Hell Energy Magyarország Kft.

1062 Budapest, Andrássy út 126.

Cégjegyzék szám: 01-09-729429

Adószám: 13324223-4-44

Statisztikai számjel: 13324223-1107-113-01

Konszolidált éves beszámoló

Beszámolási időszak kezdete:
2022.01.01
Beszámolási időszak vége:
2022.12.31

2022.

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
1.2.4 Hell Energy Store 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 adókülönbözet meghatározása 16

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 33
4.19 Pénzügyi műveletek eredménye 34
4.20 Adózás 34
4.21 Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók 35
5 TÉTELES KIEGÉSZÍTÉSEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK 36
6 Fordulónap utáni események 36

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 cégjegyzékszámon 2004. szeptember 24-én jegyezte be.

A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:

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

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

Beszámolási időszak kezdete: 2022.01.01
Beszámolási időszak vége: 2022.12.31

A Társaság bejegyzett székhelye:

- 1062 Budapest, Andrássy út 126.

A Társaság bejegyzett fióktelepe:

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

A társaság fióktelepe(i):

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

A Társaság tulajdonosai:

HELL Group Holding Korlátolt Felelősségű Társaság
1062 Budapest, Andrássy út 126.
Cégjegyzékszám: 01-09-386282
Jegyzett tőke aránya: 100%

A Társaság 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	165 063	168 083	3 020
Saját tőke	34 123	43 794	9 671
Jegyzett tőke	1 000	1 000	-
Értékesítés nettó árbevétele	92 656	137 315	44 659
Adózott eredmény	13 779	12 621	-1 158

1.1 A Társaságcsoport 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, Andrássy út 126.	közvetlen, 100%
Avalon Park Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	közvetlen, 100%
Hell Automata Üzemeltető Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	közvetlen, 100%
Hell Energy Store Kft.	1062 Budapest, Andrássy 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. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	47 154	60 103	12 949
Saját tőke	8 531	9 128	597
Jegyzett tőke	1 600	1 600	-
Értékesítés nettó árbevétele	26 739	44 409	17 670
Adózott eredmény	1 799	597	-1 202

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 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. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	6 875	6 909	34
Saját tőke	2 022	1 919	-103
Jegyzett tőke	752	752	-
Értékesítés nettó árbevétele	6 079	10 593	4 514
Adózott eredmény	263	-103	-366

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. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	489	683	194
Saját tőke	-189	30	219
Jegyzett tőke	3	3	-
Értékesítés nettó árbevétele	2 025	2 794	769
Adózott eredmény	-193	24	217

1.2.4 Hell Energy Store Kft.

A Hell Energy Store Kft. 2002.11.21-én kezdte meg tevékenységét. 2019.04.03-tól működik Hell Energy Store Kft. néven, és internetes kiskereskedelemmel foglalkozik.

A Hell Energy Store Kft. 2022. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2021	2022	Változás
Mérlegfőösszeg	40	43	3
Saját tőke	19	2	-17
Jegyzett tőke	3	3	-
Értékesítés nettó árbevétele	357	92	-265
Adózott eredmény	15	-18	-33

1.3 A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai

A Sztv. figyelembevételével a Hell Energy Magyarország Kft. négy leányvállalatot von be teljeskörűen 2022. 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 Store 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 Magyaroszág 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 készítenek.

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 osztalékra 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, cégjegyzékszáma: Cg. 01-09-063183, könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000202) látja el.
Felelős bejegyzett könyvvizsgáló: Varga Zoltán (könyvvizsgálói igazolvány száma: 007320)
A könyvvizsgáló megbízatása 2021. szeptember 15. napjától kezdődő 5 (öt) év (2021-2025. üzleti évekre) határozott időtartamra szól 2026. június 30. napjáig.

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

A beszámoló összeállításáért felelős:
Neve: Szabó Szilvia Hermina
Születési neve: Szabó Szilvia Hermina
Anyja születési neve: Varga Hermin
Regisztrálási száma: 160574
Regisztrálási szakterülete: vállalkozási

A beszámoló aláírására Csereklye Barnabas ügyvezető (an.: Hornyák Veronika Zsuzsanna) (Lakcím: 1054 Budapest, Széchenyi rakpart 7. 4. em. 41. ajtó) 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 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.

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 - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak 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 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 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 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 eredmény-kimutatásokban 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 igénybevételének 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 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 keletkezetik 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 Store 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 adókülönbözet meghatározása

Ha a konszolidálásba bevont vállalatok konszolidált eredménye alapján számított társasági adó összege eltér az egyedi beszámolókban 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 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, kiegyenlítődő 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 különbözetét megállapítani a tárgyévben.

2.3.9 Mérlegen kívüli tételek konszolidálása

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

(adatok MHUF-ban)

3 A PÉNZÜGYI HELYZET ÉS A LIKVIDITÁS MUTATÓI

	2021.	2022.
1. Saját tőke aránya (Saját tőke / Idegen tőke) * 100	27,15%	34,70%
2. Tőkefeszültség mutató: (Idegen tőke / Saját tőke) * 100	368,35%	288,18%
3. Eladósodottsági mutató: (Kötelezettségek / Saját tőke) *100	329,73%	244,14%
4. Tőkeerősség: (Saját tőke / Mérlegfőösszeg) *100	21,35%	25,76%
5. Likviditási mutató: (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek)*100	459,46%	369,65%
6. Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek / Rövid lej. köt.)*100	395,95%	256,96%
7. Adósságszolgálati fedezet mutatója: ((Adózott eredmény + Értékcsökkenési leírás) / Hosszú lejáratú köt. esedékes törlesztő részlete)) *100	935,83%	401,65%
8. Tőkearányos jövedelmezőség: (Adózott eredmény / Saját tőke) * 100	38,36%	25,60%
9. Árbevételarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Nettó árbevétel) * 100	15,48%	8,69%
10. Eszközarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Eszközök összesen) * 100	8,19%	6,59%
11. Tőkearányos osztalék (Fizetett osztalék / Jegyzett tőke)*100	-139,40%	-275,50%

4 KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

4.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök

Immateriális javak állományának változása 2022. évben:

Állományváltozás megnevezése	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Bruttó érték			
2022.01.01	**1 228**	**370**	**1 598**
Növekedés	111	21	132
Csökkenés	0	-12	-12
Átsorolás +/-	0	45	45
2022.12.31	**1 339**	**424**	**1 763**
Értékcsökkenés			
2022.01.01	**323**	**291**	**614**
Növekedés			
Terv szerint	251	31	282
Terven felül	0	0	0
Csökkenés	0	-9	-9
Átsorolás +/-	0	0	0
2022.12.31	**574**	**313**	**887**
Nettó érték			
2022.01.01	**905**	**79**	**984**
Változás +/-	-140	31	-109
2022.12.31	**765**	**110**	**875**

(adatok MHUF-ban)

Tárgyi eszközök állományának változása 2022. év folyamán:

Állományváltozás megnevezése	Föld/ Telek	Épületek	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Beruházásra adott előleg	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték							
2022.01.01	**446**	**29 113**	**49 978**	**9 591**	**3 575**	**5 407**	**98 110**
Növekedés	0	696	4 188	1 952	15 751	18 003	40 590
Csökkenés	0	-1	-13	-409	0	-10 472	-10 895
Átsorolás +/-	0	354	263	524	-1 187	0	-46
2022.12.31	**446**	**30 162**	**54 416**	**11 658**	**18 139**	**12 938**	**127 759**
Értékcsökkenés							
2022.01.01	**0**	**3 243**	**9 483**	**5 250**	**0**	**0**	**17 976**
Növekedés							
Terv szerint	0	993	3 255	1 503	0	0	5 751
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	-9	-335	0	0	-344
Átsorolás +/-	0	0	0	0	0	0	0
2022.12.31	**0**	**4 236**	**12 730**	**6 418**	**0**	**0**	**23 383**
Nettó érték							
2022.01.01	**446**	**25 870**	**40 495**	**4 342**	**3 575**	**5 407**	**80 134**
Változás +/-	0	56	1 191	899	14 564	7 531	24 242
2022.12.31	**446**	**25 926**	**41 686**	**5 241**	**18 139**	**12 938**	**104 376**

A tárgyi eszközök bázishoz viszonyított 24 242 m Ft-os nettó érték növekedését több hatás eredményezte.
A Beruházások 14 564 m Ft-os emelkedése elsősorban a Hell Ipari Park területén az új üzemcsarnok kialakításának köszönhető. Továbbá az Avalon Park is jelentős beruházást hajt végre, melynek keretében a rönkházak korszerűsítése, valamint a Sörház design megújulására kerül sor.
A Beruházásra adott előlegek között a Quality Pack által a harmadik gyártósorra kifizetett előleg jelenik meg.

4.2 Befektetett pénzügyi eszközök

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak

Társaság neve		2021.12.31	2022.12.31	Változás
Avalon Center Kft.	Leányvállalat	1 331	1 331	0
Üvegszikla Kft.	Leányvállalat	8 005	8 068	63
Összesen		**9 336**	**9 399**	**63**

Egyéb tartósan adott kölcsön

Társaság neve	2021.12.31	2022.12.31	Változás
BHS Trans Kft.	280	255	-25
Összesen	**280**	**255**	**-25**

4.2.1 Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

Állományváltozás megnevezése	Hell Automata Üzemeltető Kft.	Hell Energy Store Kft.	Összesen
Bruttó érték			
2022.01.01	**1**	**40**	**41**
Változás	0	0	0
2022.12.31	**1**	**40**	**41**
Terv szerinti értékcsökkenés			
2022.01.01	**1**	**11**	**12**
2022.12.31	0	8	8
Összesen	**1**	**19**	**20**
Nettó érték			
2022.01.01	**0**	**28**	**28**
Változás	0	8	8
2022.12.31	**0**	**20**	**20**

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 Store Kft. 100%-os tulajdonjogát. Bár a leányvállalat most került először bevonásra a konszolidálásba, az első tőkekonszolidáció elvégzésére a vétel napjával került sor. Úgy ítélte meg a Társaság, hogy ez nem bír jelentős hatással a konszolidált beszámolóra, így a keletkező értékek a 2021. évi beszámolót módosítják.
A Hell Automata Üzemeltető Kft. -hez hasonlóan, a Hell Energy Store Kft. esetében is az aktív tőkekonszolidációs különbözet 5 év alatt kerül amortizálásra.

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
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen:	**13 655**	**24 341**	**10 686**
Anyagok	7 581	15 041	7 460
Befejezetlen termelés és félkész termékek	16	16	0
Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
Késztermékek	5 339	9 076	3 737
Áruk	259	202	-57
Készletekre adott előlegek	460	6	-454

A készletek elszámolt értékvesztésének alakulása

Megnevezés (M HUF)	2021.12.31	Növekedés	Csökkenés	2022.12.31
Készletek értékvesztése	12	175	0	187

4.4 Követelések

	M HUF	M HUF	Változás
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen:	**28 348**	**47 952**	**19 604**
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	21 814	36 454	14 640
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	4 917	3 857	-1 060
Egyéb követelések	1 615	7 635	6 020
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	2	6	4

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 követelései 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)	2021.12.31	Növekedés	Csökkenés	2022.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	1 348	652	1 015	985

A követelésekre elszámolt értékvesztés visszaírása 628 m Ft értékben egy korábban értékvesztett követelés értékesítésének köszönhető. 383 m Ft értékvesztés visszaírására pedig a vevő pénzügyi teljesítése miatt került sor.
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 2021.12.31	M HUF 2022.12.31	Változás
Összesen:	**1 615**	**7 635**	**6 020**
Követelés szállítóktól	175	2 448	2 273
Letét, kaució	25	2 005	1 980
Utólag kapott engedmény	9	1 512	1 503
Egyéb elszámolások	15	711	696
Egyéb adott előlegek	867	596	-271
Automaták elszámolása	139	155	16
ÁFA	343	102	-241
HIPA	11	63	52
Egyéb adók, járulékok	17	43	26
TAO	14	0	-14
Csoport tag ÁFA elszámolás	0	0	0

A Követelés szállítóktól soron a szállítói túlfizetések kerültek kimutatásra. Ezek között a legjelentősebb a gázszolgáltatónak fizetett 1.250 M Ft, amire a helyesbítő számla 2023-ban érkezett meg.
A Letét, kaució a beruházás miatt a Fedezetkezelőnek adott letétet tartalmazza.
A Társaság 2022-ben a koncentrátum beszerzések után kapott utólag jelentősebb engedményt.

4.6 Konszolidálásból adódó társasági adókövetelés

	M HUF 2021.12.31	M HUF 2022.12.31	Változás
Összesen:	2	6	4

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

4.7 Pénzeszközök

	M HUF 2021.12.31	M HUF 2022.12.31	Változás
Összesen:	**56 781**	**7 551**	**-49 230**
Pénztár, csekkek	22	31	9
Bankbetétek	56 759	7 520	-49 239

2021-ben a kötvénykibocsátás még fel nem használt összege okozta a magas záróértéket.

4.8 Aktív időbeli elhatárolás

	M HUF	M HUF	Változás
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen:	**463**	**2 824**	**2 361**
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	378	557	179
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	85	2 267	2 182
Halasztott ráfordítások	0	0	0

Bevételek aktív időbeli elhatárolásának alakulása

	M HUF	M HUF	Változás
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen:	**378**	**557**	**179**
Utólag kapott engedmény, kártérítés	283	489	206
Árbevétel	0	58	58
Egyéb elhatárolás	66	10	-55
Támogatás	29	0	-29

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen:	**85**	**2 267**	**2 182**
Biztosítási díj, hirdetési díj, karbantartási szolgáltatások	55	41	-14
Bérleti díjak elhatárolása	3	1 613	1 610
Autópálya költség elhatárolása	3	1	-2
Közüzemi költségek gáz	3	531	528
Értékesítés, marketing	6	6	0
Továbbszámlázott költség elhatárolása	0	6	6
Egyéb elhatárolt költség	15	69	54

Halasztott ráfordítások alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen:	**0**	**0**	**0**
Nem realizált árfolyamveszteség	0	0	0

4.9 Saját tőke

	M HUF	M HUF	Változás
	2021.12.31	2022.12.31	
Saját tőke	**40 570**	**50 903**	**10 333**

(adatok MHUF-ban)

A saját tőke 2022. 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
2022.01.01	**1 000**	**0**	**0**	**10 838**	**10 530**	**15 561**	**3 152**	**-511**	**40 570**
2021. évi adózott eredmény átvezetése				13 487		-15 561	1 885	246	57
Pótbefizetés a Hell Automata Kft. Részére				-445	445				0
Pótbefizetés a Hell Energy Store Kft. Részére				-37	37				0
Fejlesztési tartalék képzés (Hell)				-5 000	5 000				0
Osztalék kifizetés				-2 755					-2 755
2022. évi korrigált adózott eredmény						13 031			13 031
2022.12.31	**1 000**	**0**	**0**	**16 088**	**16 012**	**13 031**	**5 037**	**-265**	**50 903**

A 2020-2022 években a Hell Automata Üzemeltető Kft. (445 M HUF) és a Hell Energy Store Kft. (37 M HUF) részére pótbefizetések történtek, amelyek a korábbi évek pótbefizetéseivel együtt a Lekötött tartalékban jelenik meg.
Az Anyavállalatnál lekötött tartalék képzésre került sor 5 000 m Ft értékben fejlesztési tartalék miatt.
A Hell Energy Magyarország Kft. a 2021. évi eredményből 2022-ben 2 755 M HUF osztalék kifizetés történt. 2022. évi adózott eredményből 1 200 M HUF osztalékfizetés várható.

4.10 Leányvállalati saját tőke változás

Saját tőke változás	2022
Nyitó 2022.01.01.	**3 152**
Quality Pack Zrt. 2021. évi adózott eredményének átvezetése	1 800
Avalon Park Kft. 2021. évi adózott eredményének átvezetése	263
Hell Automata Üzemeltető Kft. 2021. évi adózott eredményének átvezetése	-193
Hell Energy Store Kft. 2021. évi adózott eredményének átvezetése	15
Záró 2022.12.31.	**5 037**

4.11 Konszolidáció miatti változások

Konszolidáció miatti változások	2022
Nyitó 2022.01.01.	**-511**
2021. évi nyitó készletértékben kimutatott közbenső eredmény feloldása	518
A 2021. évi záró készlet érték módosítás összegének felvétele a közb.er-rel szemben.	-268
A készletérték+elhat.veszteség miatt keletkezett látens adó különbözet	-4
Záró 2022.12.31.	**-265**

4.12 Céltartalékok

Megnevezés	2021.12.31	Növekedés	Csökkenés	2022.12.31
Céltartalék várható kötelezettségekre	0	0	0	0
Nem realizált árfolyam veszteség miatt	0	0	0	0
Összesen	**0**	**0**	**0**	**0**

A Társaság 2022-ben nem képzett céltartalékot.

4.13 Kötelezettségek

	M HUF 2021.12.31	M HUF 2022.12.31	Változás
Kötelezettségek összesen	133 772	124 276	-9 496

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

	M HUF 2021.12.31	M HUF 2022.12.31	Változás
Összesen	**112 272**	**102 676**	**-9 596**
Tartozások kötvénykibocsátásból	95 500	95 500	0
Beruházási és fejlesztési hitelek	8 429	6 691	-1 738
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	5 344	0	-5 344
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	485	454	-31
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 514	31	-2 483

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 jegyzik.
2022-ben az Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kimutatott forintos lízingtartozások jelentős része visszafizetésre került. Az Egyéb hosszú lejáratú hitelek között nyilvántartott forgóeszköz hitel átsorolásra került a Rövid lejáratú hitelek közé, mivel 2023-ban törlesztésre kerül.
A tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsoron a konszolidációs körön kívül maradt Hell Group Holding Kft., mint közös anyavállalat miatt fennálló kapcsolt vállalkozások követelései jelennek meg az alábbiak szerint:

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Társaság neve		2021.12.31	Növekedés	Csökkenés	2022.12.31
Skycredit Zrt.	Leányvállalat	239	0	0	239
Üvegszikla Kft.	Leányvállalat	246	0	31	215
Összesen		**485**	**0**	**31**	**454**

Beruházási és fejlesztési hitelek lejárati részletezése

	Hitel összege 2022.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
Eredeti deviza	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF
EUR	6 802 683	2 723	4 411 327	1 766	2 391 356	957
HUF	5 914 469	5 914	4 924 460	4 925	990	990
Összesen:		**8 637**		**6 691**		**1 947**

Egyéb hosszú lejáratú hitelek

	Hitel összege 2022.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
Eredeti deviza	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF
EUR	7 000 000	2 802	0	0	7 000 000	2 802

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből a pénzügyi lízing-kötelezettségek lejárati részletezése

	Pü. lízing összege 2022.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
Eredeti deviza	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF
EUR	181 941	73	76 297	31	105 644	42
EUR	72 494	29			72 494	29
HUF	25 660	26			25 660	26
EUR	35 494	14	2 819	1	32 675	13
Összesen:		**142**		**32**		**110**

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

Öt éven túli kötelezettségek részletezése

Megnvezés	M HUF
Kötvény	95 500
Összesen	**95 500**

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

	M HUF	M HUF	Változás
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen:	**21 500**	**21 600**	**100**
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	2 166	4 749	2 583
Vevőktől kapott előleg	329	305	-24
Szállítók	12 671	8 509	-4 162
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	455	934	479
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 879	7 103	1 224

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
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen:	**5 879**	**7 103**	**1 224**
NETA	3 897	5 454	1 557
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	379	465	86
HIPA	135	275	140
Egyéb adók, járulékok	125	204	79
TB	132	158	26
SZJA	104	118	14
Éven belüli lízing törlesztés	535	110	-425
Vevőkkel szembeni kötelezettségek	406	90	-315
ÁFA	8	87	79
Szállítói visszatartás	64	64	0
Társasági adó	4	53	49
Innovációs járulék	74	15	-60
Elkülönítetten kezelt kötelezettség	9	9	0
Termékdíj	6	0	-6
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1	1	0

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
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen	**15 668**	**22 417**	**6 749**
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 407	1 305	-102
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 487	3 839	1 352
Halasztott bevételek	11 774	17 273	5 499

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2021.12.31	2022.12.31	
Összesen	**1 407**	**1 305**	**-102**
Kötvénykibocs. Árfolyamnyer.	1 399	1 244	-155
Árbevétel	8	61	53

A kötvénykibocsátás árfolyam nyeresége a 2019. és 2021. években kibocsátott kötvények névértéke és jegyzési ára közötti különbözet. Az időarányos rész 2022-ben feloldásra került.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

Összesen	**2 487**	**3 839**	**1 352**
Kamat elhatárolás	379	1 205	825
Értékesítés, Marketing	738	910	173
Közüzemi költség	623	576	-47
Utólag adott engedmény	48	425	377
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	176	200	25
Továbbszámlázott szolg.	7	155	147
Szem. jellegű költségek	36	97	61
Disztribúciós szolgáltatás, fuvarozás, logisztikai szolgáltatás	348	97	-251
Karbantartás	15	87	72
Egyéb ráfordítás	41	52	11
Adók	55	15	-40
Egyéb anyag	18	14	-4
Egyéb szolgáltatások	3	6	3

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.

(adatok MHUF-ban)

A Csoport támogatási program keretében 2022-ig összesen 22 029 M HUF-ot kapott, melyből a jövőben 17 273 M Ft kerül az eredmény javára elszámolásra. Az egyes támogatásokhoz tartozó összegeket az alábbi tábla részletezi.

Kapott támogatások M HUF	**Előző évek**	**2022-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	58	6 693	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
Összesen:	**15 336**	**6 693**	**22 029**

(adatok MHUF-ban)

Kapott támogatások M HUF	Előző évek	2022-ben kapott	Egyéb bevételek között elszámolt	Halasztott bevétel
GOP-2.1.2-08/C-2008-0008	400	1	**401**	**99**
GOP-2.1.2-10-2010-0037	67	0	**67**	**12**
ÉMOP-1.1.1/F-2009-00117	25	2	**27**	**112**
ÉMOP-1.1.1/F-11-2011-0042	87	1	**88**	**62**
ÉMOP-2.2.1-12-2012-0002	124	21	**146**	**354**
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	362	23	**385**	**95**
GOP-1.3.1-11/C-2012-0124	20	0	**20**	**5**
GOP-2.1.1-12/B-2013-0314	104	14	**118**	**32**
GINOP-1.2.1-15-2015-00071	228	40	**268**	**232**
GINOP-1.2.2-15-2016-02646	3	1	**4**	**1**
EKD/FELD-2016/3	219	67	**287**	**556**
Szikszó Önk.támogatás	31	7	**38**	**23**
Nagyvállalati Beruházási Támogatás (PM)	167	84	**251**	**794**
KKM Beruházási Támogatás - VNT2020-1-0277	21	41	**62**	**220**
PM Nagyvállalati Beruh. Támogatás kávéüzem	336	318	**654**	**3 348**
EKD/FELD-2016/3	824	181	**1 004**	**4 283**
EKD/ASSET-2021/4	0	320	**320**	**6 431**
ÉMOP-1.1.1/AC-11-2012-0011	143	19	**0**	**238**
ÉMOP-2.1.1/B-12-2012-0003	248	38	**0**	**214**
ÉMOP-1.1.1/FB-13-2013-0010	88	16	**0**	**128**
EKD/FELD-2016/3	2	0	**0**	**21**
Összesen:	**3 562**	**1 194**	**4 201**	**17 273**

4.15 Nettó árbevétel

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

	2021	2022
Nettó árbevétel:	**100 496**	**149 952**
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	**44 322**	**61 811**
Belföldi értékesítés	34 084	46 518
Belföldi értékesítés NETA	3 897	5 454
Belföldi értékesítés termékdíj	392	446
Belföldi szolgáltatás	5 948	9 393
Export értékesítés nettó árbevétele	**56 174**	**88 141**
Közösségen belüli értékesítés nettó árbevétele	*45 576*	*68 194*
Közösségen belüli értékesítés	45 199	68 194
Közösségen belüli szolgáltatás	378	0
Közösségen kívüli értékesítés nettó árbevétele	*10 598*	*19 947*
Közösségen kívüli értékesítés	10 554	19 947
Közösségen kívüli szolgáltatás	44	0

A Csoport értékesítési volumene 2022-ben jelentősen nőtt az előző évekhez képest. A tárgyévi árbevétel növekedést a kereslet növekedése miatti gyártási volumen növekedése okozza.

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

	2021	2022	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen	**1 747**	**4 624**	**2 877**
Utólag kapott engedmény	360	2 097	1 737
Kapott támogatás	1 010	1 277	268
Értékvesztett követelésre befolyt összeg	0	628	628
Visszaírt értékvesztés	36	388	352
Kártérítés	211	186	-25
Egyéb bevétel	86	31	-56
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	44	17	-27

A Társaság 2022-ben a koncentrátum beszerzések után számolt el utólag kapott engedményt.
Az értékvesztett követelésekre befolyt összeg a 628 m Ft követelés engedményezés eredménye.

4.17 Költségek költségnemenkénti megbontása

	2021	2022	Változás
	M HUF	M HUF	
Anyagköltség	44 914	78 550	33 636
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	18 794	29 537	10 743
Egyéb szolgáltatások értéke	571	593	22
Eladott áruk beszerzési értéke	6 770	11 281	4 511
Eladott (közvetített) szolgáltatások	570	366	-204
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**71 619**	**120 327**	**48 708**
Bérköltség	6 048	8 081	2 033
Személyi jellegű egyéb kifizetések	387	420	33
Bérjárulékok	1 020	1 075	55
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**7 455**	**9 576**	**2 121**
Értékcsökkenési leírás	4 709	6 041	1 332
Költségek összesen	**83 783**	**135 944**	**52 161**

A költségek az árbevétel (termelési volumen) növekedése miatt nőttek. 2021-ről 2022-re a bérköltség növekedése a dolgozói létszám növekedéséből és a bérfejlesztés együttes hatásából adódik. Az eladott áruk beszerzési értékének növekedése az alumínium hulladék újra hasznosítása és feldolgozása érdekében történt értékesítésének eredménye.
Az anyagköltség növekedése a megnövekedett gyártási mennyiségnek és az alapanyag árak emelkedésének tulajdonítható.

Anyagköltségek alakulása

	2021	2022	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen	**44 914**	**78 550**	**33 636**
Csomagolóanyag költség	29 000	44 676	15 676
Alapanyag költségek	11 286	17 969	6 683
Közüzemi költségek	2 365	12 449	10 084
Gépjármű, üzemi gépek, épület karbantartás költségek	1 030	1 508	477
Segédanyag költségek	411	701	290
Egyéb anyagköltségek	307	515	208
Üzemanyagköltség	303	400	97
Marketing szóróanyag , reklám célból	212	332	121

Igénybevett szolgáltatások alakulása

	2021 M HUF	2022 M HUF	Változás
Összesen	**18 794**	**29 537**	**10 743**
Fuvar, szállítás, őrző védő, raktározás	8 399	14 162	5 763
Jutalék	3 962	4 938	975
Bértöltés	492	2 968	2 476
Bérleti díj	1 685	2 719	1 033
Marketing, hirdetés, kommunikáció	1 916	2 290	373
Tanácsadás	977	1 161	184
Karbantartás	724	872	148
Utazás, szállás	232	282	50
Munkaerő kölcsönzés	83	90	7
Könyvelés, könyvvizsgálat	43	47	4
Egyéb	281	8	-272

A fuvarköltségek, jutalékok és bértöltés döntően a magasabb forgalom és az értékesítés változó földrajzi összetétele miatt emelkedtek.

Egyéb szolgáltatások alakulása

	2021 M HUF	2022 M HUF	Változás
Összesen:	**571**	**593**	**22**
Pénzügyi díjak	276	233	-43
Biztosítás	186	213	27
Hatósági díjak	76	113	37
Egyéb költségek	33	34	1

4.18 Egyéb ráfordítás

	2021 M HUF	2022 M HUF	Változás
Összesen:	**7 180**	**10 270**	**3 090**
Termékadó (NETA)	3 897	5 454	1 557
Utólag adott engedmény	921	1 373	453
Iparűzési adó	760	970	210
Értékvesztés	570	840	270
Egyéb adók	481	645	164
Leltárhiány, selejt	269	645	376
Adott támogatás	115	173	58
Bírság, kötbér, kamat	49	84	35
Egyéb	49	57	8
Behajthatatlan követelés	44	23	-21

4.19 Pénzügyi műveletek eredménye

	2021	2022	Változás
	M HUF	M HUF	
Pénzügyi műveletek bevételei:	**6 758**	**10 320**	**3 562**
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	**0**
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	251	700	**449**
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei:	6 507	9 620	**3 113**
Pénzügyi műveletek ráfordításai:	**3 547**	**9 580**	**6 033**
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 185	3 944	**2 759**
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	**0**
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 362	5 636	**3 274**
Pénzügyi műveletek eredménye	**3 211**	**740**	**-2 471**

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.

4.20 Adózás

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

A Társaságnál 2022. évben átfogó adóellenőrzés indult. Ennek számszerűsíthető hatása még nem ismert.

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	3 442	75
Avalon Facility Kft.	Magyarország	Leányvállalat	1	37
Avalon Fleet Kft.	Magyarország	Leányvállalat	64	256
Avalon Motors Kft.	Magyarország	Leányvállalat	104	194
M1 Fitness & Wellness Kft.	Magyarország	Leányvállalat	1	13
Sky Job Hungary	Magyarország	Leányvállalat	0	1
Skycredit Zrt.	Magyarország	Leányvállalat	0	0
Üvegszikla Kft.	Magyarország	Leányvállalat	245	149
Összesen:			**3 857**	**728**

Szállítói:	Ország		Kötelezettség M HUF	Forgalom M HUF
Hell Group Holding Kft.	Magyarország	Anyavállalat	0	0
Avalon Center Kft.	Magyarország	Leányvállalat	70	3 426
Avalon Facility Kft.	Magyarország	Leányvállalat	67	392
Avalon Fleet Kft.	Magyarország	Leányvállalat	69	2 390
Avalon Motors Kft.	Magyarország	Leányvállalat	2	39
M1 Fitness & Wellness Kft.	Magyarország	Leányvállalat	0	6
Sky Job Hungary	Magyarország	Leányvállalat	0	0
Skycredit Zrt.	Magyarország	Leányvállalat	0	0
Üvegszikla Kft.	Magyarország	Leányvállalat	726	-809
Összesen:			**934**	**5 445**

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

Konszolidációs körön kívül kapcsolt fél

Vevői	Ország	Követelés M HUF	Forgalom M HUF
SC Hell Energy S.R.L	Románia	6 543	19 463

Szállítói	Ország	Kötelezettség M HUF	Forgalom M HUF
SC Hell Energy S.R.L	Románia	-	4

5 TÉTELES KIEGÉSZÍTÉSEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A Csoport 2022. 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 168 M Ft díjazásban részesültek.

Bér- és létszámadatok

Állománycsoport	Átl. stat. létsz.	Bér	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérjárulékok	Személyi jellegű ráfordítások
	fő	M HUF	M HUF	M HUF	M HUF
Fizikai foglalkozásúak	463	2 716	71	317	3 104
Szellemi foglalkozásúak	599	5 365	68	675	6 107
Egyéb kifizetői jellegű tétel	0	0	281	84	365
Összesen:	**1 062**	**8 081**	**420**	**1 075**	**9 576**

6 Fordulónap utáni események

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2022.12.31-i beszámolóját.

2022. üzleti évben a Csoportnál kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem voltak.

Budapest, 2023. április 28.

Hell Energy Magyarország Kft.
Ügyvezető igazgató

1. melléklet

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata

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

Eredménykimutatásban megjelenő konszolidálásból adódó társasági adó különbözet 3 M Ft ráfordítás.

Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Zálogjogok

Ingatlan jelzálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyző határozat	Összeg
Szikszó 049/4/G, 049/4/H és 049/4/J hrsz.	MKB Bank Nyrt. (korábban: Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.), mint zálogjogosulti bizományos	151818/2021 (2020.12.03.)	30 000 000 000 Ft
Szikszó 049/6 és 049/6/J hrsz.	MKB Bank Nyrt. (korábban: Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt.), mint zálogjogosulti bizományos	151818/2021 (2020.12.03.)	30 000 000 000 Ft
Szikszó 049/4/A és 049/4/B hrsz.	Külgazdasági és Külügyminisztérium	37221/2018.06.28.	8 400 000 000 Ft
	Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt., mint zálogjogosulti bizományos	151818/2021 (2020.12.03.)	30 000 000 000 Ft
Szikszó 049/4/C és 049/4/D	Külgazdasági- és Külügyminisztérium	37221/2018.06.28	8 400 000 000 Ft

Eszközcsoport (ingó) zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
Elzálogosított Vagyontárgyak	Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt., mint zálogjogosulti bizományos	HBN000782795	30 000 000 000 Ft
Elzálogosított Vagyontárgyak	Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt., mint zálogjogosulti bizományos	HBN000782796	30 000 000 000 Ft

Bankszámla zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
Zálogosított Számlák és a vonatkozó Számla Követelések	Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt., mint zálogjogosulti bizományos	HBN000782801	30 000 000 000 Ft

(adatok MHUF-ban)

Zálogosított Számlák és a vonatkozó Számla Követelések	Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt., mint zálogjogosulti bizományos	HBN000782802	30 000 000 000 Ft

Követelés zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
Követelések	Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt., mint zálogjogosulti bizományos	HBN000782798	30 000 000 000 Ft
Követelések	Budapest Hitel- és Fejlesztési Bank Zrt., mint zálogjogosulti bizományos	HBN000782799	30 000 000 000 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.	30 000 000 000 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.	30 000 000 000 Ft
HELL 2031 Kötvény	2031.10.28.	67 000 000 000 Ft

Kötelezettség tárgya	Jogosult	Céggarancia eredeti összege
gépjármű beszerzések	AVALON PARK Kft.	105 853 976 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON PARK Kft.	550 873 €
targonca beszerzések	ÜVEGSZIKLA Kft.	60 266 329 Ft
egységrakományrögzítő gép beszerzés	ÜVEGSZIKLA Kft.	2 913 515 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	1 065 909 205 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	912 881 907 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	6 912 511 €
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	137 952 414 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	24 514 243 Ft
gépjármű beszerzés	AVALON MOTORS Kft.	9 595 630 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON MOTORS Kft.	36 658 683 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON MOTORS Kft.	20 314 961 Ft
hűtőfelépítmény beszerzések	BHS Trans Kft.	160 126 €
felépítmény beszerzések	BHS Trans Kft.	469 480 €
tehergépjárművek felépítménnyel	BHS Trans Kft.	95 696 €

Akkreditív

Kibocsátás dátuma	Biztosíték	Lejárat	Összeg
2022.12.14.	pénzóvadék	2023.08.31.	49 389 280 USD

3. melléklet

Cash-flow kimutatás	M HUF 2021.12.31	M HUF 2022.12.31
Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
1a. Adózás előtti eredmény +	15 617	13 151
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	388	5 524
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	**16 004**	**18 675**
2. Elszámolt amortizáció +	4 709	6 041
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	884	1 188
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-20	-11
6. Szállítói kötelezettség változása +	5 378	-3 840
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	555	-6 676
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	1 127	-48
9. Vevőkövetelés változása +	-6 633	-15 389
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-9 684	-16 561
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-299	-2 361
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-51	-123
13. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (+)	-5	3
14. Fizetett osztalék, részesedés -	-1 394	-2 755
I. Működési cash flow	**10 570**	**-21 857**
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
15. Befektetett eszközök beszerzése -	-29 901	-30 259
16. Befektetett eszközök eladása +	44	89
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	624
18. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	53	-646
19. Kapott osztalék, részesedés +	-6	-8
II. Befektetési cash flow	**-29 810**	**-30 200**
Pénzügyi tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
20. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
21. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	67 000	0
22. Hitel és kölcsön felvétele +	4 494	12 200
23. Véglegesen kapott pénzeszköz +	58	6 773
25. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-6 948	-11 521
27. Véglegesen átadott pénzeszköz -	27	65

(adatok MHUF-ban)

III. Finanszírozási cash flow	**64 632**	**7 517**
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	**45 392**	**-44 540**
28. Devizás pénzeszközök átértékelése +	-1 653	-4 690
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28. sorok) +	43 739	-49 230

Korrekciók az adózás előtti eredményben jogcímek szerinti bemutatása:		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	388	5 524
Részesedésre elszámolt értékvesztés és visszaírás		120
Elengedett követelés		33
Devizás tételek átértékelése	388	5 445
Működésre kapott támogatás		-80
Selejtezett eszközök miatti korrekció		6

Budapest, 2023. április 28.

Hell Energy Magyarország Kft.
Ügyvezető igazgató