

Hell Energy Magyarország Kft.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

(adatok eFt-ban)

Hell Energy Magyarország Kft.

1062 Budapest, Andrásy út 126.

Cégjegyzék szám: 01-09-729429

Adószám: 13324223-4-44

Statisztikai számjel: 13324223-1107-113-01

Konszolidált éves beszámoló

Beszámolási időszak kezdete: 2019.01.01

Beszámolási időszak vége: 2019.12.31



2019.

Tartalom

1	A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE.....	4
1.1	A Társaságcsoport 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
1.3	A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai.....	6
2	A TÁRSASÁGCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK MEGHATÁROZÓ ELEMELI.....	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	13
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	14
2.3.3	A konszolidáció előkészítése	14
2.3.4	Tőkekonszolidálás	14
2.3.5	Adósságkonszolidálás.....	15
2.3.6	Közbenső eredmények kiszűrése	16
2.3.7	Bevételek, ráfordítások konszolidálása	16
2.3.8	Konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet meghatározása	17
2.3.9	Mérlegen kívüli tételek konszolidálása	17
3	A PÉNZÜGYI HELYZET ÉS A LIKVIDITÁS MUTATÓI	18
4	KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ	19
4.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök.....	19
4.2	Befektetett pénzügyi eszközök.....	21

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

4.2.1	Az aktív tőkekonzolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál	22
4.2.2	A passzív tőkekonzolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál	22
4.3	Készletek.....	23
4.4	Követelések.....	23
4.5	Egyéb követelések.....	23
4.6	Konzolidálásból adódó társasági adókövetelés	24
4.7	Pénzeszközök	24
4.8	Aktív időbeli elhatárolás.....	24
4.9	Saját tőke	25
4.10	Leányvállalati saját tőke változás	27
4.11	Konzolidáció miatti változások.....	27
4.12	Céltartalékok.....	27
4.13	Kötelezettségek.....	27
4.14	Passzív időbeli elhatárolások.....	29
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.....	35

Hell Energy Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok eFt-ban)

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 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: 1 000 000 eHUF

A Társaság adószáma: 13324223-4-44

Beszámolási időszak kezdete: 2019.01.01

Beszámolási időszak vége: 2019.12.31

A Társaság bejegyzett székhelye:

- 1062 Budapest, Andrásy út 126.

A Társaság bejegyzett fióktelepe:

- 1075 Budapest, Károly krt. út 1. 1.em.2.

A társaság fióktelepe(i):

- 3526 Miskolc, Szentpéteri kapu 80. (a Társaság központi ügyintézésének helye is)
- 3800 Szikszó, 1290/9. hrsz.
- 3800 Szikszó, Hell utca 1.
- 3800 Szikszó, Hell utca 2.

A Társaság tulajdonosai magánszemélyek:

Barabás Zsolt (an.: Gábor Irén) / jegyzett tőke aránya: 50%
1075 Budapest, Károly körút 1. 1. em. 2.

Barabás Ernő (an.: Gábor Irén) / jegyzett tőke aránya: 50%
3519 Miskolc, Kis Kőkötő utca 72.

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

A Társaság 2019. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer Ft-ban):

Megnevezés	2018	2019	Változás
Mérlegfőösszeg	43 967 690	73 784 009	29 816 319
Saját tőke	12 732 053	15 037 263	2 305 210
Jegyzett tőke	1 000 000	1 000 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	47 724 704	51 570 469	3 845 765
Adózott eredmény	5 349 921	2 552 210	-2 797 711

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%

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. 2019. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer Ft-ban):

Megnevezés	2018	2019	Változás
Mérlegfőösszeg	29 310 422	27 689 523	-1 620 899
Saját tőke	3 669 126	5 501 203	1 832 077
Jegyzett tőke	1 600 000	1 600 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	12 425 577	13 785 036	1 359 459
Adózott eredmény	1 086 687	1 832 077	745 390

Hell Energy Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok eFt-ban)

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 Miskolc-Tapolcán található Avalon Park komplexumot, amely magában foglalja a wellness szálloda és apartmanházak, az étterem, a Maya játszópark, a gokart pálya, a sörkert, és a konferencia központ működtetését. Továbbá az Avalon Park Kft. rendelkezik egy benzinkúttal is Szikszó határában. Az előzőeken túl a tevékenységi körébe tartozik még személygépkocsik hosszú távú bérbeadása is.

Az Avalon Park Kft. 2019. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer Ft-ban):

Megnevezés	2018	2019	Változás
Mérlegfőösszeg	5 588 908	5 482 754	-106 154
Saját tőke	535 048	1 780 993	1 245 945
Jegyzett tőke	751 000	752 000	1 000
Értékesítés nettó árbevétele	4 220 980	4 614 224	393 244
Adózott eredmény	-175 896	-36 247	139 649

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. 2019. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (ezer Ft-ban):

Megnevezés	2018	2019	Változás
Mérlegfőösszeg	120 591	332 401	211 810
Saját tőke	-68 958	15 808	84 766
Jegyzett tőke	3 000	3 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	447 807	1 125 385	677 578
Adózott eredmény	-89 212	12 765	101 977

1.3 A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai

A Sztv. figyelembevételével a Hell Energy Kft. 3 leányvállalatot von be teljeskörűen 2019. 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.

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

A Hell Energy Kft. több olyan társasággal folytat tranzakciókat, amely társaságok nem minősülnek kapcsolt vállalkozásnak, de a Hell Energy Kft. kapcsolt felei. Ezeket a társaságokat és a velük folytatott tranzakció típusát és összegét a 4.21 pont tartalmazza.

A konszolidációs körök kialakításakor figyelembe vett mutatók az alábbiak (adatok eFt-ban):

Társaság	Mérlegfőösszeg		Értékesítés nettó árbevétele		Létszám	
	Érték	%	Érték	%	Érték	%
Hell Energy Kft.	73 784 009	69%	51 570 469	73%	329	47%
Avalon Park Kft.	5 482 754	5%	4 614 224	6%	202	29%
Quality Pack Zrt.	27 689 523	26%	13 785 036	19%	151	22%
Hell Automata Üzemeltető Kft.	332 401	0%	1 125 385	2%	12	2%
Konszolidációba teljes körűen bevont vállalatok összesen	107 288 687	100%	71 095 114	100%	694	100%

2 A TÁRSASÁGCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK MEGHATÁROZÓ ELEMEL

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 készíteneek.

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: február 28.
- Leányvállalatok: február 28.
- A leányvállalatok által a tulajdonos részére fizetett osztaléokra vonatkozó információszolgáltatás vonatkozásában a mérlegkészítés időpontja április 30.

Az éves beszámoló adatai – a megjegyzett kivételektől eltekintve – ezer 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: Varga Zoltán (könyvvizsgálói igazolvány száma: 007320)

A könyvvizsgáló megbízatása 2016. október 20. napjától kezdődő 5 (öt) év (2016-2020 üzleti évekre) határozott időtartamra szól 2021. június 30. napjáig.

A konszolidált éves beszámolóhoz kapcsolódó audit éves díja: 4.990.000 Ft + 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 Kőkötő u. 72.) önállóan jogosult.

2.2 A konszolidált számviteli politika főbb elemei

A Hell Energy 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 szolgáltasson 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.

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

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.

Hell Energy Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok eFt-ban)

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

Vagyoni értékű jogok	5 év (20%)
Szellemi termékek	5 év (20%)
Ingtalanok 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 100 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 értékbeli 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 alacsonyabbikot 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

Hell Energy Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok eFt-ban)

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 1.000.000 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 - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Jelentős mértékű a csökkenés, ha a követelés várhatóan megtérülő összege és a könyv szerinti értéke közötti különbözet meghaladja a követelés bekerülési értékének legalább 10 %-át, de legalább 1.000.000 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 100.000 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 árfolyamkülönbözetéből 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 céltartalékokat 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 veszteségekösszegeit, valamint azok várható igénybe vételének valószínűsíthető összegeit is.

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 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 Kft. a konszolidálási körbe a Leányvállalatait vonja be, közös vezetésű vállalat a Csoporton belül nincs.

Hell Energy Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok eFt-ban)

Azokat a vállalatokat, amelyeknél a Hell Energy Kft -nek 50 % feletti szavazati aránya van (kivéve kényszerbefektetés esetén) Leányvállalatként teljes körűen vonja be a konszolidálásba. A konszolidációs kört évente felülvizsgálja a Hell Energy 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 vezetőségű vállalkozás kerül, azok a részesedéértékelés (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.

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 vezetőségű vállalkozások tőkekonszolidálása
- konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet meghatározása

2.3.3 A konszolidáció előkészítése

A Hell Energy 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.

Hell Energy Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok eFt-ban)

A Hell Energy 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 kell a tőkekonzolidációt elvégezni.

Követő konszolidálás során

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

Az első tőkekonzolidálásnál a Társaság a felhasználható értékek alapján könyv szerinti értékkel végzi a konszolidálást, rejtett tartalékok feltárása nélkül. A Társaság a tőkekonzolidálás 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 tőkekonzolidációs különbözet keletkezése esetén, ha az aktív különbözet, akkor annak leírását 5 évre, lineárisan elosztva teszi meg, a passzív különbözetet 5 év alatt számolja el a konszolidált eredmény javára, szintén lineárisan.

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 teljes körűen 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 Kft. felé történő értékesítése 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 Konzolidálás miatti társasági adókülönbözet meghatározása

Ha a konszolidálásba bevont vállalatok konszolidált eredménye alapján számított társasági adó összege eltér az egyedi beszámolóiban megállapított adó összegétől, akkor a különbözetet (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 közbelső 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 figyelembe vételével sem érvényesíthet a törvényben kihirdetett adókulcsnál alacsonyabb tényleges adókulcsot (átlagadókulcs), úgy a kihirdetett adókulccsal kell a konszolidálásból adódó társasági adó különbözetét 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

	2018.	2019.
1. Saját tőke aránya (Saját tőke / Idegen tőke) * 100	23,53%	25,21%
2. Tőkefeszültség mutató: (Idegen tőke / Saját tőke) * 100	424,96%	396,69%
3. Eladósodottsági mutató: (Kötelezettségek / Saját tőke) *100	351,56%	342,83%
4. Tőkeerősség: (Saját tőke / Mérlegfőösszeg) *100	19,05%	20,13%
5. Likviditási mutató: (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek)*100	158,99%	249,79%
6. Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek / Rövid lej. köt.)*100	105,44%	180,19%
7. Adósságszolgálati fedezet mutatója: ((Adózott eredmény + Értékcsökkenési leírás) / Hosszú lejáratú köt. esedékes törlesztő részlete)) *100	176,14%	325,39%
8. Tőkearányos jövedelmezőség: (Adózott eredmény / Saját tőke) * 100	45,94%	28,94%
9. Árbevételarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Nettó árbevétel) * 100	11,81%	9,63%
10. Eszközarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Eszközök összesen) * 100	8,75%	5,83%
11. Tőkearányos osztalék (Fizetendő osztalék / Jegyzett tőke)*100	A társaságnak nem volt fizetendő osztaléka	

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)****4 KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ****4.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök**

Immateriális javak állományának változása 2019. évben:

Állományváltozás megnevezése	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Bruttó érték			
2019.01.01	47 556	234 822	282 378
Növekedés	1 237 518	67 778	1 305 296
Csökkenés	0	0	0
Átsorolás +/-	47 558	0	47 558
2019.12.31	1 332 632	302 600	1 635 232
Értékcsökkenés			
2019.01.01	10 212	149 431	159 643
Növekedés			
Terv szerint	1 084 326	50 413	1 134 739
Terven felül	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
Átsorolás +/-	0	0	0
2019.12.31	1 094 538	199 844	1 294 382
Nettó érték			
2019.01.01	37 344	85 391	122 735
Változás +/-	200 750	17 365	218 115
2019.12.31	238 094	102 756	340 850

Hell Energy Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok eFt-ban)

Tárgyi eszközök állományának változása 2019. év folyamán:

Állomány- változás megnevezése	Föld/ Telek	Épületek	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Beruházásra adott előleg	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték							
2019.01.01	221 958	18 970 363	24 832 674	5 292 223	242 391	932 351	50 491 960
Növekedés	0	155 202	2 694 562	1 822 030	2 254 423	4 972 474	11 898 691
Csökkenés	0	0	-43 680	-484 051	-4 347	-3 108 079	-3 640 157
Átsorolás +/-	0	21 318	42 160	67 805	-178 842	0	-47 558
2019.12.31	221 958	19 146 883	27 525 716	6 698 007	2 313 625	2 796 746	58 702 935
Értécsökkenés							
2019.01.01	0	1 258 401	4 159 750	2 463 173	0	0	7 881 324
Növekedés							
Terv szerint	0	537 714	1 528 240	833 755	0	0	2 899 709
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	-31 920	-244 384	0	0	-276 304
Átsorolás +/-	0	0	0	0	0	0	0
2019.12.31	0	1 796 115	5 656 070	3 052 544	0	0	10 504 729
Nettó érték							
2019.01.01	221 958	17 711 962	20 672 925	2 829 050	242 391	932 351	42 610 637
Változás +/-	0	-361 194	1 196 722	816 413	2 071 235	1 864 395	5 587 570
2019.12.31	221 958	17 350 767	21 869 647	3 645 463	2 313 625	2 796 746	48 198 207

A tárgyi eszközök bázishoz viszonyított 5 587 570 eFt-os nettó érték növekedését több hatás eredményezte.

A Gépek, berendezések csoportja 1 197 millió Ft-tal megnőtt, mely elsősorban a Hell Energy Kft. újabb töltősorának indulásához köthető. Másrészt az Egyéb berendezések, járművek eszközosztály is tovább növekedett, köszönhetően a Hell által beszerzett hűtők, ital-, kávé és snack automatáknak. Ezen kívül a Hell székház felújítása is jelentős beruházást jelentett, szintúgy, mint az Avalon Park által elkezdett Maya Játzópark fejlesztése is. Szintén itt jelennek meg a Hell Energy Coffeehoz kapcsolódó költségek, úgy mint a töltőüzem és a termékek fejlesztése.

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

2019. évben a jelentősebb (50 m HUF érték feletti) üzembe helyezett beruházások a teljes tárgyi eszköz állományban az alábbiak voltak:

	adatok eHUF-ban
Épületek	83 400
AP Sörkert átalakítása	83 400
Műszaki gépek berendezések, járművek	2 636 922
HELL D sor	2 512 264
HELL Kamerarendszer	124 658
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 531 343
HELL Ital-, kávé-, snackautomaták	852 659
HELL Hűtők	519 300
AP Járművek	159 384
Beruházások	2 239 629
HELL Kávé töltőüzem	2 127 065
QP Down gauge project	54 070
AP Maya Játzópark fejlesztés	58 494
Beruházásokra adott előlegek	2 796 746
HELL Ingatlan vételár előleg	357 000
HELL Kávé töltőüzem	934 959
HELL Bp. Andrassy utca HELL székház felújítás	1 450 386
HELL Hűtők	54 401

4.2 Befektetett pénzügyi eszközök**Egyéb tartósan adott kölcsön**

Társaság neve	2018.12.31	2019.12.31	Változás
Üvegszikla Kft.	4 427 294	7 370 133	2 942 839
Avalon Center Kft.	1 156 000	1 156 000	0
Avalon Fleet Kft.	0	44 823	44 823
BHS Trans Kft.	281 591	284 346	2 755
Hell Bulgária	0	6 940	6 940
Egyéb adott kölcsön	3 215	0	-3 215
Összesen	5 868 100	8 862 242	2 994 142

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)****4.2.1 Az aktív tőkekonzolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál**

adatok eFt-ban

Állományváltozás megnevezése	Társaság megnevezése
	Hell Automata Üzemeltető Kft.
<u>Bruttó érték</u>	
2019.01.01	1 204
Változás	0
2019.12.31	1 204
<u>Terv szerinti értékcsökkenés</u>	
2019.01.01-ig	361
2019.12.31	241
Összesen	602
<u>Nettó érték</u>	
2019.01.01	843
Változás	241
2019.12.31	602

2017. június 30-án szerezte meg a Társaság a Hell Automata Üzemeltető Kft. 100%-os részesedését. A tőkekonzolidálás során aktív tőkekonzolidációs 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 tőkekonzolidálás során megállapított aktív tőkekonzolidációs különbözetet 5 év alatt amortizálja.

4.2.2 A passzív tőkekonzolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

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

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)****4.3 Készletek**

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	6 910 675	9 721 556	2 810 882
Anyagok	3 755 557	4 565 871	810 314
Befejezetlen termelés és félkész termékek	5 019	12 383	7 364
Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
Késztermékek	3 051 521	4 197 817	1 146 296
Áruk	98 578	943 911	845 333
Készletekre adott előlegek	0	1 574	1 574

A készletek elszámolt értékvesztésének alakulása

Megnevezés (eHUF)	2018.12.31	Növekedés	Csökkenés	2019.12.31
Készletek értékvesztése	765	373	0	1138

4.4 Követelések

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	11 156 581	14 156 534	2 999 953
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	10 224 516	12 613 204	2 388 688
Egyéb követelések	925 492	1 535 044	609 552
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	6 573	8 285	1 712

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

Követelésekre elszámolt értékvesztés alakulása

Megnevezés (eHUF)	2018.12.31	Növekedés	Csökkenés	2019.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	490 815	320 744	72 156	739 403

A jelentős növekedést az egyes külföldi disztribútorokkal szemben fennálló követelésekre elszámolt értékvesztés okozza. A korrábi évekhez képest az egyes disztribútorok fizetőképességét üzleti terveik alapján értékelte a Csoport és vetette össze a velük szemben fennálló követeléseivel.

4.5 Egyéb követelések

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	925 492	1 535 044	609 552
Csoport tag ÁFA elszámolás	289 963	342 822	52 859

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

Egyéb adott előleg	285 181	613 073	327 892
TAO	98 193	21 155	-77 038
ÁFA	26 001	29 618	3 617
Követelés szállítóktól	48 809	49 145	336
HIPA	27 083	159 849	132 766
Egyéb elszámolások	41 408	238 430	197 022
Bírság, késedelmi pótlék	45 378	2	-45 376
Egyéb adók, járulékok	7 509	15 445	7 936
Későbbi időszakokban visszaigényelhető ÁFA	36 621	42 449	5 828
Letét, kaució	19 346	23 057	3 711

4.6 Konzolidálásból adódó társasági adókövetelés

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	6 573	8 285	1 712

A konszolidáció miatt társasági adókövetelés összege növekedett a korábbi évhez képest, mert az alkalmazott átlag-adókulcs megnövekedett.

4.7 Pénzeszközök

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	2 445 336	11 012 201	8 566 865
Pénztár, csekkek	63 082	20 891	-42 191
Bankbetétek	2 382 254	10 991 310	8 609 056

4.8 Aktív időbeli elhatárolás

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	146 531	127 120	-19 411
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	58 971	51 161	-7 810
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	36 887	41 086	4 199
Halasztott ráfordítások	50 673	34 873	-15 800

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)****Bevételek aktív időbeli elhatárolásának alakulása**

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	58 971	51 161	-7 810
Árbevétel (közvetített szolgáltatások)	20 303	43 152	22 849
Utólag kapott engedmény, kártérítés	36 710	4 636	-32 074
Egyéb elhatárolás	1 958	3 373	1 415

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának alakulása:

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	36 887	41 086	4 199
Biztosítási díj, hirdetési díj, karbantartási szolgáltatások	18 279	29 325	11 046
Bérleti díjak elhatárolása	6 894	5 620	-1 274
Autópálya költség elhatárolása	4 259	3 420	-839
Közüzemi költségek gáz	0	1 824	1 824
Továbbszámlázott költség elhatárolása	4 078	262	-3 816
Egyéb elhatárolt költség	3 377	635	-2 742

Halasztott ráfordítások alakulása:

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	50 673	34 873	-15 800
Nem realizált árfolyamveszteség	50 673	34 873	-15 800

4.9 Saját tőke

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Saját tőke	13 221 636	18 607 130	5 385 494

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

(adatok eFt-ban)

A saját tőke 2019. évi változásai:

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Korrigált adózott eredmény	Leányvállalatai sajáttőke-változás	Konzolidáció miatti változások	Saját tőke összesen
2019.01.01	1 000 000	0	31	5 881 979	783 186	6 073 565	-421 343	-95 782	13 221 636
2018. évi adózott eredmény átvezetése				5 349 681		-6 073 565	821 578	-97 694	0
Pótbefizetés a Hell Automata Kft. Részére				-72 000	72 000				0
Fejlesztési tartalék feloldása (Hell)				500 000	-500 000				
Fejlesztési tartalék képzése (Quality)					209 000		-209 000		
Pótbefizetés az Avalon Park Kft. Részére				-175 000	175 000				0
2019. évi korrigált adózott eredmény						5 385 493			5 385 493
2019.12.31	1 000 000	0	31	11 484 660	739 186	5 385 493	191 236	-193 476	18 607 129

A tárgyévben az Anyavállalat pótbefizetést teljesített 72 000 eFt értékben a Hell Automata Üzemeltető Kft. részére, valamint 175 000 eFt értékben az Avalon Park Kft. részére, a leányvállalatok saját tőkéjének rendezése érdekében, mely összeget a konszolidált beszámolóban is Lekötött tartalékként mutat ki a Csoport. A Hell Energy Kft. 2016. évben képzett fejlesztési tartalékát teljes összegben feloldotta 2019-ben. A Quality Pack Zrt. esetében pedig fejlesztési tartalék képzése miatt 209 000 eFt átvezetésre került az eredménytartalékból a lekötött tartalékba.

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)****4.10 Leányvállalati saját tőke változás**

Leányvállalati saját tőke változás	2019
Nyitó 2019.01.01.	-421 343
Quality Pack Zrt. 2018. évi adózott eredményének átvezetése	1 086 686
Avalon Park Kft. 2018. évi adózott eredményének átvezetése	-175 896
Hell Automata Üzemeltető Kft. 2018. évi adózott eredményének átvezetése	-89 211
Fejlesztési tartalék képzése (Quality Pack Zrt.)	-209 000
Záró 2019.12.31.	191 236

4.11 Konzolidáció miatti változások

Konzolidáció miatti változások	2019
Nyitó 2019.01.01.	-95 782
A 2018. évi teljes késztermék érték módosítás összegének felvétele a közb.er-rel szemben.	-89 756
A készletérték+elhatárolt veszteség miatt keletkezett látens adó tétel felvétele	-7 938
Záró 2019.12.31.	-193 476

4.12 Céltartalékok

Megnevezés	2018.12.31	Növekedés	Csökkenés	2019.12.31
Céltartalék várható kötelezettségekre	0	107 988		107 988
Nem realizált árfolyam veszteség miatt	44 389		10 352	34 037
Összesen	44 389	107 988	10 352	142 025

4.13 Kötelezettségek

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Kötelezettségek összesen	46 482 193	63 790 680	17 308 487

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen	33 576 269	49 823 080	16 246 811
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	28 500 000	28 500 000
Beruházási és fejlesztési hitelek	22 923 424	8 991 954	-13 931 470
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	2 935 120	4 258 643	1 323 523
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	7 717 725	8 072 483	354 758

A Társaság 2019. december 16-án sikeres kötvénykibocsátást hajtott végre 28.500.000 eFt névértékben, 29.057.000 eFt külső forrást bevonva átlagos 2,45%-os kamat mellett. A Társaság a

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

tízéves futamidejű, fix kamatozású kötvényből származó forrást a jövő évre tervezett beruházásaira és a kereskedelmi bankoknál fennálló hosszú lejáratú hiteleinek kiváltására fordítja. Az egyéb hosszú lejáratú hitelek között a forgóeszköz hitelek kerülnek kimutatásra.

Beruházási és fejlesztési hitelek lejáratí részletezése

Eredeti deviza	Hitel összege 2019.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	eHUF	eredeti devizában	eHUF	eredeti devizában	eHUF
EUR	14 245 693	4 708 487	8 704 229	2 876 922	5 541 464	1 831 565
HUF		7 178 516		6 115 032		1 063 484
Összesen:	14 245 693	11 887 003	8 704 229	8 991 954	5 541 464	2 895 049

Egyéb hosszú lejáratú hitelek

Eredeti deviza	Hitel összege 2019.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	eHUF	eredeti devizában	eHUF	eredeti devizában	eHUF
EUR	12 884 677	4 258 643	12 884 677	4 258 643	-	-

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek a között a pénzügyi lízingek és az egyéb adott kölcsönök kerültek kimutatásra.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből a pénzügyi lízing-kötelezettségek lejáratí részletezése

Eredeti deviza	Pü. lízing összege 2019.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	eHUF	eredeti devizában	eHUF	eredeti devizában	eHUF
EUR	819 271	270 786	515 851	170 499	303 420	100 286
HUF		1 051 563		790 613		260 950
EUR	620 204	204 990	418 256	138 242	201 948	66 748
HUF		30 764		5 065		25 698
EUR	25 934	8 572	17 231	5 696	8 703	2 876
HUF		237 994		176 750		61 244
EUR	126 967	41 965	98 831	32 666	28 136	9 299
Összesen:	1 592 376	1 846 634	1 050 169	1 319 531	542 207	527 101

Az éven belüli rész a rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a lízingen felül egyéb kapott kölcsönök szerepelnek 6 752 952 eFt összegben, ebből 6 009 895 eFt a Hell Beverages Ltd-től és 743 057 eFt értékben a tulajdonosoktól.

Öt éven túli kötelezettségek részletezése

Megnvezés	eHUF	EUR
Hitel	1 861 097	-
Kölcsön	812 025	2 456 811
Összesen	2 673 122	2 456 811

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)****b) Rövid lejáratú kötelezettségek**

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	12 905 924	13 967 599	1 061 675
Rövid lejáratú kölcsönök	231 017	0	-231 017
Rövid lejáratú hitelek	4 910 617	2 895 049	-2 015 568
Vevőktől kapott előleg	382 670	117 880	-264 790
Szállítók	5 017 543	6 626 159	1 608 616
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 364 077	4 328 510	1 964 433

A szállítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek növekedését a tejeskávé töltőüzem megkezdett beruházásához kapcsolódó külföldi szállítók okozzák.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek alakulása:

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen:	2 364 077	4 328 510	1 964 433
Stolle gépsor visszatartás	81 787	63 836	-17 951
Adókötelezettségek	1 058 854	781 089	-277 765
NETA	579 779	2 114 647	1 534 868
Éven belüli lízing törlesztés	433 473	527 102	93 629
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	200 688	236 541	35 853
Vevőkkel szembeni kötelezettségek	5 686	484 950	479 264
Egyéb kötelezettségek	3 810	120 345	116 535

Az Anyavállalat a NETA tekintetében éves bevallásra kötelezett. A vevőkkel szembeni kötelezettségen került kimutatásra a még ki nem fizetett, nem számlához kötött vevőknek nyújtott kedvezmény, korábbi években a passzív időbeli elhatárolás soron volt kimutatva.

4.14 Passzív időbeli elhatárolások

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen	9 659 663	9 879 479	219 816
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	473 385	559 184	85 799
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	832 129	965 535	133 406
Halasztott bevételek	8 354 149	8 354 760	611

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen	473 385	559 184	85 799
Vevőknek adott bónusz	417 778	0	-417 778
Bérleti díj	55 478	0	-55 478
Kötvénykibocs. Árfolyamnyer.	0	557 492	557 492
Egyéb	129	1 692	1 563

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

A kötvénykibocsátás árfolyam nyeresége a 2019. december 16-án kibocsátott kötvények névértéke és kibocsátási ára közötti különbözett.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

	eHUF	eHUF	Változás
	2018.12.31	2019.12.31	
Összesen	832 129	965 535	133 406
Hedge ügylet	171 776	131 477	-40 299
Egyéb igénybevett	66 630	137 348	70 718
Értékesítés, Marketing	152 409	320 744	168 335
Közüzemi költség	173 867	90 349	-83 518
Disztribúciós szolgáltatás	85 429	108 428	22 999
Adók	23 887	4 441	-19 446
Karbantartás	52 898	19 518	-33 380
Nav előző éveket terhelő előírások	0	44 829	44 829
Logisztikai szolgáltatás	0	20 342	20 342
Utólag adott engedmény	36 710	0	-36 710
Egyéb anyag	4 196	1 759	-2 437
Hitelkamat elhatárolás	11 513	30 384	18 871
Egyéb szolgáltatások	9 235	17 903	8 668
Személyi jellegű	18 446	1 823	-16 623
Eladott áruk beszerzési értéke	19 922	0	-19 922
Egyéb	5 211	36 190	30 979

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 2019-ig összesen 10 447 690 eHUF-ot kapott, melyből a jövőben 8 354 760 eFt kerül az eredmény javára elszámolásra. Az egyes támogatásokhoz tartozó összegeket az alábbi tábla részletezi.

	Folyósított összeg eHUF	Hátralévő összeg eHUF
Összesen	10 447 690	8 354 760
GOP-2.1.2-08/C-2008-0008	500 000	128 431
GOP-2.1.2-10-2010-0037	79 051	12 908
ÉMOP-1.1.1/F-2009-00117	138 781	118 637
ÉMOP-1.1.1/F-11-2011-0042	150 000	72 856
ÉMOP-2.2.1-12-2012-0002	500 000	418 125
GOP-2.1.1-11/B-2011-0266	65 074	17 810
TÁMOP-6.1.2-11-1-2012-0042	9 690	200
GOP-2.1.2-09/C-2009-0005 PET sor	480 035	195 219
GOP-1.3.1-11/C-2012-0124	25 000	7 547
GOP-2.1.1-12/B-2013-0314	150 000	79 899
GINOP-1.2.1-15-2015-00071	499 990	352 124

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

(adatok eFt-ban)

	Folyósított összeg eHUF	Hátralévő összeg eHUF
GINOP-1.2.1-15-2016-02646	5 062	2 927
EKD/FELD-2016/3	842 246	757 700
Szikszo Önk.támogatás	60 000	42 509
Nagyvállalati Beruházási Támogatás (PM)	500 000	500 000
ÉMOP-1.1.1/AC-11-2012-0011	400 000	295 846
ÉMOP-2.1.1/B-12-2012-0003	500 000	329 082
ÉMOP-1.1.1/FB-13-2013-0010	232 456	175 919
EKD/FELD-2016/3	23 348	22 210
EKD/FELD-2016/3	5 286 957	4 824 811

4.15 Nettó árbevétel

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

	2018	2019	Változás
	eHUF	eHUF	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 193 595	29 177 857	3 984 263
Export értékesítés nettó árbevétele	26 213 063	26 726 094	513 031
Értékesítés nettó árbevétele	51 406 658	55 903 951	4 497 294

A Csoport értékesítési volumene 2019-ben jelentősen nem változott az előző évekhez képest. A növekedését több hatás eredményezte. Egyrészt a Hell Automata Üzemeltető Kft. a tevékenység felfutásának következtében magasabb árbevételre tett szert. Másrészt az Avalon Kft. árbevétele is növekedett, mely túlnyomó részt a benzinkút (üzemanyag értékesítés és vendéglátás) tevékenységének köszönhető, valamint 2019-ben nyitott meg az M1 Fitness edzőterem.

Európai Unión belül a legnagyobb árbevételt generáló országok Románia, Bulgária, Szlovákia.

Az EU-n kívüli export legjelentősebb célországai: Azerbajdzsán, Szerbia, Ukrajna.

Az importbeszerzéseink során a legfőbb partnereink az következő országokból származnak: Ciprus, Németország, Ausztria.

4.16 Egyéb bevétel

	2018	2019	Változás
	eHUF	eHUF	
Összesen	1 478 741	1 449 254	-29 488
Kártérítés	119 858	151 944	32 086
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	474 420	311 517	-162 903
Kapott támogatás	495 711	530 793	35 082
Leltártöbblet	92 701	45 606	-47 095
Utólag kapott engedmény	180 580	285 749	105 169
Céltartalék felhasználása	4 250	10 352	6 102
Egyéb bevétel	27 517	16 818	-10 699
Visszaírt értékvesztés	17 736	72 573	54 837
NAV előző évekkel kapcs. jóváírások	65 967	23 902	-42 065

4.17 Költségek költségnemenkénti megbontása

	2018	2019	Változás
	eHUF	eHUF	
Anyagköltség	21 699 280	22 672 518	973 239
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	8 680 472	9 894 588	1 214 116
Egyéb szolgáltatások értéke	437 905	354 321	-83 584
Eladott áruk beszerzési értéke	3 279 367	4 489 073	1 209 706
Eladott (közvetített) szolgáltatások	168 476	396 896	228 420
Anyagjellegű ráfordítások összesen	34 265 500	37 807 396	3 541 896
Béreköltség	3 042 565	3 775 770	733 205
Személyi jellegű egyéb kifizetések	181 993	324 843	142 850
Bérbírlékok	687 231	815 401	128 170
Személyi jellegű ráfordítások összesen	3 911 789	4 916 014	1 004 225
Értékcsökkenési leírás	2 576 025	4 034 686	1 458 661
Költségek összesen	40 753 314	46 758 096	6 004 782

Az anyagköltség növekedés mögött túlnyomó részt a megnövekedett gyártási ütem áll. Az igénybevett szolgáltatások növekedését a központi szolgáltatások bővülése eredményezte. Az eladott áruk beszerzési értékének növekvő tendenciája részben az üzemanyag beszerzésekre vezethető vissza, részben pedig az új tejeskávé termék bérgyártásban történő előállításának köszönhető.

Az értékcsökkenés növekedését jelentős részben az aktivált gyárépület és gépsorok értékcsökkenése okozza.

2018-ról 2019-re mind dolgozói létszám, mind dolgozói bérfejlesztés történt, amely a személyi jellegű ráfordítások növekedését eredményezte.

Anyagköltségek alakulása

	2018	2019	Változás
	eHUF	eHUF	
Összesen	21 699 280	22 672 518	973 238
Alapanyag költségek	19 522 646	12 705 867	-6 816 779
Közüzemi költségek	1 182 959	1 489 600	306 640
Segédanyag költségek	215 318	294 420	79 102
Üzemanyagköltség	159 919	202 021	42 102
Gépjármű, üzemi gépek, épület karbantartás költségek	186 806	386 365	199 559
Marketing szóróanyag, reklám célból	135 937	97 418	-38 519
Csomagolóanyag költség	54 631	7 009 798	6 955 167
Egyéb anyagköltségek	241 063	487 029	245 966

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)****Igénybevett szolgáltatások alakulása**

	2018	2019	Változás
	eHUF	eHUF	
Összesen	8 680 472	9 894 588	1 214 117
Fuvar, szállítás, őrző védő, raktározás	3 781 047	4 216 438	435 391
Marketing, hirdetés, kommunikáció	1 231 481	1 054 941	-176 540
Könyvelés, könyvvizsgálat	24 606	69 855	45 249
Logisztikai szolgáltatás	136 996	246 655	109 659
Tanácsadás	1 620 222	1 850 081	229 859
Jutalék	598 917	923 735	324 818
Karbantartás	467 004	382 277	-84 727
Bérleti díj	406 075	762 718	356 643
Utazás, szállás	154 848	96 238	-58 610
Munkaerő kölcsönzés	103 964	104 424	460
Minőségbiztosítás, tűzvédelem	52 278	1 311	-50 967
Egyéb	103 034	185 916	82 882

A raktározás költségének növekedését a megnövelt raktárkapacitás eredményezi. Emellett a bérleti díjak és a logisztikai szolgáltatás is jelentősen növekedtek, mely mögött a tevékenység felfutása áll.

Egyéb szolgáltatások alakulása

	2018	2019	Változás
	eHUF	eHUF	
Összesen:	437 905	354 321	- 83 584
Pénzügyi díjak	280 786	135 204	- 145 582
Biztosítás	104 216	159 026	54 811
Hatósági díjak	52 903	60 091	7 188

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)****4.18 Egyéb ráfordítás**

	2018	2019	Változás
	eHUF	eHUF	
Összesen:	4 278 351	5 349 407	1 071 056
Termékadó	1 819 643	2 614 645	795 002
Egyéb adók	980 742	993 646	12 904
Bírság, kötbér, kamat, káresemény	31 516	177 274	145 758
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	325 292	250 635	-74 657
Selejt	401 886	320 198	-81 688
Adott támogatás	120 295	140 314	20 019
Leltárhány	53 521	84 829	31 308
Utólag adott engedmény	52 561	258 449	205 888
Behajthatatlan követelés	3 749	24 681	20 932
Egyéb	1 616	54 865	53 249
Céltartalék képzés	0	107 988	107 988
Értékvesztés	487 530	321 883	-165 647

A bírság, kötbér, kamat soron a növekedés oka, hogy 2019-ben a bíróság az adóhatóság javára döntött, ezért az adóbírságot 2019-ben ráfordításként számoltuk el.

A termékadó növekedését a 2019.01.01-jén bevezetett adóemelés okozta.

A Társaság 2019-ben nagyrészt utólag adott engedményeket nyújtott a partnerei számára, szemben a korábbi évekkal, amikor egyes értékesítéshez kapcsolódó engedmények az árbevételt csökkentették.

4.19 Pénzügyi műveletek eredménye

	2018	2019	Változás
	eHUF	eHUF	
Pénzügyi műveletek bevételei:	870 935	1 259 784	388 849
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	1 171	0	-1 171
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei:	869 764	1 259 784	390 020
Pénzügyi műveletek ráfordításai:	2 162 729	2 398 248	235 519
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	691 749	628 623	-63 126
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 470 980	1 769 625	298 645
Pénzügyi műveletek eredménye	-1 291 794	-1 138 464	153 330

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

Hell Energy Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok eFt-ban)

4.20 Adózás

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

Az adóhatóság 2011-es általános forgalmi adónemre vonatkozó határozatát a Társaság Bíróságon támadta meg. A bírósági döntés időpontja a tárgyalási szünet miatt bizonytalan, ezért a Társaság céltartalékot képzett 2019-ben erre vonatkozóan.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül 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.

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata a 1. mellékletben kerül bemutatásra.

4.21 Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

Vevői:	Ország	Követelés eHUF	Forgalom eHUF
Üvegszikla Kft.	Magyaro.	3 867	142 810
AVALON CENTER Kft.	Magyaro.	381	7 353
AVALON MOTORS Kft	Magyaro.	139 337	126 715
SC Hell Energy S.R.L	Románia	1 952 856	7 827 311
Avalon Fleet Kft.	Magyaro.	227 670	144 981
HELL ENERGY Store Kft.	Magyaro.	32 659	32 683
Összesen:		2 356 771	8 281 852

Szállítói:	Ország	Kötelezettség eHUF	Forgalom eHUF
Üvegszikla Kft.	Magyaro.	174 247	1 748 754
AVALON MOTORS Kft	Magyaro.	26 319	89 441
Avalon Fleet Kft.	Magyaro.	73 063	534 379
Avalon Center Kft.	Magyaro.	4 617	1 905 765
Összesen:		278 246	4 278 340

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

5 TÉTELES KIEGÉSZÍTÉSEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A Csoport 2019. 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.

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

Folyamatban levő vagy várható peres ügyekből kötelezettség várható, melyre céltartalék került képzésre.

A Csoport vezető tisztségviselői béren kívül egyéb juttatásban nem részesültek.

A Csoport a vezetők nevében nem vállalt garanciát.

A Felügyelő Bizottság tagjai semmilyen juttatásban nem részesültek.

1) Bér- és létszámadatok

Állománycsoport	Átl. stat. létsz.	Bér	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakások	Személyi jellegű ráfordítások
	fő	eHUF	eHUF	eHUF	eHUF
Fizikai foglalkozásúak	311	1 351 269	52 845	268 699	1 672 812
Személyi foglalkozásúak	383	2 424 501	55 336	498 057	2 977 894
Egyéb kifizetői jellegű tétel	0	0	216 663	48 645	265 308
Összesen:	694	3 775 770	324 843	815 401	4 916 014

2) COVID-19 pandémiás helyzet kezelése

A Csoport a 2020 március 13-i kormányzati intézkedések bejelentését követően a következő lépéseket tette és az alább részletezett értékeléseket és elemzéseket végezte el:

- A munkavállalók egészségének védelmében, bevezetésre került a kötelező szájmazsk viselés zárttérben és a rendszeres kézfertőtlenítés, ezzel biztosítva lett a folyamatos munkavégzés, mind az adminisztratív, mind a gyártási területen.
- Gazdasági kalkulációk készültek, hogy egy várható kereslet visszaesés hogyan hatna a Csoport eredményére és cash-flow-jára. A beszámoló elkészítéséig nem történt jelentős visszaesés a termelésben, de még a legpesszimistább kalkuláció alapján is a rendelkezésre álló pénzeszközök fedezetet biztosítanak a Csoport 2020-as üzleti évére.
 - o A Csoportnak jelentős a pénzeszköz állománya
 - o A korábbi hitelek nagyrésze kiváltásra került a jóval kedvezőbb feltételekkel kibocsátott kötvény finanszírozással
 - o A forgóeszközök jelentősen meghaladják a rövid lejáratú kötelezettségeket
 - o Szükség esetén a finanszírozó bankoknál lehetőségünk van hitelkeretmegállapodások megkötésére
- Létszám stop és költség megtakarítási intézkedések kerültek bevezetésre
- Élve a hozott kormány intézkedések adta lehetőségekkel, egyes hitelek esetében törlesztési moratóriummal éltünk.
- A gyártás biztosításának érdekében, stratégia anyagokból biztonsági készlet került berendelésre és készletezésre.
- A szállodai szolgáltatás területén az áprilisi bezárás valamint a márciusi és májusi jelentős visszaesését követően ismét elkezdődtek a foglalások, így éves szinten nem várható 20%-al nagyobb visszaesés. Az Angel Petrol esetében jelentős visszaesés a forgalomban nem volt tapasztalható mivel a benzinkút forgalmának a tehergépkocsik jelentős részét teszik ki.

Hell Energy Magyarország Kft.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

(adatok eFt-ban)

-
- A jelenlegi üzletmenet alapján úgy látjuk, hogy a pandémiás helyzet nem veszélyezteti a Csoport működését és a vezetőség értékelése alapján a vállalkozás folytatásának elve teljesül és a beszámoló ennek alapján készült el.

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le egyéb olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Csoport 2019.12.31-i beszámolóját.

2019. üzleti évben a Csoportnál kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem voltak.

Budapest , 2020. szeptember 30.

Hell Energy Magyarország Kft.
Ügyvezető igazgató

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

1. melléklet

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata

<u>Megnevezés</u>	Összeg (eFt)
<u>Adózás előtti eredmény</u>	4 419 403
<u>Adóalap csökkentő tételek összesen</u>	7 826 605
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása (Tao 7. § (1) b))	10 352
Tao szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori érték (Tao 7. § (1) d))	6 586 742
Követelésre az adóévben visszaírt értékvesztés (Tao 7. § (1) n.))	490 815
Üvegszikla által adott kölcsön kamata (szokásos piaci ár) (Tao 18. § (1) a))	340
Tanuló - együttműködési szerződéses dolgozók, továbbfoglalkoztatottak	3 662
Lekötött tartalék (Tao. 7.§ (1) f.)) Fejlesztési tartalék	209 000
NAV bírság, kés. pótlék visszatérítése miatt bevétel (előző évben aa.növelő) (Tao. 7.§ (1) r.))	21 401
NAV ellenőrzés előző éveket érintő hatása (Tao. 7.§ (1) u.)	281 461
Negatív adóalap elhatárolás 17. § (1)	222 832
<u>Adóalap növelő tételek összesen</u>	6 654 233
Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (Tao 8. § (1) a))	107 988
SZTV szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték, terven felüli értékcsökkenés (Tao 8. § (1) b))	4 290 221
Nem a vállalkozási tev. érdekében felmerült ráfordítás (Tao 8. § (1) d) 3. m.)	76 172
Bírság és jogkövetkezmények (Tao 8. § (1) e))	14 082
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés (Tao 8. § (1) h))	24 681
Követelésekre elszámolt értékvesztés (Tao 8. § (1) gy))	320 744
Tartós részesedésre elszámolt értékvesztés (Tao 8. § (1) m))	1 165 917
Adóellenőrzés során adóévi ráfordításként elszámolt összeg (Tao 8. § (1) p))	489 489
Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbsége (Tao 18. § (1) a))	16 494
Kieg. Támogatás (Tao 3. melléklet A fejezet (12))	3 794
Készlethiány	131 477
Előző évi adót érintő tételek	759
Egyéb (Tao 18. § (1) b))	10 890
Alultőkésítés (Tao 8. § (1) j)	1 525
<u>Adóalap</u>	3 247 031
<u>Jövedelem-(nyereség) minimum:</u>	0
<u>Számított adó</u>	274 804
<u>Adókedvezmények összesen</u>	216 206
Sporttámogatás (Tao 22/C. § (2))	56 206
Fejlesztési adókedvezmény (Tao 22/B. §)	160 000
<u>Fizetendő adó</u>	58 598

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

Eredménykimutatásban megjelenő konszolidálásból adódó társasági adó különbözet 1 712 eFt ráfordítás.

2. melléklet

Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek**Óvadéki Kötelezettség**

Biztosíték	Jogosult	Részvényfajta	Részvények aránya	Részvények névértéke (Ft)	Össznévérték (Ft)	ISIN kód
Részvényóvadéki szerződés	UniCredit Bank Hungary Zrt., mint Biztosítéki ügynök	Törzsrészvény	100%	1.000.000	1.600.000.000	HU0000117692

Jelzálog

Szikszó 049/6 hrsz. (korábban 049/1 hrsz)

Biztosíték	Jogosult	Bejegyző határozat	Összeg
Jelzálogjog	UniCredit Bank Hungary Zrt., mint Biztosítéki ügynök	42179/2018.11.29	60 000 000 000 Ft

Miskolc 08/2 Hrsz

Biztosíték	Jogosult	Bejegyző határozat	Összeg
Jelzálogjog	UniCredit Bank Hungary Zrt., mint Biztosítéki ügynök	68425/2018.12.06	60 000 000 000 Ft

Szikszó 049/4/A és 049/4/B

Biztosíték	Jogosult	Bejegyző határozat	Összeg
Jelzálog	UniCredit Bank Hungary Zrt., mint Biztosítéki ügynök (mint zálogjogosulti bizományos)	42170/2018.11.29	60 000 000 000 Ft
Jelzálog	Külgazdasági- és Külügyminisztérium	37221/2018.06.28.	8 400 000 000 Ft

Szikszó 026/12/A, 026/12B és 026/12/C

Biztosíték	Jogosult	Bejegyző határozat	Összeg
Jelzálog	UniCredit Bank Hungary Zrt., mint Biztosítéki ügynök	42166/2018.11.29	60 000 000 000 Ft

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

Szikszó 049/4/C, 026/12B és 049/6/D

Biztosíték	Jogosult	Bejegyző határozat	Összeg
Jelzálog	UniCredit Bank Hungary Zrt., mint Biztosítéki ügynök	42166/2018.11.29	60 000 000 000 Ft

Kezesség- és garanciavállalások

Biztosíték	Jogosult	Nyilvántartási száma	Összeg
Bankgarancia	Pénzügyminisztérium	19010246	1 044 688 304 Ft

Cég	Finanszírozó	Finanszírozás tárgya	Céggarancia eredeti összege
Avalon Park Kft.	Budapest Lízing Zrt.	15 db gépjármű	199 958 507 Ft
Avalon Park Kft.	Deutsche Leasing Hungaria Zrt.	17 db gépjármű	261 693 132 Ft
Avalon Park Kft.	Deutsche Leasing Hungaria Zrt.	5 db golfautó	54 078 €
Avalon Park Kft.	Ober Pénzügyi Lízing Zrt.	2 db gépjármű	550 873 €
Avalon Park Kft.	UniCredit Leasing Zrt.	15 db gépjármű	680 583 €
Avalon Park Kft.	Raiffeisen Corp. Lízing Zrt.	8 db gépjármű	73 276 282 Ft
Avalon Park Kft.	Raiffeisen Corp. Lízing Zrt.	Híddaru darupályával	5 400 000 Ft
Avalon Park Kft.	Raiffeisen Corp. Lízing Zrt.	1 db Takarítógép	15 808 088 Ft
Avalon Park Kft.	Raiffeisen Corp. Lízing Zrt.	1 db Targonca	7 063 200 Ft
Üvegszikla Kft.	UniCredit Leasing	10 db munkagép	191 852 062 Ft
Üvegszikla Kft.	UniCredit Leasing	padlótisztító gép	4 400 000 Ft
Üvegszikla Kft.	Deutsche Leasing Hungaria Zrt.	10 db targonca	288 474 €
Üvegszikla Kft.	Deutsche Leasing Hungaria Zrt.	3 db állványrendszer	752 274,64 €
Üvegszikla Kft.	Budapest Lízing Zrt.	17 db targonca	128 024 554 Ft
Avalon Fleet Kft.	Budapest Lízing Zrt.	76 db gépjármű	798 942 039 Ft
Avalon Fleet Kft.	Erste Bank Hungary Zrt.	62 db gépjármű	507 277 111 Ft
Avalon Fleet Kft.	Ober Pénzügyi Lízing Zrt.	6 db gépjármű	1 631 090,42 €
Avalon Fleet Kft.	Raiffeisen Corp. Lízing Zrt.	11 db gépjármű	63 766 959 Ft
Avalon Motors Kft.	Raiffeisen Corp. Lízing Zrt.	1 db gépjármű	9 595 630 Ft
Avalon Motors Kft.	Erste Bank Hungary Zrt.	2 db gépjármű	21 897 638 Ft
BHS Trans Kft.	UniCredit Bank Hungary Zrt.	Dunakeszi logisztikai központ megvásárlása	384 000 000 Ft
BHS Trans Kft.	UniCredit Bank Hungary Zrt.	Szikszói logisztikai központ építése	900 000 000 Ft
BHS Trans Kft.	Scania Finance Magyarország Zrt.	37 db vontató	2 643 500 €
BHS Trans Kft.	Scania Finance Magyarország Zrt.	58 db félpótkocsi	1 230 860 €
BHS Trans Kft.	Scania Finance Magyarország Zrt.	2 db hűtőfelépítmény	160 126 €
BHS Trans Kft.	Scania Finance Magyarország Zrt.	6 db felépítmény	469 480 €
BHS Trans Kft.	Scania Finance Magyarország Zrt.	4 db tehergépjármű felépítménnyel	399 179 €
BHS Trans Kft.	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	1 db kamion	101 000 €

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

BHS Trans Kft.	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	5 db félpótkocsi	102 880 €
BHS Trans Kft.	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	13 db vontató	989 120 €
BHS Trans Kft.	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	8 db tengelyes pótkocsi	179 040 €
BHS Trans Kft.	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	1 db pótkocsi	52 950 €
BHS Trans Kft.	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	5 db félpótkocsi	114 750 €
BHS Trans Kft.	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	1 db tehergépjármű	113 330 €
BHS Trans Kft.	Raiffeisen Corporate Lízing Zrt.	1 db tehergépjármű	1 018 215 Ft

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

(adatok eFt-ban)

3. melléklet

Cash-flow kimutatás	eHUF 2018.12.31	eHUF 2019.12.31
Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
1a. Adózás előtti eredmény +	6 136 488	5 442 379
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +		-96 212
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	6 136 488	5 346 166
2. Elszámolt amortizáció +	2 576 025	4 034 689
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-469 803	-249 309
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-1 077	97 636
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-149 218	-60 882
6. Szállítói kötelezettség változása +	-567 311	1 624 113
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	1 316 441	1 693 588
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-57 641	-27 184
9. Vevőkövetelés változása +	-4 091 932	-1 947 506
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	3 900 126	-228 901
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	603 077	19 411
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-54 895	-59 734
13. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (+)	-7 938	
14. Fizetett osztalék, részesedés -		
I. Működési cash flow	9 132 342	10 242 087
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
15. Befektetett eszközök beszerzése -	-9 398 546	-13 252 388
16. Befektetett eszközök eladása +	474 420	311 517
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
18. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-1 415 248	-2 743 591
19. Kapott osztalék, részesedés +	-	-
II. Befektetési cash flow	-10 339 374	-15 684 462
Pénzügyi tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
20. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
21. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		28 500 000
22. Hitel és kölcsön felvétele +	3 004 774	1 678 281
23. Véglegesen kapott pénzeszköz +	1 380 423	247 000
24. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) -		
25. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
26. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 246 422	-16 436 515
27. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	
III. Finanszírozási cash flow	2 138 775	13 988 766
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	931 743	8 546 391
28. Devizás pénzeszközök ártértékelése +		20 475
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28. sorok) +	931 743	8 566 865

Budapest, 2020. szeptember 30.

Barabás Ernő
Ügyvezető igazgató

Hell Energy Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓHOZ A 2019. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE****(adatok eFt-ban)**

4. melléklet

Devizás tételek év végi átértékelése

adatok eFt-ban

Hell csoport	Főkönyv	Átértékelt	Árf.diff.
Vevőkövetelések	10 326 847	10 447 286	120 438
Kölcsön	7 230 094	7 435 548	205 453
Pénzeszközök	392 302	412 778	20 475
Hitel	- 8 710 305	- 8 967 130	- 256 825
Pénzügyi lízing	- 520 393	- 522 027	- 1 634
Szállítói kötelezettség	- 5 617 402	- 5 601 906	15 497
Egyéb RLK	- 377 532	- 384 724	- 7 192