



**GIVES YOU
POWER
LIKE HELL**

HELL ENERGY Magyarország Kft.

1062 Budapest, Andrásy út 126.

Cégjegyzék szám: 01-09-729429

Adószám: 13324223-4-44

Statisztikai számjel: 13324223-1107-113-01

Éves Beszámoló

Beszámolási időszak kezdete:

2023.01.01

Beszámolási időszak vége:

2023.12.31

2023.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

1 A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

A Hell Energy Magyarország Kft. továbbiakban ("Társaság") egy korlátolt felelősségű Társaság, melyet magánszemélyek alapítottak 2004. július 16-án.

A Társaság **2004. július 16-án** kezdte meg tevékenységét, majd a cégbíróság a Cg. 01-09-729429-es cégjegyzékszámom 2004. szeptember 24-én jegyezte be.

A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:

- Üdítőital, ásványvíz gyártása;
- Cukor, édesség nagykereskedelme;
- Tartósított lisztes áru gyártása;
- Cukorgyártás;
- Édesség gyártása;
- Homogenizált, diétás étel gyártása;
- M.n.s. egyéb élelmiszer gyártása;
- Élelmiszer, ital, dohányáru ügynöki nagykereskedelme.

A Társaság törzstőkéje: 1 000 MHUF
A Társaság adószáma: 13324223-4-44

Beszámolási időszak kezdete: 2023.01.01
Beszámolási időszak vége: 2023.12.31

A Társaság bejegyzett székhelye:

- 1062 Budapest, Andrásy út 126.

A Társaság bejegyzett fióktelepe:

- 1075 Budapest, Károly krt. út 1. 1.em.2.
2024.02.01-én törlésre került.

A Társaság fióktelepe(i):

- 3527 Miskolc, Zsigmondy Vilmos utca 2. (a Társaság központi ügyintézésének helye is)
- 3800 Szikszó, 1290/9. hrsz.
- 3800 Szikszó, Hell utca 1.
- 3800 Szikszó, Hell utca 2.

1.1 A Társaság tulajdonosai:

HELL Group Holding Korlátolt Felelősségű Társaság
1062 Budapest, Andrásy út 126.
Cégjegyzékszám: 01-09-386282

Jegyzett tőke aránya: 100%

2 SZÁMVITELI POLITIKA

2.1 Általános információk

A Társaság éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A mérleg fordulónapja tárgyév december 31, a mérlegkészítés időpontja tárgyévet követő év január 31.

Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.

A Társaság „A” típusú mérleget készít.

A Társaság az eredménykimutatást összköltség eljárással készíti.

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – millió forintban értendők.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálatát a KPMG Hungária Kft. (székhelye: 1134 Budapest, Váci út 31., cégjegyzékszám: Cg. 01-09-063183, könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000202) látja el. Felelős bejegyzett könyvvizsgáló: Veres Dániel (könyvvizsgálói igazolvány száma: 007373)

A könyvvizsgáló megbízatása 2023. szeptember 5. napjától 2023., 2024., 2025. üzleti évekre határozott időtartamra szól, de legkésőbb 2026. június 30. napjáig.

Az audit éves díja: 15,1 MHUF + ÁFA.

A KPMG tagvállalatai által 2023-ban számlázott egyéb szolgáltatások díja: 8,8 MHUF + ÁFA

A beszámoló összeállításáért felelős:

Neve: Szabó Szilvia Hermina

Születési neve: Szabó Szilvia Hermina

Anyja születési neve: Varga Hermin

Regisztrációs száma: 160574

Regisztrációs szakterülete: vállalkozási

A beszámoló aláírására Barabás Ernő ügyvezető (an.: Gábor Irén) (Lakcím: 3519 Miskolc, Kis Kőköthő u. 72.) önállóan jogosult.

2.2 A számviteli politika főbb elemei

A Társaság könyveit és nyilvántartásait a számvitelről szóló, módosításokkal hatályos 2000. évi C. törvényben (a továbbiakban „törvény”) foglaltaknak és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési, /ill. önköltség-számítási/ szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség,

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A Társaság a számviteli elszámolások során **jelentősnek tekinti:**

- maradványérték meghatározásánál az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 20%-a
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódóan a bekerülési érték 20%-a
- tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél a bekerülési érték 20%-a
- követelések értékvesztésénél a fordulónapon fennálló összes követelés 20%-a

Az előzőekben nem szabályozott esetekben a vállalkozás **jelentősnek tekinti** a saját tőkét 20%-kal megváltoztató eseményeket.

A Társaság vevőnként, illetve adósokként **kisösszegű követelésnek** tekinti a mérlegforduló-napon fennálló követelések 0,5%-át meg nem haladó követelések összegét.

A Társaság fajlagosan **kis értékű eszköznek** tekinti azokat az eszközöket, melyek értéke nem haladja meg a leltározási és leltárkészítési szabályzatban rögzített készletcsoportok (főkönyvi számlákként) mérleg-fordulónapi értékének 2%-át.

A Társaság a **kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások** összegét 1 milliárd forintban határozta meg.

2.2.1 Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Szoftverek	5 év
Vagyoni értékű jogok	5 év

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

2.2.2 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Épületek	50 év (2%)
Járművek	5 év (20%)
Számítástechnikai berendezések	3 év (33%)
Egyéb gépek, berendezések	10 év (10%)

A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak értéke a beszerzési érték 20%-át nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla forint.

2.2.3 Készletek

A vásárolt készletek a beszerzési költség és a nettó piaci érték közül az alacsonyabb értéken kerülnek kimutatásra. A befejezetlen termelés és a késztermékek értéke tartalmazza a közvetlen anyag- és munkaköltséget és a felosztott közvetett költségek megfelelően arányosított részét.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 1 éven túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztésként elszámolásával kell csökkenteni.

Amennyiben az üzleti év mérlegfordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja (20%-kal) a könyv szerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

2.2.4 Követelések

A követelések értékelésére a törvényben meghatározottak szerint kerül sor. A mérlegben csak az adós által elismert követelések szerepelnek.

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

A Társaság a vevőket egyedileg értékeli. Amennyiben egyedi értékelés nem lehetséges úgy az értékvesztés 5 év alatt egyenletesen kerül elszámolásra.

2.2.5 Külföldi pénzeszközben (nem HUF-ban) felmerülő ügyletek elszámolása

A nem HUF-ban felmerülő ügyletek az Magyar Nemzeti Bank által közzétett árfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyamkülönbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

A nem HUF-ban nyilvántartott eszközök és források értékelése a mérlegben az alábbiak szerint alakul:

Valuta- és devizakészletek	Az üzleti év mérlegforduló-napjára vonatkozó MNB által közzétett árfolyamon átszámított érték.
----------------------------	--

Nem HUF-ban fennálló követelés, kötelezettség	Minden devizás ügyletet át kell értékelni az MNB fordulónapi árfolyamára.
---	---

2.2.6 Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

2.2.7 Céltartalékok

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni a szükséges mértékben.

Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre

A Társaság az alábbi várható kötelezettségekre képez céltartalékot, amennyiben releváns: garanciális kötelezettség, kezességvállalás, opciós ügyletek, garanciavállalás, nem valódi penziós ügyletek, váltókezesi kötelezettség, le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettség, korengedményes nyugdíjazás, végkielégítés, környezetvédelmi kötelezettség, határidős ügyletekből következő fizetési kötelezettség, stb.

Céltartalékképzés a nem realizált, de elhatárolt árfolyamnyereségekre

A Társaság céltartalékot képez a nem realizált, de elhatárolt árfolyamnyereségekre, ha elhatárolás történt.

Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalékot képezünk az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

2.2.8 Társasági adó

A Társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül az eredmény-kimutatásban elszámolásra.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

3 A PÉNZÜGYI HELYZET ÉS A LIKVIDITÁS MUTATÓI

	2022	2023
1. Saját tőke aránya (Saját tőke / Idegen tőke) * 100	35,24%	39,39%
2. Tőkefeszültség mutató: (Idegen tőke / Saját tőke) * 100	283,80%	253,87%
3. Eladósodottsági mutató: (Kötelezettségek / Saját tőke) *100	260,65%	231,76%
4. Tőkeerősség: (Saját tőke / Mérlegfőösszeg) *100	26,06%	28,26%
5. Likviditási mutató: (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek)*100	424,98%	373,27%
6. Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek / Rövid lej. köt.)*100	353,13%	300,50%
7. Adósságszolgálati fedezet mutatója: ((Adózott eredmény + Értékcsökkenési leírás) / Hosszú lejáratú köt. esedékes törlesztő részlete)) *100	431,64%	1041,16%
8. Tőkearányos jövedelmezőség: (Adózott eredmény / Saját tőke) * 100	28,82%	20,86%
9. Árbevételarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Nettó árbevétel) * 100	9,19%	7,45%
10. Eszközarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Eszközök összesen) * 100	7,51%	5,89%
11. Tőkearányos osztalék (Fizetett osztalék / Jegyzett tőke)*100	275,50%	120,00%

A Tárgyévben a pénzügyi helyzet és likviditási mutatók összességében tovább javultak.

4 KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ**4.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök**

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulását az 1. sz. melléklet mutatja be. Az immateriális javak közötti jelentősebb (10 M HUF feletti) növekedések részletezése:

Immateriális javak	94
S4HANA	67
Zenon Licenz (Lieferug Lizenz)	16
Engineering PLC software & control syste	11

2023. évben üzembe helyezett jelentősebb (10 M HUF feletti) beruházások az alábbiak voltak:

Épületek	7 102
Raktár épület ipari park	6 690
Hulladékudvar építmények	390
HELL Üzem	22

Műszaki gépek berendezések, járművek	167
HUMMER tehergépkocsik	54
Pályarendszer habosító C-D-E sor	36
Nitrogén injektor telepítése A sor	21
Project 12er carton p. _Coffee Plant	24
Fordított ozmózis rendszer II. üzemi konyha	18
CAN E. töltősor csomagolás átszerelés 12 tálcára	14

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 655
Raktári állványrendszer ipari park	378
Raktári WIFI hálózat ipari park	48
Hűtők	806
Ital-, kávé-, snackautomaták	207
Számítástechnikai eszközök, telefonok	49
S4HANA Data center hálózat	54
Targoncák	26
Nagy teherbírású folyóka	49
CIP tartály (A-2691-CIP tartály)	12
Cukor elemző állomás	13
Tűzjelző hálózat fejlesztése a szikszói HELL telep	12

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Jelentősebb beruházások és beruházásokra adott előlegek 10 MHUF felett:

Beruházások	21 765
HELL Ipari Park	19 796
Hűtők	339
HELL II. Kávésor	877
HELL F/G sor	736
HELL - Napelem projekt	17
Beruházásra adott előlegek	8 564
HELL II. Kávésor	2 259
HELL F/G sor	5 806
HELL Ipari Park	499

4.2 Befektetett pénzügyi eszközök

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

Társaság neve	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	Értékvesztés (+) Értékvesztés visszaírás (-)	2023.12.31
AVALON PARK Kft.	1 919	0	0	0	1 919
QUALITY PACK Zrt.	1 600	0	0	0	1 600
HELL Automata Üzemeltető Kft.	3	0	0	0	3
HELL ENERGY PROMOTION Kft.	1		0	1	0
Összesen	3 523	0	0	1	3 522

A HELL ENERGY PROMOTION Kft. veszteséges működésére tekintettel a Társaság 2023. évben értékvesztést számolt el a részesedéseire.

A leányvállalatokhoz kapcsolódó további információk a 4.17. pontban kerülnek részletezésre.

Részesedésekre elszámolt értékvesztés alakulása:

Társaság neve	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
AVALON PARK Kft.	1 038	0		1 038
HELL Automata Üzemeltető Kft.	0	0	0	0
HELL ENERGY PROMOTION Kft.	22	1		23
Összesen	1 060	1	0	1 061

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásoknak

Társaság neve	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
AVALON PARK Kft.	1 048		300	748
QUALITY PACK Zrt.	23 114	13 655	3 484	33 285
Üvegszikla Kft.	8 068		986	7 082
Avalon Center Kft.	1 331	0	380	951
Összesen	33 561	13 655	5 150	42 066

A tartósan adott kölcsönök között a QUALITY Pack Zrt, esetében történt jelentősebb növekedés beruházások finanszírozására nyújtott kölcsön miatt.

A befektetett pénzügyi eszközök között került kimutatásra az Avalon Center Kft-nek adott előleg is 3 050 MHUF értékben.

Egyéb tartósan adott kölcsönök

Társaság neve	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
BHS TRANS KFT	255	0	71	184
Összesen	255	0	71	184

Az egyéb tartósan adott kölcsönöket jellemzően olyan feleknek nyújt a Társaság, akikkel folyamatos üzleti kapcsolatban áll. Ezen kölcsönöket 10 év időre nyújtotta a Társaság. A csökkenés a 2023. évi törlesztéseket tartalmazza.

4.3 Készletek

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen:	12 109	13 589	12%
1. Anyagok	5 547	5 997	8%
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	4	
4. Késztermékek	6 540	7 505	15%
5. Áruk	22	84	275%
6. Készletekre adott előlegek	0	0	100%

A késztermékek növekedését az év végi készletre gyártás okozza.

A készletek elszámolt értékvesztésének alakulása.

	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
Készletek értékvesztése	37	63	6	94

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

4.4 Követelések

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen:	56 312	53 462	-5%
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	35 846	44 040	23%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	13 700	5 790	-58%
6. Egyéb követelések	6 766	3 632	-46%

A magasabb vevőköveteléseket a forgalom növekedése eredményezi.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben soron a csökkentést az AVALON CENTER Kft-nek adott előleg befektetett pénzügyi eszközök közé átsorolása okozza.

Követelésekre elszámolt értékvesztés alakulása:

	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	978	1 025	421	1 582

A követelésekre elszámolt értékvesztés növekedését az egyes külföldi disztribútorokkal szemben fennálló követelésekre elszámolt értékvesztés okozza. Az egyes disztribútorok fizetőképességét egyedileg értékeltük.

A követelésekre elszámolt értékvesztés csökkenését 199 MHUF értékben értékvesztés visszairása okozza, a maradék 222 MHUF behajthatatlan követelés kivezetése miatt keletkezett.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések változásának részletezése:

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen:	6 765	3 632	54%
ÁFA	8	465	5737%
Adott kölcsön	0	33	
Egyéb adott előlegek	595	2 565	331%
Engedményezett követelés	708	0	-100%
Követelés szállítóktól	1 939	207	-89%
Letét, kaució	1 980	333	-83%
Munkavállalóval szembeni	1	1	-14%
TB ellátások	19	22	19%
Termékdíj	3	0	-100%
Utólag kapott engedmény	1 512	6	-100%

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Az egyéb adott előlegek részletezése:

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen:	595	2 565	331%
Marketing szolgáltatásra adott előlegek	318	352	11%
Disztribúciós szolgáltatásra adott előleg	264	79	-70%
Bérleti díjra adott előleg	0	1 882	
Szponzorációs előleg	10	207	1929%
Egyéb	3	45	1375%

4.5 Pénzeszközök

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen:	3 200	2 647	-17%
1. Pénztár, csekkek	1	3	116%
2. Bankbetétek	3 199	2 644	-17%

4.6 Aktív időbeli elhatárolás

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen:	2 443	2 331	-5%
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	535	665	24%
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 909	1 666	-13%
3. Halasztott ráfordítások	0	0	

4.6.1 Bevételek aktív időbeli elhatárolásának részletezése:

	2022.12.31	2023.12.31
Árbevétel	58	82
Utólag kapott engedmény	477	583
Összesen:	535	665

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

4.6.2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának részletezése:

	2022.12.31	2023.12.31
Bérleti díj	1 572	1 487
Biztosítási díj	30	27
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	6	12
Előfizetési díj elhat.	16	23
IT szolgáltatás	29	42
Közüzemi költségek	256	6
Logisztikai szolgáltatás	0	69
Összesen:	1 909	1 666

4.7 Saját tőke

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Saját tőke	43 794	53 816	23%

A saját tőkén belüli változások a 2023. év során az alábbiak voltak:

	2022.12.31	Adózott eredmény átvezetése	Növekedés	Csökkenés	Osztalék kifizetés	2023.12.31
Jegyzett tőke	1 000	0	0	0	0	1 000
Eredmény-tartalék	15 173	12 621	7 080	-9 002	-1 200	24 672
Lekötött tartalék	15 000	0	9 000	-7 080	0	16 920
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Adózott eredmény	12 621	-12 621	11 224	0	0	11 224
Saját tőke összesen	43 794	0	27 304	-16 082	-1 200	53 816

A 2022. évi adózott eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba.

2023. évben 1 200 MHUF osztalék kifizetésre került sor.

A HELL ENERGY PROMOTION Kft részére 2 MHUF pótbefizetés történt.

Lekötött tartalék képzés volt 9 000 MHUF és feloldás 7 080 MHUF értékben fejlesztési tartalék miatt.

2023. évi adózott eredményből osztalékfizetés 2 200 MHUF várható.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

4.8 Céltartalékok

A Társaság a 2023. évben nem képzett céltartalékot.

4.9 Kötelezettségek

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Kötelezettségek összesen	114 149	124 724	9%

4.9.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen	97 296	106 052	9%
Tartozások kötvénykibocsátásból	95 500	95 500	0%
Beruházási és fejlesztési hitelek	1 766	927	-47%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	9 405	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	30	220	633%

A beruházási és fejlesztési hitelek csökkenését a 2024. évi törlesztőrészlet rövid lejáratú kötelezettségek közé átsorolása okozza.

4.9.2 Beruházási és fejlesztési hitelek

Eredeti deviza	Hitel összege 2023.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész		Lejárat
	eredeti devizában	MHUF	eredeti devizában	MHUF	eredeti devizában	MHUF	
EUR	1 067 268	409	544 780	209	522 488	200	2025.07.29
EUR	890 516	341	0	0	890 516	341	2024.08.05
EUR	2 314 259	886	1 789 722	685	524 538	201	2027.01.01
EUR	139 283	53	88 167	34	51 117	20	2026.08.01
Összesen:		1 689		927		761	

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

4.9.3 Egyéb hosszú lejáratú hitelek

Eredeti deviza	Hitel összege 2023.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész		Lejárat
	eredeti devizában	MHUF	eredeti devizában	MHUF	eredeti devizában	MHUF	
EUR	17 000 000	6 507	17 000 000	6 507	0	0	2026.02.20
EUR	9 190 000	3 518	7 570 000	2 898	1 620 000	620	2026.03.30
Összesen:		10 025		9 405		620	

Az egyéb hosszú lejáratú hitelek forgóeszköz hitelek.

4.9.4 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Pénzügyi lízingek

Eredeti deviza	Pü. lízing összege 2023.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	MHUF	eredeti devizában	MHUF	eredeti devizában	MHUF
EUR	794 890	304	575 043	220	219 847	84
Összesen:		304		220		84

Az éven belüli részek a rövidlejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

4.9.5 Rövid lejáratú kötelezettségek

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen:	16 853	18 672	11%
Rövid lejáratú hitelek	3 759	3 800	1%
Bankszámlán felhasznált hitelkeret		2 419	
Beruházási és fejlesztési hitelek rövid lejáratú része	3 759	1 381	-63%
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0%
Szállítók	5 597	6 565	17%
Kapcsolt vállalkozással szemben	950	1 353	43%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 547	6 954	6%

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	6 547	6 954	6%
Egyéb adók, járulékok	165	196	19%
Elkülönítetten kezelt kötelezettség	9	9	0%
Éven belüli lízing törlesztés	42	84	99%
HIPA	253	91	-64%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	292	347	19%
NETA	5 454	5 866	8%
SZJA	88	111	25%
Társasági adó	53	26	-50%
TB	101	118	17%
Vevőkkel szembeni kötelezettségek	90	106	18%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a legjelentősebb tétel a NETA. A Társaság ezt az adót évente a fordulónapot követően fizeti be, emiatt magas a kötelezettség összege.

4.10 Passzív időbeli elhatárolások

	2022.12.31	2023.12.31	Változás (%)
Összesen:	10 140	11 900	17%
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 325	1 101	-17%
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 858	3 556	24%
3. Halasztott bevételek	5 957	7 243	22%

4.10.1 Bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése:

	2022.12.31	2023.12.31
Árbevétel	81	12
Kötvénykibocsátás árfolyamnyer.	1 244	1 089
Összesen:	1 325	1 101

A kötvénykibocsátás árfolyam nyeresége a 2019. és 2021. években kibocsátott kötvények névértéke és jegyzési ára közötti különbözet. Az időarányos rész 2023. évben feloldásra került.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

4.10.2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának részletezése:

	2022.12.31	2023.12.31
Adók	12	15
Bérelti díj	1	9
Bírságok	29	0
Biztosítás	2	2
Egyéb anyag	13	0
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	47	41
EPR díj	0	353
Értékesítés, Marketing	910	786
Fuvar, logisztikai szolgáltatás	97	63
Hulladékgazd.(deposit díj)	74	23
Kamat	950	947
Karbantartás	75	46
Könyvvizsgálat	12	2
Közüzemi díjak	59	97
Pénzügyi ráfordítás (hedge)	0	11
Szaktanácsadás	16	32
Szem. jellegű költségek	88	134
Továbbszámlázott szolg.	48	0
Utólag adott engedmény	425	995
Összesen:	2 858	3 556

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

4.10.3 Halasztott bevételek részletezése

A halasztott bevételek között a kapott támogatások kerültek elhatárolásra. Az elhatárolt összegek minden támogatás esetében a támogatásból vásárolt eszközök értékcsökkenésével arányosan került, illetve kerül majd feloldásra.

Kapott támogatások MHUF	Előző évek	2023. évben kapott	Összesen
GOP-2.1.2-08/C-2008-0008	500		500
GOP-2.1.2-10-2010-0037	79		79
ÉMOP-1.1.1/F-2009-00117	139		139
ÉMOP-1.1.1/F-11-2011-0042	150		150
ÉMOP-2.2.1-12-2012-0002	500		500
GOP-2.1.1-11/B-2011-0266	65		65
TÁMOP-6.1.2-11-1-2012-0042	10		10
GOP-2.1.2-09/C-2009-0005 PET sor	480		480
GOP-1.3.1-11/C-2012-0124	25		25
GOP-2.1.1-12/B-2013-0314	150		150
GINOP-1.2.1-15-2015-00071	500		500
GINOP-1.2.2-15-2016-02646	5		5
EKD/FELD-2016/3	842		842
Nagyvállalati Beruházási Támogatás (PM)	1 045		1 045
KKM Beruh.Támogatás	282		282
PM Nagyvállalati Beruh. Támogatás kávéüzem	4 003		4 003
HIPA/GYAR Energiahaték.alberuh.		944	944
HIPA/GYAR Megújuló energ.alber.		603	603
HIPA/GYAR Korl.össz.tám.alberuh.		250	250
Szikszo Önk.támogatás	60		60
Összesen:	8 835	1 797	10 632

HELL ENERGY Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok MHUF-ban)****Kapott támogatás értékcsökkenés arányos részének visszavezetése:**

Kapott támogatások M HUF	Előző évek feloldása	2023. év feloldása	Egyéb bevételek között elszámolt	Halasztott bevétel
GOP-2.1.2-08/C-2008-0008	401	0	401	99
GOP-2.1.2-10-2010-0037	67	0	67	12
ÉMOP-1.1.1/F-2009-00117	27	2	29	110
ÉMOP-1.1.1/F-11-2011-0042	88	1	89	61
ÉMOP-2.2.1-12-2012-0002	146	21	167	333
GOP-2.1.1-11/B-2011-0266	52	0	52	13
TÁMOP-6.1.2-11-1-2012-0042	10	0	10	0
GOP-2.1.2-09/C-2009-0005 PET sor	385	1	385	95
GOP-1.3.1-11/C-2012-0124	20	0	20	5
GOP-2.1.1-12/B-2013-0314	118	2	120	30
GINOP-1.2.1-15-2015-00071	268	40	308	192
GINOP-1.2.2-15-2016-02646	4	0	4	1
EKD/FELD-2016/3	287	67	354	488
Nagyvállalati Beruházási Támogatás (PM)	251	84	335	710
KKM Beruházási Támogatás - VNT2020-1-0277	62	32	95	188
PM Nagyvállalati Beruh. Támogatás kávéüzem	654	254	908	3 093
HIPA/GYAR Energiahaték.alberuh.	0	0	0	944
HIPA/GYAR Megújuló energ.alber.	0	0	0	603
HIPA/GYAR Korl.össz.tám.alberuh.	0	0	0	250
Szikszo Önk.támogatás	38	7	45	16
Összesen:	2 878	511	3 389	7 243

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

4.11 Értékesítés nettó árbevétele

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint:

	2022	2023	Változás (%)
Nettó árbevétel:	137 315	150 670	10%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	52 770	58 855	12%
Belföldi értékesítés	44 230	50 271	14%
Belföldi értékesítés NETA	5 454	5 866	8%
Belföldi értékesítés termékdíj	446	204	-54%
Belföldi szolgáltatás	2 641	2 514	-5%
Export értékesítés nettó árbevétele	84 545	91 815	9%
<i>Közösségen belüli értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>64 599</i>	<i>72 846</i>	<i>13%</i>
Közösségen belüli értékesítés	64 599	72 801	13%
Közösségen belüli szolgáltatás	0	46	
<i>Közösségen kívüli értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>19 946</i>	<i>18 968</i>	<i>-5%</i>
Közösségen kívüli értékesítés	19 946	18 963	-5%
Közösségen kívüli szolgáltatás	0	6	

Tásaságunk értékesítési volumene 2023. évben jelentősen nőtt az előző évhez képest.

Európai Unión belül a legnagyobb árbevétel generáló országok Románia, Bulgária, Görögország, Szlovákia és Horvátország.

Az EU-n kívüli export legjelentősebb célországai: India, Bosznia, Egyesült Királyság.

Az importbeszerzéseink során a legfőbb partnereink az következő országokból származnak: Ciprus, Szlovákia, Lengyelország, Kína.

4.12 Egyéb bevétel

	2022	2023	Változás (%)
Összesen:	3 998	1 629	-59%
Egyéb bevétel	11	0	-97%
Kapott támogatás	620	512	-17%
Kártérítés	154	268	74%
Értékvesztett követelésre befolyt összeg	628	0	-100%
Leltártöbblet	0	4	1854%
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	10	3	-73%
Utólag kapott engedmény	2 192	637	-71%
Visszaírt értékvesztés	384	205	-47%

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

A Társaság 2022. évben a koncentrátum beszerzések után számolt el utólag kapott engedményt, 2023. évben ez csökkent.

4.13 Költségek költségnemenkénti megbontása

	2022	2023	Változás (%)
Anyagköltség	80 796	83 698	4%
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	27 922	28 778	3%
Egyéb szolgáltatások értéke	385	478	24%
Eladott áruk beszerzési értéke	3 056	2 480	-19%
Eladott (közvetített) szolgáltatások	749	401	-46%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	112 908	115 836	3%
Béreköltség	4 928	5 946	21%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	397	579	46%
Bérfelrakások	687	839	22%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	6 011	7 363	22%
Értékcsökkenési leírás	3 786	4 034	7%
Költségek összesen	122 706	127 234	4%

A személyi jellegű ráfordítások növekedését a létszámnövekedés és a bérfelrakás okozza.

4.13.1 Igénybevett szolgáltatások részletezése

	2022	2023	Változás (%)
Összesen:	27 922	28 778	3%
Bérelti díj	2 184	2 822	29%
Bérfelrakás	2 968	65	-98%
Deposit díj	0	216	
Egészségügyi, munkavédelmi szolg.	30	43	43%
Egyéb szolgáltatás	16	20	24%
EPR díj	0	727	
Fuvar, Szállítás	10 503	8 360	-20%
Hulladékkezelési költség	211	45	-79%
IT szolgáltatás	3	12	311%
Jutalék	4 932	6 293	28%
Karbantartás	578	613	6%

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Kommunikáció	50	55	11%
Könyvelés, adótanácsadás	6	9	40%
Könyvvizsgálat	20	22	7%
Közjegyző költsége	1	4	535%
Marketing	1 959	3 796	94%
Munkaerő kölcsönzés	47	39	-17%
Oktatás	34	32	-8%
Őrző-védő szolg	209	225	8%
Raktározás	2 210	2 963	34%
Takarítás, Szemétszáll.	272	341	26%
Tanácsadás	1 073	1 287	20%
Tv, rádió hirdetés	306	496	62%
Utazás	308	281	-9%
Ügyvédi költség, jogi szolg.	3	12	338%

A bértöltés csökkenését a gyártókapacitásunk növekedése okozza.

Az EPR díj a kiterjesztett gyártói felelősségi rendszer bevezetése miatt (2023. 07. hótól) keletkezett hulladékkezelési szolgáltatás díj.

A fuvar költségek csökkenését az okozza, hogy bizonyos vevőknél átálltunk arra, hogy a vevő fizeti a fuvar. A jutalékok és raktározási költségek döntően a magasabb forgalom és az értékesítés változó földrajzi összetétele miatt emelkedtek.

4.13.2 Egyéb szolgáltatások részletezése

	2022	2023	Változás (%)
Összesen:	385	478	24%
Biztosítás	136	149	9%
Hatósági díjak	106	131	23%
Pénzügyi díjak	133	178	34%
Egyéb költségek	10	20	110%

4.14 Egyéb ráfordítás

	2022	2023	Változás (%)
Összesen:	9 492	10 895	15%
Adott támogatás	173	119	-31%
Behajthatatlan követelés	23	13	-46%
Bírság, kötbér, kamat	83	196	135%
Önellenőrzési pótlék	0	19	
Egyéb adott kártérítés	0	3	2472%

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Tárgyi eszközök értékesítésének vesztesége	6	1	-82%
Értékvesztés	678	1 088	60%
Gépjárműadó	1	0	-36%
Építményadó	15	21	44%
Illeték	1	4	240%
Iparűzési adó	784	945	20%
Kerekítési különbözet.	3	0	-100%
Leltárhiány	18	4	-78%
Selejt	395	313	-21%
Termékadó (NETA)	5 454	5 866	8%
Termékdíj	324	180	-45%
Utólag adott engedmény	1 373	1 929	40%
Egyéb adók	161	196	22%

A NETA, valamint az utólag adott kedvezmények növekedését a forgalom növekedése okozta.

4.15 Pénzügyi műveletek eredménye

	2022	2023	Változás (%)
Pénzügyi műveletek bevételei:	9 433	2 961	-69%
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	1 107	1 174	6%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei:	8 326	1 787	-79%
Pénzügyi műveletek ráfordításai:	7 901	6 932	-12%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 785	3 329	-12%
Részesedések értékvesztése	120	1	-99%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 996	3 602	-10%
Pénzügyi műveletek eredménye	1 532	-3 971	-359%

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és egyéb ráfordításainak változását az év során bekövetkezett forint – euró árfolyam ingadozása és az ebből realizált árfolyam nyereség és veszteség okozta.

2023. évben a HELL ENERGY PROMOTION Kft.-ben tartott részesedésére a Társaság értékvesztést számolt el 1 MHUF összegben.

A Társaság kapcsolt vállalkozásoknak nem fizetett kamatot, a kapcsolt vállalkozásoktól kapott kamat összege: 1 147 MHUF.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

4.16 Adózás

A Társaság teljesíti az elvárt adóval kapcsolatos követelményeket, miután az adózás előtti eredménye meghaladja a törvényben előírt nyereségminimumot.

A Társaság képviseli a kapcsolt vállalkozásával együtt alkotott tao csoportot.

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata a 2. mellékletben kerül bemutatásra.

A Társaságnál 2023. évben átfogó adóellenőrzés zajlott valamennyi adó és költségvetési támogatásra, amelyek tekintetében a Társaságot bevallási kötelezettség terhelte, kivéve a csoportos adóalanysággal érintett adónemek: áfa, társasági adó.

Vizsgált időszakok: 2020. január 1 - 2021. december 31.

A revízió a vizsgálat során a Társaság terhére adókülönbötet és így adóbírságot, késedelmi pótlékot nem állapított meg.

4.17 Részesedési viszonyban álló vállalkozások adatai

Kapcsolt vállalkozások bemutatása

Leányvállalatok

Neve	Székhelye	Adószáma	Részesedés mértéke	Ügyvezető igazgató
AVALON PARK Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	23966066-2-42	100%	Barabás Ernő
QUALITY PACK Zrt.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	23993651-4-42	100%	Barabás Ernő Csereklye Barnabas
HELL Automata Üzemeltető Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	14379927-2-42	100%	Barabás Ernő Duró László
HELL ENERGY PROMOTION Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	12937420-2-42	100%	Mádi Tamás

Leányvállalatok saját tőkéjének alakulása 2022.12.31-én és 2023.12.31-én

Társaság neve	AVALON PARK Kft.		QUALITY PACK Zrt.		HELL Automata Üzemeltető Kft.		HELL ENERGY PROMOTION Kft.	
	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31
Saját tőke	1 919 378	1 918 680	9 128 589	14 140 745	29 372	198 224	1 399	-29 754
Jegyzett tőke	752 000	752 000	1 600 000	1 600 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke								
Tőketartalék	2 205 192	2 205 192						
Eredmény-tartalék	-1 343 131	-1 446 000	6 930 874	6 528 589	-564 109	-540 628	-20 206	-38 201
Lekötött tartalék	408 186	408 186	0	1 000 000	567 000	567 000	36 600	38 600
Értékelési tartalék								
Adózott eredmény	-102 869	-698	597 715	5 012 156	23 481	168 853	-17 995	-33 153

Konzolidálásba bevont egyéb vállalatok

2021.09.30-án a HELL Group Kft. lett a HELL ENERGY Magyarország Kft. és az ÜVEGSZIKLA Kft. tulajdonosa. A konszolidációba bevonás a HELL Group Holding Kft szempontjából történt.

Neve	Székhelye	Adószáma	Ügyvezető igazgató
Üvegszikla Ingatlankezelő Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	13528427-4-42	Barabás Ernő
Avalon Motors Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	24840738-2-42	Barabás Ernő Barna Sándor Attila
Avalon Center Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	24840707-2-42	Tóth Róbert
Avalon Fleet Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	26318211-2-42	Barabás Ernő Barna Sándor Attila
M1 Fitness & Wellness Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	26789361-2-42	Mádi Tamás
Avalon Facility Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	27516302-2-42	Ignác Máttyás
Sky Job Hungary Zrt.	3527 Miskolc, Zsigmondy utca 2.	26342346-2-05	Tóth Róbert
Skycredit Zrt.	3527 Miskolc, Zsigmondy utca 2.	28744335-1-05	Lupták Norbert
F-70 IMMO Zrt.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	28774404-2-42	Tóth Róbert
Hell Group Holding Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	29304918-2-42	Barabás Ernő Barabás Zsolt Csereklye Barnabas Szabari József Péter
Hell Energy International Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	32283101-1-42	Barabás Ernő Barabás Zsolt Csereklye Barnabas Szabari József Péter
Quality Pack International Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	32283091-1-42	Barabás Ernő Barabás Zsolt Csereklye Barnabas
Avalon Property srl.	547605 Ungheni, Nr 261/R, Románia	RO41194613	Tóth Róbert

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Hell Energy Azerbaijan LLC.	AZ 1065, Baku, Yasamal District, Murtuza Mukhtarov str, ev.203A, apartment 37, Azerbaijan	2319010519447000	Szabari József Péter
-----------------------------	--	------------------	----------------------

Egyéb tartós részesedés

A Társaság nem rendelkezik egyéb tartós részesedéssel.

4.18 Kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

Konzolidálásba bevont vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

Vevői	Ország	Követelés MHUF	Forgalom MHUF
Avalon Center Kft.	Magyarország	57	51
Avalon Facility Kft.	Magyarország	0	25
Avalon Fleet Kft.	Magyarország	0	42
Avalon Motors Kft.	Magyarország	45	38
Avalon Park Kft.	Magyarország	2 063	420
Avalon Property srl.	Magyarország		3
F-70 IMMO Zrt.	Magyarország	0	0
Hell Automata Üzemeltető Kft.	Magyarország	496	1 453
Hell Energy Azerbaijan LLC.	Magyarország	40	43
Hell Energy International Kft.	Magyarország	12	9
Hell Energy Promotion Kft.	Magyarország	49	39
Hell Group Holding Kft.	Magyarország		3
M1 Fitness & Wellness Kft.	Magyarország	0	8
Quality Pack International Kft.	Magyarország		
Quality Pack Zrt.	Magyarország		918
Sky Job Hungary	Magyarország		1
Skycredit Zrt.	Magyarország		0
Üvegszikla Kft.	Magyarország	0	147
Összesen:		2 763	3 201

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Szállító	Ország	Követelés MHUF	Forgalom MHUF
Avalon Center Kft.	Magyarország	63	258
Avalon Facility Kft.	Magyarország	16	132
Avalon Fleet Kft.	Magyarország	8	2 200
Avalon Motors Kft.	Magyarország		23
Avalon Park Kft.	Magyarország	138	458
Avalon Property srl.	Magyarország		
F-70 IMMO Zrt.	Magyarország		
Hell Automata Üzemeltető Kft.	Magyarország		119
Hell Energy Azerbaijan LLC.	Magyarország		
Hell Energy International Kft.	Magyarország		
Hell Energy Promotion Kft.	Magyarország		7
Hell Group Holding Kft.	Magyarország		
M1 Fitness & Wellness Kft.	Magyarország	0	4
Quality Pack Zrt.	Magyarország		42 857
Sky Job Hungary	Magyarország	6	28
Skycredit Zrt.	Magyarország		
Üvegszikla Kft.	Magyarország	647	652
Összesen:		878	46 737

A követelések, kötelezettségek forgalma nettó módon, az év végi egyenlegek (vevői- és szállítói számlákból eredő követelések/kötelezettségek) bruttó módon (azaz általános forgalmi adót is tartalmazva) kerültek kimutatásra.

A HELL ENERGY Magyarország Kft. a Quality Pack Zrt-vel és az Üvegszikla Kft-vel ÁFA csoportot alkot, így a csoporttagokkal szembeni követelések, kötelezettségek ÁFÁ-t nem tartalmaznak.

Kapcsolt vállalkozásoknak adott előlegek bemutatása

Vevői	Adott előleg MHUF	célja
Avalon Center Kft.	137	bérelti díj
HELL ENERGY PROMOTION Kft	41	promóció
Összesen:	178	

A befektetett pénzügyi eszközök között került kimutatásra az Avalon Center Kft-nek bérelti díjra adott előleg 3 050 MHUF értékben.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

Vevői:	Ország	Követelés MHUF	Forgalom MHUF
SC Hell Energy S.R.L	Románia	9 091	22 476
Összesen:		9 091	22 476

Szállítói:	Ország	Kötelezettség MHUF	Forgalom MUF
SC Hell Energy S.R.L	Románia		1
Összesen:		0	1

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

5 TÉTELES KIEGÉSZÍTÉSEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A Társaság 2023. évben kutatás, fejlesztéssel kapcsolatos költséget nem számolt el.

Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek a 3. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A Társaság környezetszennyező tevékenységet nem folytat, ebből kifolyólag kötelezettsége nem várható.

Folyamatban levő vagy várható peres ügyekből kötelezettség nem várható.

A Társaság vezető tisztségviselői tevékenységükért 190 MHUF díjazásban részesültek.

A Társaság a vezetők nevében nem vállalt garanciát.

A Társaságnál Felügyelő Bizottság nem működik.

2023. üzleti évben a Társaságnál kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem voltak.

5.1 Bér- és létszámadatok megbontása állománycsoportonként

Állománycsoport	Átlagos létszám	Bér	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakások	Személyi jellegű ráfordítások
	fő	MHUF	MHUF	MHUF	MHUF
Fizikai foglalkozásúak	172	1 254	62	146	1 461
Szellemi foglalkozásúak	427	4 692	107	576	5 375
Egyéb kifizetői jellegű tétel			411	117	527
Összesen:	600	5 946	578	839	7 363

5.2 Bérfelrakások jogcím szerinti megbontása

	MHUF
Szociális Hozzájárulás Adó	779
Rehabilitációs hozzájárulás	60
Összesen:	839

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

6 Fordulónap utáni események

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2023.12.31-i beszámolóját.

Miskolc, 2024. március 28.



Barabás Ernő
Ügyvezető igazgató

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékének alakulása

Állományváltozás megnevezése	Immat. Javak	Föld / Telek	Épületek	Műszaki gépek berendezések, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Beruházásra adott előleg	Összesen
Bruttó érték								
2023.01.01	1 606	446	14 735	20 495	9 943	17 927	7 580	72 731
Növekedés	146	0	7 136	203	2 141	10 586	8 704	28 916
Csökkenés	0	-14	0	-4	-82	-4 230	-7 706	-12 036
Átsorolás +/-	0	0	0	0	0	0	0	0
2023.12.31	1 752	432	21 870	20 694	12 003	24 282	8 578	89 611
Értékcsökkenés								0
2023.01.01	783	0	2 380	7 318	5 571	0	0	16 051
Növekedés								0
Terv szerint	293	0	666	1 522	1 553	0	0	4 034
Terven felül								0
Csökkenés	0	0	0	-3	-60	0	0	-63
Átsorolás +/-	0	0	0	0	0	0	0	0
2023.12.31	1 076	0	3 046	8 837	7 064	0	0	20 022
Nettó érték								0
2023.01.01	823	446	12 355	13 176	4 372	17 927	7 510	56 609
Változás +/-	-147	-14	6 469	-1 319	567	6 355	1 068	12 979
2023.12.31	676	432	18 824	11 857	4 939	24 282	8 578	69 588

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata

	2022	2023
Adózás előtti eredmény	12 744	11 338
Adóalap csökkentő tételek összesen	10 305	15 041
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása (Tao 7. § (1) b))	0	0
Tao szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori érték (Tao 7. § (1) d))	4 195	4 633
Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés és a követelés bekerülési értékéből behajthatatlanná vált rész (ide értve az éven túli lejárt köv. 20%-t) (Tao. 7.§ (1) n.))	1 011	1 408
Adomány (Tao. 7.§ (1) f.))	85	0
Lekötött tartalék (Tao. 7.§ (1) f.))	5 000	9 000
Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege (Tao. 7.§ (1) q.))	3	0
Nem jelentős összegű hiba (Tao 7. § (1) p))	11	0
Adóalap növelő tételek összesen	5 646	5 230
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (Tao 8. § (1) a))	0	0
SZTV szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték (Tao 8. § (1) b))	3 796	4 070
Nem a vállalkozási tev. érdekében felmerült ráfordítás (Tao 8. § (1) d) 3. m.)	173	119
Bírság és jogkövetkezmények (Tao 8. § (1) e))	30	2
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés (Tao 8. § (1) h))	14	11
Követelésekre elszámolt értékvesztés (Tao 8. § (1) gy))	652	1 025
Tartós részesedésre elszámolt értékvesztés (Tao 8. § (1) m))	123	1
Nem jelentős összegű hiba (Tao 8. § (1) p))	859	2
Kieg.támogatás (Tao 3. melléklet A fejezet (12))	0	0
Csoportos tao alany egyedi adóalapja	8 085	1 527
Számított adó	728	137
Adókedvezmények összesen	301	0
Fejlesztési adókedvezmény (Tao 22/B. §)	301	0
A Társaságra jutó adófizetési kötelezettség (tao csoport miatt)	123	114

A számított és a Társaságra jutó adó különbségét a tao csoport többi tagja viseli.

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

3. melléklet

Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Zálogjogok

Ingtalan jelzálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyző határozat	Összeg
Szikszó, Külterület 049/4/G, 049/4/H és 049/4/J hrsz.	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	153199/4/2023.03.02	67 000 000 000 Ft
Szikszó, Külterület 049/6 és 049/6/J hrsz.	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	153199/4/2023.03.02	67 000 000 000 Ft
Miskolc II. kerület, Külterület 08/2 hrsz.	Külgazdasági- és Külügyminisztérium	47461/2021.05.18	7 000 000 000 Ft

Eszközcsoport (ingó) zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
Elzálogosított Vagyontárgyak	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084821	67 000 000 000 Ft

Bankszámla zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
------------	----------	--------------------------	--------

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Zálogosított Számlák és a vonatkozó Számla Követelések	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084831	67 000 000 000 Ft
--	---	--------------	-------------------

Követelés zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
Követelések	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084828	67 000 000 000 Ft

Bankgarancia

Biztosíték	Jogosult	Nyilvántartási száma	Összeg
Bankgarancia	Pénzügyminisztérium	CFSCBC/0058/20/514029	1 044 688 304 Ft

Kezesség- és garanciavállalások

Kötelezettség tárgya	Jogosult	Kötelezettség lejárata	Összeg
a QUALITY PACK Zrt. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint biztosítéki ügynök	2035.12.31.	67 000 000 000 Ft
az ÜVEGSZIKLA Kft. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	Magyar Export-Import Bank Zrt.	2032.12.06.	6 695 966 €
a QUALITY PACK Zrt. alapanyagbeszerzései	Speira GmbH	2024.06.30.	20 000 000 €

HELL ENERGY Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok MHUF-ban)**

a QUALITY PACK Zrt. alapanyagbeszerzései	Novelis Deutschland GmbH	2023.12.31.	5 000 000 €
az AVALON PARK Kft. üzemanyagszállításai	OMV Hungária Kft.	évente megújításra kerül	500 000 000 Ft

Kötelezettség tárgya	Jogosult	Cég	Céggarancia eredeti összege
targonca beszerzések	Budapest Lízing Zrt.	ÜVEGSZIKLA Kft.	60 266 329 Ft
egységrakományrögzítő gép beszerzés	Budapest Lízing Zrt.	ÜVEGSZIKLA Kft.	2 913 515 Ft
gépjármű beszerzések	Budapest Lízing Zrt.	AVALON FLEET Kft.	852 291 590 Ft
gépjármű beszerzések	Erste Bank Hungary Zrt.	AVALON FLEET Kft.	692 832 709 Ft
gépjármű beszerzések	Ober Pénzügyi Lízing Zrt.	AVALON FLEET Kft.	6 912 511 €
gépjármű beszerzések	Ober Pénzügyi Lízing Zrt.	AVALON FLEET Kft.	137 952 414 Ft
gépjármű beszerzések	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	AVALON FLEET Kft.	18 875 290 Ft
gépjármű beszerzés	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	AVALON MOTORS Kft.	9 595 630 Ft
gépjármű beszerzések	Erste Bank Hungary Zrt.	AVALON MOTORS Kft.	30 287 817 Ft
gépjármű beszerzések	Budapest Lízing Zrt.	AVALON MOTORS Kft.	20 314 961 Ft

HELL ENERGY Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok MHUF-ban)**

Cash-flow kimutatás	2022.12.31	2023.12.31
Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
1a. Adózás előtti eredmény +	12 744	11 338
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	4 629	6 755
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	17 373	18 093
2. Elszámolt amortizáció +	3 786	4 034
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	798	1 368
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-4	2
6. Szállítói kötelezettség változása +	-534	969
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-172	762
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	357	-38
9. Vevőkövetelés változása +	-15 518	-9 019
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-9 374	9 021
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-2 096	111
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-123	-115
13. Fizetett osztalék, részesedés -	-2 755	-1 200
I. Működési cash flow	-8 262	23 988
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		0
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-23 527	-16 980
15. Befektetett eszközök eladása +	10	35
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	624	5 221
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-10 276	-16 705
18. Kapott osztalék, részesedés +		0
II. Befektetési cash flow	-33 169	-28 429
Pénzügyi tevékenységből származó pénzeszközváltozás		0
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	3 108	7 910
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	1 797
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

	(adatok MHUF-ban)	
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-9 622	-1 367
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-195	-2
III. Finanszírozási cash flow	-6 709	8 338
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-48 140	3 897
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	-4 295	-4 451
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-52 439	-553

Korrekciók az adózás előtti eredményben jogcímek szerinti bemutatása:

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	4 629	6 754
Részesedésre elszámolt értékvesztés és visszaírás	120	1
Devizás kölcsönök átértékelése	4509	6 753

Keltezés: 2024.03.28


Barabás Ernő
Ügyvezető igazgató