



**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

Konzolidált éves beszámoló

Beszámolási időszak kezdete:

2023.01.01

Beszámolási időszak vége:

2023.12.31

2023.

Tartalom

1		
1	A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE.....	4
1.1	A Társaságcsoporthoz szervezeti felépítése.....	5
1.2	A konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatok bemutatása.....	5
1.2.1	QUALITY PACK Zrt.....	5
1.2.2	AVALON PARK Kft.....	6
1.2.3	HELL Automata Üzemeltető Kft.....	6
1.2.4	HELL ENERGY PROMOTION Kft.....	7
1.3	A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai.....	7
2	A TÁRSASÁGCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK MEGHATÁROZÓ ELEMEI... 8	
2.1	Általános információk.....	8
2.2	A konszolidált számviteli politika főbb elemei.....	9
2.2.1	Immateriális javak, tárgyi eszközök.....	10
2.2.2	Maradványérték nagysága.....	11
2.2.3	Készletek.....	11
2.2.4	Követelések.....	12
2.2.5	Külföldi pénzeszközben (nem HUF-ban) felmerülő ügyletek elszámolása.....	12
2.2.6	Céltartalékok.....	12
2.2.7	Társasági adó.....	13
2.2.8	Időbeli elhatárolások.....	13
2.3	A KONSZOLIDÁCIÓ SORÁN ALKALMAZOTT ELŐÍRÁSOK.....	13
2.3.1	A konszolidációs kör kialakítása.....	13
2.3.2	Konszolidációs műveletek meghatározása.....	13
2.3.3	A konszolidáció előkészítése.....	14
2.3.4	Tőkekonszolidálás.....	14
2.3.5	Adósságkonszolidálás.....	15
2.3.6	Közbenső eredmények kiszűrése.....	15
2.3.7	Bevételek, ráfordítások konszolidálása.....	16
2.3.8	Konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet meghatározása.....	16

(adatok MHUF-ban)

2.3.9	Mérlegen kívüli tételek konszolidálása.....	16
3	A PÉNZÜGYI HELYZET ÉS A LIKVIDITÁS MUTATÓI	17
4	KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ	18
4.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök.....	18
4.2	Befektetett pénzügyi eszközök.....	19
4.2.1	Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál.....	20
4.2.2	A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál.....	20
4.3	Készletek.....	21
4.4	Követelések	21
4.5	Egyéb követelések.....	22
4.6	Konszolidálásból adódó társasági adókövetelés	22
4.7	Pénzeszközök.....	22
4.8	Aktív időbeli elhatárolás.....	23
4.9	Saját tőke	23
4.10	Leányvállalati saját tőke változás	25
4.11	Konszolidáció miatti változások	25
4.12	Céltartalékok.....	25
4.13	Kötelezettségek	25
4.14	Passzív időbeli elhatárolások.....	28
4.15	Nettó árbevétel.....	31
4.16	Egyéb bevétel.....	31
4.17	Költségek költségnemenkénti megbontása.....	32
4.18	Egyéb ráfordítás	34
4.19	Pénzügyi műveletek eredménye.....	34
4.20	Adózás.....	35
4.21	Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók	35
5	TÉTELES KIEGÉSZÍTÉSEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK.....	37
6	Fordulónap utáni események	37

1 A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

A HELL ENERGY Magyarország Kft. továbbiakban ("Társaság" vagy „Anyavállalat” vagy „HELL ENERGY Kft.”) 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 cégjegyzékszámmon 2004. szeptember 24-én jegyezte be.

A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:

- Üdítőital, ásványvíz gyártása;
- 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 telephelye:

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

A társaság fióktelepe(i):

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

A Társaság tulajdonosai:

HELL Group Holding Korlátolt Felelősségű Társaság

1062 Budapest, Andrásy út 126.

Cégjegyzékszám: 01-09-386282

Jegyzett tőke aránya: 100%

A Társaság 2023. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2022	2023	Változás
Mérlegfőösszeg	168 083	190 440	22 357
Saját tőke	43 794	53 816	10 022
Jegyzett tőke	1 000	1 000	-
Értékesítés nettó árbevétele	137 315	150 670	13 355
Adózott eredmény	12 621	11 224	- 1 397

1.1 A Társaságcsoporthoz szervezeti felépítése

A Társaság tevékenységének nagyarányú bővülése következtében cégcsoporttá bővült. Az utóbbi években a leányvállalatok száma és azok tevékenysége is nagymértékben változott, melynek következtében a Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.) előírásai alapján konszolidált beszámoló készítésére kötelezetté vált. Jelen konszolidált beszámoló a Társaság és az 1.2 pontban bemutatott leányvállalatainak (továbbiakban együttesen: „Csoport” vagy „HELL Csoport”) a Sztv. szabályai alapján konszolidált adatait foglalja magában.

1.2 A konszolidálásba teljeskörűen bevont leányvállalatok bemutatása

Neve	Székhelye	Szavazati arány
QUALITY PACK Zrt.	1062 Budapest, Andrásy út 126.	közvetlen, 100%
AVALON PARK Kft.	1062 Budapest, Andrásy út 126.	közvetlen, 100%
HELL Automata Üzemeltető Kft.	1062 Budapest, Andrásy út 126.	közvetlen, 100%
HELL ENERGY PROMOTION Kft.	1062 Budapest, Andrásy út 126.	közvetlen, 100%

1.2.1 QUALITY PACK Zrt.

A QUALITY PACK Zrt. 2012.06.04-én kezdte meg a tevékenységét Xixo Pack Zrt. néven. 2013.08.05-től a cég elnevezése QUALITY PACK Zrt. A QUALITY PACK Zrt. alumínium italosdobozok előállításával foglalkozik.

A QUALITY PACK Zrt. 2023. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2022	2023	Változás
Mérlegfőösszeg	60 103	72 674	12 571
Saját tőke	9 128	14 141	5 013
Jegyzett tőke	1 600	1 600	-
Értékesítés nettó árbevétele	44 409	45 698	1 289
Adózott eredmény	597	5 012	4 415

1.2.2 AVALON PARK Kft.

Az AVALON PARK Kft. 2012.05.18-án kezdte meg a tevékenységét HELL Ring Kft. néven. 2014.09.22-től a cég elnevezése AVALON PARK Kft-re változott. Az AVALON PARK Kft. üzemelteti a Miskolctapolcán található AVALON PARK komplexumot, amely magában foglalja a wellness szálloda és apartmanházak, az Avalon Ristorante és a The Club éttermek, a Maya játszópark, a gokart pálya, és a konferencia központ működtetését. Az Avalon Park Kft. rendelkezik egy benzinkúttal is Szikszó határában (Angel Station) és egy étteremmel Miskolcon (Il Baffo).

Az előzőeken túl a tevékenységi körébe tartozik még személygépkocsik hosszú távú bérbeadása is.

Az AVALON PARK Kft. 2023. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2022	2023	Változás
Mérlegfőösszeg	6 909	6 736	- 173
Saját tőke	1 919	1 918	- 1
Jegyzett tőke	752	752	-
Értékesítés nettó árbevétele	10 593	8 119	- 2 474
Adózott eredmény	- 103	- 1	102

1.2.3 HELL Automata Üzemeltető Kft.

A HELL Automata Üzemeltető Kft. 2008.06.25-én kezdte meg tevékenységét B&B Logisztika Kft. néven. 2017.03.31-től a cég elnevezése HELL Automata Üzemeltető Kft. A HELL Automata Üzemeltető Kft ital-, kávé- és snack automatákat üzemeltet az ország egész területén.

A HELL Automata Üzemeltető Kft. 2023. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2022	2023	Változás
Mérlegfőösszeg	683	917	234
Saját tőke	30	198	168
Jegyzett tőke	3	3	-
Értékesítés nettó árbevétele	2 794	3 662	868
Adózott eredmény	24	169	145

1.2.4 HELL ENERGY PROMOTION Kft.

A HELL ENERGY PROMOTION Kft. 2002.11.21-én kezdte meg tevékenységét. 2019.04.03-tól működik Hell Energy Store Kft., majd 2023. október 13-tól HELL ENERGY PROMOTION Kft néven. Internetes kiskereskedelemmel és sportesemények szervezésével és lebonyolításával foglalkozik.

A HELL ENERGY PROMOTION Kft. 2023. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2022	2023	Változás
Mérlegfőösszeg	43	147	104
Saját tőke	2	- 29	- 31
Jegyzett tőke	3	3	-
Értékesítés nettó árbevétele	92	92	-
Adózott eredmény	- 18	- 33	- 15

1.3 A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai

A Sztv. figyelembevételével a HELL ENERGY Magyarország Kft. négy leányvállalatot von be teljeskörűen a 2023. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, amelyekben közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A QUALITY PACK Zrt. és az AVALON PARK Kft. konszolidációba történő első bevonásának időpontja az egyes társaságok alapításának időpontja. 2017. június 30-án a Társaság megszerezte a HELL Automata Üzemeltető Kft. 100%-os részesedését, mely vállalatot a 2017-es konszolidált beszámolóba a megszerzés napjától szintén teljeskörűen bevont. A HELL ENERGY PROMOTION Kft. 2020.07.13.-án került a HELL ENERGY Magyarország Kft. tulajdonába, amely a 2021-es konszolidált beszámolóba már szintén bevonásra került.

A HELL ENERGY Magyarország Kft. több olyan társasággal folytat tranzakciókat, amely társaságok a HELL Group Holding Kft., mint végső Anyavállalatuk révén minősülnek kapcsolt feleknek. Ezeket a társaságokat és a velük folytatott tranzakciók típusát és összegét a 4.2, 4.13, valamint a 4.21 pont tartalmazza. A HELL ENERGY Magyarország Kft. konszolidált beszámolójában ezek a tételek a kapcsolt mérlegsorokon jelennek meg, de a fenti okokból nem kerülnek kiszűrésre, ugyanígy az eredménykimutatásból sem.

2 A TÁRSASÁGCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK MEGHATÁROZÓ ELEMEI

2.1 Általános információk

A HELL Csoport tagvállalatai éves beszámolót és üzleti jelentést a magyar számviteli szabályok szerint évente, minden év december 31-ei fordulónappal készítnek.

A Sztv. szerinti konszolidált éves beszámoló és konszolidált üzleti jelentés évente készül.

A Csoport a konszolidált mérleget „A” változatban, a konszolidált eredménykimutatást összköltség eljárással a Sztv-ben meghatározott tagolás szerint készíti el.

A mérleg fordulónapja: december 31.

Üzleti év: január 1. naptól – december 31. napig tart

Mérlegkészítés időpontja: április 30.

Az egyedi beszámolók mérlegkészítési időpontjai:

- Anyavállalat: január 31.
- Leányvállalatok: január 31.
- A leányvállalatok által a tulajdonos részére fizetett osztaléokra vonatkozó információszolgáltatás vonatkozásában a mérlegkészítés időpontja április 30.

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

A Csoport könyvvizsgálatra kötelezett.

A Csoport 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.

A konszolidált éves beszámolóhoz kapcsolódó audit éves díja: 6 M Ft + ÁFA.

A beszámoló összeállításáért felelős:

Neve: Kovácsné Szilágyi Tímea

Születési neve: Szilágyi Tímea

Anyja születési neve: Takács Irén

Regisztrációs száma: 210721

Regisztrációs szakterülete: vállalkozási

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

2.2 A konszolidált számviteli politika főbb elemei

A HELL ENERGY Magyarország Kft. Konszolidációs Számviteli Politikája a Sztv. előírásaira épül, figyelembe veszi az Anyavállalat célkitűzéseit és a számviteli alapelvek figyelembevételével olyan beszámolási és számviteli információs rendszert alakít ki, amely az Anyavállalat és Leányvállalatai együttes vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

A Csoport könyveit és nyilvántartásait a Sztv. alapján és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A Társaság és leányvállalatai a számviteli törvénnyel összhangban kialakították a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési, /ill. önköltség-számítási/ szabályzatukat.

A Csoport rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló részei

- összevont (konszolidált) mérleg,
- összevont (konszolidált) eredménykimutatás,
- összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

A HELL ENERGY Magyarország Kft. az összevont (konszolidált) éves beszámoló mellett összevont (konszolidált) üzleti jelentés készítésére is kötelezett.

Az összevont (konszolidált) mérleg készítésének célja, hogy az eszközöknél és forrásoknál - az Anyavállalat és a Leányvállalatok egymás közti kapcsolatai miatt - lévő halmozódások kiszűrésével a HELL Csoport tulajdonosai és vezetése, az üzletfelek, befektetők, hitelezők részére információt szolgáltatson a Csoport valós vagyoni és pénzügyi helyzetéről, az azokban bekövetkezett változásokról.

Az összevont (konszolidált) eredménykimutatás a Csoport tagjai közötti bevételek és ráfordítások kiszűrésével információt szolgáltat a Csoport teljesítményéről.

A Csoport számvitel-politikai döntései

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.

Nem 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 nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A Csoport a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:

- kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek tekinti az adott tételt, ha annak a nettó árbevételhez viszonyított százalékos érték meghaladja az 5 %-ot, vagy az 1.000 millió forintot;
- kivételes nagyságú vagy előfordulású költségnek tekinti az adott tételt, ha annak a nettó árbevételhez viszonyított százalékos érték meghaladja az 5 %-ot, vagy az 1.000 millió forintot;
- kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordításnak tekinti az adott tételt, ha annak a nettó árbevételhez viszonyított százalékos érték meghaladja az 5 %-ot, vagy az 1.000 millió forintot.

A jelentős tételek értékhatárát el nem érő tételeket a Csoport nem lényegesnek, illetve nem jelentősnek tekinti.

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

- *maradványérték meghatározásánál* az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 20%-a, de legalább 1 millió Ft;
- *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

A Csoport vevőnként, illetve adósokként **kisösszegű követelésnek** tekinti a mérlegforduló-napon fennálló követelésekből a 100 eFt-ot meg nem haladó követelések összegét.

A Csoport 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.

2.2.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a bruttó érték alapján a lineáris módszer alkalmazásával történik havonta, az immateriális javak és tárgyi eszközök várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Vagyoni értékű jogok	5 év (20%)
Szellemi termékek	5 év (20%)
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	25-50 év (2-4%)
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3-20 év (5-33%)
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5-7 év (14,5-20%)

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.

2.2.2 Maradványérték nagysága

A HELL Csoport az eszközök maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított, az adott eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozza meg.

Ha változik a bekerülési érték, a hasznos élettartam, vagy mindkettő, akkor a maradványértéket felül kell vizsgálni és szükség esetén – amennyiben a változás jelentős – újból meg kell állapítani.

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

Nem jelentős a maradványérték abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, azaz értéke nem éri el az aktivált eszköz bekerülési értékének 20 %-át vagy az 1 millió forintot, illetve, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve), vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

2.2.3 Készletek

A HELL Csoport a készleteiről év közben folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, kivéve a HELL Automata Üzemeltető Kft, ahol év közben mennyiségi nyilvántartást vezetnek. A készletek mérlegértékét a társaságok csúsztatott átlagár módszerrel határozzák meg. A vásárolt készletek a beszerzési költség és a nettó piaci érték közül az alacsonyabbikon 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) 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 különbözet értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Jelentős mértékűnek kell tekinteni a csökkenést, ha a készletcsoport értéke a nyilvántartási árhoz viszonyítva legalább 10%-kal, de legalább 1 millió Ft-tal lecsökken.

Az értékbeni változás miatti értékvesztést év végén kell elszámolni.

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél az értékvesztés elszámolásánál meghatározott értékhatárokat kell figyelembe venni.

2.2.4 Követelések

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

A vevő minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbség meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 10 %-át, de legalább 1 millió Ft-ot.

Amennyiben a piaci érték jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a korábban elszámolt értékvesztést vissza kell írni. A tartós és jelentős mérték megítélésénél az értékvesztés elszámolásánál meghatározott értékhatárokat kell figyelembe venni.

A HELL Csoport azon követeléseket tekinti kisösszegűnek, amelyek értéke nem haladja meg a 100 ezer forintot.

A vevőnként kisösszegű követeléseknél - a vevők együttes minősítése alapján - az értékvesztés összegét, ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének 20 százalékában határozza meg.

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 árfolyamkülönbsétekből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

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

Típus	Leírás
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 Céltartalékok

A konszolidált beszámoló összeállítása során az Anyavállalat a céltartalék képzés szükségességét és a képzett céltartalék összegét jogosult felülvizsgálni.

Az adózás előtti eredmény terhére a Csoport céltartalékot kell képezzen a szükséges mértékben a nem realizált, de elhatárolt árfolyamveszteségekre mindaddig, amíg a már elhatárolt veszteség még állományban van. További árfolyam veszteség elhatárolásokat a Csoport nem képez.

2.2.7 Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül az egyedi eredménykimutatásokban elszámolásra.

A konszolidálás során keletkező eredményt módosító tételekre a Csoport Konszolidálásból adódó társasági adó különbözetet képez. A meghatározásnál figyelembe veszi a Csoport egyes tagjai által elhatárolt veszteségek összegeit, valamint azok várható igénybevételeinek valószínűsíthető összegeit is.

A Társaság nem élt a számviteli törvény adta halasztott adó számítási lehetőséggel. Így halasztott adó a beszámolóban nem került kimutatásra.

2.2.8 Időbeli elhatárolások

A HELL Csoport nem alkalmazza a számviteli törvény 33.§ (2) bekezdésében foglalt árfolyamveszteség elhatárolásra vonatkozó szabályokat. A Társaság a könyveiben korábban ilyen jogcímen kimutatott tételeket azok kifutásáig kezeli.

2.3 A KONSZOLIDÁCIÓ SORÁN ALKALMAZOTT ELŐÍRÁSOK

2.3.1 A konszolidációs kör kialakítása

A konszolidációs kör kialakításánál a HELL ENERGY Magyarország Kft. meghatározza, mely vállalkozásait kell a konszolidálásba bevonni és milyen minőségben történik meg a konszolidálásuk (melyik vállalkozástípusba tartoznak). A konszolidálási kört a szavazati jogok összegzésével, a szavazati arány megállapításával határozza meg.

A HELL ENERGY Magyarország Kft. a konszolidálási körbe a Leányvállalatait vonja be, közös vezetésű vállalat a Csoporton belül nincs.

Azokat a vállalatokat, amelyeknél a HELL ENERGY Magyarország Kft -nek 50 % feletti szavazati aránya van (kivéve kényszerbefektetés esetén) Leányvállalatként teljeskörűen vonja be a konszolidálásba.

A konszolidációs kört évente felülvizsgálja a HELL ENERGY Magyarország Kft, az új befektetéseknél a részesedés megszerzésének időpontjában érvényes szavazati arányok alapján dönt a konszolidálásba történő bevonásról. A részesedés megszűnésekor, a megszűnés időpontjával a tárgyév végén kerül ki a vállalat a konszolidációs körből.

Amennyiben a konszolidációs körbe társult, vagy közös vezetésű vállalkozás kerül, azok a részesedésértékelés (tőke-) módszer alkalmazásával kerülnek konszolidálásra.

A Társaság mentesíti azon közvetlen vagy közvetett leányvállalatait a konszolidáció alól, amelyeket nem kíván hosszú távon megtartani, azok eladását tervezi egy éven belül, vagy azok nagyságrendjükre való tekintettel nem befolyásolják a Csoportról a konszolidált beszámoló alapján kialakítható megbízható és valós összképet.

2.3.2 Konszolidációs műveletek meghatározása

Az Anyavállalat a konszolidálás során az alábbi műveleteket végzi el:

- A konszolidálásba bevonásra kerülő Leányvállalatok egyedi mérlegeinek, eredménykimutatásainak "előkészítése"

- külföldi Leányvállalat mérleg- és eredménykimutatás tételeinek forintra átszámítása (ha szükséges)
- tőkekonszolidálás
- adósságkonszolidálás
- közbenső eredmények kiszűrése
- bevételek és ráfordítások konszolidálása
- társult és közös vezetésű vállalkozások tőkekonszolidálása
- konszolidálás miatti társasági adókülönbözet meghatározása

2.3.3 A konszolidáció előkészítése

A HELL ENERGY Magyarország Kft. és Leányvállalatai egyedi mérlegüket és eredménykimutatásukat a Sztv. előírásai szerint készítik el. A konszolidálás előkészítése során így olyan módosításokra kerülhet sor, amelyek a nem megfelelő besorolásból erednek.

2.3.4 Tőkekonszolidálás

A Társaság a konszolidálásba bevont leányvállalatokat teljeskörűen vonja be a konszolidálásba, a kényszerbefektetéseknél és a társult vállalkozásoknál pedig részesedés értékelést végez.

A HELL ENERGY Magyarország Kft. – mint Anyavállalat – az első konszolidálás alkalmával

- a bevont vállalkozások saját tőkéjében megjelenő halmozódásokat kiszűri, és az anyavállalatok mérlegében szereplő részesedések értékét a Leányvállalatok konkrét eszközeivel helyettesíti,
- nem 100 %-os részesedés esetén a vállalkozás saját tőkéjét megbontja a Csoport és a kisebbségi érdekeltség között.
- új Leányvállalat első bevonása esetén a megszerzés időpontjában érvényes értékviszonyok alapján végzi el a tőkekonszolidációt.

Követő konszolidálás során

- a bevont vállalkozások saját tőke változását folyamatosan meg kell bontani a Csoport és a kisebbségi tulajdonosok között, emellett
- a tulajdoni arányokban bekövetkezett változásnak megfelelően módosítani kell a Csoportra és a kisebbségi tulajdonosokra jutó tőke összegét.

Az első tőkekonszolidálásnál a Társaság a felhasználható értékek alapján könyv szerinti értékkel végzi a konszolidálást, rejtett tartalékok feltárása nélkül. A Társaság a tőkekonszolidálás folyamán részkonszolidálást nem végez, egy lépéses konszolidálást alkalmaz.

Amennyiben nem áll rendelkezésre a vétel napjára vonatkozó számszaki információ a felveendő eszközökről és forrásokról, úgy a vétel napját követő első zárás adatait kell figyelembe venni a konszolidációs különbözet meghatározásához.

A Társaság tőkekonszolidációs különbözet keletkezése esetén, ha az aktív különbözet, akkor annak leírását 5 évre, lineárisan elosztva teszi meg. A források között kimutatott tőkekonszolidációs különbözetet, illetve annak egy részét csak akkor lehet az eredmény javára elszámolni, ha az összevont (konszolidált) mérleg fordulónapján biztos, hogy ez a különbözeti összeg egy realizált eredmény.

Követő konszolidálás esetén a Leányvállalatok saját tőke változását folyamatosan meg kell bontani a Társaságra jutó és a kisebbségekre jutó összegre. Emellett itt is figyelembe kell venni a tulajdoni arányokban bekövetkezett változásokat.

2.3.5 Adósságkonszolidálás

Az adósságkonszolidálás során a konszolidálási körön belüli, egymással szemben keletkezett követeléseket, kötelezettségeket, időbeli elhatárolásokat, céltartalékokat kell kiszűrni a teljeskörűen bevont Leányvállalatok esetén.

Az azonos jogcímű és azonos összegű követeléseket, kötelezettségeket egymással szemben kell kivezetni. Az azonos jogcímű, de eltérő összegű követeléseknél, kötelezettségeknél már a konszolidálás előkészítő szakaszában meg kell állapítani az eltérések okát. A nem valódi elszámolási különbözeteket (pl. nyilvántartási hibák) már az előkészítő szakaszban rendezni kell.

A konszolidálásnál az egymással szembeni követelések és kötelezettségek tekintetében a Társaság nem jelentős összegűnek minősíti a cégpáronként 3 millió Ft alatti eltéréseket, azzal, hogy az eltérések összege csoport szinten nem haladhatja meg a 10 millió Ft-ot.

2.3.6 Közbenső eredmények kiszűrése

Közbenső eredménynek nevezzük a Tagvállalatok egymás között realizált eredményének azt a részét, amely az egyedi mérlegek mérlegértékében jelenik meg. A közbenső eredményt az összevont mérlegben nem lehet kimutatni, a korrigált adózott eredmény csak a csoporton kívüli eredmény összegét tartalmazza. A mérleg konszolidálása során a közbenső eredményeket ki kell szűrni a mérleg eszközértékéből és a korrigált adózott eredmény összegéből.

Az előző évben kiszűrt közbenső eredményt az eredményre semleges módon a Csoport saját tőke változásaként kell figyelembe venni. Eredményt módosító elszámolást az alábbi esetekben kell alkalmazni:

- közbenső nyereség első alkalommal történő eliminálásakor
- egy korábban kiszűrt közbenső nyereség realizálásakor
- közbenső veszteség első alkalommal történő kiszűrésekor
- egy korábban eliminált veszteség realizálásakor.

Az eredménykimutatásból a közbenső eredmény kiszűrése a ráfordítások és bevételek konszolidálása során történik meg.

- A konszolidálás során keletkezett közbenső eredményeket jogcímenként kell értékelni, hogy az jelentős hatással bír-e a Csoport konszolidált beszámolójára vonatkozóan. Abban az esetben, ha egy adott jogcímen keletkező különbözet adott évi összege nem haladja meg az alábbi határértékeket, nem kerülnek kiszűrésre a tárgyévben: tárgyi eszköz értékesítésből adódó közbenső eredmények esetén: a csoporton belül értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak tárgyévi bekerülési értékének 5 %-át meg nem haladó közbenső eredmény esetén
- készletek értékesítéséből fakadó közbenső eredmények esetén: a tárgyévben értékesített készletek eladási árának 1 %-át meg nem haladó közbenső eredmény esetén
- egyéb eszközök értékesítésekor keletkezett közbenső eredmény az értékesített eszközök eladási árának 5%-át meg nem haladó közbenső eredmény esetén.

A Csoportban közbenső eredmény keletkezik a QUALITY PACK Zrt. készleteinek HELL ENERGY Magyarország Kft. felé történő értékesítése során. Továbbá a HELL ENERGY Magyarország Kft. által a HELL Automata Üzemeltető Kft. részére történő termékértékesítés során, valamint a HELL ENERGY Magyarország Kft. által a HELL ENERGY PROMOTION Kft. részére történő termékértékesítés során.

2.3.7 Bevételek, ráfordítások konszolidálása

A Csoport tagjainak egymással szembeni üzleti kapcsolataiból származó bevételeket és ráfordításokat is ki kell szűrni az előkészítő eredménykimutatásból.

A konszolidálásnál az egymással szembeni bevételek és ráfordítások tekintetében a Társaság nem jelentős összegűnek minősíti a cégpáronként 3 millió Ft alatti eltéréseket azzal, hogy az eltérések összege csoport szinten nem haladhatja meg a 10 millió Ft-ot.

A bevételek és ráfordítások konszolidálása során a Csoport a konszolidálásba bevont vállalatoknál a bevételek között kimutatott tételek azonosításából indul ki. Az azonosított jogcímekhez egyértelmű hozzárendeléssel kell megállapítani a kiszűrés során érintett költség/ráfordítás sort, amelyből a tételek szintén kiszűrésre kerülnek.

A bevételek és ráfordítások konszolidálásának a következő évek konszolidálására nincs hatása.

2.3.8 Konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet meghatározása

Ha a konszolidálásba bevont vállalatok konszolidált eredménye alapján számított társasági adó összege eltér az egyedi beszámolóiban megállapított adó összegétől, akkor a különbözletet (halasztott adó) áthúzódó adókövetelésként vagy adótartozásként az összevont mérlegben és eredménykimutatásban elkülönítetten kell kimutatni.

Az összevont beszámoló összeállítása során képződő átmeneti eltérések az eltérő adóalanyiságból adódnak. Az összevont beszámoló szintjén értelmezhető átmeneti eltérések a közbenső eredmények, valamint az adósságkonszolidálás során keletkezhetnek. Eltérés adódhat akkor is, ha az adókulcsot megváltoztatják.

A halasztott adó alapjaként csak a belátható időn belül megforduló, kiegyenlítendő átmeneti eltérések vehetők figyelembe.

A halasztott adó számítása során alkalmazott adókulcs minden esetben a Csoportnál megjelenő átlagadókulcs, mely a tárgyévben megállapított, csoport által fizetendő adó és a csoport előkészítő mérlegében az adózás előtti eredményének hányadosaként számítandó ki. Amennyiben az Anyavállalatnak olyan információk állnak rendelkezésére a jövőben fizetendő társasági adó kapcsán, amelyek alapján bizonyosan állítható, hogy a következő üzleti években a Csoport az adókedvezmények figyelembevételével sem érvényesíthet a törvényben kihirdetett adókulcsnál alacsonyabb tényleges adókulcsot (átlagadókulcs), úgy a kihirdetett adókulccsal kell a konszolidálásból adódó társasági adó különbözletét megállapítani a tárgyévben.

2.3.9 Mérlegen kívüli tételek konszolidálása

A mérlegen kívüli követelések-kötelezettségek konszolidálását is elvégzi az Anyavállalat évente egyszer.

3 A PÉNZÜGYI HELYZET ÉS A LIKVIDITÁS MUTATÓI

	2022.	2023.
1. Saját tőke aránya (Saját tőke / Idegen tőke) * 100	34,70%	40,19%
2. Tőkefeszültség mutató: (Idegen tőke / Saját tőke) * 100	288,18%	248,83%
3. Eladósodottsági mutató: (Kötelezettségek / Saját tőke) *100	244,14%	210,97%
4. Tőkeerősség: (Saját tőke / Mérlegfőösszeg) *100	25,76%	28,67%
5. Likviditási mutató: (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek)*100	369,65%	317,96%
6. Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek / Rövid lej. köt.)*100	256,96%	222,31%
7. Adósságszolgálati fedezet mutatója: ((Adózott eredmény + Értékcsökkenési leírás) / Hosszú lejáratú köt. esedékes törlesztő részlete)) *100	401,65%	402,43%
8. Tőkearányos jövedelmezőség: (Adózott eredmény / Saját tőke) * 100	25,60%	23,71%
9. Árbevételarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Nettó árbevétel) * 100	8,69%	9,55%
10. Eszközarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Eszközök összesen) * 100	6,59%	6,80%
11. Tőkearányos osztalék (Fizetett osztalék / Jegyzett tőke)*100	-275,50%	-120,00%

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

Immateriális javak állományának változása 2023. évben:

Állományváltozás megnevezése	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Bruttó érték	-	-	
2023.01.01	1 339	424	1 763
Növekedés	137	10	147
Csökkenés	0	-10	-10
Átsorolás +/-	0	0	0
2023.12.31	1 476	424	1 900
Értékcsökkenés	-	-	
2023.01.01	574	314	888
Növekedés			
Terv szerint	270	36	306
Terven felül	0	0	0
Csökkenés	0	-8	-8
Átsorolás +/-	0	0	0
2023.12.31	844	342	1 186
Nettó érték	-	-	
2023.01.01	765	110	875
Változás +/-	-133	-28	-161
2023.12.31	632	82	714

Tárgyi eszközök állományának változása 2023. év folyamán:

Állományváltozás megnevezése	Föld/Telek	Épületek	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Beruházásra adott előleg	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték							
2023.01.01	446	30 162	54 416	11 707	18 139	12 938	127 808
Növekedés	0	7 352	347	2 329	26 771	12 356	49 155
Csökkenés	-14	0	-15	-163	-4 230	-7 722	-12 144
Átsorolás +/-	0	0	12	0	-12	0	0
2023.12.31	432	37 514	54 760	13 873	40 668	17 572	164 819
Értékcsökkenés							
2023.01.01	0	4 236	12 730	6 467	0	0	23 433
Növekedés							
Terv szerint	0	1 099	3 131	1 753	0	0	5 983
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	-12	-124	0	0	-136
Átsorolás +/-	0	0	0	0	0	0	0
2023.12.31	0	5 335	15 849	8 096	0	0	29 280
Nettó érték							
2023.01.01	446	25 926	41 686	5 240	18 139	12 938	104 375
Változás +/-	-14	6 253	-2 775	537	22 529	4 634	31 164
2023.12.31	432	32 179	38 911	5 777	40 668	17 572	135 539

A tárgyi eszközök bázishoz viszonyított 31 164 m Ft-os nettó érték növekedését döntően a HELL ENERGY Magyarország Kft és a QUALITY PACK Zrt. Ipari Park területén megvalósuló új beruházások eredményezik.

4.2 Befektetett pénzügyi eszközök

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak

Társaság neve	2022.12.31	2023.12.31	Változás
Avalon Center Kft-nek adott kölcsön	1 331	952	-379
Üvegszikla Kft-nek adott kölcsön	8 068	7 082	-986
Avalon Center Kft-nek adott előleg	0	3 050	3 050
Összesen	9 399	11 084	1 685

Egyéb tartósan adott kölcsön

Társaság neve	2022.12.31	2023.12.31	Változás
BHS Trans Kft.	255	184	-71
Összesen	255	184	-71

4.2.1 Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

Állományváltozás megnevezése	Hell Automata Üzemeltető Kft.	Hell Energy Promotion Kft.	Összesen
Bruttó érték			
2023.01.01	1	40	41
Változás	0	0	0
2023.12.31	1	40	41
Terv szerinti értékcsökkenés			
2023.01.01	1	19	20
2023.12.31	0	8	8
Összesen	1	27	28
Nettó érték			
2023.01.01	0	20	20
Változás	0	8	8
2023.12.31	0	12	12

2017. június 30-án szerezte meg a Társaság a HELL Automata Üzemeltető Kft. 100%-os részesedését. A tőkekonszolidálás során aktív tőkekonszolidációs különbözet keletkezett, mert a Társaságot közvetlenül megillető leányvállalati részesedés könyv szerinti értéke nagyobb, mint a leányvállalat megvásárlásakor fizetett vételár. A Társaság a Sztv. értelmében a tőkekonszolidálás során megállapított aktív tőkekonszolidációs különbözetet 5 év alatt amortizálja.

A Társaság 2020.07.13-án vásárolta meg a HELL ENERGY PROMOTION Kft. 100%-os tulajdonjogát. Az első tőkekonszolidáció elvégzésére a vétel napjával került sor.

A HELL Automata Üzemeltető Kft. -hez hasonlóan, a HELL ENERGY PROMOTION Kft. esetében is a tőkekonszolidálás során megállapított aktív tőkekonszolidációs különbözetet 5 év alatt amortizálja.

4.2.2 A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

A Hell Csoport konszolidált beszámolójában a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalatokkal kapcsolatosan passzív tőkekonszolidációs különbözetet nem tart nyilván.

4.3 Készletek

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	24 341	23 278	-1 063
Anyagok	15 041	13 003	-2 038
Befejezetlen termelés és félkész termékek	16	26	10
Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
Késztermékek	9 076	9 903	827
Áruk	202	345	143
Készletekre adott előlegek	6	1	-5

A készletek elszámolt értékvesztésének alakulása

Megnevezés (M HUF)	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
Készletek értékvesztése	199	69	168	100

4.4 Követelések

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	47 952	50 891	2 939
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	36 454	44 912	8 458
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 857	1 839	-2 018
Egyéb követelések	7 635	4 128	-3 507
Konzolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	6	12	6

A Csoport követeléseinek állománya jelentősen nőtt az Anyavállalat folyamatosan növekvő forgalmának köszönhetően.

A Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsoron a konszolidációs körön kívül maradt HELL Group Holding Kft., mint közös anyavállalat miatt fennálló kapcsolt vállalkozások követeléseai jelennek meg. A kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók bemutatását a 4.21. fejezet tartalmazza. Az egyéb követelések részletezését a 4.5 pont tartalmazza.

Követelésekre elszámolt értékvesztés alakulása

Megnevezés (M HUF)	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	978	1 025	421	1 582

A jelentős növekedést az egyes külföldi disztribútorokkal szemben fennálló követelésekre elszámolt értékvesztés okozza. Az egyes disztribútorok fizetőképességét üzleti terveik alapján értékelte a Csoport és vetette össze a velük szemben fennálló követeléseivel, valamint a rendelkezésre álló fedezetekkel.

4.5 Egyéb követelések

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	7 635	4 128	-3 507
Egyéb adott előlegek	596	2 616	2 020
ÁFA	102	569	467
Letét, kaució	2 005	410	-1 595
Automaták elszámolása	155	221	66
Követelés szállítóktól	2 448	220	-2 228
Egyéb adók, járulékok	43	44	1
Egyéb elszámolások	711	34	-677
Utólag kapott engedmény	1 512	12	-1 500
HIPA	63	2	-61

A Követelés szállítóktól soron a szállítói túlfizetések kerültek kimutatásra.

A Letét, kaució összegéből 320 M Ft a beruházás miatt a Fedezetkezelőnek adott letétet tartalmazza.

Az egyéb adott előlegek összegéből 1 882 M Ft bérleti díjra adott előleg.

4.6 Konszolidálásból adódó társasági adókövetelés

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	6	12	6

Az elhatárolt veszteségek, valamint a közbeső eredmény hatása miatt a konszolidáció miatt társasági adókövetelés összege emelkedett a korábbi évhez képest.

4.7 Pénzeszközök

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	7 551	3 216	-4 335
Pénztár, csekkek	31	43	12
Bankbetétek	7 520	3 173	-4 347

4.8 Aktív időbeli elhatárolás

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	2 824	2 620	-204
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	557	812	255
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 267	1 808	-459
Halasztott ráfordítások	0	0	0

Bevételek aktív időbeli elhatárolásának alakulása

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	557	812	255
Utólag kapott engedmény, kártérítés	489	680	191
Árbevétel	58	118	60
Egyéb elhatárolás	10	14	4

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	2 267	1 808	-459
Bérelti díjak elhatárolása	1 613	1 558	-55
Egyéb elhatárolt költség	69	207	138
Biztosítási díj, hirdetési díj, karbantartási szolgáltatások	41	30	-11
Közüzemi költségek gáz	531	8	-523
Autópálya költség elhatárolása	1	5	4
Értékesítés, marketing	6	0	-6
Továbbszámlázott költség elhatárolása	6	0	-6

Halasztott ráfordítások alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	0	0	0
Nem realizált árfolyamveszteség	0	0	0

4.9 Saját tőke

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Saját tőke	50 903	65 229	14 326

**HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ
ÜZLETI ÉVRE**

(adatok MHUF-ban)

A saját tőke 2023. évi változásai:

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Korrigált adózott eredmény	Leányvállalatai sajáttőke-változás	Konszolidáció miatti változások	Saját tőke összesen
2023.01.01	1 000	0	0	16 088	16 012	13 031	5 037	-265	50 903
2022. évi adózott eredmény átvezetése				12 733		-13 031	500	-144	58
Fejlesztési tartalék feloldás (Hell)				7 080	-7 080				0
Pótbefizetés a HELL ENERGY PROMOTION Kft. részére				-2	2				0
Fejlesztési tartalék képzés (Hell,QP)				-9 000	10 000		-1 000		0
Osztalék kifizetés				-1 200					-1 200
2023. évi korrigált adózott eredmény						15 468			15 468
2023.12.31	1 000	0	0	25 699	18 934	15 468	4 537	-409	65 229

A 2020-2023 években a HELL Automata Üzemeltető Kft. (445 M HUF) és a HELL ENERGY PROMOTION Kft. (39 M HUF) részére pótbefizetések történtek, amelyek a korábbi évek pótbefizetéseivel együtt a Lekötött tartalékban jelenik meg.

Az Anyavállalatnál lekötött tartalék képzésre került sor 9 000 M Ft értékben fejlesztési tartalék miatt és a korábbi években képzett fejlesztési tartalékból 7 080 M Ft került feloldásra.

A QUALITY PACK Zrt-nél 1 000 m Ft értékben került sor fejlesztési tartalék képzésre.

A HELL ENERGY Magyarország Kft. a 2022. évi eredményből 2023-ban 1 200 M HUF osztalékot fizetett. 2023. évi adózott eredményből 2 200 M HUF osztalékfizetés várható.

HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
(adatok MHUF-ban)

4.10 Leányvállalati saját tőke változás

Saját tőke változás	2023
Nyitó 2023.01.01.	5 037
Quality Pack Zrt. 2022. évi adózott eredményének átvezetése	598
Avalon Park Kft. 2022. évi adózott eredményének átvezetése	-103
Hell Automata Üzemeltető Kft. 2022. évi adózott eredményének átvezetése	23
Hell Energy Promotion Kft. 2022. évi adózott eredményének átvezetése	-18
Fejlesztési tartalék képzés (QUALITY PACK Zrt.)	-1 000
Záró 2023.12.31.	4 537

4.11 Konzolidáció miatti változások

Konzolidáció miatti változások	2023
Nyitó 2023.01.01.	-265
2022. évi nyitó készletértékben kimutatott közbenső eredmény feloldása	268
A 2022. évi záró készlet érték módosítás összegének felvétele a közb.er-rel szemben.	-354
A készletérték+elhat.veszteség miatt keletkezett látens adó különbözet	3
2022. évi energia költség különbözet felvétele közbenső eredménnyel szemben	-61
Záró 2023.12.31.	-409

4.12 Céltartalékok

Megnevezés	2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
Céltartalék várható kötelezettségekre	0	0	0	0
Nem realizált árfolyam veszteség miatt	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0

A Társaság 2023-ban nem képzett céltartalékot.

4.13 Kötelezettségek

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Kötelezettségek összesen	124 276	137 615	13 339

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen	102 676	113 277	10 601
Tartozások kötvénykibocsátásból	95 500	95 500	0
Beruházási és fejlesztési hitelek	6 691	4 864	-1 827
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	12 303	12 303
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	454	390	-64
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	31	220	189

(adatok MHUF-ban)

A Társaság tízéves futamidejű, fix kamatozású Forint alapú kötvényeket bocsátott ki. Az ebből származó forrás jelentős részét beruházásai finanszírozására használja fel. A kötvényeket a BÉT XBOND platformján jegyzi.

A tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsoron a konszolidációs körön kívül maradt HELL Group Holding Kft., mint közös anyavállalat miatt fennálló kapcsolt vállalkozások követelése jelennek meg az alábbiak szerint:

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Társaság neve		2022.12.31	Növekedés	Csökkenés	2023.12.31
Skycredit Zrt.	Leányvállalat	239	50	53	236
Üvegszikla Kft.	Leányvállalat	215	0	61	154
Összesen		454	50	114	390

Beruházási és fejlesztési hitelek lejáratí részletezése

Eredeti deviza	Hitel összege 2023.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF
EUR	4 411 326	1 688	2 422 668	927	1 988 658	761
HUF	4 924 814 356	4 925	3 936 848 824	3 937	987 965 532	988
Összesen:		6 613		4 864		1 749

Egyéb hosszú lejáratú hitelek

Eredeti deviza	Hitel összege 2023.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF
EUR	35 380 000	13 543	32 140 000	12 303	3 240 000	1 240

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből a pénzügyi lízing-kötelezettségek lejáratí részletezése

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

Az éven belüli rész az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

Öt éven túli kötelezettségek részletezése

Megnevezés	M HUF
Kötvény	95 500
Összesen	95 500

HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2023.
DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	21 600	24 338	2 738
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	4 749	5 408	659
Vevőktől kapott előleg	305	349	44
Szállítók	8 509	10 149	1 640
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	934	909	-25
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 103	7 523	420

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettség soron a HELL Group Holding Kft., mint a HELL ENERGY Magyarország Kft. anyavállalata szerinti kapcsolt, de konszolidációs körön kívül maradt kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek kerültek elszámolásra. A kapcsolt tételek bemutatását a 4.21 fejezet tartalmazza.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen:	7 103	7 523	420
NETA	5 454	5 866	412
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	465	583	118
Egyéb adók, járulékok	204	290	86
TB	158	192	34
SZJA	118	148	30
HIPA	275	130	-145
Vevőkkel szembeni kötelezettségek	90	106	16
Éven belüli lízing törlesztés	110	84	-26
Társasági adó	53	71	18
Innovációs járulék	15	31	16
ÁFA	87	12	-75
Elkülönítetten kezelt kötelezettség	9	9	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1	1	0
Szállítói visszatartás	64	0	-64

Az Anyavállalat a NETA tekintetében éves bevallásra kötelezett. A növekedés hátterében az értékesítés növekedése áll.

4.14 Passzív időbeli elhatárolások

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen	22 417	24 696	2 279
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 305	1 091	-214
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 839	4 128	289
Halasztott bevételek	17 273	19 477	2 204

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen	1 305	1 091	-214
Árbevétel	61	1	-60
Egyéb bevétel	0	1	1
Kötvénykibocsátás árfolyamnyeresége	1 244	1 089	-155

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

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2022.12.31	2023.12.31	
Összesen	3 839	4 128	289
Kamat elhatárolás	1 205	1 175	-30
Utólag adott engedmény	425	995	570
Értékesítés, Marketing	910	780	-130
EPR díj	0	368	368
Közüzemi költség	576	315	-261
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	200	156	-44
Szem. jellegű költségek	97	127	30
Disztribúciós szolgáltatás, fuvarozás, logisztikai szolgáltatás	97	63	-34
Egyéb ráfordítás	52	47	-5
Karbantartás	87	46	-41
Továbbszámlázott szolg.	155	37	-118
Adók	15	15	0
Egyéb szolgáltatások	6	4	-2
Egyéb anyag	14	0	-14

Halasztott bevételek alakulása:

A halasztott bevételek között a kapott támogatások kerültek elhatárolásra.

Az elhatárolt összegek minden támogatás esetében a támogatásból vásárolt eszközök értékcsökkenésével arányosan kerültek, illetve kerülnek majd feloldásra.

A Csoport támogatási program keretében 2023-ig összesen 25 321 M HUF-ot kapott, melyből a jövőben 19 477 M Ft kerül az eredmény javára elszámolásra. Az egyes támogatásokhoz tartozó összegeket az alábbi tábla részletezi.

Kapott támogatások M HUF	Előző években kapott	2023-ben 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
Szikszó Önk.támogatás	60		60
Nagyvállalati Beruházási Támogatás (PM)	1 045		1 045
KKM Beruh.Támogatás	282		282
PM Nagyvállalati Beruh. Támogatás kávéüzem	4 003		4 003
EKD/FELD-2016/3	5 287		5 287
EKD/ASSET-2021/4	6 751		6 751
ÉMOP-1.1.1/AC-11-2012-0011	400		400
ÉMOP-2.1.1/B-12-2012-0003	500		500
ÉMOP-1.1.1/FB-13-2013-0010	232		232
EKD/FELD-2016/3	23		23
HIPA/GYAR Energiahaték.alberuh.	0	944	944
HIPA/GYAR Megújuló energ.alber.	0	603	603
HIPA/GYAR Korl.össz.tám.alberuh.	0	250	250
HIPA/GYAR-2022-0049 Napelem	0	1 496	1 496
Összesen:	22 028	3 293	25 321

(adatok MHUF-ban)

Kapott támogatások M HUF	Előző évek feloldása	2023. évi feloldás	Összes feloldás	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	386	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
Szikszó Önk.támogatás	38	7	45	16
Nagyvállalati Beruházási Támogatás (PM)	251	84	335	710
KKM Beruházási Támogatás - VNT2020-1-0277	62	32	94	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
EKD/FELD-2016/3	1 004	181	1 185	4 102
EKD/ASSET-2021/4	320	325	645	6 106
ÉMOP-1.1.1/AC-11-2012-0011	162	19	181	219
ÉMOP-2.1.1/B-12-2012-0003	286	36	322	178
ÉMOP-1.1.1/FB-13-2013-0010	104	16	120	112
EKD/FELD-2016/3	2	0	2	21
HIPA/GYAR-2022-0049 Napelem	0	0	0	1 496
Összesen:	4 756	1 088	5 844	19 477

4.15 Nettó árbevétel

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

	2022	2023
Nettó árbevétel:	149 952	161 962
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	61 811	67 451
Belföldi értékesítés	46 518	53 183
Belföldi értékesítés NETA	5 454	5 866
Belföldi értékesítés termékdíj	446	204
Belföldi szolgáltatás	9 393	8 198
Export értékesítés nettó árbevétele	88 141	94 511
Közösségen belüli értékesítés nettó árbevétele	68 194	75 499
Közösségen belüli értékesítés	68 194	75 454
Közösségen belüli szolgáltatás	0	45
Közösségen kívüli értékesítés nettó árbevétele	19 947	19 012
Közösségen kívüli értékesítés	19 947	18 964
Közösségen kívüli szolgáltatás	0	48

A Csoport értékesítési árbevételében 2023-ban további növekedés mutatkozik az előző évekhez 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.

4.16 Egyéb bevétel

	2022	2023	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen	4 624	2 684	-1 940
Kapott támogatás	1 277	1 098	-179
Utólag kapott engedmény	2 097	1 084	-1 013
Kártérítés	186	263	77
Visszaírt értékvesztés	388	205	-183
Egyéb bevétel	31	31	0
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	17	3	-14
Értékvesztett követelésre befolyt összeg	628	0	-628

4.17 Költségek költségnemenkénti megbontása

	2022	2023	Változás
	M HUF	M HUF	
Anyagköltség	78 550	72 621	-5 929
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	29 537	30 893	1 356
Egyéb szolgáltatások értéke	593	735	142
Eladott áruk beszerzési értéke	11 281	8 510	-2 771
Eladott (közvetített) szolgáltatások	366	1 192	826
Anyagjellegű ráfordítások összesen	120 327	113 951	-6 376
Béreköltség	8 081	9 575	1 494
Személyi jellegű egyéb kifizetések	420	676	256
Bérfelárak	1 075	1 329	254
Személyi jellegű ráfordítások összesen	9 576	11 580	2 004
Értékcsökkenési leírás	6 041	6 296	255
Költségek összesen	135 944	131 827	-4 117

2022-ről 2023-ra a béreköltség növekedése a dolgozói létszám növekedéséből és a bérfelállítás együttes hatásából adódik. Az eladott áruk beszerzési értékének növekedése az alumínium hulladék újra hasznosítása és feldolgozása érdekében történt értékesítésének eredménye.

Anyagköltségek alakulása

	2022	2023	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen	78 550	72 621	-5 929
Csomagolóanyag költség	44 676	47 447	2 771
Alapanyag költségek	17 969	13 659	-4 310
Közüzemi költségek	12 449	7 876	-4 573
Gépjármű, üzemi gépek, épület karbantartás költségek	1 508	1 535	27
Segédanyag költségek	701	756	55
Egyéb anyagköltségek	515	537	22
Üzemanyagköltség	400	420	20
Marketing szóróanyag , reklám célból	332	391	59

Igénybevett szolgáltatások alakulása

	2022 M HUF	2023 M HUF	Változás
Összesen	29 537	30 893	1 356
Fuvar, szállítás, őrző védő, raktározás	14 162	12 653	-1 509
Jutalék	4 938	6 317	1 379
Marketing, hirdetés, kommunikáció	2 290	4 401	2 111
Bérelti díj	2 719	3 473	754
Tanácsadás	1 161	1 504	343
Karbantartás	872	840	-32
EPR díj	0	758	758
Utazás, szállás	282	225	-57
Deposit díj	0	216	216
Automata üzemeltetéshez igénybevett szolg.	0	181	181
Egyéb	8	121	113
Munkaerő kölcsönzés	90	85	-5
Bértöltés	2 968	65	-2 903
Könyvelés, könyvvizsgálat	47	54	7

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.

Egyéb szolgáltatások alakulása

	2022 M HUF	2023 M HUF	Változás
Összesen:	593	735	142
Pénzügyi díjak	233	311	78
Biztosítás	213	231	18
Hatósági díjak	113	138	25
Egyéb költségek	34	55	21

4.18 Egyéb ráfordítás

	2022	2023	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen:	10 270	11 538	1 268
Termékadó (NETA)	5 454	5 866	412
Utólag adott engedmény	1 373	1 829	456
Iparűzési adó	970	1 237	267
Értékvesztés	840	1 094	254
Egyéb adók	645	600	-45
Leltárhány, selejt	645	534	-111
Bírság, kötbér, kamat	84	199	115
Adott támogatás	173	151	-22
Behajthatatlan követelés	23	15	-8
Egyéb	57	11	-46
Tárgyi eszközök értékesítésének vesztesége	6	2	-4

4.19 Pénzügyi műveletek eredménye

	2022	2023	Változás
	M HUF	M HUF	
Pénzügyi műveletek bevételei:	10 320	3 693	-6 627
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	700	453	-247
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei:	9 620	3 240	-6 380
Pénzügyi műveletek ráfordításai:	9 580	10 593	1 013
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 944	3 517	-427
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 636	7 076	1 440
Pénzügyi műveletek eredménye	740	-6 900	-7 640

4.20 Adózás

A Csoport 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 1. 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 adóalanyisággal érintett adónemek: áfa, társasági adó.

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

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

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő évekre bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

4.21 Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

Kapcsolt vállalkozások

Vevői:	Ország		Követelés M HUF	Forgalom M HUF
Hell Group Holding Kft.	Magyarország	Anyavállalat	0	3
Avalon Center Kft.	Magyarország	Leányvállalat	856	57
Avalon Facility Kft.	Magyarország	Leányvállalat	0	30
Avalon Fleet Kft.	Magyarország	Leányvállalat	2	131
Avalon Motors Kft.	Magyarország	Leányvállalat	61	115
M1 Fitness & Wellness Kft.	Magyarország	Leányvállalat	1	15
Sky Job Hungary	Magyarország	Leányvállalat	0	1
Skycredit Zrt.	Magyarország	Leányvállalat	0	0
Üvegszikla Kft.	Magyarország	Leányvállalat	867	202
Hell Energy International Kft.	Magyarország	Leányvállalat	12	9
Hell Energy Azerbaijan LLC.	Magyarország	Leányvállalat	40	43
Avalon Property srl.	Magyarország	Leányvállalat	0	3
F-70 IMMO Zrt.	Magyarország	Leányvállalat	0	0
Összesen:			1 839	609

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok MHUF-ban)

Szállítói:	Ország		Kötelezettség M HUF	Forgalom M HUF
Hell Group Holding Kft.	Magyarország	Anyavállalat	0	0
Avalon Center Kft.	Magyarország	Leányvállalat	80	505
Avalon Facility Kft.	Magyarország	Leányvállalat	69	342
Avalon Fleet Kft.	Magyarország	Leányvállalat	10	2 482
Avalon Motors Kft.	Magyarország	Leányvállalat	0	28
M1 Fitness & Wellness Kft.	Magyarország	Leányvállalat	0	7
Sky Job Hungary	Magyarország	Leányvállalat	38	123
Skycredit Zrt.	Magyarország	Leányvállalat	27	0
Üvegszikla Kft.	Magyarország	Leányvállalat	685	659
Összesen:			909	4 146

A követelések, kötelezettségek forgalma, az év végi egyenlegek bruttó módon (azaz általános forgalmi adót is tartalmazva) kerültek kimutatásra.

Konzolidációs körön kívül kapcsolt fél

Vevői	Ország	Követelés M HUF	Forgalom M HUF
SC Hell Energy S.R.L	Románia	9 130	22 476

Szállítói	Ország	Kötelezettség M HUF	Forgalom M HUF
SC Hell Energy S.R.L	Románia	-	1

5 TÉTELES KIEGÉSZÍTÉSEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

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

Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek a 2. sz. mellékletben kerülnek bemutatásra.

A Csoport környezetszennyező tevékenységet nem folytat, ebből kifolyólag környezetvédelmi kötelezettsége nem várható.

A Csoport a vezetők nevében nem vállalt garanciát.

A Társaság vezető tisztségviselői tevékenységükért 190 M Ft díjazásban részesültek.

Bér- és létszámadatok


Állománycsoport	Átl. stat. létsz.	Bér	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások
	fő	M HUF	M HUF	M HUF	M HUF
Fizikai foglalkozásúak	458	3 273	143	407	3 823
Szellemi foglalkozásúak	623	6 302	117	798	7 217
Egyéb kifizetői jellegű tétel	0	0	416	124	540
Összesen:	1 081	9 575	676	1 329	11 580

6 Fordulónap utáni események

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

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

Budapest, 2024. április 26.


Hell Energy Magyarország Kft.
Ügyvezető igazgató

HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
(adatok MHUF-ban)

1. melléklet

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata

	2023
<u>Adózás előtti eredmény</u>	<u>11 338</u>
<u>Adóalap csökkentő tételek összesen</u>	<u>15 041</u>
Tao szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori érték (Tao 7. § (1) d))	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.))	1 408
Adomány (Tao. 7.§ (1) f.))	0
Lekötött tartalék (Tao. 7.§ (1) f.))	9 000
Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege (Tao. 7.§ (1) q.))	0
Nem jelentős összegű hiba (Tao 7. § (1) p))	0
<u>Adóalap növelő tételek összesen</u>	<u>5 230</u>
SZTV szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték (Tao 8. § (1) b))	4 070
Nem a vállalkozási tev. érdekében felmerült ráfordítás (Tao 8. § (1) d) 3. m.)	119
Bírság és jogkövetkezmények (Tao 8. § (1) e))	2
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés (Tao 8. § (1) h))	11
Követelésekre elszámolt értékvesztés (Tao 8. § (1) gy))	1 025
Tartós részesedésre elszámolt értékvesztés (Tao 8. § (1) m))	1
Nem jelentős összegű hiba (Tao 8. § (1) p))	2
<u>Csoportos tao alany egyedi adóalapja</u>	<u>1 527</u>
<u>Számított adó</u>	<u>137</u>
<u>Adókedvezmények összesen</u>	<u>0</u>
Fejlesztési adókedvezmény (Tao 22/B. §)	0
Sporttámogatás (Tao 22/C. § (2))	0
<u>A Társaságra jutó adófizetési kötelezettség (tao csoport miatt)</u>	<u>114</u>

Eredménykimutatásban megjelenő konszolidálásból adódó társasági adó különbözet 6 M Ft ráfordítás.

Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Zálogjogok**Ingtalan jelzálogjog**

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyző határozat	Összeg
Szikszo, Kültérület 049/4/G, 049/4/H és 049/4/J hrsz.	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	153199/4/2023 (2023.03.02.)	67 000 000 000 Ft
Szikszo, Kültérület 049/6 és 049/6/J hrsz.	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	153199/4/2023 (2023.03.02.)	67 000 000 000 Ft
Szikszo Kültérület	Külgazdasági és Külügyminisztérium	37221/2018.06.28.	8 400 000 000 Ft
049/4/A és 049/4/B hrsz.	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	153757/2/2023 (2023.03.16.)	67 000 000 000 Ft
Szikszo Kültérület 049/4/C és 049/4/D hrsz.	Külgazdasági- és Külügyminisztérium	37221/2018.06.28	8 400 000 000 Ft
Szikszo, Kültérület 026/12/A, 026/12/B és 026/12/C hrsz.	Magyar Export- Import Bank Zrt.	153359/2/2023.03.07	8 035 159,2 EUR
Miskolc II. kerület, Kültérület 08/2 hrsz.	Külgazdasági- és Külügyminisztérium	47461/2021.05.18	7 000 000 000 Ft
Miskolc II. kerület, Kültérület 08/2/A, 08/2/B, 08/2/C, 08/2/D, 08/2/F és 08/2/G 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

HELL ENERGY Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

(adatok MHUF-ban)

Elzálogosított Vagyontárgyak	MBH Bank Nyrt. (korábban:MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084822	67 000 000 000 Ft
------------------------------	---	--------------	-------------------

Bankszámla zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
Zálogosított Számlák és a vonatkozó Számla Követelések	MBH Bank Nyrt.(korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084833	67 000 000 000 Ft
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
Követelések	MBH Bank Nyrt.(korábban:MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084829	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	Kötelezettség lejárata	Összeg
a QUALITY PACK Zrt. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	2035.12.31.	67 000 000 000 Ft
a QUALITY PACK Zrt. alapanyagbeszerzései	2024.06.30.	20 000 000 €
a QUALITY PACK Zrt. alapanyagbeszerzései	2023.12.31.	5 000 000 €
a HELL ENERGY Mo. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	2035.12.31.	67 000 000 000 Ft
HELL 2031 Kötvény	2031.10.28.	67 000 000 000 Ft
az ÜVEGSZIKLA Kft. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	2032.12.06.	6 695 966 €
az AVALON PARK Kft. üzemanyagszállításai	évente megújításra kerül	500 000 000 Ft

Kötelezettség tárgya	Jogosult	Céggarancia eredeti összege
targonca beszerzések	ÜVEGSZIKLA Kft.	60 266 329 Ft
egységakományrögztő gép beszerzés	ÜVEGSZIKLA Kft.	2 913 515 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	852 291 590 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	692 832 709 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	6 912 511 €
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	137 952 414 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	18 875 290 Ft
gépjármű beszerzés	AVALON MOTORS Kft.	9 595 630 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON MOTORS Kft.	30 287 817 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON MOTORS Kft.	20 314 961 Ft

HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2023. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE
(adatok MHUF-ban)

	3. melléklet	
Cash-flow kimutatás	M HUF 2022.12.31	M HUF 2023.12.31
Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
1a. Adózás előtti eredmény +	13 151	15 622
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	5 524	7 628
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	18 675	23 250
2. Elszámolt amortizáció +	6 041	6 296
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	1 188	890
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-11	-2
6. Szállítói kötelezettség változása +	-3 840	1 615
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-6 676	416
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-48	-1 014
9. Vevőkövetelés változása +	-15 389	-7 280
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-16 561	3 998
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-2 361	204
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-123	-160
13. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (+)	3	6
14. Fizetett osztalék, részesedés -	-2 755	-1 200
I. Működési cash flow	-21 857	27 019
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
15. Befektetett eszközök beszerzése -	-30 259	-37 355
16. Befektetett eszközök eladása +	89	45
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	624	0
18. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-646	-1 605
19. Kapott osztalék, részesedés +	-8	-9
II. Befektetési cash flow	-30 200	-38 924
Pénzügyi tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
20. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
21. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22. Hitel és kölcsön felvétele +	12 200	11 788
23. Végrelegesen kapott pénzeszköz +	6 773	3 293
25. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-11 521	-2 782
27. Végrelegesen átadott pénzeszköz -	65	-85

HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2023.
DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE


(adatok MHUF-ban)

III. Finanszírozási cash flow	7 517	12 214
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-44 540	309
28. Devizás pénzeszközök átértékelése +	-4 690	-4 644
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28. sorok) +	-49 230	-4 335

Korrekciók az adózás előtti eredményben jogcímek szerinti bemutatása:

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	5 524	7 628
Részesedésre elszámolt értékvesztés és visszaírás	120	0
Elengedett követelés	33	14
Devizás tételek átértékelése	5 445	6 946
Működésre kapott támogatás	-80	0
Adott támogatás	0	151
Selejtezett eszközök miatti korrekció	6	14
Készlet hiány-többlet miatti korrekció	0	503

Budapest, 2024. április 26.



Hell Energy Magyarország Kft.
Ügyvezető igazgató