

1	0	6	8	3	4	2	4	4	6	6	9	1	1	3	0	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjele

0	9	-	0	9	-	0	0	1	3	4	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Daniella Kereskedelmi Kft

a vállalkozás megnevezése

4031 Debrecen Köntösgát sor 1-3.

a vállalkozás címe

2022. év.

## Éves beszámoló

Debrecen, 2023.05.23.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel: 10683424-4669-113-09

Cégjegyzék szám: 09-09-001346

Daniella Kereskedelmi Kft

"A" Mérleg


1 / 1

Eszközök(aktívák)

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18 sor)</b>	<b>4 018 472</b>	<b>0</b>	<b>2 726 201</b>
2.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	<b>107 689</b>	<b>0</b>	<b>90 981</b>
3.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5.	3. Vagyoni értékű jogok	101 422	0	87 888
6.	4. Szellemi termékek	6 267	0	3 093
7.	5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)</b>	<b>1 486 232</b>	<b>0</b>	<b>1 735 309</b>
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	197 560	0	236 081
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	455 811	0	658 187
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	213 796	0	715 376
14.	4. Tenyészállatok	0	0	0
15.	5. Beruházások, felújítások	574 200	0	88 333
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	44 865	0	37 332
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)</b>	<b>2 424 551</b>	<b>0</b>	<b>899 911</b>
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 282 687	0	633 452
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	3 159	0	1 650
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	138 705	0	264 809
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

Debrecen, 2023.05.23.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**"A" Mérleg**

1 / 2

**Eszközök(aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53)</b>	<b>7 417 818</b>	<b>0</b>	<b>9 719 312</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31-36. sorok)</b>	<b>3 451 588</b>	<b>0</b>	<b>4 048 671</b>
31.	1. Anyagok	0	0	0
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0
34.	4. Késztermékek	0	0	0
35.	5. Áruk	3 268 691	0	3 972 658
36.	6. Készletekre adott előlegek	182 897	0	76 013
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)</b>	<b>3 790 637</b>	<b>0</b>	<b>4 267 748</b>
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 972 297	0	3 263 944
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	611 076	0	773 172
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	4 931	0	0
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
42.	5. Váltókövetelések	0	0	0
43.	6. Egyéb követelések	202 333	0	230 632
44.	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
49.	3. Egyéb részesedés	0	0	0
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
51.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
53.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)</b>	<b>175 593</b>	<b>0</b>	<b>1 402 893</b>
54.	1. Pénztár, csekkek	10 711	0	9 115
55.	2. Bankbetétek	164 882	0	1 393 778
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)</b>	<b>526 761</b>	<b>0</b>	<b>664 518</b>
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	401 731	0	554 240
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	24 415	0	21 396
59.	3. Halasztott ráfordítások	100 615	0	88 882
60.	<b>ESZKÖZÖK összesen (1.+29.+56)</b>	<b>11 963 051</b>	<b>0</b>	<b>13 110 031</b>

Debrecen, 2023.05.23.


 a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**"A" Mérleg**

1 / 3

**Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67+68+71.)</b>	<b>3 233 343</b>	<b>0</b>	<b>3 780 425</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	40 000	0	40 000
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64.	II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	458	0	458
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	938 006	0	292 414
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 449 189	0	968 860
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0
69.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	805 690	0	2 478 693
72.	<b>E. Céltartalékok (73-75)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
75.	3. Egyéb céltartalék	0	0	0
76.	<b>F. Kötelezettségek (77.+ 82.+ 92. sor)</b>	<b>8 461 257</b>	<b>0</b>	<b>9 055 470</b>
77.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

Debrecen, 2023.05.23.

  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

**"A" Mérleg**

1 / 4

**Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)</b>	<b>3 562 900</b>	<b>0</b>	<b>3 580 815</b>
83.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	3 500 000	0	3 500 000
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	62 900	0	80 815
92.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>4 898 357</b>	<b>0</b>	<b>5 474 655</b>
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
94.	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95.	2. Rövid lejáratú hitelek	120 577	0	0
96.	3. Vevőktől kapott előlegek	83 888	0	299 590
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	3 713 523	0	3 933 866
98.	5. Váltótartozások	0	0	0
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	87 748	0	35 133
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	2 250	0	5 500
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3 252	0	2 095
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	887 119	0	1 198 471
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
105.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)</b>	<b>268 451</b>	<b>0</b>	<b>274 136</b>
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	96 622	0	122 393
108.	3. Halasztott bevételek	171 829	0	151 743
109.	<b>Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>11 963 051</b>	<b>0</b>	<b>13 110 031</b>

Debrecen, 2023.05.23.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Statisztikai számjel: 10683424-4669-113-09

Cégjegyzék szám: 09-09-001346

Daniella Kereskedelmi Kft

**Eredménykimutatás**  
**(Összköltség eljárással)**

2 / 1

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 489 105	0	33 228 332
2.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	894 112	0	1 342 930
3.	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>26 383 217</b>	<b>0</b>	<b>34 571 262</b>
4.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
5.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	40 338	0	0
6.	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>40 338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7.	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>1 122 251</b>	<b>0</b>	<b>1 397 165</b>
8.	Ebből: visszaírt értékvesztés	150	0	0
9.	05. Anyagköltség	282 130	0	458 239
10.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 300 358	0	1 533 958
11.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	107 356	0	147 322
12.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	21 620 448	0	27 718 188
13.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 313	0	17 094
14.	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>23 315 605</b>	<b>0</b>	<b>29 874 801</b>
15.	10. Bérköltség	1 972 047	0	2 294 789
16.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	309 527	0	538 989
17.	12. Bérjárulékok	363 073	0	369 555
18.	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>2 644 647</b>	<b>0</b>	<b>3 203 333</b>
19.	<b>VI. ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>266 972</b>	<b>0</b>	<b>338 309</b>
20.	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>291 742</b>	<b>0</b>	<b>484 653</b>
21.	Ebből: értékvesztés	35 790	0	103 287
22.	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>	<b>1 026 840</b>	<b>0</b>	<b>2 067 331</b>

Debrecen, 2023.05.23.

  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**Eredménykimutatás**  
**(Összköltség eljárással)**

**2 / 2**

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	23 180	0	537 007
24.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	500 000
25.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
26.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	26 972	0	0
28.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	7 031	0	3 638
30.	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	225 268	0	375 956
32.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33.	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>282 451</b>	<b>0</b>	<b>916 601</b>
34.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
35.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	14 258	0	24
37.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	111 767	0	128 064
39.	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	278 000	0	0
41.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	81 433	0	212 247
42.	Ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43.	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>485 458</b>	<b>0</b>	<b>340 335</b>
44.	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>-203 007</b>	<b>0</b>	<b>576 266</b>
45.	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>823 833</b>	<b>0</b>	<b>2 643 597</b>
46.	X. Adófizetési kötelezettség	18 143	0	164 904
47.	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>805 690</b>	<b>0</b>	<b>2 478 693</b>

Debrecen, 2023.05.23.

  
 a vállalkozás vezetője  
 (képviselője)

# **DANIELLA**

## **VILLAMOSSÁG**

**Kiegészítő melléklet**  
**a**  
**DANIELLA KERESKEDELMI Kft.**  
**2022. évi**  
**Éves beszámolójához**

**2023. Május 23.**

## I. ÁLTALÁNOS KIEGÉSZÍTÉSEK

### 1. A vállalkozás bemutatása

a) A cég elnevezése: **Daniella Kereskedelmi Kft.**

A cég székhelye: 4031 Debrecen, Köntösgát sor 1-3.

A cég telephelyei és fióktelepei:

- 1 1044 Budapest, Váci út 83.
- 2 1139 Budapest, Forgách utca 22.
- 3 1033 Budapest, Szentendrei út 89-95. 9-22. Ép. Fsz. 08-10.
- 4 1106 Budapest, Jászberényi út 82/C
- 5 1117 Budapest, Hunyadi János út 14.
- 6 2142 Nagytarcsa Daniella u. 7.
- 7 1173 Budapest, Pesti út 237/L
- 8 1182 Budapest, Üllői út 775.
- 9 1215 Budapest Duna u. 42. 2. ép.
- 10 2040 Budaörs Építők útja 2-4. D. ép. D00004
- 11 2400 Dunaújváros, Magyar út 39.
- 12 2700 Cegléd, Körösi út 28.
- 13 2800 Tatabánya Búzavirág u. 8/c
- 14 3300 Eger II. Rákóczi Ferenc u. 94.
- 15 3527 Miskolc, Baross Gábor utca 17.
- 16 4030 Debrecen, Vágóhíd u. 3.
- 17 4400 Nyíregyháza, Nád utca 1/A
- 18 5000 Szolnok, belterület 8639/2.
- 19 5100 Jászberény, Nagykátai út 3.
- 20 5600 Békéscsaba, Szabó Dezső u. 34.
- 21 5700 Gyula, Jókai Mór u. 20.
- 22 6000 Kecskemét, Mindszenti körút 32.
- 23 6000 Kecskemét, Szép u. 9.
- 24 6724 Szeged, Bakay Nándor u. 29.
- 25 7100 Szekszárd Tartsay Vilmos u. 10.
- 26 7400 Kaposvár, Raktár utca 23.
- 27 7622 Pécs, Siklósi út 22.
- 28 8000 Székesfehérvár, Tobak u. 11-13.
- 29 8200 Veszprém, Pápai út 43.
- 30 8900 Zalaegerszeg, Balatoni út 3.
- 31 9027 Győr, Puskás Tivadar u. 4.
- 32 9400 Sopron, Határdomb u. 2.

b) A társasági szerződés (alapító okirat) kelte:

1991.12.23.

Cégjegyzékszám: 09-09-001346

Tulajdonosok: Hadnagy Ernő 50 %

Hadnagy Ildikó Laura 50 %

c) A cég tevékenysége:

TEÁOR: 4669'08 Egyéb m.n.s. gép, berendezés  
nagykereskedelme (főtevékenység )

A vállalkozás tényleges tevékenysége körében a villamossági termékek teljes spektrumát (vezetékek, kábelek, világítástechnikai eszközök, installációs elemek és segédanyagok, villámvédelmi és szolártechnikai berendezések, energiaelosztási és automatizálási megoldások) kínálja.

Új logisztikai központunkban logisztikai szolgáltatást, valamint közúti áru fuvarozást is végzünk, mint új tevékenység külső partnerek részére.

### 1. Kapcsolódó cégek

#### Leányvállalatok:

neve: S.C. Dominant Electric SRL.(könyvvizsgálatra nem kötelezett)  
címe: Románia, 540431 Targu Mures, str. Tudor Vladimirescu Nr. 56A  
adószáma: RO18762174  
tulajdoni arány: Daniella Kereskedelmi Kft. 100%  
saját tőke: 133 953 eFt (2021)  
jegyzett tőke: 593 271 eFt (2021)  
adózott eredmény: 14 482 eFt (2021)  
eredménytartalék - 475 145 eFt (2021)  
lekötött tartalék 1 345 eFt (2021)

neve: DL'1 Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. .( könyvvizsgálattal  
alátámasztott adatok)  
címe: 1139 Budapest, Forgách u. 22.  
adószáma: 12259476-2-41  
tulajdoni arány : Daniella Kereskedelmi Kft. 100%  
saját tőke: 580 974 eFt  
jegyzett tőke: 10 000 eFt  
adózott eredmény: 307 810 eFt  
eredménytartalék 155 105 eFt  
lekötött tartalék 108 059 eFt

Jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozás:

neve:	Fegime Hungary Kft. .(könyvvizsgálatra nem kötelezett)
címe:	4031 Debrecen, Köntösgát sor 1-3.
adószáma:	13915409-2-09
tulajdoni arány:	Daniella Kft.: 25 % (és +25% a DL'1 Kft.aránya)
saját tőke:	86 042 eFt (2021)
jegyzett tőke:	3 000 eFt (2021)
adózott eredmény:	66 713 eFt (2021)
eredménytartalék:	16 329 eFt (2021)

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás

neve:	ONE Company sp. z o.o.(könyvvizsgálatra nem kötelezett)
címe:	Pólnocna 15-19, 54-105 Wrocław, Polska
adószáma:	8943138124
tulajdoni arány:	Daniella Kft: 17% tulajdoni hányad
saját tőke:	936 911 eFt
jegyzett tőke:	599 494 eFt
adózott eredmény:	- 314 891 eFt
eredménytartalék	- 280 921 eFt
tőketartalék	933 229 eFt

A Daniella Kft. 2022 évre konszolidált beszámolót is készít. A konszolidált beszámolót is elérhetővé tesszük a [https://e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/beszamolo\\_kereses](https://e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/beszamolo_kereses) felületen.

## II. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐBB ELEMEI

A kft számviteli politikájában meghatározó szempont, hogy a számviteli információs rendszer biztosítsa – a számviteli törvény által – a beszámolási kötelezettséghez előírt adatokat, továbbá a Kft. tulajdonosai számára az általuk igényelt információkat.

### - Könyvvizetés módja

Társaságunk a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit. A könyvvizetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza, a költségeket az 5. számlaosztály számláin könyveli.

Az ELÁBÉ és a közvetített szolgáltatások a 8. számlaosztályban kerülnek könyvelésre, a mérleg fordulónapon leltározással megállapított készletérték kerül a mérlegben kimutatásra a készletek között csökkentve az ELÁBÉ-t.

### - Beszámoló készítés rendje

Az éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint az üzleti év mérleg-fordulónapját követő 2. hónap utolsó napja. A társaság üzleti éve a naptári évvel azonos, azaz január 01-től december 31-ig tart.

A beszámoló a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet a cash- flow kimutatással és az üzleti jelentést tartalmazza.

### - A mérleg és az eredménykimutatás választott formája

Társaságunk a mérleg tagolását az „A” változat szerint készíti, a tevékenység eredményét összköltség-eljárással állapítja meg, a számviteli törvény 2. sz. melléklete szerint.

- Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások, amelyek összege jelleg szerint meghaladja éves szinten az 500 millió Ft-ot.

### - Amortizációs politika

#### a) *Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása*

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság üzletpolitikájára épülve a várható használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva a tervezett maradványérték figyelembevételével az üzembe helyezés napjától a kivezetés napjáig lineáris módszerrel állapítjuk meg és havigyakorissággal kerül költségként elszámolásra. Az 100.000 Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzési értéket a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

A társasági adótörvény 1. sz. melléklet 6. pontjában felsorolt vámtarifaszámok alá tartozó gépeknél, gépi berendezéseknél 30%-os leírási kulcsot érvényesítettünk.

#### b) *Terven felüli értékcsökkenés elszámolása*

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására kerül sor, ha az immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke, ill. ha az eszköz feleslegessé vált, megrongálódott vagy megsemmisült.

**- Készlet értékelés módja**

FIFO módszer szerinti beszerzési ár. Év közben a beszerzéseinket az ELABÉ költség számlára számoljuk el. A készletet év végi leltározás alapján a tényleges beszerzési értéken értékeljük, az értékvesztések értékével csökkentett értéken szerepel a mérlegben.

**- Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztés kerül elszámolásra, ha a vásárolt készlet könyv szerinti értéke tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert piaci értéke, ha a vásárolt készlet nem felel meg eredeti rendeltetésének, illetve a vonatkozó előírásoknak, ha megrongálódott, felhasználása kétségesse vált, vagy ha feleslegessé vált.

A súlyozott életkor és a várható kiáramlási idő alapján számolunk értékvesztést a szabad készletre, amelyre nincs foglalás ill. következő évben a mérlegkészítés időszakáig nem lett értékesítve. Amennyiben a súlyozott életkor 1 évnél nagyobb és a várható kiáramlása is meghaladja az 1 évet 100%-os, amennyiben fél év és 1 év között várható az értékesítése 50%-os értékvesztést számolunk el. Amennyiben az életkora fél év és 1 év közé esik és a kiáramlási idő meghaladja a fél évet 25%-os értékvesztést számolunk el, egyébként nem számolunk el értékvesztést.

A saját márkás termékeknél mivel hosszú ideig úton vannak a beszerzés folyamán, a súlyozott életkorokat az értékvesztés figyelembevételénél duplán vesszük a normál készletekhez képest.

A kintlévőségek tekintetében értékvesztés elszámolására egyedi minősítés alapján a 180 napon túli követelések esetében kerül sor.

**- Készletek selejtezése**

Amennyiben a készletek használatra alkalmatlanná váltak, kereskedelmi forgalomban nem értékesíthetők a selejtezési bizottság javaslata alapján selejtezésre, azaz a készletek közül kivezetésre kerülnek. A leselejtezett készletek elszállításáról a felelős személyek gondoskodnak, annak megfelelően, hogy azok veszélyes hulladéknak minősülnek-e vagy sem.

**- Devizás tételek átszámítása Ft-ra**

A devizában keletkezett eszközöket és forrásokat a számlavezető pénzintézet (OTP Bank Nyrt.) deviza eladási árfolyamán számítjuk forintba, kivéve ahol a számviteli törvény a tényleges bekerülési árfolyamot írja elő. A devizás pénzeszközök kimozgását a FIFO értéken könyveljük.

Év végén a devizában fennálló tételeket az év utolsó banki napján jegyzett OTP deviza eladási árfolyamon átértékeljük és összevontan könyveljük az árfolyamnyereség vagy veszteség számlán.

- A befektetett pénzügyi eszközök között kerülnek nyilvántartásba vételre azok az eszközök (részesezés, értékpapír, adott kölcsön), amelyeket a Társaság, mint vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre tegyen szert vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A befektetett eszközök a mérlegben a Sztv. előírásai szerint kerülnek megbontásra.

A gazdasági események elszámolása befektetett pénzügyi eszköz jellege szerint történik:

- részesezés: a tulajdoni részesezést jelentő befektetések, melyek tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosítanak a Társaság részére;

- hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok: befektetési céllal beszerezett értékpapírok, amelyeknek a lejáratuk több, mint 1 év;
- adott kölcsön: kamatjövedelem, vagy egyéb tartós kapcsolat biztosítása céljával nyújtott kölcsönök, bankbetétek, amelyek lejáratuk meghaladja az 1 évet;

A befektetett pénzügyi eszközöket a mérleg készítéskor értékeljük a következők szerint:

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéket.

Amennyiben az értékelt befektetésnek a fentiek figyelembevételével meghatározott, mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséget a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értékét.

#### **- Céltartalék képzés várható kötelezettségekre**

A Sztv. 41. §. (1) bekezdése alapján céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben az adózás előtti eredmény terhére, azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínűleg vagy bizonyosan fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és amelyekre a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. A mérleg fordulónapon fennálló kötelezettségeket akkor is figyelembe kell venni, ha azok csak a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

#### **- Céltartalék képzés jövőbeni költségekre**

A Sztv. 41. §. (2) bekezdése alapján céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

#### **- Az értékesítés árbevétele**

Az értékesítés árbevételeként kell kimutatni a teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások áfá-t nem tartalmazó ellenértékét. A jóváírások nettó értéke teljesítés időpontjában csökkenti a nettó árbevételt.

Az értékesítés árbevételei a 9. számlaosztályban az alábbiak szerint kerülnek kimutatásra:

- ☐ belföldi árbevétel
- ☐ export árbevétel

A fenti számlacsoportok tovább bontásra kerülnek az egyes meghatározó tevékenységek szerint.

## III. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének változása (eFt)

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés							Nettó érték	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	Záró		
							Terv szerinti	Terven felelőli	Kisértékű					
Vagyoni értékű jogok	263 632	54 791			318 423	162 210	68 326						230 536	87 888
Szellemi termék	51 174				51 174	44 907	3 173						48 080	3 093
IMMATERIÁLIS JAVAK	314 806	54 791	0	0	369 597	207 117	71 499	0	0	0	0	278 616	90 981	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	254 827	69 725	106		324 446	57 266	31 204			106		88 364	236 081	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	827 119	339 047	99 895		1 066 271	371 309	107 194			70 419		408 084	658 187	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	504 617	613 375	2 911		1 115 081	290 821	109 469			585		399 705	715 376	
Beruházások, felújítások	574 200	610 086	1 095 953		88 333							0	88 333	
Beruházásokra adott előlegek	44 865	37 332	44 865		37 332							0	37 332	
Kisértékű tárgyi eszközök	139 808	18 943	1 781		156 901	139 808			18 943	1 781		156 901	0	
TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 345 436	1 688 508	1 245 511	0	2 788 364	859 204	247 867	0	18 943	72 891	0	1 053 054	1 735 309	
Mindösszesen:	2 660 242	1 743 299	1 245 511	0	3 157 961	1 066 321	319 366	0	18 943	72 891	0	1 331 670	1 826 291	

2. Befektetett pénzügyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás
	Összeg (eFt)	Résarány (%)	Összeg (eFt)	Résarány (%)	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 282 687	94,15%	633 452	70,39%	-72,25%
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	3 159	0,13%	1 650	0,18%	-47,77%
Egyéb tartós részesedés	138 705	5,72%	264 809	29,43%	90,92%
Befektetett eszközök összesen	2 424 551	100%	899 911	100%	-62,88%

A Daniella tulajdonosai a Had Real Estate Kft.-ben lévő 100%-os üzletrészüket profiltisztítás céljából áthelyezték egy másik cégükbe a Had RE Holding Kft-be. A kiválás 2022.12.01-től valósult meg 1.776.981 eFt értékben.

A 2006-ban létrehozott román leányvállalat, az sc Dominant Electric srl. 100%-ban a Daniella Kft. tulajdonában áll. Tevékenységét elsősorban a román piacon végzi, mellette exportra is értékesít. A saját tőke 2020. évi rendezését követően a cég megítélése pozitív a bankok és szállítók körében és kedvezőbb feltételek mellett tudnak szerződni, amely a likviditásra, üzletmenetre kedvezően hat.

A vállalkozás minden évben nyereséggel működött. Az elmúlt évek működésének főbb adatai (RON):

	2020	2021	2022
árbevétel	10 268 752	12 184 201	17 101 425
üzemi eredmény	19 299	275 496	202 966
amortizáció	39 167	43 897	45 221
EBITDA	58 466	319 393	248 187
EBITDA/Árbevétel	0,60%	2,62%	1,45%

Jelen beszámoló készítésekor elvégeztük a részesedésünk könyv szerinti értéke ill. a saját tőke könyv szerinti értékének összevetését.

A Dominant 2022. évi előzetes beszámolója alapján a saját tőke összetétele és számai az alábbiak:

	RON	eFt
<b>D. Saját tőke</b>	<b>1.996.939</b>	<b>161.642</b>
I. JEGYZETT TŐKE	7.864.150	636.567
II. JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
III. TŐKETARTALÉK	17.834	1.443
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-6.106.359	-494.282
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		0
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		0
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	221.314	17.914

A könyveinkben a részesedés értéke 133.953 eFt az előzetes adatok alapján a Dominant saját tőke értéke 161.644 eFt év végi árfolyamon átszámolva. További értékvesztést nem láttunk indokoltnak, míg az értékvesztésből visszairást sem végeztünk óvatosságból, tekintve, hogy még végleges beszámolóval nem rendelkezünk a Dominanttól.

Vállalkozás	Részesedé sbekerülési értéke	Elszámolt értékvesztés részesedésre				Részesedés könyv sz. értéke
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
Dominant Electric s.r.l.	564 927	431 476	0	0	431 476	133 451

### 3 A forgóeszközök összetétele és változása

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>I. Készletek</b>	3 451 589	<b>47,05</b>	4 048 671	<b>41,66</b>	<b>117,30</b>
Áruk	3 268 691	<b>44,56</b>	3 972 658	<b>40,87</b>	<b>121,54</b>
Készletre adott előlegek	182 898	<b>2,49</b>	76 013	<b>0,78</b>	<b>41,56</b>
<b>II. Követelések</b>	3 790 637	<b>50,56</b>	4 267 748	<b>43,91</b>	<b>112,59</b>
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból (vevők)	2 972 297	<b>40,10</b>	3 263 944	<b>33,58</b>	<b>109,81</b>
Követelések kapcs. vállalkozással szemben	611 076	<b>8,33</b>	773 172	<b>7,96</b>	<b>126,53</b>
Követelések jelentős tulaj. rész. vállalkozással szemben	4 931	<b>0,07</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Egyéb követelések	202 333	<b>2,06</b>	230 632	<b>2,37</b>	<b>113,99</b>
<b>III. Értékpapírok</b>	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
<b>V. Pénzeszközök</b>	175 593	<b>2,39</b>	1 402 893	<b>14,43</b>	<b>798,95</b>
Pénztár, csekkek	10 711	<b>0,14</b>	9 115	<b>0,09</b>	<b>85,10</b>
Bankbetétek	164 882	<b>2,25</b>	1 393 778	<b>14,34</b>	<b>845,32</b>
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>7 417 818</b>	<b>100,00</b>	<b>9 719 312</b>	<b>100,00</b>	<b>131,03</b>

A vállalat árukészlet értéke 2022. december 31.-én 3.972.658 eFt volt, ami az előző évhez képest 703.967 eFt-tal nőtt, az értékesítési volumen növekedésének kiszolgálása érdekében. A 2022. évben 27.145 eFt értékben történt selejtezés, ami a készlet értékéhez viszonyítva 0,683 %-ot jelent.

Az árukészletekkel kapcsolatban elszámolt értékvesztés állománya (eFt):

Készlet	nyitó értékvesztés	növekedés	visszairás	záró értékvesztés
áru	74 697	102 009	0	176 706

A készletek értékvesztésének számítását szigorítottuk 2022-ben, ennek hatására a korábbi számviteli politikában alkalmazott elvek szerinti értékvesztés 127.434 eFt-tal kevesebb lenne. A jelenlegi értékvesztés elve szerint figyelembe vesszük azt is, hogy mennyi idő alatt tudjuk értékesíteni az év végén készleten lévő mennyiséget, amennyiben az értékesítés volumene azonos a tárgyévvel.

**4 A tárgyévi és előző évi vevő kintlévőség megoszlása:**

	Előző év		Tárgyév	
	Összeg eFt	%	Összeg eFt	%
Nem lejárt	2 621 031	88%	2 853 060	87,4%
30 napon belüli lejárt	291 390	10%	369 875	11,3%
30 napon túli lejárt	40 913	1%	46 079	1,4%
60 napon túli lejárt	4 274	0%	- 596	0,0%
90 napon túli lejárt	1 788	0%	-511	0,0%
180 napon túli lejárt	-585	0%	-350	0,0%
360 napon túli lejárt	57 301	2%	11 211	0,3%
elszámolt értékvesztés	-43 816	-1%	-14 824	-0,5%
Összesen:	2 972 297	100%	3 263 944	100%

Követeléseinket szigorúan kezeljük, vevőinket minősítjük és halasztott fizetés esetén a kintlévőséget biztosítjuk. Ennek köszönhető, hogy az értékesítés bevétele pénzügyileg is realizálódik.

Az 1 éven túl lejárt követelések nagy része az idei 2023. évben várhatóan befolyik majd. Az üzleti évben elszámolt értékvesztés 1 277e Ft a halmozottan elszámolt értékvesztés 14 824 e Ft.

**5 Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló rövid lejáratú követelések**

	adatok EFt-ban	
	Előző év	Tárgyév
Vevőkövetelés DL'1 Kft-vel szemben	517 033	163 422
Osztalékkövetelés DL'1 Kft-vel szemben	0	500 000
Vevőkövetelés Dominant Electric Srl.-től	94 043	109 750
<b>összesen</b>	<b>611 076</b>	<b>773 172</b>

**6 Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 0 eFt. A Fegime Hungary Kft-vel szemben nincs fennálló követelésünk 2022.12.31.-én.

## 7 Egyéb követelések

Az egyéb rövid lejáratú követelések részletezése az alábbi táblázatban található:

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Eltérő időszaki, ill. előleg ÁFA	61 308	100 566
Adó, TB, egyéb hatósággal szembeni	26 925	35 363
Munkavállalókkal szembeni	2 114	8 342
Letéti díj, kaució, előleg	36 993	42 262
Kölcsön	17 540	0
Egyéb (pl.: átsorolt szállító túlfizetés)	57 453	44 099
<b>Összesen:</b>	<b>202 333</b>	<b>230 632</b>

## 8 Aktív időbeli elhatárolások:

A tárgyidőszak tevékenységének bevételeként – aktív időbeli elhatárolásként – kerül elszámolásra a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált és a mérleg fordulónapig pénzügyileg még nem rendezett szállítói forgalmi bónusz, befolyt kapott kamat, kártérítés, késedelmi kamat, továbbá az előre fizetendő díjak következő időszakra eső része (bérleti díj, lízing díj).

A kötvényekkel kapcsolatos, kibocsátáskor realizált árfolyamveszteség a futamidő végéig a jövőben időarányosan elszámolandó részét halasztott ráfordítások között mutatjuk ki.

adatok E Ft-ban					
Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	401 731	76,27	554 240	83,40	137,96
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	24 415	4,63	21 396	3,22	87,63
Halasztott ráfordítások	100 615	19,10	88 882	13,38	88,34
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen</b>	<b>526 761</b>	<b>100,00</b>	<b>664 518</b>	<b>100,00</b>	<b>126,15</b>

**9 Saját tőke alakulása**

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	40 000	1,24	40 000	1,06	100,00
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken	0	0,00	0	0,00	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	458	0,01	458	0,01	100,00
Eredménytartalék	938 006	29,01	292 414	7,73	31,17
Lekötött tartalék	1 449 189	44,82	968 860	25,63	66,86
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	
Adózott eredmény	805 690	24,92	2 478 693	65,57	307,65
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>3 233 343</b>	<b>100,00</b>	<b>3 780 425</b>	<b>100,00</b>	<b>116,92</b>

A források között a saját tőke értéke 3 780 425 eFt, ami 547 082 eFt-tal nőtt előző évhez viszonyítva az adózott nyereség működésbe visszaforgatott összegével.

Az eredmény tartalék terhére 600 000 eFt fejlesztési tartalékot képeztünk a jövőbeni beruházásokra.

A saját tőke elemein belül a jegyzett tőke (40.000 eFt) és a tőketartalék (458 eFt) nem változott.

**10 Eredménytartalék változása**

adatok E Ft-ban

Nyitó	Jogcím	Növekedés	Csökkenés	Záró
938 006	Fejlesztési tartalék feloldása	1 080 329		292 414
	2020. évi eredmény módosítása		4 630	
	2021. évi adózott eredmény	805 690		
	2021. évi Jávahagyott osztalék		150 000	
	2022. évi fejlesztési tartalék képzés		600 000	
	Részesedés kivezetése kiválás Had Real Estate Kft / HAD RE Holding Kft		1 776 981	

Jelentős tétel a befektetett eszköz kiválással azonos eredménytartalék kivezetés a tulajdonos másik cégébe a Had RE Holding Kft-be 1.776.981 eFt értékben. Az eredménytartalékba visszavezettük a felhasznált fejlesztési tartalékot és 600.000 eFt értékben képeztünk 2022-ben, az eredménytartalékkal szemben.

**11 Fejlesztési tartalék változása**

adatok E Ft-ban

Nyitó	Jogcím	Növekedés	Csökkenés	Záró
1 449 189	Tartalékképzés	600 000		968 860
	Felhasználás		1 080 329	

Fejlesztési tartalékot képeztünk a jövőbeni beruházásokra, mert cégünk működéséhez elengedhetetlen a folytonos pótlás és újítás, fejlesztés.

## 12. A társaság adózott eredményének alakulása

Az adózott eredmény tárgyévben 2 478 693 eFt-ot ért el, köszönhetően a forgalom növekedésének, valamint a jó gazdálkodásnak. A felhasználása a cég működése céljából történik.

## 13. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek között a Daniella NKP 2030/I. Kötvény 3 500 000 eFt névértéken van kimutatva.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek a pénzügyi lízing miatti kötelezettség hosszú lejáratú részét foglalják magukba.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	3 562 900	<b>100</b>	3 580 815	<b>100</b>	<b>100,50</b>
Tartozások kötvénykibocsátásból	3 500 000	<b>98,23</b>	3 500 000	<b>97,74</b>	<b>100,00</b>
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>	<b>0</b>
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	62 900	<b>1,77</b>	80 815	<b>2,26</b>	<b>128,48</b>

adatok E Ft-ban

## 14. Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 5 474 655 eFt, amely 576 298 eFt-tal nőtt az előző évhez képest.

Legnagyobb arányt 71,86%-ban a szállítók állománya teszi ki, 21,89 egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, 5,47% vevőktől kapott előlegek, 0,64% rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, 0,1% rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben, 0,04% rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben.

A szállítók állománya 2022-ben 3 933 866 eFt, amely az előző évhez képest 220 343 eFt-tal nőtt. A szállítói kötelezettségünknek igyekszünk időben eleget tenni.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	4 898 357	<b>100</b>	5 474 655	<b>100</b>	<b>111,77</b>
Rövid lejáratú kölcsönök	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Rövid lejáratú hitelek	120 577	<b>2,46</b>	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Vevőtől kapott előlegek	83 888	<b>1,71</b>	299 590	<b>5,47</b>	<b>357,13</b>
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	3 713 523	<b>75,81</b>	3 933 866	<b>71,86</b>	<b>105,93</b>
Váltótartozások	0	<b>0,00</b>	0	<b>0,00</b>	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	87 748	<b>1,79</b>	35 133	<b>0,64</b>	<b>40,04</b>
Rövid lejáratú köt.-ek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	2 250	<b>0,05</b>	5 500	<b>0,10</b>	<b>244,44</b>
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	3 252	<b>0,07</b>	2 095	<b>0,04</b>	<b>64,42</b>
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	887 119	<b>18,11</b>	1 198 471	<b>21,89</b>	<b>135,10</b>

adatok E Ft-ban

### 15. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között jelentős összeg a beruházásokhoz kapcsolódó állami támogatás előlege, amelynek elszámolása még nem történt meg.

Jellemzően az állami költségvetéssel kapcsolatos elszámolások, fizetendő kötelezettségek vannak kimutatva.

Jelentős az ÁFA fizetési kötelezettség és a munkavállalók foglalkoztatásából eredő különféle fizetési kötelezettségek.

Megnevezés	Előző év	adatok eFt-ban Tárgyév
Adó, TB, egyéb hatósággal szembeni	353 299	648 006
Munkavállalókkal szembeni	108 963	124 712
Letéti díj, kaució, előleg	334 963	297 156
Lízing	58 465	66 770
Egyéb (pl.: átsorolt vevő túlfizetés)	31 429	61 827
<b>Összesen:</b>	<b>887 119</b>	<b>1 198 471</b>

### 16. Passzív időbeli elhatárolások

A költségek passzív időbeli elhatárolása között vannak kimutatva azon költségek, amelyek a mérleg fordulónapja előtti időszakot érintenek, vagy a számlát csak 2023. évben, zárást követően kaptuk meg, . Pl.: energia költségek, bankköltségek, fizetendő kötvény kamat időarányos része, telefon költség, stb.

A halasztott bevételek a kötvénykibocsátással kapcsolatban a jegyzéskor realizált árfolyamnyereség következő időszakra elhatárolt részét mutatja. Ennek feloldása a teljes futamidő alatt történik majd.

Megnevezés	adatok EFT-ban				
	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (Eft)	Részarány (%)	Összeg (Eft)	Részarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0,00	0	0,00	
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása.	96 622	35,99	122 393	44,65	126,67
Halasztott bevételek	171 829	64,01	151 743	55,35	88,31
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>268 451</b>	<b>100,00</b>	<b>274 136</b>	<b>100,00</b>	<b>102,12</b>

#### IV. AZ EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

##### 1. Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel megoszlása az alábbi:

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 489 105	33 228 332
Export értékesítés nettó árbevétele	894 112	1 342 930
<b>Összesen:</b>	<b>26 383 217</b>	<b>34 571 262</b>

2022. évben cégünk értékesítési lehetőségei előző évhez képest tovább javultak. A belföldi értékesítés nettó árbevétele 33 228 332 eFt, amely 7 739 227 eFt-tal, azaz 30,36 %-kal növekedett előző évhez képest,

Közösségen belüli exportértékesítés:

Az exportértékesítés aránya 3,9 % - amely az Európai Unió tagországaiba irányul - nettó árbevétele a tárgyévben 448 818 eFt-tal, 1 342 930 eFt-ra nőtt. A célszágok: Románia, Szlovákia, Hollandia, Franciaország. Ezen belül a romániai leányvállalatnak történő értékesítés jelentős, 664 206 eFt volt.

##### 1. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek között van kimutatva az értékesített tárgyi eszközökön elért nyereség értéke, a bónuszjövőírás, a visszaírt értékvesztés összege, a káreseményekkel kapcsolatos bevétel és az utólag kapott árendedmény összege.

Az egyéb bevételek értéke tárgyévben 1 397 165 eFt, ami 274 914 eFt-tal növekedett előző évhez képest.

Kapcsolt vállalkozással kapcsolatban egyéb bevételek között nem számoltunk el tételt.

##### 2. Anyagköltség alakulása

Megnevezés	adatok E Ft-ban		
	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagköltség	282 130	458 239	162,42

Anyagköltségként számoljuk el a bérelt telephelyek rezszi költségeit, az üzemanyag költségeket és az áruk csomagolásához használt csomagolóanyagokat.

Az anyagköltség jelentősen nőtt, egyrészt a forgalom növekedése miatt, másrészt a jelentős áremelkedések következtében.

### 3. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások összevont tételeit tartalmazza az alábbi táblázat. Összességében 233 600 eFt-tal növekedett az előző évhez képest. Ugyancsak nagy hangsúlyt fektetünk a marketing tevékenységekre, valamint az online értékesítés fejlesztésére is, amelyek szintén hozzájárultak a költségek emelkedéséhez.

Az egyéb szolgáltatások között az őrzés-védelem, útdíjak, ügyvédi díjak szerepelnek nagyobb arányban.

adatok Eft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Üzletvitellel kapcsolatos költségek	173 806	260 329	49,78%
Értékesítési költségek	236 199	282 026	19,40%
Létesítmény működésével összefüggő költségek	701 887	802 499	14,33%
Egyéb szolgáltatások értéke	188 466	189 104	0,34%
<b>Összesen</b>	<b>1 300 358</b>	<b>1 533 958</b>	<b>17,96%</b>

### 4. Eladott áruk beszerzési értéke és közvetített szolgáltatások

adatok Eft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Eladott áruk beszerzési értéke	21 620 448	27 718 188	128,2
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	5 313	17 094	321,74
<b>Összesen</b>	<b>21 625 761</b>	<b>27 735 282</b>	<b>128,25</b>

Jelentősen emelkedett az eladott áruk beszerzési értéke, az inflációs hatás jelentős volt, azonban a volumen is növekedett előző évhez képest. Az eladási árakban tudtuk érvényesíteni az áremelkedést.

Áruink főként a hazai piacról származnak, azonban jelentős az import beszerzés is. Főbb országok, ahonnan vásárolunk:

- Unión belüliek: Lengyelország, Ausztria, Németország, Szlovákia, Csehország, Olaszország;
- Nem Uniós országok: Törökország, Kína

### 5. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások között mutattuk ki az értékesített tárgyi eszközökön elszámolt veszteséget, a helyi adókat, és a készlet- ill. tárgyi eszköz selejtezés értékét a káreseményekkel kapcsolatos kifizetéseket, a bírság és késedelmi kamatokat, a követelések után elszámolt értékvesztést, az utólag adott engedményt. Így az egyéb ráfordítások értéke 484 653 eFt, amely előző évhez képest 192 911 eFt-tal nőtt.

6. Pénzügyi műveletek részletezése

adatok ezer Ft-ban

Pénzügyi műveletek bevételei	Előző év		Tárgyév		Változás %
	Összesen (eFt)	%	Összesen (eFt)	%	
Kapcsolt vállalkozástól kapott osztalék	23 180	8,21	537 007	58,59	2 216,68
Részesedésekből származó bevételek	0	0,00	0	0,00	0
Befektetett pü.-i eszközök kamatai	26 972	9,55	0	0,00	-100
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	7 031	2,49	3 638	0,4	-48,26
Pénzügyi eszk. árf.nyeresége					
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	225 268	79,75	375 956	41,01	66,89
<b>Pénzügyi műveletek bevételei összesen:</b>	<b>282 451</b>	<b>100,00</b>	<b>916 601</b>	<b>100,00</b>	<b>224,52</b>

A devizás tételekkel kapcsolatban elszámolt árfolyamnyereség 316 092 eFt. 500 mFt osztalékot a DL'1 Kft. Leányvállalatától, 37 007 e Ft-ot pedig jelentős tulajdonunkban lévő Fegime Hungary Kft-től kaptunk.

A kötvénykibocsátással kapcsolatosan 2022. évre feloldott árfolyamnyereség 19.756 eFt.

adatok ezer Ft-ban

Pénzügyi műveletek ráfordításai	Előző év		Tárgyév		Változás %
	Összesen (eFt)	%	Összesen (eFt)	%	
Befektetett pü.-i eszközökből származó ráfordítások	14 258	2,94	24	0,01	-99,83
Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások	111 768	23,02	128 064	37,63	14,58
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	278 000	57,27	0	0	-100,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	81 433	16,77	212 247	62,36	160,64
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen:</b>	<b>485 459</b>	<b>100</b>	<b>340 335</b>	<b>100</b>	<b>-29,89</b>

A pénzügyi műveletek ráfordításai között a devizás tételekkel kapcsolatban 200 005 eFt árfolyamvesztés került kimutatásra.

A kötvénykibocsátással kapcsolatosan 2022. évre elszámolt árfolyamvesztés 11.733 eFt.

## V. VAGYONI, JÖVEDELMEZŐSÉGI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET

### 1. Az eszközök és források megoszlása a fordulónapon az alábbi:

A Kft. eszköz és forrás állományában növekedést figyelhetünk meg 2022-ben.

A Kft. eszközértéke 1 146 980 eFt-tal növekedett, melyen belül a készlet a követelések és pénzeszköz állomány növekedett jelentősen, köszönhetően a forgalom jelentős emelkedésének.

Az eszközökön belül az aktív időbeli elhatárolások összege 137 757 eFt-tal nőtt az előző évhez képest.

adatok Eft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
01.	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>4 018 472</b>	<b>2 726 201</b>	<b>-1 292 271</b>	<b>67,84</b>
02.	I. Immateriális javak	107 689	90 981	- 16 708	84,48
03.	II. Tárgyi eszközök	1 486 232	1 735 309	249 077	116,76
04.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	2 424 551	899 911	- 1 524 640	37,12
05.	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>7 417 818</b>	<b>9 719 312</b>	<b>2 301 494</b>	<b>131,03</b>
06.	I. Készletek	3 451 588	4 048 671	597 083	117,30
07.	II. Követelések	3 790 637	4 267 748	477 111	112,59
08.	III. Értékpapírok	0	0	0	0
09.	IV. Pénzeszközök	175 593	1 402 893	1 227 300	798,95
10.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>526 761</b>	<b>664 518</b>	<b>137 757</b>	<b>126,15</b>
11.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>11 963 051</b>	<b>13 110 031</b>	<b>1 146 980</b>	<b>109,59</b>

A források megoszlása a fordulónapon az alábbi:

adatok Eft-ban

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás	Változás %
12.	<b>D. Saját tőke</b>	<b>3 233 343</b>	<b>3 780 425</b>	<b>547 082</b>	<b>116,92</b>
13.	I. Jegyzett tőke	40 000	40 000	0	0
14.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	0
15.	III. Tőketartalék	458	458	0	0
16.	IV. Eredménytartalék	938 006	292 414	-645 592	31,17
17.	V. Lekötött tartalék	1 449 189	968 860	-480 329	66,86
18.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	0
19.	VII. Mérleg szerinti eredmény	805 690	2 478 693	1 673 003	307,65
20.	<b>E. Céltartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21.	<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>8 461 257</b>	<b>9 055 470</b>	<b>594 213</b>	<b>107,02</b>
22.	I. Hátrasorolt kötelezettség	0	0	0	0
23.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 562 900	3 580 815	17 915	100,50
24.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 898 357	5 474 655	576 298	111,77
25.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>268 451</b>	<b>274 136</b>	<b>5 685</b>	<b>102,12</b>
26.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>11 963 051</b>	<b>13 110 031</b>	<b>1 146 980</b>	<b>109,59</b>

A saját tőke összege 3 233 343 eFt-ról 3 780 425 eFt-ra nőtt.

A kötelezettségek összege előző évhez képest 594 213 eFt-tal növekedtek, ezen belül a szállítók állománya, amely a megnövekedett beszerzésnek megfelelő. A társaság céltartalékot nem képzett 2022-ben.

2. A vagyoni helyzet mutatói

## VAGYONI HELYZET MUTATÓI

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>4 018 472</u> 11 963 051	<u>2 726 201</u> 13 110 031	33,59	20,79	61,91
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>7 417 818</u> 11 963 051	<u>9 719 312</u> 13 110 031	62,01	74,14	119,56
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>3 233 343</u> 4 018 472	<u>3 780 425</u> 2 726 201	80,46	138,67	172,34
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>3 233 343</u> 1 486 232	<u>3 780 425</u> 1 735 309	217,55	217,85	100,14
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>3 233 343</u> 11 963 051	<u>3 780 425</u> 13 110 031	27,03	28,84	106,69
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>4 898 357</u> 11 963 051	<u>5 474 655</u> 13 110 031	40,95	41,76	101,99
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>3 562 900</u> 11 963 051	<u>3 580 815</u> 13 110 031	29,78	27,31	91,71
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>8 461 257</u> 11 963 051	<u>9 055 470</u> 13 110 031	70,73	69,07	97,66

3. Pénzügyi helyzet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>3 790 637</u> 4 898 357	<u>4 267 748</u> 5 474 655	77,39	77,95	100,73
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u> Eszközök összesen	<u>8 461 257</u> 11 963 051	<u>9 055 470</u> 13 110 031	70,73	69,07	97,66
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>1 026 840</u> 4 898 357	<u>2 067 331</u> 5 474 655	20,96	37,76	180,14
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u> Szállítók	<u>2 972 297</u> 3 713 523	<u>3 263 944</u> 3 933 866	80,04	82,97	103,66
Vevők átfutási ideje (napokban)	<u>Átlagos vevő állomány</u> Nettó árbevétel	<u>2 509 696</u> 26 383 217	<u>3 118 121</u> 34 571 262	34,72	32,92	94,82
Szállítók átfutási ideje (napokban)	<u>Átlagos szállítói állomány</u> Anyagjellegű ráfordítások	<u>2 991 813</u> 23 315 605	<u>3 823 695</u> 29 874 801	46,84	46,72	99,74

## 4. A jövedelmezőség mutatói

## Jövedelmezőség alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	<u>805 690</u> 3 233 343	<u>2 478 693</u> 3 780 425	24,92	65,57	263,13
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	<u>Adózott eredmény</u> Árbevétel	<u>805 690</u> 26 383 217	<u>2 478 693</u> 34 571 262	3,05	7,17	235,08
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	<u>Adózott eredmény</u> Összes eszköz	<u>805 690</u> 11 963 051	<u>2 478 693</u> 13 110 031	6,73	18,91	281,13
Adózott eredmény/Működő tőke	<u>Adózott eredmény</u> Forgóeszk-rövid lejár. köt.	<u>805 690</u> 2 519 461	<u>2 478 693</u> 4 244 657	31,98	58,40	182,61

## VI. CASH FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	<b>I. Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>-446 497</b>	<b>1 938 264</b>
1a.	1a. Adózás előtti eredmény +/-	823 833	2 643 597
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	-83	-11 682
	Kapott osztalék	-23 180	-537 007
	Devizás pénzeszközök fordulónapi nem realizált devizaárfolyam különbözete (+/-)	-1 236	247
	Befektetett pénzügyi eszközök, hosszú lejáratú kötelezettségek fordulónapi nem realizált devizaárfolyam-különbözete (±)	-42 594	-14 963
	Kivált befektetett pénzügyi eszköz devizás ártértékelésből adódó árfolyamnyereség	0	-126 237
1b.	1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	-67 093	-689 642
1.	1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +/-	756 740	1 953 955
2.	2. Elszámolt amortizáció +	266 972	338 309
3.	3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	353 757	138 084
4.	4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0
5.	5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-10 035	-13 521
6.	6. Szállítói kötelezettség változása +/-	1 585 072	329 702
7.	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	222 610	109 603
8.	8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-14 781	5 685
9.	9. Vevőkövetelés változása +/-	-944 333	-84 874
10.	10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-2 370 172	-525 690
11.	11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-92 049	-137 757
12.	12. Fizetett adó (nyereség után) -	-14 617	-25 232
13.	13. Fizetett osztalék, részesedés -	-185 661	-150 000
II.	<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-422 022</b>	<b>-628 041</b>
14.	14. Befektetett eszközök beszerzése -	-472 457	-713 622
15.	15. Befektetett eszközök eladása +	27 256	45 324
16.	16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	18. Kapott osztalék, részesedés +	23 180	40 257
III.	<b>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>-9 929</b>	<b>-82 676</b>
19.	19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	127 154
22.	22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	83	11 682
23.	23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-10 012	-221 512
26.	26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +/-</b>	<b>-878 448</b>	<b>1 227 547</b>
27.	27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	1 236	-247
V.	<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +/-</b>	<b>-877 212</b>	<b>1 227 300</b>

Cash-flow kimutatás sor megnevezése	Cash-flow kimutatás szerinti állomány-változás	Mérleg sor állomány-változása	Eltérés	Eltérés oka
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	329 702	220 343	-109 359	106.884 eFt a szállítóknak készletre adott előleg változása, 2475 eFt szállítóknak szolgáltatásokra adott előlegváltozása
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	109 603	355 955	358 625	-215.703 eFt vevőktől kapott előlegek változása,- 139.672 eFt nyereségadó kötelezettség változása, -3.250 eFt osztalék előleg kötelezettség miatti változás
9. Vevőkövetelés változása +/-	-84 874	-291 647	-206 773	215.703 eFt vevőktől kapott előlegek változása, - 8.930 eFtelszámolt értékvesztés ill. behajthatatlan követelés leírása
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-525 690	-782 547	-256 857	-500.000 eFt osztalékkal kapcs. Követelés, 106.884 eFt készletekre adott előleg változás, 129154 eFt készletek értékvesztése és selejt, 4630 revízió miatti adókövetelés, 2.475 szolgáltatásra adott előleg változás

## VII. TÁRSASÁGI ADÓ SZÁMÍTÁS, MÓDOSÍTÓ TÉTELEK

	Előző év	Tárgyév
<b>Adózás előtti eredmény (eFt)</b>	<b>823 833</b>	<b>2 643 597</b>
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>	<b>925 928</b>	<b>1 240 748</b>
Értékvesztés kivezetés (behajthatatlanság miatt)	1 306	0
Adótörvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés	70 496	63 335
Kivezetett tárgyi eszköz	2 518	2 850
Visszaírt értékvesztés vevőkövetelésre	2 328	28 925
Kapcsolt vállalkozástól kapott osztalék	23 180	537 007
Közhasznú szervezet támogatása	6 100	6 811
Fejlesztési tartalék képzés	820 000	600 000
Egyéb	0	108
Elektromos töltőállomás bekerülési értéke	0	1 712
<b>Adóalap növelő tételek</b>	<b>324 132</b>	<b>441 954</b>
Számviteli törvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés	266 972	338 309
Elszámolt értékvesztés vevőkövetelésekre	35 790	1 277
Kivezetett tárgyi eszköz számvitel sz. értékcsökkenéssel	19 873	31 803
KKV kedvezményével kapcsolatos adóalap növelés	1 159	68 582
Adóbírság, mulasztási bírság, késedelmi pótlék	0	58
Nem a váll érdekében felmerült ktg.	338	1 925
<b>Adóalap</b>	<b>222 037</b>	<b>1 844 803</b>
<b>Számított adó</b>	<b>19 983</b>	<b>166 032</b>
Beruházási hitel (lízing) kamatkedvezménye	1 840	1 128
<b>Fizetendő társasági adó</b>	<b>18 143</b>	<b>164 904</b>

## VIII. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Bér- és létszámadataink

Átlagos statisztikai létszám	Létsz. Előző év (fő)	Létsz. Tárgyév (fő)	Bérktg Előző év Ft)	Bérktg Tárgyév (eFt)	Szem. Jell. Kifiz Előző év (eFt)	Szem. Jell. Kifiz Tárgyév (eFt)	Járulék. Előző év (eFt)	Járulék. Tárgyév (eFt)
Szellemi	134	139	767 955	866 820	120 716	204 816	141 404	139 755
Fizikai	215	222	1201161	1 414 289	188 811	334 173	221 171	228 022
Ügyvezető alkalmazott	1	1	2 931	13 680			498	1 778
Nem megosztható								
<b>Összesen:</b>	<b>350</b>	<b>362</b>	<b>1 972 047</b>	<b>2 294 789</b>	<b>309 527</b>	<b>538 989</b>	<b>363 073</b>	<b>369 555</b>

## 2. Környezetvédelem:

Cégünk kereskedelemmel foglalkozik, így közvetlenül a környezet védelmét szolgáló tárgyi eszközei nincsenek, a fénycsövek, elemek begyűjtését vállalja és azok elkülönített tárolásáról és hulladékkezeléséről gondoskodik.

Az alábbi táblázat mutatja a 2022. évben begyűjtött, ill. keletkezett elszállított hulladékok adatait, veszélyességi besorolását:

Hulladék megnevezése	Hulladék kód	Hulladék kód szerinti megnevezés	FM forma	Veszélyességi jellemzők	Nyitókészlet (kg)	Keletkezett mennyiség (kg)	Átadott mennyiség (kg)	Zárókészlet (kg)
e-hulladék	200136	kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések, amelyek különböznek a 20 01 21-től, a 20 01 23-tól és a 20 01 35-től	S		0	570	570	0
fa kábeldob, fa raklap selejt	150103	fa csomagolási hulladék	S		0	18 590	18 590	0
fénycsőhulladék	200121*	fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	S	HP8 (maró)	0	470	470	0
festékpátron, toner	080318	hulladékká vált toner, amely különbözik a 08 03 17-től	S		0	124	124	0
hulladék vas	170405	vas és acél	S		0	1 980	1 980	0
kábeldob hulladék 2.	150106	egyéb, kevert csomagolási hulladék	S		0	86 130	86 130	0
karton hulladék	150101	papír és karton csomagolási hulladék	S		0	46 430	46 430	0
nylon fólia	150102	műanyag csomagolási hulladék	S		0	11 070	11 070	0
selejt elektronika	160214	kiselejtezett berendezés, amely különbözik a 16 02 09-től 16 02 13-ig terjedő hulladéktípusoktól	S		0	510	510	0
selejt termék	160304	szervetlen hulladék, amely különbözik a 16 03 03-tól	S		0	1 210	1 210	0
szárazelem	200133*	elemek és akkumulátorok, amelyek között a 16 06 01, a 16 06 02 vagy a 16 06 03 azonosító kóddal jelölt elemek és akkumulátorok is megtalálhatók	S	HP14 (környezetre veszélyes)	0	25	25	0
<b>ÖSSZES MENNYISÉG</b>					<b>0</b>	<b>167 109</b>	<b>167 109</b>	<b>0</b>

\* veszélyes hulladékok

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségünk sem tárgyévben, sem előző évben nem volt.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségre céltartalékot sem előző évben, sem tárgyévben nem kellett képeznünk.

### 3. Egyéb

#### Kezességvállalás:

A Daniella Kft. kezességet vállalt romániai leányvállalatának a Dominant Electric s.r.l. UniCredit banktól kapott hitelének visszafizetésére (500.000 RON)

#### Orosz-ukrán háborús helyzet hatása

A 2022 februárjában kirobbant orosz-ukrán konfliktus miatt a társaság vezetése megvizsgálta a háborúnak a Daniella Kft és annak csoportjához tartozó társaságokra vonatkozó hatását. A konfliktusban érintett országokkal sem a Társaságnak, sem a cégcsoportnak nincs közvetlen üzleti kapcsolata, továbbá nincs semmilyen olyan kockázati kitettség, amelynek jövőbeni alakulása jelentős hatással lenne a cégcsoportra.

Összefoglalóan társaságunk úgy értékeli, hogy a tevékenység a következő 12 hónapban folytatható. Az előző üzleti évhez képest növekedést tervez, mind árbevételben, mind eredményességben.

#### Beszámoló aláírására jogosult:

Hadnagy Ernő ügyvezető igazgató  
Lakcíme: 1171 Budapest, Szigetcsép u. 171.

#### A könyvviteli szolgáltatásra jogosult személy adatai:

Sági Zoltán  
4029 Debrecen Dobozi u. 6.  
Mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 159266

**Könyvvizsgáló:**

**A könyvvizsgáló cég adatai:**

Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

1132 Budapest, Váci út 20.

Cégjegyzékszám: 01-09-267553

Kamarai nyilvántartási szám: 001165

**A könyvvizsgálatért felelős személy adatai:**

Domoszlai Rita (an.: Halabrin Zsuzsanna)

2040 Budaörs, Szilva utca 41/B

Kamarai nyilvántartási szám: 007371

Az éves beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj nettó 6.325 eFt.

A könyvvizsgáló a könyvvizsgálaton kívül egyéb tevékenységet nem végez.

Debrecen, 2023. május 23.

  
Hadnagy Ernő  
ügyvezető igazgató

## Független Könyvvizsgálói Jelentés

A DANIELLA Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság tulajdonosai részére

### Vélemény

Elvégeztük a DANIELLA Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság („Társaság”) mellékelt 2022. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 13.110.031 E Ft, az adózott eredmény 2.478.693 E Ft nyereség -, az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben („számviteli törvény”) foglaltakkal összhangban.

### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex Könyvvizsgálóknak (benne foglalva a Függetlenségre Vonatkozó Nemzetközi Standardok)”-ban (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

### Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Az alábbi kérdés esetében a könyvvizsgálói megközelítésünk leírása ebben a kontextusban történt.

Teljesítettük „a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakaszban leírt felelősségünket, beleértve az alább részletezett kérdéssel kapcsolatosakat is. Ennek megfelelően a könyvvizsgálatunk magába foglalta a pénzügyi kimutatásokban foglalt lényeges hibás állításokra vonatkozó kockázatbecslésünk alapján kialakított eljárásoknak a végrehajtását. A könyvvizsgálati eljárásaink eredményei - beleértve az alábbi kérdést célzóan végrehajtott eljárásokat is - nyújtanak alapot a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünkhöz.

#### Leányvállalatokban lévő befektetések értékelése

A Társaság leányvállalatokban lévő befektetéseinek könyv szerinti értéke 633.452 E Ft, amely az összes eszköz 5%-át teszi ki.

A Társaságnak évente értékelnie kell, hogy a befektetések piaci értéke nem csökkent-e a könyv szerinti érték alá. Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan alacsonyabb a könyv szerinti értéknél, értékvesztés elszámolása szükséges.

A leányvállalatokban lévő befektetések értékelése jelentős megítélést kívánó terület, amely nagyban függ a vezetőség becsléseitől.

Ez, együttesen azzal a ténnyel, hogy a leányvállalatokban lévő részesedések az összes eszközérték jelentős részét teszik ki és jelentős hatással lehetnek az eredményre azt eredményezte, hogy a leányvállalatokban lévő befektetések értékelését kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tekintettük.

Könyvvizsgálati eljárásaink során többek között értékeltük a Társaság által a leányvállalatokban lévő befektetések piaci értéke és a kapcsolódó értékvesztés meghatározása során alkalmazott feltételezéseket és a számítási módszertant.

Szakértőink bevonásával értékeltük a számítási modellben használt legfontosabb bemenő adatokat, úgymint a vezetőség elsődleges pénzáram várakozásai és a súlyozott átlagos tőke költség. Összehasonlítottuk a számításokat a leányvállalatok jóváhagyott üzleti tervével, valamint értékeltük a vezetőség előző időszaki becsléseinek pontosságát.

A leányvállalatok korábbi időszaki tény adatai, valamint a növekedési várakozásainak megértésére alapozva saját várakozást készítettünk a befektetések piaci értékének elfogadható tartományára. Ezen becslésünket összehasonlítottuk a Társaság becslésével.

A leányvállalatokban lévő befektetések értékelése vonatkozásában értékeltük a Társaság által a kiegészítő mellékletben bemutatott közzétételek pontosságát és teljességét a Magyar Számviteli Törvény előírásaival összhangban.

A leányvállalatokban lévő befektetések értékelésére vonatkozó közzétételek és a kapcsolódó számviteli politika bemutatása a kiegészítő melléklet II. és III.2. pontjaiban találhatóak.

## Egyéb információk

Az egyéb információk a Társaság 2022. 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.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a Társaság 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

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

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

## A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámoló elkészítéséért és a valós bemutatásáért a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel éves beszámolójában való alkalmazásáért. A vezetésnek 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.

## A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon hatályos - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a 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 ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 könyvvizsgálati 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 politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- ▶ Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független 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 átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

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

Ezen felül az irányítással megbízott személyek felé nyilatkozunk arról, hogy megfeleltünk a függetlenségünkre vonatkozó releváns etikai előírásoknak, és kommunikálunk feléjük minden olyan kapcsolatot és egyéb ügyet, amely ésszerű megfontolás mellett érintheti a függetlenségünket, valamint, ahol releváns, a fenyegetés kiküszöbölése érdekében meghozott intézkedéseket vagy alkalmazott óvintézkedéseket.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat, amelyek a legnagyobb jelentőséggel bírtak a jelen időszaki éves beszámoló könyvvizsgálata során, és amelyek ily módon kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseknek minősülnek.

A jelen független könyvvizsgálói jelentést eredményező könyvvizsgálat megbízásért felelős partnere Domoszlai Rita.

Budapest, 2023. május 23.



Domoszlai Rita  
Ernst & Young Kft.  
1132 Budapest, Váci út 20.  
Nyilvántartásba-vételi szám: 001165



Domoszlai Rita  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági szám: 007371