

HELL ENERGY Magyarország Kft.

1062 Budapest, Andrásy út 126.

Cégjegyzék szám: 01-09-729429

Adószám: 13324223-4-44

Statisztikai számjel: 13324223-1107-113-01

Konzolidált éves beszámoló

Beszámolási időszak kezdete:

2024.01.01.

Beszámolási időszak vége:

2024.12.31.

2024.

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	Konszolidációs körök kialakítása.....	5
1.2.2	QUALITY PACK Zrt.....	5
1.2.3	AVALON PARK Kft.....	6
1.2.4	HELL Automata Üzemeltető Kft.....	6
1.2.5	HELL ENERGY PROMOTION Kft.....	7
1.3	A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai.....	7
2	A TÁRSASÁGCSOPORT SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK MEGHATÁROZÓ ELEMEI...	8
2.1	Általános információk	8
2.2	A konszolidált számviteli politika főbb elemei.....	9
2.2.1	Immateriális javak, tárgyi eszközök	10
2.2.2	Maradványérték nagysága.....	11
2.2.3	Készletek.....	11
2.2.4	Követelések.....	12
2.2.5	Külföldi pénzeszközben (nem HUF-ban) felmerülő ügyletek elszámolása	12
2.2.6	Céltartalékok.....	12
2.2.7	Társasági adó.....	13
2.2.8	Időbeli elhatárolások.....	13
2.3	A konszolidáció során alkalmazott előírások.....	13
2.3.1	A konszolidációs kör kialakítása	13
2.3.2	Konszolidációs műveletek meghatározása	13
2.3.3	A konszolidáció előkészítése.....	14
2.3.4	Tőkekonszolidálás.....	14
2.3.5	Adósságkonszolidálás.....	15
2.3.6	Közbenső eredmények kiszűrése	15
2.3.7	Bevételek, ráfordítások konszolidálása	16
2.3.8	Konszolidálás miatti társasági 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.....	29
4.15	Nettó árbevétel	32
4.16	Egyéb bevétel.....	32
4.17	Költségek költségnemenkénti megbontása.....	33
4.18	Egyéb ráfordítás.....	35
4.19	Pénzügyi műveletek eredménye.....	35
4.20	Adózás.....	36
4.21	Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók.....	36
5	TÉTELES KIEGÉSZÍTÉSEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	38
6	FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	38

1 A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

A HELL ENERGY Magyarország Kft. továbbiakban ("Társaság" vagy „Anyavállalat” vagy „HELL ENERGY Kft.”) egy korlátolt felelősségű társaság, melyet magánszemélyek alapítottak 2004. július 16-án.

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

A Társaság az alábbi tevékenységet folytatja:

- Üdítőital, ásványvíz gyártása

A Társaság törzstőkéje: 1 000 M HUF
A Társaság adószáma: 13324223-4-44

Beszámolási időszak kezdete: 2024.01.01
Beszámolási időszak vége: 2024.12.31

A Társaság bejegyzett székhelye:

- 1062 Budapest, Andrásy út 126.

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, Andrásy út 126.
Cégjegyzékszám: 01-09-386282
Jegyzett tőke aránya: 100%

A Társaság 2024. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2023	2024	Változás
Mérlegfőösszeg	190 440	217 528	27 088
Saját tőke	53 816	66 183	12 367
Jegyzett tőke	1 000	1 000	0
Értékesítés nettó árbevétele	150 670	181 780	31 110
Adózott eredmény	11 224	14 600	3 376

1.1 A Társaságcsoporthoz szervezeti felépítése

A Társaság tevékenységének nagyarányú bővülése következtében cégcsoporttá bővült, 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 PROMOTION Kft.	1062 Budapest, Andrássy út 126.	közvetlen, 100%

1.2.1 Konszolidációs körök kialakítása

Társaság	Mérlegfőösszeg		Értékesítés nettó árbevétele		Létszám	
	Érték	%	Érték	%	Érték	%
Hell Energy Kft.	217 528	69,81 %	181 780	73,26 %	685	56,06 %
Quality Pack Zrt.	84 808	27,22 %	50 444	20,33 %	295	24,14 %
Avalon Park Kft.	7 101	2,28 %	8 990	3,62 %	175	14,32 %
Hell Automata Üzemeltető Kft.	1 003	0,32 %	4 269	1,72 %	63	5,15 %
Hell Energy Promotion Kft.	1 150	0,37 %	2 660	1,07 %	4	0,33 %
Konszolidációba teljes körűen bevont vállalatok összesen	311 590	100,00 %	248 143	100,00 %	1 222	100,00 %

1.2.2 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. 2024. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2023	2024	Változás
Mérlegfőösszeg	72 674	84 808	12 134
Saját tőke	14 141	19 255	5 114
Jegyzett tőke	1 600	1 600	0
Értékesítés nettó árbevétele	45 698	50 444	4 746
Adózott eredmény	5 012	5 114	102

1.2.3 AVALON PARK Kft.

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

Az AVALON PARK Kft. 2024. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2023	2024	Változás
Mérlegfőösszeg	6 736	7 101	365
Saját tőke	1 918	1 869	-49
Jegyzett tőke	752	752	0
Értékesítés nettó árbevétele	8 119	8 990	871
Adózott eredmény	-1	-49	-48

1.2.4 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. 2024. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2023	2024	Változás
Mérlegfőösszeg	917	1 003	86
Saját tőke	198	340	142
Jegyzett tőke	3	3	0
Értékesítés nettó árbevétele	3 662	4 269	607
Adózott eredmény	169	142	-27

1.2.5 HELL ENERGY PROMOTION Kft.

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

A HELL ENERGY PROMOTION Kft. 2024. évi egyedi éves beszámolójának kiemelt adatainak alakulása (millió Ft-ban):

Megnevezés	2023	2024	Változás
Mérlegfőösszeg	147	1 150	1 003
Saját tőke	-29	7	36
Jegyzett tőke	3	3	0
Értékesítés nettó árbevétele	92	2 660	2 568
Adózott eredmény	-33	3	36

1.3 A konszolidációs körök tárgyévben bekövetkezett változásai

A Sztv. figyelembevételével a HELL ENERGY Magyarország Kft. négy leányvállalatot von be teljeskörűen a 2024. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójába, amelyekben közvetlenül gyakorol meghatározó befolyást. A QUALITY PACK Zrt. és az AVALON PARK Kft. konszolidációba történő első bevonásának időpontja az egyes társaságok alapításának időpontja. 2017. június 30-án a Társaság megszerezte a HELL Automata Üzemeltető Kft. 100%-os részesedését, mely vállalatot a 2017-es konszolidált beszámolóba a megszerzés napjától szintén teljeskörűen bevont. A HELL ENERGY PROMOTION Kft. 2020.07.13.-án került a HELL ENERGY Magyarország Kft. tulajdonába, amely a 2021-es konszolidált beszámolóba már szintén bevonásra került.

A HELL ENERGY Magyarország Kft. több olyan társasággal folytat tranzakciókat, amely társaságok a HELL Group Holding Kft., mint végső Anyavállalatuk révén minősülnek kapcsolt feleknek. Ezeket a társaságokat és a velük folytatott tranzakciók típusát és összegét a 4.2, 4.13, valamint a 4.21 pont tartalmazza. A HELL ENERGY Magyarország Kft. konszolidált beszámolójában ezek a tételek a kapcsolt mérleg sorokon 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 25.

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 25.

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

A Csoport könyvvizsgálatra kötelezett.

A Csoport könyvvizsgálatát a KPMG Hungária Kft. (székhelye: 1134 Budapest, Váci út 31., cégjegyzékszám: Cg. 01-09-063183, könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási száma: 000202) látja el.

Felelős bejegyzett könyvvizsgáló: Veres Dániel (könyvvizsgálói igazolvány száma: 007373)

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

A konszolidált éves beszámolóhoz kapcsolódó audit éves díja: 7,2 M Ft + ÁFA.

A beszámoló összeállításáért felelős:

Neve: Kovácsné Szilágyi Tímea

Születési neve: Szilágyi Tímea

Anyja születési neve: Takács Irén

Regisztrációs száma: 210721

Regisztrációs szakterülete: vállalkozási mérlegképes könyvelő

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

2.2 A konszolidált számviteli politika főbb elemei

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

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

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

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

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló részei:

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

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

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

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

A Csoport számvitel-politikai döntései

Jelentős összegű hiba

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

Nem jelentős összegű hiba

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A Csoport a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:

- kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek tekinti az adott tételt, ha annak a nettó árbevételhez viszonyított százalékos érték meghaladja az 5 %-ot, vagy az 1 000 millió forintot;
- kivételes nagyságú vagy előfordulású költségnek tekinti az adott tételt, ha annak a nettó árbevételhez viszonyított százalékos érték meghaladja az 5 %-ot, vagy az 1 000 millió forintot;
- kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordításnak tekinti az adott tételt, ha annak a nettó árbevételhez viszonyított százalékos érték meghaladja az 5 %-ot, vagy az 1 000 millió forintot.

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

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

- *maradványérték meghatározásánál* az üzembe helyezett eszköz bekerülési értékének 20%-a, de legalább 1 millió Ft;
- *hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz* kapcsolódóan a bekerülési érték 20%-a
- *tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél* a bekerülési érték 20%-a
- *követelések értékvesztésénél* a fordulónapon fennálló összes követelés 20%-a

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

A Csoport fajlagosan **kisértékű eszköznek** tekinti azokat az eszközöket, melyek értéke nem haladja meg a leltározási és leltárkészítési szabályzatban rögzített készletcsoportok (főkönyvi számlánkként) 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 alacsonyabb értéken kerülnek kimutatásra. A befejezetlen termelés és a késztermékek értéke tartalmazza a közvetlen anyag- és munkaköltséget és a felosztott közvetett költségek megfelelően arányosított részét.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-kal és 1 éven túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék) 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 értékvesztésként elszámolásával kell csökkenteni.

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

Az értékbeni változás miatti értékvesztést év végén kell elszámolni.

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

2.2.4 Követelések

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Típus	Leírás
Valuta- és devizakészletek	Az üzleti év mérlegforduló-napjára vonatkozó MNB által közzétett árfolyamon átszámított érték.
Nem HUF-ban fennálló követelés, kötelezettség	Minden devizás ügyletet át kell értékelni az MNB fordulónapi árfolyamára.

2.2.6 Céltartalékok

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

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

2.2.7 Társasági adó

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

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

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

2.2.8 Időbeli elhatárolások

A HELL Csoport nem alkalmazza a számviteli törvény 33.§ (2) bekezdésében foglalt árfolyamvesztés 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 teljességi körbe 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 Közbeső eredmények kiszűrése

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

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

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

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

- A konszolidálás során keletkezett közbeső 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 közbeső eredmények esetén: a csoporton belül értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak tárgyévi bekerülési értékének 5 %-át meg nem haladó közbeső eredmény esetén
- készletek értékesítéséből fakadó közbeső eredmények esetén: a tárgyévben értékesített készletek eladási árának 1 %-át meg nem haladó közbeső eredmény esetén
- egyéb eszközök értékesítésekor keletkezett közbeső eredmény az értékesített eszközök eladási árának 5%-át meg nem haladó közbeső eredmény esetén.

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

Továbbá közbenső eredmény keletkezik a HELL ENERGY Magyarország Kft. által a QUALITY PACK Zrt.-nek nyújtott dedikált hitelhez kapcsolódó tárgyi eszközök értékében megjelenő hitelkamat esetében.

2.3.7 Bevételek, ráfordítások konszolidálása

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

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

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

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

2.3.8 Konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet meghatározása

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

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

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

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

2.3.9 Mérlegen kívüli tételek konszolidálása

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

3 A PÉNZÜGYI HELYZET ÉS A LIKVIDITÁS MUTATÓI

	2023	2024
1. Saját tőke aránya (Saját tőke / Idegen tőke) * 100	40,19 %	46,22 %
2. Tőkefeszültség mutató: (Idegen tőke / Saját tőke) * 100	248,83 %	216,35 %
3. Eladósodottsági mutató: (Kötelezettségek / Saját tőke) * 100	210,97 %	185,91 %
4. Tőkeerősség: (Saját tőke / Mérlegfőösszeg) * 100	28,67 %	31,61 %
5. Likviditási mutató: (Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek) * 100	317,96 %	237,64 %
6. Likviditási gyorsráta: (Forgóeszközök - Készletek / Rövid lej. köt.) * 100	222,31 %	175,73 %
7. Adósságszolgálati fedezet mutatója: ((Adózott eredmény + Értékcsökkenési leírás) / Hosszú lejáratú köt. esedékes törlesztő részlete) * 100	402,43 %	423,23 %
8. Tőkearányos jövedelmezőség: (Adózott eredmény / Saját tőke) * 100	23,71 %	23,82 %
9. Árbevétel arányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Nettó árbevétel) * 100	9,55 %	10,08 %
10. Eszközarányos jövedelmezőség (Adózott eredmény / Eszközök összesen) * 100	6,80 %	7,53 %
11. Tőkearányos osztalék (Fizetett osztalék / Jegyzett tőke) *100	-120,00 %	-220,00 %

4 KIEGÉSZÍTÉS A BESZÁMOLÓ ADATAIHOZ

4.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök

Immateriális javak állományának változása 2024. évben:

Állományváltozás megnevezése	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Bruttó érték			
2024.01.01	1 476	424	1 900
Növekedés	372	81	453
Csökkenés	0	0	0
Átsorolás +/-	1	0	1
2024.12.31	1 849	505	2 354
Értékcsökkenés			
2024.01.01	844	342	1 186
Növekedés			
Terv szerint	298	39	337
Terven felül	0	0	0
Csökkenés	0	0	0
Átsorolás +/-	0	0	0
2024.12.31	1 142	381	1 523
Nettó érték			
2024.01.01	632	82	714
Változás +/-	75	42	117
2024.12.31	707	124	831

A Cégcsoporthoz kapcsolódó védjegyek, valamint az SAP vállalatirányítási rendszer fejlesztése eredményezte az Immateriális javak növekedését.

Tárgyi eszközök állományának változása 2024. év folyamán:

Állományváltozás megnevezése	Föld/Telek	Épületek	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások	Beruházásra adott előleg	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték							
2024.01.01	432	37 514	54 760	13 873	40 668	17 572	164 819
Növekedés	2 209	26 154	26 856	5 022	4 713	8 639	73 593
Csökkenés	0	-1	-18	-171	-23 573	-19 754	-43 517
Átsorolás +/-	0	64	16 630	3	-16 699	0	-2
2024.12.31	2 641	63 731	98 228	18 727	5 109	6 457	194 893
Értékcsökkenés							
2024.01.01	0	5 335	15 849	8 096	0	0	29 280
Növekedés							
Terv szerint	0	1 586	4 050	2 314	0	0	7 950
Terven felül	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenés	0	0	-14	-169	0	0	-183
Átsorolás +/-	0	0	0	0	0	0	0
2024.12.31	0	6 921	19 885	10 241	0	0	37 047
Nettó érték							
2024.01.01	432	32 179	38 911	5 777	40 668	17 572	135 539
Változás +/-	2 209	24 631	39 432	2 709	-35 559	-11 115	22 307
2024.12.31	2 641	56 810	78 343	8 486	5 109	6 457	157 846

A tárgyi eszközök bázishoz viszonyított 22 307 m Ft-os nettó érték növekedését döntően a HELL ENERGY Magyarország Kft. és a QUALITY PACK Zrt. Ipari Park területén megvalósuló új beruházások eredményezik.

4.2 Befektetett pénzügyi eszközök

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak

Társaság neve	2023.12.31	2024.12.31	Változás
Avalon Center Kft.-nek adott kölcsön	952	1 331	379
Üvegszikla Kft.-nek adott kölcsön	7 082	6 634	-448
Avalon Center Kft.-nek adott előleg	3 050	2 899	-151
Összesen	11 084	10 864	-220

Egyéb tartósan adott kölcsön

Társaság neve	2023.12.31	2024.12.31	Változás
BHS Trans Kft.	184	154	-30
Hell Beverages Ltd.	0	2 557	2 557
BHS Trans Kft. előleg	0	1 358	1 358
Összesen	184	4 069	3 885

Az Egyéb tartósan adott kölcsönök között a Hell Energy Magyarország Kft. által a stratégiai partnereivel szemben éven túli követeléseik jelennek meg.

4.2.1 Az aktív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

Állományváltozás megnevezése	Hell Automata Üzemeltető Kft.	Hell Energy Promotion Kft.	Összesen
Bruttó érték			
2024.01.01	1	40	41
Változás			0
2024.12.31	1	40	41
Terv szerinti értékcsökkenés			
2024.01.01	1	27	28
2024.12.31		8	8
Összesen	1	35	36
Nettó érték			
2024.01.01	0	12	12
Változás	0	8	8
2024.12.31	0	4	4

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 amortizálta le.

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

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

4.2.2 A passzív tőkekonszolidációs különbözet alakulása a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozásnál

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

4.3 Készletek

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	23 278	22 366	-912
Anyagok	13 003	11 411	-1 592
Befejezetlen termelés és félkész termékek	26	38	12
Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
Késztermékek	9 903	10 675	772
Áruk	345	242	-103
Készletekre adott előlegek	1	0	-1

A készletek elszámolt értékvesztésének alakulása

Megnevezés (M HUF)	2023.12.31	Növekedés	Csökkenés	2024.12.31
Készletek értékvesztése	100	84	42	142

4.4 Követelések

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	50 891	59 587	8 696
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	44 912	51 408	6 496
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 839	2 252	413
Egyéb követelések	4 128	5 909	1 781
Konzolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	12	18	6

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

A Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsoron a konszolidációs körön kívül maradt HELL Group Holding Kft., mint közös anyavállalat miatt fennálló kapcsolt vállalkozások 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)	2023.12.31	Növekedés	Csökkenés	2024.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	1 582	1 153	570	2 165

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

4.5 Egyéb követelések

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	4 128	5 909	1 781
Egyéb adott előlegek	2 616	1 846	-770
ÁFA	569	1 717	1 148
Engedményezett követelés ellenértéke	0	1 317	1 317
Követelés szállítóktól	220	667	447
Automaták elszámolása	221	230	9
Letét, kaució	410	56	-354
Egyéb elszámolások	34	39	5
Egyéb adók, járulékok	44	36	-8
HIPA	2	1	-1
Utólag kapott engedmény	12	0	-12

Az Egyéb adott előlegek soron jelenik meg többek között a marketing szolgáltatásra-, disztribúciós szolgáltatásra-, valamint bérleti díjra adott előlegek.

Az ÁFA értéke a beruházási számlák miatt nőtt jelentősen.

Az Engedményezett követelés soron a Hell Beverages Ltd.-nek értékesített követelés 2025-ben esedékes része került kimutatásra.

4.6 Konszolidálásból adódó társasági adókövetelés

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	12	18	6

Az elhatárolt veszteségek, valamint a közbenső eredmény hatása miatt a konszolidálásból adódó társasági adókövetelés összege emelkedett a korábbi évhez képest.

4.7 Pénzeszközök

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	3 216	3 900	684
Pénztár, csekkek	43	20	-23
Bankbetétek	3 173	3 880	707

4.8 Aktív időbeli elhatárolás

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	2 620	3 023	403
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	812	1 382	570
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 808	1 641	-167
Halasztott ráfordítások	0	0	0

Bevételek aktív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	812	1 382	570
Utólag kapott engedmény, kártérítés	680	883	203
Árbevétel	111	467	356
Támogatás	7	32	25
Egyéb elhatárolás	14	0	-14

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	1 808	1 641	-167
Bérleti díjak elhatárolása	1 558	1 393	-165
Online előfizetés	0	88	88
Értékesítés, marketing	0	35	35
Továbbszámlázott költség elhatárolása	0	35	35
Biztosítási díj, karbantartási szolgáltatások	30	33	3
Közüzemi költségek	8	19	11
Autópálya költség elhatárolása	5	16	11
Egyéb elhatárolt költség	207	13	-194
IT szolgáltatás	0	9	9

Halasztott ráfordítások alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	0	0	0
Nem realizált árfolyamveszteség	0	0	0

4.9 Saját tőke

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Saját tőke	65 229	82 976	17 747

HELL ENERGY Magyarország Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2024. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok M HUF-ban)

A saját tőke 2024. 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
2024.01.01	1 000	0	0	25 699	18 934	15 468	4 537	-409	65 229
2023. évi adózott eredmény átvezetése				11 223		-11 223			0
ATKK				-8		8			0
Leányvállalatok eredményének átvezetése LVSTV-be						-5 148	5 148		0
Konszolidáció miatti változások (készlet KE és LA)						896		-896	0
2022. évi KE korrekció								186	186
Leányvállalati részesedés Év miatti tőkekonszolidációs mód.				1		-1			0
Fejlesztési tartalék képzés				-12 000	13 800		-1 800		0
Fejlesztési tartalék feloldása				16 920	-17 920		1 000		0
Osztalék kifizetés				-2 200					-2 200
Pótbefizetés Hell Energy Promotion Kft. részére				-33	33				0
2024. évi korrigált adózott eredmény						19 761			19 761
2024.12.31	1 000	0	0	39 602	14 847	19 761	8 885	-1 119	82 976

A HELL ENERGY PROMOTION Kft. részére pótbefizetés történt (33 M HUF), amely a Lekötött tartalékban jelenik meg.

Az Anyavállalatnál lekötött tartalék képzésre került sor 12 000 M Ft értékben fejlesztési tartalék miatt, továbbá a korábbi években képzett fejlesztési tartalékból 16 920 M Ft került feloldásra.

A QUALITY PACK Zrt.-nél 1 800 M Ft értékben került sor fejlesztési tartalék képzésre és 1 000 M Ft értékben fejlesztési tartalék feloldás történt.

A HELL ENERGY Magyarország Kft. a 2023. évi eredményből 2024-ben 2 200 M HUF osztalékot fizetett. 2024. évi adózott eredmény javára 2 910 M HUF osztalékfizetésről született döntés.

4.10 Leányvállalati saját tőke változás

Saját tőke változás	2024
Nyitó 2024.01.01.	4 537
Quality Pack Zrt. 2023. évi adózott eredményének átvezetése	5 012
Avalon Park Kft. 2023. évi adózott eredményének átvezetése	-1
Hell Automata Üzemeltető Kft. 2023. évi adózott eredményének átvezetése	170
Hell Energy Promotion Kft. 2023. évi adózott eredményének átvezetése	-33
Fejlesztési tartalék képzés és feloldás (QUALITY PACK Zrt.)	-800
Záró 2024.12.31.	8 885

4.11 Konszolidáció miatti változások

Konszolidáció miatti változások	2024
Nyitó 2024.01.01.	-409
2023. évi nyitó készletértékben kimutatott közbenső eredmény feloldása	169
2022-es készletfeloldás korrekciója	186
A 2023. évi záró készlet érték módosítás összegének felvétele a közb.er-rel szemben.	-764
2023. évi energia költség különbözet felvétele közbenső eredménnyel szemben	61
Aktivált hitelkamat (tárgyi eszköz) miatti különbözet	-368
A készletérték + elhat. veszteség miatt keletkezett látens adó különbözet	6
Záró 2024.12.31.	-1 119

4.12 Céltartalékok

Megnevezés	2023.12.31	Növekedés	Csökkenés	2024.12.31
Céltartalék várható kötelezettségekre	0	0	0	0
Nem realizált árfolyam veszteség miatt	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0

A Társaság 2024-ben nem képzett céltartalékokot.

4.13 Kötelezettségek

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Kötelezettségek összesen	137 615	154 260	16 645

a) Hosszú lejáratú kötelezettségek

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen	113 277	118 132	4 855
Tartozások kötvénykibocsátásból	95 500	95 500	0
Beruházási és fejlesztési hitelek	4 864	3 584	-1 280
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	12 303	18 053	5 750
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	390	582	192
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	220	413	193

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.

A Beruházási és fejlesztési hitelek csökkenését a 2025. évi törlesztőrészlet rövid lejáratú kötelezettségek közé történő átsorolása okozza.

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

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Társaság neve		2023.12.31	Növekedés	Csökkenés	2024.12.31
Skycredit Zrt.	Leányvállalat	236	300	77	459
Üvegszikla Kft.	Leányvállalat	154	0	31	123
Összesen		390	300	108	582

Beruházási és fejlesztési hitelek lejáratí részletezése

Eredeti deviza	Hitel összege 2024.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF
EUR	2 433 232	1 000	1 287 264	529	1 145 968	471
EUR	630 918	260	254 817	105	376 101	155
HUF	3 938 018 971	3 938	2 950 053 439	2 950	987 965 532	988
Összesen:		5 198		3 584		1 614

Egyéb hosszú lejáratú hitelek

Eredeti deviza	Hitel összege 2024.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF
EUR	39 570 000	16 272	37 950 000	15 606	1 620 000	666
EUR	7 570 000	3 113	5 950 000	2 447	1 620 000	666
Összesen:	47 140 000	19 385	43 900 000	18 053	3 240 000	1 332

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből a pénzügyi lízing-kötelezettségek lejáratí részletezése

Eredeti deviza	Pü. lízing összege 2024.12.31		Éven túli rész		Éven belüli rész	
	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF	eredeti devizában	M HUF
EUR	1 297 293	534	1 003 477	413	293 816	121
Összesen:		534		413		121

Az Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a pénzügyi lízing-kötelezettségen kívül más forrásból származó kötelezettsége nem volt a Csoportnak.

Öt éven túli kötelezettségek részletezése

Megnevezés	M HUF
Kötvény	40 200
Összesen	40 200

b) Rövid lejáratú kötelezettségek

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	24 338	36 128	11 790
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
Rövid lejáratú hitelek	5 408	6 629	1 221
Vevőktől kapott előleg	349	379	30
Szállítók	10 149	19 526	9 377
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	909	790	-119
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	7 523	8 804	1 281

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
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen:	7 523	8 804	1 281
NETA	5 866	6 321	455
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	583	750	167
Egyéb adók, járulékok	290	432	142
HIPA	130	258	128
SZJA	148	249	101
TB	192	242	50
Vevőkkel szembeni kötelezettségek	106	175	69
ÁFA	12	164	152
Éven belüli lízing törlesztés	84	121	37
Társasági adó	71	60	-11
Innovációs járulék	31	22	-9
Elkülönítetten kezelt kötelezettség	9	9	0
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
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen	24 696	25 256	560
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 091	939	-152
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 128	5 941	1 813
Halasztott bevételek	19 477	18 376	-1 101

Bevételek passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen	1 091	939	-152
Árbevétel	1	5	4
Egyéb bevétel	1	1	0
Kötvénykibocs. Árfolyamnyer.	1 089	933	-156

A kötvénykibocsátás árfolyam nyeresége a 2019. és 2021. években kibocsátott kötvények névértéke és jegyzési ára közötti különbözet. Az időarányos rész 2024-ben feloldásra került.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának alakulása:

	M HUF	M HUF	Változás
	2023.12.31	2024.12.31	
Összesen	4 128	5 941	1 813
EPR + DRS díj	368	1 599	1 231
Kamat elhatárolás	1 175	1 119	-56
Értékesítés, Marketing	780	1 103	323
Hulladékgazd. (deposit)	23	703	680
Közüzemi költség	315	618	303
Disztribúciós szolgáltatás, fuvarozás, logisztikai szolgáltatás	63	198	135
Továbbszámlázott szolg.	37	165	128
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	133	165	32
Szem. jellegű költségek	127	108	-19
Karbantartás	46	80	34
Egyéb szolgáltatások	4	33	29
Egyéb ráfordítás	47	29	-18
Adók	15	21	6
Utólag adott engedmény	995	0	-995

A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának növekedését a Visszaváltási díj bevezetése okozza jelentős mértékben.

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 2024-ig összesen 25 329 M HUF-ot kapott, melyből a jövőben 18 376 M Ft kerül az eredmény javára elszámolásra. Az egyes támogatásokhoz tartozó összegeket az alábbi tábla részletezi.

Kapott támogatások M HUF	Előző évek	2024-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
HIPA/GYAR Energiahaték.alberuh.	944		944
HIPA/GYAR Megújuló energ.alber.	603		603
HIPA/GYAR Korl.össz.tám.alberuh.	250		250
GINOP Plusz-3.2	0	8	8
EKD/FELD-2016/3	5 287		5 287
EKD/ASSET-2021/4	6 751		6 751
HIPA/GYAR-2022-0049 Napelem	1 496		1 496
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:	25 321	8	25 329

Kapott támogatások M HUF	Előző évek	2024. évi feloldás	Egyéb bevételek között elszámolt	Halasztott bevétel
GOP-2.1.2-08/C-2008-0008	401	0	401	99
GOP-2.1.2-10-2010-0037	67	0	67	12
ÉMOP-1.1.1/F-2009-00117	29	2	31	108
ÉMOP-1.1.1/F-11-2011-0042	89	1	90	60
ÉMOP-2.2.1-12-2012-0002	167	21	188	312
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	386	0	386	94
GOP-1.3.1-11/C-2012-0124	20	0	20	5
GOP-2.1.1-12/B-2013-0314	120	0	120	30
GINOP-1.2.1-15-2015-00071	308	40	348	152
GINOP-1.2.2-15-2016-02646	4	0	4	1
EKD/FELD-2016/3	354	67	421	421
Szikszó Önk.támogatás	45	3	48	12
Nagyvállalati Beruházási Támogatás (PM)	335	84	419	626
KKM Beruházási Támogatás - VNT2020-1-0277	94	32	126	156
PM Nagyvállalati Beruh. Támogatás kávéüzem	908	255	1 163	2 840
HIPA/GYAR Energiahaték.alberuh.	0	63	63	912
HIPA/GYAR Megújuló energ.alber.	0	0	0	603
HIPA/GYAR Korl.össz.tám.alberuh.	0	0	0	250
GINOP Plusz-3.2	0	4	4	4
EKD/FELD-2016/3	1 185	169	1 354	3 933
EKD/ASSET-2021/4	645	325	970	5 781
HIPA/GYAR-2022-0049 Napelem	0	0	0	1 496
ÉMOP-1.1.1/AC-11-2012-0011	181	19	200	200
ÉMOP-2.1.1/B-12-2012-0003	322	38	360	140
ÉMOP-1.1.1/FB-13-2013-0010	120	16	136	96
EKD/FELD-2016/3	2	1	3	20
Összesen:	5 844	1 140	6 984	18 376

4.15 Nettó árbevétel

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

	2023	2024
Nettó árbevétel:	161 962	196 015
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	67 451	84 718
Belföldi értékesítés	53 183	59 575
Belföldi értékesítés NETA	5 866	6 321
Belföldi értékesítés Visszaváltási díj	0	8 957
Belföldi értékesítés termékdíj	204	0
Belföldi szolgáltatás	8 198	9 865
Export értékesítés nettó árbevétele	94 511	111 297
<i>Közösségen belüli értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>75 499</i>	<i>86 898</i>
Közösségen belüli értékesítés	75 454	86 525
Közösségen belüli szolgáltatás+	45	373
<i>Közösségen kívüli értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>19 012</i>	<i>24 399</i>
Közösségen kívüli értékesítés	18 964	23 006
Közösségen kívüli szolgáltatás	48	1 393

A Csoport értékesítési árbevételében 2024-ben további növekedés mutatkozik az előző évekhez képest.

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

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

Az importbeszerzéseink során a legfőbb partnereink a következő országokból származnak: Lengyelország, Ciprus, Szlovákia, Németország, Ukrajna.

4.16 Egyéb bevétel

	2023	2024	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen	2 684	2 733	49
Utólag kapott engedmény	1 084	1 211	127
Kapott támogatás	1 098	1 150	52
Kártérítés	263	241	-22
Visszaírt értékvesztés	205	68	-137
Egyéb bevétel	31	51	20
Tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	3	12	9

4.17 Költségek költségnemenkénti megbontása

	2023	2024	Változás
	M HUF	M HUF	
Anyagköltség	72 621	78 827	6 206
Igénybe vett szolgáltatások	30 893	42 839	11 946
Egyéb szolgáltatások értéke	735	899	164
Eladott áruk beszerzési értéke	8 510	11 026	2 516
Eladott (közvetített) szolgáltatások	1 192	1 888	696
Anyagjellegű ráfordítások összesen	113 951	135 479	21 528
Béreköltség	9 575	12 168	2 593
Személyi jellegű egyéb kifizetések	676	1 217	541
Bérbírálatok	1 329	1 747	418
Személyi jellegű ráfordítások összesen	11 580	15 132	3 552
Értékcsökkenési leírás	6 296	8 295	1 999
Költségek összesen	131 827	158 906	27 079

2023-ról 2024-re a béreköltség növekedése a dolgozói létszám növekedéséből és a bérfejlesztés együttes hatásából adódik. Az anyagköltség növekedése az alapanyag árak növekedésének tulajdonítható. Az igénybe vett szolgáltatások értékének emelkedését a működéshez kapcsolódó szolgáltatások igénybevétele eredményezte. Az eladott áruk beszerzési értékének növekedése az alumínium hulladék újrahasznosítása és feldolgozása érdekében történt értékesítésének eredménye.

Anyagköltségek alakulása

	2023	2024	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen	72 621	78 827	6 206
Csomagolóanyag költség	47 447	48 616	1 169
Alapanyag költségek	13 659	18 132	4 473
Közüzemi költségek	7 876	7 769	-107
Gépjármű, üzemi gépek, épület karbantartás költségek	1 535	1 664	129
Segédanyag költségek	756	973	217
Egyéb anyagköltségek	537	666	129
Marketing szóróanyag, reklám célból	391	545	154
Üzemanyagköltség	420	462	42

Igénybe vett szolgáltatások alakulása

	2023	2024	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen	30 893	42 839	11 946
Fuvar, szállítás, őrző védő, raktározás	12 653	16 303	3 650
Marketing, hirdetés, kommunikáció	4 401	8 806	4 405
Jutalék	6 317	7 705	1 388
Bérelti díj	3 473	3 885	412
Karbantartás	840	1 279	439
Egyéb	302	1 275	973
EPR díj	758	1 192	434
Tanácsadás	1 504	729	-775
Deposit díj	216	554	338
DRS díj	0	491	491
Utazás, szállás	225	295	70
Konyhai szolgáltatás	0	114	114
Munkaerő kölcsönzés	85	81	-4
Béértöltés	65	72	7
Könyvelés, könyvvizsgálat	54	58	4

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

A fuvar költségek növekedését 2023-ról 2024-re a disztribúciós díj növekedése magyarázza, amit a volumen növekedés és a fajlagos disztribúciós költség emelkedése befolyásolt.

A marketing költségek növekedését a hirdetés-reklám költségek növekedése okozta.

Egyéb szolgáltatások alakulása

	2023	2024	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen:	735	899	164
Pénzügyi díjak	311	335	24
Biztosítás	231	326	95
Hatósági díjak	138	152	14
Egyéb költségek	55	86	31

4.18 Egyéb ráfordítás

	2023	2024	Változás
	M HUF	M HUF	
Összesen:	11 538	21 350	9 812
Visszaváltási díj (DRS)	0	8 965	8 965
Termékadó (NETA)	5 866	6 321	455
Adók	1 837	2 101	264
Utólag adott engedmény	1 829	1 694	-135
Értékvesztés	1 094	1 237	143
Leltárhiány, selejt	534	663	129
Adott támogatás	151	204	53
Bírság, kötbér, kamat	199	87	-112
Egyéb	11	72	61
Behajthatatlan követelés	15	6	-9
Tárgyi eszközök értékesítésének vesztesége	2	0	-2

4.19 Pénzügyi műveletek eredménye

	2023	2024	Változás
	M HUF	M HUF	
Pénzügyi műveletek bevételei:	3 693	6 188	2 495
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	453	359	-94
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei:	3 240	5 829	2 589
Pénzügyi műveletek ráfordításai:	10 593	6 420	-4 173
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 517	4 010	493
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 076	2 410	-4 666
Pénzügyi műveletek eredménye	-6 900	-232	6 668

A Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek és egyéb ráfordításainak változását az év során bekövetkezett 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 Társaság képviseli a kapcsolt vállalkozásával együtt alkotott tao csoportot.

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

Az adóhatóság legutóbb a 2021. évre folytatott adóellenőrzést valamennyi adónemre (kivéve a csoportos adóalanyisággal érintett adónemek: áfa, társasági adó).

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	7
Avalon Center Kft.	Magyarország	Leányvállalat	517	62
Avalon Facility Kft.	Magyarország	Leányvállalat	1	25
Avalon Fleet Kft.	Magyarország	Leányvállalat	2	85
Avalon Motors Kft.	Magyarország	Leányvállalat	9	112
M1 Fitness & Wellness Kft.	Magyarország	Leányvállalat	1	18
Sky Job Hungary Kft.	Magyarország	Leányvállalat	0	22
Skycredit Zrt.	Magyarország	Leányvállalat	0	0
Üvegszikla Kft.	Magyarország	Leányvállalat	509	292
Hell Energy International Kft.	Magyarország	Leányvállalat	30	15
Quality Pack International Kft.	Magyarország	Leányvállalat	36	28
Hell Energy Azerbaijan LLC.	Azerbajian	Leányvállalat	1 147	1 649
Avalon Property srl.	Románia	Leányvállalat	0	4
F-70 IMMO Zrt.	Magyarország	Leányvállalat	0	0
Összesen:			2 252	2 319

HELL ENERGY Magyarország Kft.**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2024. DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

(adatok M HUF-ban)

Szállítói	Ország		Kötelezettség M HUF	Forgalom M HUF
Hell Group Holding Kft.	Magyarország	Anyavállalat	0	0
Avalon Center Kft.	Magyarország	Leányvállalat	6	561
Avalon Facility Kft.	Magyarország	Leányvállalat	71	401
Avalon Fleet Kft.	Magyarország	Leányvállalat	472	2 976
Avalon Motors Kft.	Magyarország	Leányvállalat	16	58
M1 Fitness & Wellness Kft.	Magyarország	Leányvállalat	1	10
Sky Job Hungary Kft.	Magyarország	Leányvállalat	50	416
Skycredit Zrt.	Magyarország	Leányvállalat	26	0
Üvegszikla Kft.	Magyarország	Leányvállalat	148	895
Összesen:			790	5 317

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

Konzolidációs körön kívül kapcsolt fél

Vevői	Ország	Követelés M HUF	Forgalom M HUF
SC Hell Energy S.R.L.	Románia	9 218	17 775

Szállítói	Ország	Kötelezettség M HUF	Forgalom M HUF
SC Hell Energy S.R.L.	Románia	0	0

5 TÉTELES KIEGÉSZÍTÉSEK, MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A Csoport 2024. 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 210 M Ft díjazásban részesültek.

Bér- és létszámadatok


Állománycsoport	Átl. stat. létsz.	Bér	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérf járulékok	Személyi jellegű ráfordítások
	fő	M HUF	M HUF	M HUF	M HUF
Fizikai foglalkozásúak	540	4 205	224	533	4 962
Szellemi foglalkozásúak	682	7 963	239	1 077	9 279
Egyéb kifizetői jellegű tétel	0	0	754	137	891
Összesen:	1 222	12 168	1 217	1 747	15 132

6 FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2024.12.31-i beszámolóját.

A 2024. üzleti évben a Csoportnál kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem voltak.

Budapest, 2025. április 29.



Hell Energy Magyarország Kft.
Ügyvezető igazgató

A számviteli és adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata

	2024
<u>Adózás előtti eredmény</u>	<u>14 847</u>
<u>Adóalap csökkentő tételek összesen</u>	<u>18 800</u>
Tao szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori érték (Tao 7. § (1) d))	6 214
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.))	586
Adomány (Tao. 7.§ (1) f.))	0
Lekötött tartalék (Tao. 7.§ (1) f.))	12 000
Tulajdoni részesedésre elszámolt értékvesztés visszaírt összege (Tao. 7.§ (1) q.))	0
Nem jelentős összegű hiba (Tao 7. § (1) p))	0
<u>Adóalap növelő tételek összesen</u>	<u>6 865</u>
SZTV. szerinti értékcsökkenés és kivezetett érték (Tao 8. § (1) b))	5 476
Nem a vállalkozási tev. érdekében felmerült ráfordítás (Tao 8. § (1) d) 3. m.)	146
Bírság és jogkövetkezmények (Tao 8. § (1) e))	4
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés (Tao 8. § (1) h))	1
Követelésekre elszámolt értékvesztés (Tao 8. § (1) gy))	1 153
Tartós részesedésre elszámolt értékvesztés (Tao 8. § (1) m))	50
Nem jelentős összegű hiba (Tao 8. § (1) p))	0
Kapcsolt vállalkozások között a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték különbsége (Tao 18. § (1) a))	35
<u>Csoportos tao alany egyedi adóalapja</u>	<u>2 912</u>
<u>Számított adó</u>	<u>262</u>
<u>Adókedvezmények összesen</u>	<u>0</u>
Fejlesztési adókedvezmény (Tao 22/B. §)	0
Sporttámogatás (Tao 22/C. § (2))	0
<u>A Társaságra jutó adófizetési kötelezettség (tao csoport miatt)</u>	<u>198</u>

Eredménykimutatásban megjelenő konszolidálásból adódó társasági adó különbözet 5 M Ft ráfordítás.

Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Zálogjogok

Ingatlan jelzálogjog

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

Eszközcsoport (ingó) zálogjog

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

HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2024.
DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok M HUF-ban)

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

Bankszámla zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
Zálogosított Számlák és a vonatkozó Számla Követelések	MBH Bank Nyrt.(korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084833	67 000 000 000 Ft
Zálogosított Számlák és a vonatkozó Számla Követelések	MBH Bank Nyrt., (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084831	67 000 000 000 Ft

Követelés zálogjog

Zálogtárgy	Jogosult	Bejegyzés azonosítója	Összeg
Követelések	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084828	67 000 000 000 Ft
Követelések	MBH Bank Nyrt. (korábban: MKB Bank Nyrt.), mint zálogjogosulti bizományos	HBN001084829	67 000 000 000 Ft

Bankgarancia

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

**HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2024.
DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**

(adatok M HUF-ban)

Kezesség- és garanciavállalások

Kötelezettség tárgya	Kötelezettség lejárata	Összeg
a QUALITY PACK Zrt. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	2035.12.31.	67 000 000 000 Ft
a QUALITY PACK Zrt. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	2030.05.23.	2 068 555 €
a HELL ENERGY Mo. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	2035.12.31.	67 000 000 000 Ft
HELL 2031 Kötvény	2031.10.28.	67 000 000 000 Ft
az ÜVEGSZIKLA Kft. Finanszírozási Dokumentumok alapján vállalt fizetési kötelezettségei	2032.12.06.	6 695 966 €
az AVALON PARK Kft. üzemanyagszállításai	évente megújításra kerül	500 000 000 Ft

Kötelezettség tárgya	Jogosult	Céggarancia eredeti összege
eszköz beszerzések	ÜVEGSZIKLA Kft.	38 786 462 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	741 354 511 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	521 850 024 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	472 847,70 €
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	7 579 958,01 €
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	137 952 414 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON FLEET Kft.	18 875 290 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON MOTORS Kft.	9 842 520 Ft
gépjármű beszerzések	AVALON MOTORS Kft.	16 072 069 Ft

HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2024.
DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE

(adatok M HUF-ban)

Cash-flow kimutatás	3. melléklet	
	M HUF 2023.12.31	M HUF 2024.12.31
Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
1a. Adózás előtti eredmény +	15 622	20 016
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	7 628	2 001
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	23 250	22 017
2. Elszámolt amortizáció +	6 296	8 295
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	890	2 286
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-2	-12
6. Szállítói kötelezettség változása +	1 615	9 377
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	416	2 390
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-1 014	552
9. Vevőkövetelés változása +	-7 280	-7 612
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	3 998	-2 637
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	204	-403
12. Fizetett adó (nyereség után) -	-160	-260
13. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözlet (+)	6	5
14. Fizetett osztalék, részesedés -	-1 200	-2 200
I. Működési cash flow	27 019	31 798
Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
15. Befektetett eszközök beszerzése -	-37 355	-30 717
16. Befektetett eszközök eladása +	45	6
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	909
18. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-1 605	-4 302
19. Kapott osztalék, részesedés +	-9	0
II. Befektetési cash flow	-38 924	-34 104
Pénzügyi tevékenységből származó pénzeszközváltozás		
20. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
21. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22. Hitel és kölcsön felvétele +	11 788	11 431
23. Véglegesen kapott pénzeszköz +	3 293	9
25. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 782	-7 972
27. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-85	-204

**HELL ENERGY Magyarország Kft.
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET AZ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓHOZ A 2024.
DECEMBER 31-ÉN VÉGZŐDŐ ÜZLETI ÉVRE**


(adatok M HUF-ban)

III. Finanszírozási cash flow	12 214	3 264
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) + 28. Devizás pénzeszközök átértékelése +	309	958
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+28. sorok) +	-4 644	-274
	-4 335	684

Korrekciók az adózás előtti eredményben jogcímek szerinti bemutatása:

1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	7 628	2 001
Elengedett követelés (869900)	14	0
Devizás kölcsönök átértékelése	2 302	1 523
Devizás pénzeszközök átértékelése (386990)	4 644	274
Kapott osztalék (971100)	0	0
Adott támogatás (869700, 869710)	151	204
Selejtezett eszközök miatti korrekció	14	0
Készlet hiány-többlet miatti korrekció	503	0

Budapest, 2025. április 29.


Hell Energy Magyarország Kft.
Ügyvezető igazgató