Cégjegyzék szám: **01-09-919716**

ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.

1076 Budapest, Dózsa György út 48.

2023. évi éves Beszámolójának

Éves beszámoló kiegészítő melléklete

Beszámolási időszak: 2023.01.01. – 2023.12.31.

Mérleg forduló nap: 2023.12. 31.

Budapest, 2024. május

gazdasági vezető ügyvezető

főkönyvelő

ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2023.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás bemutatása

Társaság neve:	**ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
Társaság rövidített neve:	ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.
Székhelye:	1076 Budapest, Dózsa György út 48.
Cégjegyzékszám:	Cg 01-09-919716
Adószám:	22242419-2-42
Számlavezető pénzintézet neve	MKB Bank.
Számlaszáma:	10300002-20123330-00003285
Internetes elérhetőség:	www.erfo.hu
Átalakulás időpontja:	2009.07.06
Tulajdonos:	100% állami tulajdon
Tulajdonosi jogkör gyakorlója:	Belügyminisztérium – 2022.05.26-tól
Jegyzett tőke:	912.070 ezer Ft

A Társaság székhelye:

1076 Budapest, Dózsa György út 48.

A cég telephelyei és fióktelepei:

1147 Budapest, Csömöri út 50-60.
1194 Budapest, Temesvár utca 1.
1087 Budapest, Kerepesi út 29/C
1145 Budapest, Laky Adolf utca 41-49
6762 Sándorfalva, Széchenyi u. 13.
7630 Pécs, Bajor u. 6.hrsz.42285
7700 Mohács, Ipari park 1.
7848 Tésenfa, Kossuth u. 65.
7841 Kisszentmárton, Kossuth u. 42/b. ép.
7503 Nagyatád Kiszelyi u. 11.
8100 Várpalota, Felsőmajor utca 5.
3373 Besenyőtelek, Fő u. 98.
8082 Gánt Bányatelep
7400 Kaposvár Pécsi utca 11.
7800 Siklós-Máriagyüd, Kossuth Lajos u. 5.
7630 Pécs, Bajor utca 9.
8660 Tab, Kossuth Lajos u. 2.
7400 Kaposvár, Pécs utca 11/.
9400 Sopron, Uszoda utca 9.
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.
4150 Püspökladány, Petőfi utca 19.
8460 Devecser, Deák tér 2.
9931 Ivánc, Kossuth Lajos utca 1.
9919 Csákánydoroszló, Fő utca 11.
7516 Berzence, Szabadság tér 1-3.
7900 Szigetvár, Turbékpuszta 1.
8887 Bázakerettye, Rákóczi Ferenc út 1. A. ép.
7900 Botykapeterd, Kossuth utca 36.
6300 Kalocsa, Grősz József utca 1. fszt. 1.
6300 Kalocsa, Grősz József utca 1. fszt. 2.
3593 Hejőbába, Széchenyi utca 94.
9086 Töltéstava, 025 hrsz.
8900 Zalaegerszeg, Külső-Kórház utca 2.
6050 Lajosmizse, Mathiász utca 2.
7150 Bonyhád, Zrínyi utca 25.
3188 Ludányhalászi, Rákóczi út 71/73.
6725 Szeged, Kálvária sugárút 96. F. ép.
5530 Vésztő, Kossuth Lajos utca 192.
7951 Szabadszentkirály, Petőfi Sándor utca 89.
6300 Kalocsa, Hunyadi János utca 48.
7966 Bogdása, Kossuth Lajos utca 26.
7838 Vajszló, Kossuth Lajos utca 139.

A Társaság fő feladata:

A Társaság az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Közhasznú Társaság jogutódjaként átalakulással jött létre. A bejegyzés kelte: 2009. július 6.
Az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban ERFO Közhasznú NKft., vagy Társaság) 100%-ban állami tulajdonban van, alapítója a Magyar Állam.
Az ERFO tulajdonosi joggyakorlója az 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet szerint, Belügyminisztérium.

A Társaság alapításából eredő célja, a megváltozott munkaképességű, illetve fogyatékos személyek (továbbiakban: megváltozott munkaképességű munkavállaló vagy MMK-s munkavállaló) egészségi állapotának, továbbá fogyatékosságának megfelelő munkahelyi környezetben megvalósuló rehabilitációs célú foglalkoztatása, az ezzel azonos tartalmú közfeladatban való közvetlen részvétel, valamint ezen munkavállalók képességeivel elérhető legmagasabb szintű foglalkoztatás megvalósítása.

Társaság az alapító okiratban meghatározott fő feladatukat, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (a továbbiakban: Civil tv.) hatálya alá tartozik, a Civil tv. VII. fejezete értelmében, közhasznú, védett szervezetként végzi.

A Társaság a megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012 (XI.16) kormányrendelet szerint, évente pályázati eljárás lefolytatásával, rehabilitációs költségtámogatásra jogosult az általa foglalkoztatott MMK-s munkavállalók költségeinek finanszírozására.
A Társaság 43 telephelyéből 41 akkreditált telephely.

A Társaság 2023 évi átlagos foglalkoztatott állományi létszáma: 2928,67 fő
A Társaság 2023 évi átlagos megváltozott munkaképességű munkavállalói foglalkoztatott állományi létszáma: 2577,21 fő
A Társaság 2023 évi átlagos foglalkoztatott statisztikai létszáma: 2812,08 fő
A Társaság 2023 évi átlagos megváltozott munkaképesség munkavállalói foglalkoztatott statisztikai állományi létszáma: 2483,81 fő

A Társaság társadalmi szerepvállalási tevékenysége

Az ERFO Közhasznú NKft. alaptevékenysége társadalmi felelősségvállaláshoz kapcsolódik, e mellett vállalati társadalmi felelősségvállalás programmal segíti a megváltozott munkaképességű munkatársait, amelyek szociális helyzetüket javítják. Kiemelt jelentőségűek ezek közül, az Élelmiszerbank projekt.
A Társaság együttműködve a KÉZMŰ Közhasznú NKft-vel és a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel 2023. évben is sikerrel pályázott a Magyar Élelmiszerbank Egyesület pályázatán, és ezzel jó minőségű élelmiszerhez juttatja a rászoruló kollégáit.

Közös ügyvezetés:

ERFO Közhasznú NKft. közös ügyvezetés alatt áll a Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó, rehabilitációs foglalkoztatóként működő, KÉZMŰ Közhasznú NKft és a FŐKEFE Közhasznú NKft -vel.
A KÉZMŰ Közhasznú NKft székhelye: 1147 Budapest, Csömöri út 50-60.
A FŐKEFE Közhasznú NKft székhelye: 1145 Budapest, Laky Adolf utca 41-49.
A Társaság a közös ügyvezetés alatti működést cégcsoporton belüli működésnek tekinti.
A Társaság közös ügyvezetési feladatait 2023. évben Koszorús László Gáspár töltötte be.

A Társaság fő tevékenysége: 1812'08 Nyomás (kivéve: napilap)

Főbb értékesítési területek
Késztermék értékesítés
Bérmunka értékesítés
Egyéb árú értékesítés
Bérbeadásból származó szolgáltatás értékesítése
Cégcsoporton belüli értékesítés a Társaság mindegyik értékesítési területén jellemző.

Piaci pozíció
Az ERFO évekig kiemelt szerepet töltött be a magyar munkaruházat, lakástextil ágazatban. A 2022. évtől elkezdődött Orosz- Ukrán háború okozta gazdasági nehézségek miatt visszaesett vevői kereslet csökkenés következtében, az ágazat területén megszerzett pozíciója csökkent.

2. Számviteli alapelvek:

Az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft. a 2023. évi éves beszámolóját a 2000. évi C. törvény a számvitelről előírásai alapján készíti, melynek részei:

- Mérleg,
- Összeköltség eljárással készített eredmény kimutatás,
- Kiegészítő melléklet.

Az ERFO Közhasznú NKft. a Számviteli törvény szerint elkészített éves beszámoló mellett továbbá, összeállítja az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. tv. (Civil tv.) szerinti közhasznú eredmény kimutatást. A fentiekkel egyidejűleg a Társaság elkészíti a tulajdonosi jogok képviselője részére az időszak működésének bemutatását tükröző éves üzleti jelentését és a 350/2011. (XII.30.) Korm. rendelet szerinti közhasznúsági mellékletét is.

Az ERFO Közhasznú NKft. mérlege és eredmény kimutatása a társaság teljes gazdálkodásának közhasznú és vállalkozási tevékenységének adatait egyaránt tartalmazza.
Az ERFO Közhasznú NKft. a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményeket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti, számviteli elszámolásait elsődleges költségnem bontásban számolja el.
A Társaság a költségek elsődleges költségnemenkénti (5. számlaosztály Költségnemek) könyvelési elvét alkalmazza.
Az egyéb vállalati és tulajdonosi információs igények a definiált dimenziókkal csoportosíthatók.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15-16. §-ban meghatározott alapelvek figyelembevételével a Társaság az éves beszámolót 2023. december 31-i fordulónappal készít.
Az éves beszámoló összeállítása a törvény 17-20. §-ban előírt általános szabályok alapján történik. Ennek keretében a mérleg a 22-45. §, az eredménykimutatás a 70-87. §, a kiegészítő melléklet a 88-94. §, az üzleti jelentés pedig a 95. §-ban meghatározott törvényi előírásoknak megfelelően készült.
A Társaság működését, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását bemutató, a beszámoló összeállításához a 14. § előírása szerinti feltételek és előírások a Társaság Számviteli politikájában kerültek rögzítésre, ami tartalmazza az egyes mérlegtételek értékelését és zárlati időpontokat.
A Társaság jelentős összegű hibának tekinti, 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 az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át.
A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év február 28.
A mérleg fordulónapja: december 31.

A Számviteli törvény által előírt egyes mérlegtételek valódiságának alátámasztására a számviteli alapelveknek megfelelően a számviteli politika keretében használja:

- számlarendet és számlatükröt

- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- pénzkezelési szabályzatot,

Az ERFO Közhasznú NKft. a 2023. évi beszámolóját alátámasztó készlet leltározást a társaság számviteli politikájához kapcsolódó leltározási utasításban foglaltak szerint hajtotta végre. A leltározás célja a mérleg valódiságának biztosítása érdekében, a készletek mennyiségének, használhatóságának, illetve mobilitásának megállapítása.
Eszközeinek leltározása tételes közvetlen mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel, forrásainak leltározása egyeztetéssel történik.
Az eszközök és források értékelési eljárása:
A számviteli törvény a beszámoló elkészítésénél és a könyvvezetés során kötelezővé teszi a számviteli alapelvek betartását. Az alapelvektől csak a számviteli törvényben szabályozott módon térhet el.

A valódiság elve kimondja, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek meg kell felelnie a jogszabályban előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A Társaság a mérlegtételek értékelése során
- vállalkozás folytatásának elvéből indult ki,
- a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételek a valóságban megtalálhatók, bizonyíthatók, bizonylatokkal alátámasztottak,
- az eszközök és kötelezettségek leltározással, kerültek ellenőrzésre és külön-külön valós értéken maghatározásra,
- a mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során, a Társaság figyelembe vette az értékvesztés elszámolására vonatkozó előírásokat. Amennyiben az értékelt eszköz könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, azaz a piaci értéke, akkor a különbözet terven felüli értékcsökkenésként, illetve értékvesztésként került elszámolásra,
- a Társaság, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől, a tevékenységek adott időszaki teljesítésének elismert bevételeit és ezekhez a bevételekhez kapcsolódó költségeket számításba vette,
- a bizonytalan árbevétel, illetve egyéb bevétel nem vagy értékvesztéssel került a beszámolóban bemutatásra,
- A bevételek és a költségek (ráfordítások) bruttó módon kerülnek elszámolásra,
- az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több évet érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban számolta el a Társaság, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között oszlik meg,
- Sztv. 41.§-ában foglaltak szerint, a várható kötelezettségek és a jövőbeli költségek fede-zetére **céltartalék** képzésére kerül sor.
- a gazdasági események, ügyletek a gazdasági tartalmuknak megfelelően, a hatályos számviteli törvény elvei szerint kerülnek szerepeltetésre az éves beszámolóban.

A Társaság főbb tevékenységei, termékei:
- Nyomda és kötészet (füzetek, szórólapok, naptárak)
- Textil vagy Konfekció (munkaruhák, ágyneműk, formaruhák)
- Háztartási és iroda papír (higiéniás és irodai papírtermékek)
- Műanyag (fóliák, tasakok, szemeteszsákok)
- Papíripari Bérmunka (díszcsomagoló szettek, reklám táskák manuális összeállítása)
- Seprű: (Háztartási- és ipari seprűk, kis seprű, asztali seprűk)
- Vegyesipar tevékenység (egyszerű munkafolyamatok pl. csomagolás, ragasztás, válogatás)
- Intézeti tevékenység: (elsődleges cél a megváltozott munkaképességű emberek foglalkoztatása, egyszerű betanítással elsajátítható munkafolyamatok végzése)

3. Az elszámolásokhoz kapcsolódó adatgyűjtés módja

Főkönyvi könyvelésre alkalmazott szoftver megnevezése: **FK3 rendszer** (R-Trend Kft.)
Termelés támogatást, elszámolást és a készlet analitikát támogató alkalmazott szoftver megnevezése: **VR3 rendszer** (R-Trend Kft.).
Bérszámfejtésre alkalmazott szoftver 2023. 1 félévben **PIRAMIS** (L-Soft Zrt.), évközi váltás miatt, 2023. második felétől a BABÉR (Soft Consulting Hungary Zrt.).
Munkaviszonyhoz kapcsolódó dolgozói idő nyilvántartására szolgál: **NORMA rendszer** (Crosssec Kft.).

4. A Társaság könyvvizsgálója

Az ERFO Közhasznú NKft. a 2000. évi C. Számviteli Törvény 155. §-a alapján könyvvizsgálatra kötelezett vállalkozás.
A Társaság állandó könyvvizsgálója: JUS 2000 Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. (székhely: 2000 Szentendre, Vak Bottyán u. 1.; cégjegyzékszám: 13-09-073459; kamarai azonosító szám: 004058), a könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló neve: Juhász Katalin (kamarai azonosító szám: 007138), helyettesítésére jogosult: Németh Tibor (kamarai azonosító szám: 007013).
A könyvvizsgáló 2023. évi díjazása 4.960.000 Ft +ÁFA.

5. A Társaság képviseletére jogosult és a számviteli tevékenységért felelős adatai

Képviseletre jogosult adatai:
Ügyvezető: Koszorús László Gáspár, Lakóhelye: 1029 Budapest, Bátori László utca 42.

Számviteli tevékenységért felelősök adatai:
Főkönyvelő: Orvosné Juhász Brigitta, Lakóhelye: 2143 Kistarcsa, Sport u. 12.
Gazdasági Igazgató: Lesti Zoltán, Lakóhelye: 1174 Budapest, Rákosmezei Repülők útja 34/4.

A 2023. évi éves Beszámoló és Kiegészítő melléklet összeállításáért a Főkönyvelő és a Gazdasági Igazgató felel.

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
A. Befektetett eszközök	**2 138 534**	**2 009 354**	**-129 180**	**93,96%**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	111 055	73 520	-37 535	66,20%
II. TÁRGYI ESZKÖZ	2 027 479	1 935 834	-91 645	95,48%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	
B. Forgóeszközök	**1 381 228**	**1 317 663**	**-63 565**	**95,40%**
I. KÉSZLETEK	255 367	129 472	-125 895	50,70%
II. KÖVETELÉSEK	301 249	142 423	-158 826	47,28%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	824 612	1 045 768	221 156	126,82%
C. Aktív időbeli elhatárolások	**49 602**	**14 663**	-34 939	29,56%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**3 569 364**	**3 341 680**	**-227 684**	**93,62%**

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
D. Saját tőke	**2 196 112**	**2 197 564**	**1 452**	**100,07%**
I. JEGYZETT TŐKE	912 070	912 070	0	100,00%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	
III. TŐKETARTALÉK	2 905 374	2 905 374	0	100,00%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 010 025	-2 085 738	-75 713	103,77%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	500 826	464 406	-36 420	92,73%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-112 133	1 452	113 585	-1,29%
E. Céltartalékok	**19 996**	**36 898**	**16 902**	**184,53%**
F. Kötelezettségek	**965 060**	**744 357**	**-220 703**	**77,13%**
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
III.RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	965 060	744 357	-220 703	77,13%
G. Passzív időbeli elhatárolások	**388 196**	**362 861**	-25 335	93,47%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK ÖSSZESEN	**3 569 364**	**3 341 680**	**-227 684**	**93,62%**

Az ERFO Közhasznú NKft 2023. éves mérlegfőösszege 3.341.680 ezer Ft, a 2022. éves bázisévhez képest a mérlegfőösszeg változás negatív (-) 227.684 ezer Ft.

II/1. ESZKÖZÖK

Az ERFO Közhasznú NKft 2023. éves beszámolója szerint, a Társaság Eszközeinek értéke: 3.341.680 ezer Ft, ebből.

- a Befektetett eszközök értéke: 2.009.354 ezer Ft, belső aránya 60,5%
- a Forgóeszközök értéke: 1.317.663 ezer Ft, belső aránya 39,1%
- az Aktív időbeni elhatárolások értéke: 14.663 ezer Ft, belső aránya 0,4%.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
A. Befektetett eszközök	**2 138 534**	**2 009 354**	**-129 180**	**93,96%**
B. Forgóeszközök	**1 381 228**	**1 317 663**	**-63 565**	**95,40%**
C. Aktív időbeli elhatárolások	**49 602**	**14 663**	-34 939	29,56%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**3 569 364**	**3 341 680**	**-227 684**	**93,62%**

II/1.A. Befektetett eszközök:

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. évtény	2023. évtény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
A. Befektetett eszközök	**2 138 534**	**2 009 354**	**-129 180**	**93,96%**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	111 055	73 520	-37 535	66,20%
II. TÁRGYI ESZKÖZ	2 027 479	1 935 834	-91 645	95,48%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	

A befektetett eszközök tárgyidőszaki értéke 2.009.354 ezer Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 129.180 ezer Ft-tal csökkent.
A befektetett eszközök aránya a tárgyidőszakban 60 %, amit 96%-ban a tárgyieszközök értéke 1.935.834 ezer Ft összeggel, és 4%-os arányban az immateriális javak értéke határoz meg (további vagyoni és tőkeszerkezeti mutatókat és azok alakulását az 1. számú melléklet tartalmazza).

A Befektetett eszközök állomány értékének alakulása (befektetési tükör)

Az ERFO Közhasznú NKft-nek a kezelésébe, tulajdonába kerülő eszközök besorolásánál rendező elvként használja, az eszköz elhasználódásának időtartamát.
Amennyiben az eszköz egy éven túl szolgálja a vállalkozást, úgy a Társaság a befektetett eszközök között tartja nyilván, amennyiben éven belül használódik el, a forgóeszközök között kerül elszámolásra.
Az egyedileg minősített 200 ezer Ft bekerülési érték alatti eszközöket a Társaság kis értékű eszközöknek tekinti, ezen eszközök esetében ében belüli értékcsökkenés elvét alkalmazza.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2023. évi bruttó értékének változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növ.akt, bőv., s. rezsis	Évközi csökk. (selejtezés,ért.)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	233 191	-	10 000	-	223 191
I/1. Vagyonértékű jogok	38 266	-	-	-	38 266
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	12 825	-	10 000	-	2 825
I/4. Kisérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	182 100	-	-	-	182 100
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	3 631 975	86 980	251 674	-	3 467 282
II/1. Ingatlanok	2 100 546	-	40 462	22 793	2 082 878
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	954 648	-	196 588	60 790	818 850
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	576 181	-	14 624	3 786	565 343
II/4. Beruházások	600	86 980	-	- 87 369	211
II/5. Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-	-

Befektetett eszközök állomány növekedése:

Befektetett eszközök állomány növekedés értéke: 86.980 ezer Ft.
A beszerzésekhez és saját rezsis beruházásokhoz kapcsolódó állomány növekedés teljes egészében a tárgyieszközökhöz kapcsolódik. A Társaság 2023. évben immateriális jószág jellegű beruházást nem hajtott végre.
A Társaság a 2023. évben megvalósított beruházások megvalósításához 67.648 ezer Ft összegű rehabilitációs költség támogatást használt fel idegen, valamint 19.331 ezer Ft összeget a 2023. éves értékcsökkenésével szemben, saját forrásból használt fel. 2023. évben a saját előállítású eszközök aktivált értéke 3.275 ezer Ft.
A Társaság a 2023. évi éves beszámolóban összességében, 211 ezer Ft összegű befejezetlen beruházást jelenít meg.

Befektetett eszközök állomány csökkenés:

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök 2023. évi bruttó értékének állomány változása, azaz csökkenése: 174.694 ezer Ft
Értékesített tárgyi eszközök bruttó értéke 204.488 ezer Ft volt.
Használatból kivont selejtezett tárgyi eszközök bruttó értéke 47.186 ezer Ft volt.
Immateriális javak terén használat alól kivont szoftver selejtezés bruttó értéke 10.000 ezer Ft volt.

A tárgyi eszközök bruttó állománycsökkenéséből jelentős hányadot tett ki az idegen tulajdonban álló telephelyeken tevékenység megszüntetésével visszaadott, az előző években ráaktivált ingatlanfejlesztések bruttó értékének kivezetése, aminek együttes értéke 40.462 ezer Ft-ot tett ki.

Az ERFO Közhasznú NKft. tárgyieszköz selejtezésének teljes nettó értéken kimutatott összege 2023. év végével: 37.431 ezer Ft volt.

A selejtezett eszközök és befejezetlen beruházások nettó értékével azonos összeget a Társaság a ráfordítások közt szerepeltet.

Értékesített tárgyi eszközök bruttó értéke: 204.488 ezer Ft, nettó értéke: 17.553 ezer Ft.
A Társaság a számviteli törvény változásait figyelembe véve az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó eredményét mutatja be az eredményei között, aminek egyenlege pozitív 54.543 ezer Ft volt 72.096 ezer Ft értékesítési árbevétel mellett.
Az értékesítés eredménye az éves beszámolóban az egyéb bevételek között került megjelenítésre.

A Társaság 2023. év végével beruházás előleget nem mutat ki.

A Társaság 2023. évi nyitó bruttó állománya:		3.865.167 ezer Ft
-	állomány bruttó növekedés:	86.980 ezer Ft
-	állomány bruttó csökkenés:	-261.674 ezer Ft
-	állomány bruttó változás:	-174.694 ezer Ft
-	2023.évi záró bruttó állománya:	3.690.473 ezer Ft

A befektetett eszközök értékcsökkenés változása 2023. évben

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Nullásból vissza	Évközi csökk. (selejt,értékesítés)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	122 137	37 534	-	10 000	-	149 671
I/1. Vagyonértékű jogok	37 087	506	-	-	-	37 593
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	11 750	608	-	10 000	-	2 359
I/4. Kisérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	73 300	36 420	-	-	-	109 720
II. Tárgyi eszközök összesen:	1 604 496	161 072	-	234 121	-	1 531 446
II/1. Ingatlanok	372 074	83 841	-	40 462	-	415 453
II/2. Műszaki berendezések, gépek, jármű	810 248	37 903	-	181 101	-	667 050
II/3. Egyéb berendezések és felszerelése	422 174	39 328	-	12 558	-	448 943

Az ERFO Közhasznú NKft. befektettet tárgyieszközeinek és immateriális javainak értékét évente lineáris értékcsökkenési módszerrel számolja el, az éves számviteli politikában meghatározott értékcsökkenési kulcsok figyelembevétele mellett.

A Társaság 2023. évi értékcsökkenésének összege: 198.606 ezer Ft, ebből
- a tárgyévi (terv szerinti) értékcsökkenés összege: 161.175 ezer Ft.
- a terven felüli értékcsökkenés összege 37.431 ezer Ft.

A Társaság a terven felüli értékcsökkenést a ráfordítások közt jeleníti meg.

II.1.A/I. Immateriális javak változása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Alapítás, átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Összesen
Bruttó érték					
2023. évi nyitó	**182 100**	**0**	**38 266**	**12 825**	**233 191**
Beszerzés	0	0	0	0	**0**
Átsorolás	0	0	0	0	**0**
Selejtezés	0	0	0	-10 000	**-10 000**
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	**0**
Értékesítés	0	0	0	0	**0**
2023. évi záró	**182 100**	**0**	**38 266**	**2 825**	**223 191**
Értékcsökkenés					
2023. évi nyitó	**73 300**	**0**	**37 087**	**11 750**	**122 137**
Kisértékű (200 ezer Ft alatti)	0	0	0	0	**0**
200 ezer Ft fölötti	36 420	0	506	608	**37 534**
Káresemény	0	0	0	0	**0**
Selejtezés	0	0	0	-10 000	**-10 000**
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	**0**
Értékesítés	0	0	0	0	**0**
2023. évi záró	**109 720**	**0**	**37 593**	**2 359**	**149 671**
Nettó érték					
2023. évi nyitó	**108 800**	**0**	**1 180**	**1 075**	**111 054**
2023. évi záró	**72 380**	**0**	**674**	**466**	**73 520**

Az immateriális javak 2023. évi nyitó bruttó értéke: 233.191 ezer Ft
Az immateriális javak értékcsökkenésének összesített értéke: 37.534 ezer Ft

A korábbi években megvalósított beszerzésekre a Társaság az Alapítás Átszervezés kategórián belül 2023. évre 36.420 ezer Ft értékcsökkenést számolt el.
A Társaság az Alapítás átszervezés 2023. évi értékcsökkenésének összegével azonos összegben csökkentette a lekötött tartalék és módosította az eredmény tartalék összegét.

A vagyoni értékű jogok 2023. évi éves értékcsökkenés értéke szerint 506 ezer Ft összeggel, míg a szellemi termékek értékcsökkenésének értéke 608 ezer Ft összeggel módosult az előző év értékcsökkenéséhez képest.

Az immateriális javak 2023. évi záró nettó értékének összege: 73.520 ezer Ft. Nettó állomány változás 2023 évben: -34.535 ezer Ft.

II.1.A/II. Tárgyi eszközök változása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., gépek, járművek	Beruházás	Beruházásra adott előleg	Összesen
Bruttó érték						
2023. évi nyitó	**2 100 546**	**954 648**	**576 181**	**600**	**0**	**3 631 975**
Beszerzés	0	0	0	83 705	0	83 705
Előállítás	0	0	0	3 275		3 275
Egyéb állomány növ.(átsorolás)	0	0	0	0	0	0
Apportba kapott	0	0	0	0	0	0
Értékesítés		-193 673	-10 815	0		-204 488
Aktiválás	22 794	60 790	3 786	-87 369		0
ebből: kisértékű (200 ezer Ft alatti)	*0*	*49*	*96*	*-145*		*0*
ebből: 200 ezer Ft fölött	*22 794*	*60 741*	*3 689*	*-87 224*		*0*
Selejtezés	-40 462	-2 915	-3 809	0		-47 186
Hiány	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0
2023. évi záró	**2 082 877**	**818 851**	**565 343**	**211**	**0**	**3 467 281**
Értékcsökkenés						
2023. évi nyitó	**372 074**	**810 248**	**422 174**	**0**	**0**	**1 604 496**
Kisértékű (200 ezer Ft alatti)	0	49	96			145
Terv szerinti	46 409	37 854	39 232			123 495
Értékesítés	0	-178 186	-8 750			-186 935
Selejtezés	-40 462	-2 915	-3 809			-47 186
Terven felüli écs.	37 431	0	0			37 431
Hiány						0
2023. évi záró	**415 453**	**667 050**	**448 943**	**0**	**0**	**1 531 446**
Nettó érték						
2023. évi nyitó	**1 728 471**	**144 400**	**154 008**	**600**	**0**	**2 027 479**
2023. évi záró	**1 667 424**	**151 800**	**116 399**	**211**	**0**	**1 935 835**

adatok ezer Ft-ban

Beruházások	Immat. Javak	Ingatlanok	Műszaki gép, eszköz	Egyéb eszközök	Összesen
2023. évi Beruházás nyitó	0	210	0	390	600
2023. évi beszerzés	0	22 794	60 790	3 396	86 979
2023. évi aktiválás	0	-22 794	-60 790	-3 396	-86 979
2023. évi eladás	0	0	0	0	0
2023. évi átsorolás	0	0	0	-390	-390
2023. évi selejtezés	0	0	0	0	0
2023. évi Befejezetlen záró	**0**	**210**	**0**	**0**	**211**

Tárgyi eszközök 2023. évi nyitó nettó értéke: 2.027.479 ezer Ft, záró nettó értéke:1.935.834 ezer Ft. Nettó állomány változás 2023 évben: -91.645 ezer Ft.

A tárgyieszközök állomány változásából eredően (tárgyévi beruházás) az eszközérték 86.980 ezer Ft összeggel növelte, míg az értékcsökkenésből -161.072 ezer Ft-tal, a hiányból és selejtezésből eredően -17.553 ezer Ft összeggel csökkentette a tárgyieszközök nettó értékét.

II.1.A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaságnak 2023. évben tartós részesedése vagy egyéb befektetett pénzügyi állománya, hosszú távra adott kölcsönügylete nincs.

II.1.B. Forgó eszközök

A Társaság Forgóeszközeinek értéke 2023. üzletév fordulónapjával 1.317.663 ezer Ft. A korábbi évhez képest a Forgóeszközök értéke 63.565 ezer Ft összeggel csökkent.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. évtény	2023. évtény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
B. Forgóeszközök	**1 381 228**	**1 317 663**	**-63 565**	**95,40%**
I. KÉSZLETEK	255 367	129 472	-125 895	50,70%
II. KÖVETELÉSEK	301 249	142 423	-158 826	47,28%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	824 612	1 045 768	221 156	126,82%

A Társaság Forgóeszköz állománya a 2023. éves eszközértékének a 39%-t jelenti.

A forgó eszközök belső aránya:

- A Készletek aránya 2022. év végével 18%, 2023. év végével: 10%
- A Követelések aránya 2022. év végével 22%, 2023. év végével: 11%
- A Pénzeszközök aránya 2022. év végével 60%, 2023. év végével: 79%

II.1.B/I. Készletek alakulása

A Társaság készleteinek összesített értéke 2023. év végével: 129.472 ezer Ft. A bázisévhez képest a Társaság készletértéke 125.895 ezer Ft-tal csökkent.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. évtény	2023. évtény	Eltérés	Eltérés % -ban
Anyagok	205 251	89 554	-115 697	43,63%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	5 455	9 638	4 183	176,68%
Késztermékek	38 273	25 135	-13 138	65,67%
Áruk	6 388	5 145	-1 243	80,54%
Készletre adott előleg	0	0	0	
Összesen	**255 367**	**129 472**	**-125 895**	**50,70%**

A készletek csökkenésének elsődleges oka, hogy a Társaság 2023. évben már igyekezett az anyagos késztermék gyártáshoz kapcsolódó értékesítésről a bérmunkás értékesítésre átállni.
Ennek a menedzsment döntésnek elsődleges oka, hogy a forgóeszközöknél kisebb legyen a termelés forrásigénye.

A Forgóeszközökön belül a Készletek aránya 2022. év végével 18%- ról, 2023. év végére: 10%-ra csökkent le.

Az összesített készletérték csökkenés másik oka, az anyagos értékesítés lecsökkentésével együtt járó, lassan forgó készletek értékvesztése.

A készletekről a Társaság év közben mennyiségben és értékben nyilvántartást vezet. A vásárolt készletek nyilvántartása, felhasználása FIFO módszerrel történik.
A saját termelésű készlet elszámoló áron kerül értékelésre. Az elszámoló árba a közvetlen anyag és műveleti költség épül be.
A több időszakra, és nem egy termékre vonatkozó költség a készlet tárgyévi mozgásával arányosan kerül a költségek között megjelenítésre, a FIFO elvek alapján.

A készletek mennyiségi ellenőrzése:
A készletek leltározása évente, a tárgyévi leltározási szabályzat alapján, tételes számolással, méréssel kerül lebonyolításra.
A 2023. éves leltár kiértékelés szerint a készletek hiány összege: 441 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 3.195 ezer Ft, összevont értéke pozitív (+) 2.754 ezer Ft.
A 2023. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2023. évi eredményét 2.754 ezer Ft összegben javítja.
A Társaság a készletek hiányát a ráfordítások között, a többletet az egyéb bevételek közt bruttó értékben jeleníti meg.
A 2023. évben történt készlet selejtezés értéke: 1.800 ezer Ft.

A készletek értékelése:
A saját előállítású termék előzetes 2023. éves előkalkuláció szerinti elszámoló áron kerül készletre vételre.
Az elszámolóár növekedését egyrészt a megmunkálási költségekhez kapcsolódó jogszabályi béremelések másrészt a termeléshez szükséges infláció követő anyagköltség növekedés értéke került beállításra.
A folyamatosan mozgó készlet értéke év végén az utókalkuláció elvei szerint a valós önköltség szerint kerül korrigálásra.
A Társaság mérlegkészítés során él a készletértékvesztés elszámolásával. A nem mozgó készletek év végén a mérlegben leértékelt áron szerepelnek.
Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. évi készlet értékelésének összevont összege: -11.614 ezer Ft, ebből a készletek 2023.évi értékvesztésének értéke 3.765 ezer Ft.
Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. saját gyártású és befejezetlen készleteinek készletérték különbözetének összege 15.380 ezer Ft.

II.1.B/II. Követelések

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. évtény	2023. évtény	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Vevők	276 284	71 983	-204 301	26,05%	50,54%
Egyéb követelések	24 965	70 440	45 475	282,16%	49,46%
Követelések összesen	**301 249**	**142 423**	**-158 826**	**47,28%**	**100,00%**

Az ERFO Közhasznú NKft. követeléseinek összege mérlegzáráskor 142.423 ezer Ft, ami a korábbi bázis évhez viszonyítva 158.826 ezer Ft összegű csökkenést jelent.

A Forgóeszközön belül a követelések aránya 2022. év végével 22%-ról, 2023. év végére 11% -ra csökkent le.

Vevőkkel szembeni követelések

A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek összege 2023. év végével: 71.983 ezer Ft, ami 740 ezer Ft összegben tartalmazza a vevőkövetelések értékvesztését és 5.294 ezer Ft összegű átsorolt szállítói kötelezettséget.
2023. év végével elszámolt vevőkövetelések összege, a bázisévhez képest 204.301 ezer Ft összeggel alacsonyabb.

A vevő követelés csökkenésének fő oka, hogy a Társaság 2023. évben igyekezett az anyagmentes gyártás csökkenésével szemben a bérmunkás termelésre átállni, így a vevőkövetelések a beépült anyagköltség arányában csökkennek.
A Társaság a vevőállományt a 2023. évi éves beszámolóban a számlázott, elismert összegben mutatja ki. A Társasági vevő követelése nem tartalmaz behajthatatlan, adós által el nem ismert követelést.
A Társaság számviteli politikájának megfelelően, 100%-os értékvesztést számol el a felszámolás, illetve a végelszámolás alatt levő vevői követelésekre, egyéb lejárt követeléseit a korosítás elveinek megfelelően értékeli.
A korosítás elveit figyelembe véve a Társaság 2023. évre 740 ezer Ft értékvesztést számolt el. A korábbi években elszámolt értékvesztés megtérülésének összege 22.443 ezer Ft.
A Társaság a mérlegzárásig fizetési határidőben meg nem térült vevőköveteléseket jogi úton igyekszik behajtani. A Társaság 2023. évben behajthatatlan követeléssel nem kalkulál.

A Társaság a külföldi pénzértékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon veszi fel a könyvviteli nyilvántartásba.

A devizás követelések értékelése:
A devizás követeléseket a Társaság a tárgyév utolsó napján érvényes MNB árfolyam szerinti értéken értékeli és mutatja be a vevői követelések közt.
A CHF pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 412,28 Ft/CHF árfolyamon, az EUR pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 382,78 Ft/EUR árfolyamon, az USD pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 346,44 Ft/USD árfolyamon szerepelnek.
A Társaság az év végén, a devizás követelés átértékeléséből adódó árfolyam különbözetet, nem realizált árfolyamnyereségként, illetve veszteségként veszi figyelembe a főkönyvi nyilvántartásban.
A 2023. év végi devizás nyitott vevők árfolyam átértékelésének összege: 136 ezer Ft nyereség.

Az ERFO Közhasznú NKft. közös ügyvezetés alatt áll Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó KÉZMŰ Közhasznú NKft-vel és a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel.

Vevő koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Fizetési késedelem ideje	Belföldi vevő	Megoszlás	Külföldi vevő	Megoszlás
Határidőn belül	1 733	2,41%	0	-
0-90 nap között	3 658	5,08%	0	-
91-180 nap között	7 855	10,91%	0	-
181-360 nap között	3 914	5,44%	0	-
360 napon túl	54 823	76,16%	0	-
Összesen	**71 983**	**100,00%**	**0**	**-**

A fenti táblázat szerinti belföldi és külföldi vevőkövetelés koranalitika tartalmazza a 2023. évi éves mérlegzáráskor elszámolt vevő értékvesztések és az év végi deviza átértékelés összegét.

Az ERFO Közhasznú NKft 2023. év végi vevő követeléséből a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel szemben 1.237 ezer Ft.

Váltó követelések:

A Társaságnak 2023. üzletévben váltó követelése nincs.

Egyéb követelések

Az ERFO Közhasznú NKft. egyéb követeléseinek összege a 2023. évi mérlegzáráskor 70.440 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban
Egyéb szolgáltatásra adott előleg	166	0	-166	0,0%
Munkavállalók részére adott fizetési előlegek	3 804	6 113	2 309	160,7%
Munkabér túlfizetéséből származó követelések	504	473	-31	93,9%
TB szolgáltatásból származó köv. pénzügyi rend.	7 744	8 253	509	106,6%
Kaució	5 786	4 288	-1 498	74,1%
Év végi vissza nem igényelhető és pénzforgalmi ÁFA	0	109	109	
Környezetterhelési járulék teljesítése	48	32	-16	66,7%
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	52	0	-52	0,0%
Rehabilitációs támogatás igénylés	1 458	139	-1 319	9,6%
Különféle egyéb követelés	2 171	22 962	20 791	1057,7%
ÁFA elszámolási számla	3 232	22 776	19 544	704,7%
Tartozik egyenlegű szállítók	0	5 294	5 294	
Összesen	**24 965**	**70 440**	**45 475**	**282,2%**

2023. év végével elszámolt egyéb követelések összege, a bázisévhez képest 45.475 ezer Ft összeggel emelkedett, összességében 70.440 ezer Ft-ot ért el.
Az egyéb követelések részletezését a fenti táblázat mutatja be.
A Társaság a 2023. év végi mérlegben a negatív szállítói kötelezettséget az egyéb követelések között átsorolással jeleníti meg.

II.1.B/III. Értékpapírok

A Társaság értékpapírral nem rendelkezik, így erre vonatkozóan nem készít elszámolást.

II.1.B/IV. Pénzeszközök

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Pénztár	0	0	0		0,00%
Bankbetétek	824 612	1 045 768	221 156	126,82%	100,00%
HUF számla	525 127	771 340	246 213	146,89%	73,76%
Deviza számla	299 485	274 428	-25 057	91,63%	26,24%
Pénzeszközök összesen	**824 612**	**1 045 768**	**221 156**	**-**	**100,00%**

A Társaság 2023. évi záró pénzeszköze 1.045.768 ezer Ft. Az ERFO Közhasznú NKft. pénzeszköz állománya a 2022. évi záró állományhoz viszonyítva: 221.156 ezer Ft növekedést mutat.

A Pénzeszközök aránya 2022. év végével 60%, 2023. év végével: 80%.

A Pénzeszköz állomány növekedés az alábbi okokra vezethető vissza:

- A Társaság 2022. év második felében kirobbant energia, üzemanyag és alapanyag áremelkedésekkel párhuzamosan azonnal költségcsökkentő intézkedéseket és egyéb beszerzési korlátokat vezetett be, amit 2023. évben is fenntartott.
- Ezek eredményeként a Társaság pozitív nettó EBITDA eredményt ért el,
- Mindezek eredményeként a Társaság pénzeszköz állománya nőtt.

A Társaság deviza pénzeszközeinek összege 2023. év végén 274.428 ezer Ft, ami tartalmazza a devizaátértékelést. Az átértékelés összege 253 ezer Ft veszteség.

A Társaság pénzeszköz állomány változásának okait részletesen a Társaság a kiegészítő melléklet cash flow kimutatásában jeleníti meg.

II.1.C. Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	38 157	1 552	-36 605	4,07%	10,58%
Költségek, ráfordítások aktív id. elhat.	11 445	13 111	1 666	114,56%	89,42%
Aktív időbeli elhatárolások összesen	**49 602**	**14 663**	**-34 939**	**29,56%**	**100,00%**

Az aktív időbeli elhatárolás a tárgyidőszak bevételeit és ráfordításait helyesbíti, az összemérés számviteli elvének megfelelően.
Az aktív időbeli elhatárolások a vállalkozás eredményét javítják

- bevétel-hozam növelésével- ezek a bevételt növelő aktív időbeli elhatárolások
- költség- ráfordítás csökkentésével- ezek a ráfordítást csökkentő aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív elhatárolásainak összege 14.663 ezer Ft.

Bevételek aktív időbeni elhatárolása
Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások időszakhoz kapcsolódó el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a Társaság már 2023. évben teljesítette a bevételhez kapcsolódó feltételeket.
A Társaság aktív bevétel elhatárolása 1.552 ezer Ft összegre változott, ami a báziséves 38.157 ezer Ft összegéhez képest 36.605 ezer Ft összegű csökkenést jelent.

Költségek aktív időbeni elhatárolása
A tárgyidőszakról elhatárolt, a mérleg fordulónapját követő időszakban esedékes költségek összege: 13.111 ezer Ft.
A Társaság a költségek aktív időbeli elhatárolásai között, a mérlegfordulóig beérkezett, de nem a tárgyidőszakot érintő számlákat jeleníti meg.

II.2. FORRÁSOK

Az ERFO Közhasznú NKft 2023. éves beszámolója szerint a források összege 3.327.066 ezer Ft.

MÉRLEG "A" változat FORRÁSOK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
D. Saját tőke	**2 196 112**	**2 197 564**	**1 452**	**100,07%**
E. Céltartalékok	**19 996**	**36 898**	**16 902**	**184,53%**
F. Kötelezettségek	**965 060**	**744 357**	**-220 703**	**77,13%**
G. Passzív időbeli elhatárolások	**388 196**	**362 861**	-25 335	93,47%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK ÖSSZESEN	**3 569 364**	**3 341 680**	**-227 684**	**93,62%**

Az ERFO Közhasznú NKft 2023. év végi vagyonértéke 3.341.680 ezer Ft, a korábbi évhez hasonlítva 227.684 ezer Ft összeggel alacsonyabb.

- Saját tőke értéke: 2.197.564 ezer Ft, belső aránya 65,76%
- Céltartalékok értéke: 36.898 ezer Ft, belső aránya 1,1 %
- Kötelezettségek értéke: 744.357 ezer Ft, belső aránya 22.27%
- Passzív időbeni elhatárolások értéke: 362.861 ezer Ft, belső aránya 10,86 %

A fentiek szerint a Társaság saját forrásainak értéke: 2.197.564 ezer Ft, ami a Társaság 2023. éves forrásainak közel 66%-a. Az idegen források összege 1.144.116 ezer Ft, ami a Társaság forrásainak 34%-a.

II.2.D. A saját tőke változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Ért. tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
2022. december 31.	**912 070**	**2 905 374**	**-2 010 025**	**500 826**	**0**	**-112 133**	**2 196 112**
2022. évi eredmény átvezetése			-112 133			112 133	0
Alapítás-átszervezés értékcsökkenés I-IV. ütem			36 420	-36 420			0
2023. december 31.	**912 070**	**2 905 374**	**-2 085 738**	**464 406**	**0**	**1 452**	**2 197 564**

Saját tőke:

- A Társaság a jegyzett tőkét könyv szerinti értéken értékelte, ami megegyezik az Alapító okirat szerinti értékkel, valamint a cégbíróságon bejegyzett tőke összeggel,
- a tőketartalékot könyv szerinti értéken értékeltük,
- az eredménytartalék a korábbi években megvalósult alapítás-átszervezés értékének az évenkénti értékcsökkenésével kerül módosításra, valamint átvezetésre került az előző évi adózott eredmény
- a lekötött tartalék 392.026 ezer Ft összegű pótbefizetést tartalmaz. A lekötött tartalékot a korábbi években megvalósult alapítás-átszervezés értékcsökkenése módosítja.
- az adózott eredmény könyv szerinti értéken kerül értékelésre, az eredmény kimutatásban megegyező összeggel.

Saját tőke üzleti éven belüli változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Éves változás	Adózott eredmény átvez.	Záró érték
Jegyzett tőke	912 070	0	0	912 070
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0
Tőketartalék	2 905 374	0	0	2 905 374
Eredménytartalék	-2 010 025	36 420	-112 133	-2 085 738
Lekötött tartalék	500 826	-36 420	0	464 406
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	-112 133	1 452	112 133	1 452
Saját tőke	**2 196 112**	**1 452**	**0**	**2 197 564**

Jegyzett tőke:
A Társaság a jegyzett tőke sorai közt mutatja ki a tulajdonosok által véglegesen átadott vagyonérték összegét.
2023. évben tulajdonosi tőkebevonás nem történt, így a jegyzett tőke összege a korábbi évhez képest változatlan: 912.070 ezer Ft.
Jegyzett, de be nem fizetett tőkerészlet nincs.

Tőketartalék:
A Társaság a tőketartalék sorai közt mutatja ki, az Alapítói jogokat képviselő részéről nyújtott tőkeemelések nem ázsiós tőkeelemét.
A Társaság a tőkeemelés évenkénti változásait a 2023. évi Üzleti jelentésben mutatja be.
2023. évben a Társaság tőke jellegű forrást a tulajdonosi jogokat képviselőtől nem kapott, így a tőketartalék a korábbi évhez képest változatlan, összegében 2.905.374 ezer Ft.

Eredmény tartalék:
Az Alapítói jogokat képviselő Belügyminisztérium 2023. évi 2/2023. (V.30.) számú Alapítói Határozatával elfogadta a Társaság előző évi -112.133 ezer Ft összegű adózott eredményét és 3/2023. (V.30.) számú Alapítói Határozatával döntött annak eredménytartalékba helyezéséről.
A Társaság 2022. éves eredmény tartaléka a 2022. éves adózott eredmény (veszteség) 112.133 ezer Ft összegével csökkent és a lekötött tartalék csökkenésével szemben alapítás átszervezés 2023. éves értékcsökkenésére elszámolt 36.420 ezer Ft összeggel nőtt.
A Társaság eredménytartalék összege: 2.085.738 ezer Ft

Lekötött tartalék:
A lekötött tartalék az osztalék fizetés korlátjaként jelenik meg, mivel az ERFO Közhasznú NKft non-profit vállalkozás a lekötött tartalék ezen feltétele nem releváns.
A Társaság a 2023. üzletév lekötött tartalék soraiban:

- a korábbi években megvalósított pótbefizetéseket
- a korábbi években megvalósított alapítás átszervezés értékének az évenkénti értékcsökkenéssel korrigált összegét mutatja be.

Pótbefizetés: A Társaság 2023. éves beszámoló lekötött tartalék sorain belül továbbá a korábbi években kapott 392.026 ezer Ft összegű pótbefizetést jelenít meg.
A Társaság a 2024. éves üzleti tervével összhangban, a pótbefizetés tőkésítésének kérelmét terjeszti elő a tulajdonosi joggyakorló részére.

Alapítás átszervezésének aktivált értéke: A Társaság a számviteli törvény szerint, a szervezet átalakítással kapcsolatos, nem beruházás jellegű, de a Társaság jelenlegi és hosszú távú szabályozott és átlátható működését támogató, tervezetten bevételekben is megtérülő jogi és szakértői ráfordításait jeleníti meg.

A 2019- 2022. éves alapítás átszervezés 4. (záró) üteme 2022. évben lezárásra került.
Az alapítás átszervezés összesített értéke: 182.100 ezer Ft, aminek megtérülésére a Társaság 5 évet jelölt meg.

A 2023. évi éves beszámolóban a Társaság az alapítás átszervezést könyv szerinti értékben, vagyis a fejlesztések értékcsökkenéssel csökkentett értéként mutatja ki az immateriális javak között.
Az alapítás-átszervezés aktivált értékének képzésével párhuzamosan annak bruttó összegével megegyező mértékű lekötött tartalék képzés évente megvalósul, melyet a Társaság mérleg saját tőke sorai között mutat ki az eredménytartalékkal szemben.
A lekötött tartalék és az eredménytartalék az értékcsökkenés időszakában 2019-2023 években összesítetten 109.720 ezer Ft összegben került módosításra. 2023. üzletévben a lekötött tartalékot csökkentő összeg értéke 36.420 ezer Ft.

Értékesítési tartalék:
A Társaság értékesítési tartalékot nem számol el.

Adózott eredmény: Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. évi adózott eredménye + 1.452 ezer Ft nyereség.
A Társaság 2023. évben 113.585 ezer Ft összegű eredmény növekedést ért el a korábbi bázisévhez képest.

II.2.E. Céltartalék

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Nyitó egyenleg	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg	Eltérés záró-nyitó
Céltartalék képzés	19 996	36 898	19 996	36 898	16 902
Összesen	**19 996**	**36 898**	**19 996**	**36 898**	**16 902**

A Társaság a számviteli törvény 41. § (1) bekezdése szerint, az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből eredő harmadik felekkel szembeni fizetési várható kötelezettségekre, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteségre vagy és kétes követelésekre, amelyek a mérlegforduló-napon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, összegük vagy esedékességük időpontja bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. éves beszámolójában a képzett céltartalék záró összege: 36.898 ezer Ft.

A Társaság a korábbi években 19.996 ezer Ft összegű céltartalékot képzett jövőbeni várható kötelezettségek teljesítésére.
2023. évben lezárt ügyek eredményekén, 19.996 ezer Ft összeg került feloldásra.
A Társaság a 2023. évben feloldott céltartalékkal azonos összeget mutat ki a 2023. évi bevételei közt.

A Társaság a 2023. évi beszámolási év végéig 36.898 ezer Ft céltartalékot képzett várható kötelezettségei ellenértékeként.
A 2023. évi módosításokkal a Társaság 2023. éves beszámolójában a céltartalék záró összege 36.898 ezer Ft, így a bázisévhez képest a céltartalék 16.902 ezer Ft összeggel nő.

II.2.F. Kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. évtény	2023. évtény	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0		0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0		0,00%
Rövid lejáratú kötelezettségek	965 060	744 357	-220 703	77,13%	100,00%
Összesen	**965 060**	**744 357**	**-220 703**	**77,13%**	**100,00%**

A Társaság tárgyévi kötelezettségeinek összege: 744.357 ezer Ft.
Az ERFO Közhasznú NKft. tárgyévi kötelezettségei a 2022. évi záró állományhoz viszonyítva: 220.703 ezer Ft összeggel csökkennek.

II.2.F/I. Hátrasorolt kötelezettségek: Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak. A Társaságnak 2023. évben hátrasorolt kötelezettsége nincs.

II.2.F/II. Hosszú lejáratú kötelezettség: Hosszú lejáratú kötelezettségként mutatható ki a hitelezővel kötött kölcsön vagy hitel szerződés szerint az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott.
A Társaságnak 2023. évben hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

II.2.F/III. Rövid lejáratú kötelezettség: Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is.
A Társaság tárgyévi rövid lejáratú kötelezettségeinek összege: 744.357 ezer Ft.
A Társaság december 31-én élt az előjele miatti követeléseknek mérlegben való átsorolásával az adónemek a követelések vonatkozásában.

Szállítói kötelezettségek

A Társaság szállítói kötelezettségeinek összege 2023. mérlegforduló napján: 208.908 ezer Ft.
A szállítói kötelezettségek a korábbi évhez képest 335.744 ezer Ft összeggel csökkentek le.
A szállítói kötelezettségek intenzív csökkenés az alábbiakra vezethető vissza:

- költség és beruházás kontroll cél tartása egész évben
- készletezéssel kapcsolatos szigorú alapanyag beszerzési kontroll
- mindezek eredményeként a Társaság korábbi években lejárt és átütemezett szállítói kötelezettségeit rendezte.

A Társaság az év végén, a devizás kötelezettségek átértékeléséből adódó árfolyam különbözetet, nem realizált árfolyamnyereségként, illetve veszteségként veszi figyelembe a főkönyvi nyilvántartásban. A 2023. éves szállítók árfolyam átértékelésének összege: 20 ezer Ft, árfolyam veszteség.

Szállító koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Lejárt tartozás ideje	Lejárt tartozás
0 - 29 napja	145 685
30 - 59 napja	22 813
60 - napja	40 410
Összesen	**208 908**

A fenti táblázat a Társaság 2023. december 31-i állapot szerinti szállítói koranalitikát tartalmazza.

A Társaság 2023. december 31-i szállítói tartozása a közös ügyvezetés alatt álló KÉZMŰ Közhasznú NKft felé: 6.830 ezer Ft, a FŐKEFE Közhasznú NKft felé: 114.648 ezer Ft.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

2023. december 31-én a Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségeinek összege: 535.449 ezer Ft, a korábbi évhez képest 115.041 ezer Ft összeggel növekedett.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Eltérés %-ban
Jövedelem elszámolás	288 189	304 196	16 007	105,6%
Munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	10 099	13 707	3 608	135,7%
Költségvetési, és önkormányzati kötelezettség	120 470	215 072	94 602	178,5%
Teljesítési biztosíték	1 000		-1 000	0,0%
Átsorolt vevők (kötelezettséggé vált)	0	2 474	2 474	0,0%
ÁFA elszámolási számla	650		-650	0,0%
Összesen	**420 408**	**535 449**	**115 041**	**127,4%**

A Társaság a 2023. év utolsó hónapjának munkabér jellegű kötelezettségét a mérlegfordulót követő január hónapban egyenlíti ki, ezt a kötelezettséget a rövidlejáratú kötelezettségek közt mutatja ki.
Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből 304.196 ezer Ft összeg munkavállalókkal szembeni kötelezettség, ezen felül 215.072 ezer Ft költségvetéssel szembeni kötelezettség, mint például szocho, szja, TB kötelezettség.

A Társaságnak 2023. évre Iparűzési adó és Társasági adó kötelezettsége nincs.

II.2.G. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban	Megoszlás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0		0,00%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	69 492	7 018	-62 474	10,10%	1,93%
Halasztott bevételek	318 704	355 843	37 139	111,65%	98,07%
Passzív időbeli elhatárolás összesen	**388 196**	**362 861**	**-25 335**	**93,47%**	**100,00%**

A Társaság passzív elhatárolásának összege 2023. év végével 362.861 ezer Ft.

A passzív időbeli elhatárolás a tárgyidőszak bevételeit és ráfordításait helyesbíti, az összemérés számviteli elvének megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások a vállalkozás eredményét csökkentik
- módosítják az eredményt a már befolyt, de nem a tárgyidőszakot illető bevételek
- a még el nem számolt, de a tárgyidőszakot terhelő költségek, ezzel növelve a tárgyévi költségeket.
- beruházási célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás

Bevételek passzív időbeni elhatárolása: A Társaság 2023. év végével passzív bevétel elhatárolást nem számol el.

Költségek passzív időbeni elhatárolása
A mérlegzárásig megismert és a tárgyidőszakot terhelő költségek összege 2023. év végével 7.018 ezer Ft, a korábbi évhez képest 62.474 ezer Ft összeggel csökkent.
Költségek passzív időbeni elhatárolását a Társaság az alábbi részletezéssel mutatja be.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban
közüzemi díjak	7 374	2 489	-4 885	33,8%
üzemanyag, egyéb anyag	1 193		-1 193	0,0%
telefon, internet díj	0	15	15	
bérleti díj	9 427		-9 427	0,0%
kötbér	801		-801	0,0%
munkavédelem	993		-993	0,0%
foglalkoztató költségtérítése	69		-69	0,0%
karbantartási díj	0	29	29	
adminisztrciós költség	47 120	1 295	-45 825	2,7%
munkaruha tervezés díja	0	1 025	1 025	
könyvvizsgálat	2 480	1 240	-1 240	50,0%
egyéb	35	925	890	2642,9%
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen	**69 492**	**7 018**	**-62 474**	**10,1%**

Halasztott bevételek
A 2000. évi C. törvény a számvitelről 45. §. (1) a) pontja alapján a passzív időbeli elhatárolások között kell kimutatni az egyéb bevételként elszámolt fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzösszegét. Ugyanezen paragrafus (2) pontja rendelkezik a halasztott bevételként kimutatott összegnek a támogatásból megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként elszámolásakor való megszüntetéséről.
Az ERFO Közhasznú NKft. havonta a támogatás intenzitásnak megfelelően, a támogatással érintett eszköz értékcsökkenésével arányosan oldja fel és számolja el bevételként az elhatárolt összegek arányos részét.

adatok ezer Ft-ban

	2023. év tény				
Megnevezés	**Nyitó**	**Nyitó rendezés**	**Képzés**	**Feloldás**	**Záró egyenleg**
Halasztott bevételek	**318 704**	**0**	**66 958**	**29 819**	**355 843**

A Társaság 2022. év végével 318.704 ezer Ft összegű halasztott bevételt mutatott be az éves beszámolójában. A korábbi években megvásárolt támogatással finanszírozott eszközeinek 2023. éves értékcsökkenésével szemben a támogatás intenzitásának arányában a Társaság 2023. évre 29.819 ezer Ft összegű halasztott bevételt számolt el. Ezzel szemben 66.958 ezer Ft összegű halasztott bevételt irányzott elő, mivel beruházásainak megvalósulását a 2023. évben 66.958 ezer Ft összeggel finanszírozta rehabilitációs költség támogatással.
Mindezek eredményeként a Társaság a 2023. évi éves mérlegben a halasztott bevételek közt 355.843 ezer Ft összeget jelenít meg.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022. év	2023. év	Eltérés	Eltérés %-ban
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 961 024	938 232	-1 022 792	48%
02	Export értékesítés nettó árbevétele	200 551	125 773	-74 778	63%
03	**I. Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**2 161 575**	**1 064 005**	**-1 097 570**	**49%**
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	7 021	-8 523	-15 544	-121%
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	12 963	5 982	-6 981	46%
06	**II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)**	**19 984**	**-2 541**	**-22 525**	**-13%**
07	**III. Egyéb bevételek**	**5 655 838**	**5 569 801**	**-86 037**	**98%**
08	7. Sorból:visszaírt értékvesztés	392	22 443	22 051	5723%
09	Anyagköltség	1 470 899	608 312	-862 587	41%
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	671 907	329 587	-342 320	49%
11	Egyéb szolgáltatások értéke	36 278	33 018	-3 260	91%
12	Eladott áruk beszerzési értéke	6 279	41 088	34 809	654%
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 393	6 211	-182	97%
14	**IV. Anyagjellegű ráfordítások (09-13.sorok)**	**2 191 756**	**1 018 216**	**-1 173 540**	**46%**
15	Bérköltség	4 914 329	4 908 527	-5 802	100%
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	317 343	236 558	-80 785	75%
17	Bérjárulékok	174 905	172 268	-2 637	98%
18	**V. Személyi jellegű ráfordítások (15-17.sorok)**	**5 406 577**	**5 317 353**	**-89 224**	**98%**
19	**VI. Értékcsökkenési leírás**	**231 707**	**161 175**	**-70 532**	**70%**
20	**VII. Egyéb ráfordítások**	**131 145**	**129 682**	**-1 463**	**99%**
21	20. sorból: értékvesztés	37 933	4 505	-33 428	12%
22	**A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII)**	**-123 788**	**4 839**	**128 627**	**-4%**
33	**VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (23+25+27+29+31.)**	**20 191**	**15 011**	**-5 180**	**74%**
41	**IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (34+36+38+39.)**	**8 536**	**18 398**	**9 862**	**216%**
42	**B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**11 655**	**-3 387**	**-15 042**	**-29%**
43	**C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± A.± B.)**	**-112 133**	**1 452**	**113 585**	**-1%**
44	**X. Adófizetési kötelezettség**	**0**	**0**	**0**	**0%**
45	**D. ADÓZOTT EREDMÉNY (± C- X.)**	**-112 133**	**1 452**	**113 585**	**-1%**

Az ERFO 2023. évi adózott eredménye + 1.452 ezer Ft nyereség.

A Társaság 2023. évben 1.452 ezer Ft összegű adózás utáni nyereséggel és 166.014 ezer Ft összegű EBITDA nyereséggel zárta a 2023. évi üzleti évet.

A Társaság 2023. évi éves eredménye, a bázis év adózott eredményéhez képest 113.585 ezer Ft összeggel, míg az EBITDA összege: 58.095 ezer Ft összeggel javult.

A Társaság az orosz-ukrán háború és az ennek következtében megváltozott gazdasági környezet miatt, már 2022. éve második felétől szigorú létszám gazdálkodási, költség csökkentő, és termelés optimalizálási intézkedéseket hozott. Ezeket az intézkedéseket 2023. évben is fenntartotta.
A szigorú gazdálkodáspolitika eredményeként a Társaság 2023. éves eredménye a korábbi évhez képest javult.

III.1 Bevételek

Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. évi realizált bevétele 6.646.276 ezer Ft, ezen belül:
- az értékesítésből származó árbevétel: 1.064.005 ezer Ft
- az aktivált saját teljesítmények értéke: -2.541 ezer Ft
- a 2023. évi éves egyéb bevételek összege: +5.569.801 ezer Ft
- a pénzügyi bevételek értéke: 15.011 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Értékesítés nettó árbevétele	2 161 575	1 064 005	-1 097 570	49,22%
Aktivált saját teljesítmények értéke	19 984	-2 541	-22 525	-12,72%
Egyéb bevételek	5 655 838	5 569 801	-86 037	98,48%
Pénzügyi műveletek bevételei	20 191	15 011	-5 180	74,35%
Bevételek összesen	**7 857 588**	**6 646 276**	**-1 211 312**	**84,58%**

A Társaság 2023. évben a bázis évhez képest összességében 1.211.312 ezer Ft csökkenést realizált az alábbiak szerint:
- 1.097.570 ezer Ft összeggel csökkent az értékesítésből származó árbevétel
- 22.525 ezer Ft-tal csökkent az aktivált saját teljesítmények értéke
- 86.037 ezer Ft összeggel maradt alul a 2023. évi egyéb bevétel a 2022. évi értéknek
- 5.180 ezer Ft összegben csökkent a pénzügyi bevételek értéke.

III.1.1. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása

Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. évi realizált árbevétele 1.064.005 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év	2023. év	2023/2022 %
1.	2.	3.	3/2
Belföldi értékesítés			
- anyagos	1 399 212	625 907	44,73%
- bérmunka	522 745	253 173	48,43%
- egyéb	39 067	59 152	151,41%
Belföld összesen	**1 961 024**	**938 232**	47,84%
Unión kivüli export			
-anyagos	18 791	0	0,00%
-bérmunka	0	0	
-egyéb	1 610	0	0,00%
Unión kívüli export össz.	20 401	0	0,00%
Uniós export értékesítés			
-anyagos	106 775	52 151	48,84%
-bérmunka	69 939	71 954	102,88%
-egyéb	3 437	1 668	48,52%
Uniós export összesen	180 150	125 773	69,82%
Export összesen	**200 551**	**125 773**	62,71%
Árbevétel összesen	**2 161 575**	**1 064 005**	49,22%

A Társaság 2023. évi éves anyagos termelés értékesítéséből származó bevétele 678.058 ezer Ft, így 846.720 ezer Ft összeggel csökkent a bázisévhez képest.
Az árbevétel csökkenés oka egyrészt:
- az orosz-ukrán háború és az ennek következtében meg változott gazdasági környezet hatására a vevői igények csökkenése
- A Társaság szigorú gazdálkodás politikájának következtében folyamatosan törekszik az anyagmentes termelésről a bérmunkás termelésre átállni.

Az anyagmentes termelés emelkedése közvetlen (anyagmentes) eredményt biztosít a Társaság számára, de összességében az árbevétel csökkenését eredményezi.
- A Társaság 2023. év fűtési időszakában, a 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet szerinti foglalkozgatási kötelezettség módosításával, egyes üzemeinél állásidőt rendel el, ami termelés eredmény csökkenést eredményezett.

Az anyagos termék és áruértékesítésből származó árbevétel közvetlen fedezete 2023. évben 205.243 ezer Ft.
A Társaság számára közvetlen fedezetet biztosító bérmunkából származó bevétele 325.127 ezer Ft, ami 59.486 ezer Ft összeggel csökkent a bázisévhez képest.
A 2023. évi éves anyagmentes árbevétel (fedezet1) értéke: 325.127, míg 2022 évben ez az érték 384.613 Ft volt

A Társaság egyéb árbevétel jellegű bevételei az alábbiak szerint alakulnak
- Bérbeadásból származó árbevétel összege: 11.108 ezer Ft
- Áruértékesítés árbevétele: 37.137 ezer Ft
- Egyéb szolgáltatáshoz vagy közvetített szolgáltatásokból származó árbevétel összege: 12.575 ezer Ft

A Társaság 2023. évi export árbevétele 125.773 ezer Ft, 74.778 ezer Ft-tal csökkent a bázis évhez képest, az export kereskedelemi forgalom a seprű ágazatból származik.

Az értékesítés nettó árbevételének tevékenységi körönkénti alakulása

adatok ezer Ft-ban

Tevékenységi kör	2022. év Árbevétel	2023. év Árbevétel	Eltérés	Index %
Háztartási és iroda papír	138 205	28 896	-109 309	20,91%
Textil vagy Konfekció	1 299 525	739 773	-559 752	56,93%
Műanyag	122 880	7 703	-115 177	6,27%
Nyomda, kötészet	93 146	12 721	-80 425	13,66%
Papíripari Bérmunka	40 981	0	-40 981	0,00%
Seprű	137 535	73 554	-63 981	53,48%
Szolgáltatások	37 560	23 275	-14 285	61,97%
Vegyes	291 743	178 083	-113 660	61,04%
Összesen	**2 161 575**	**1 064 005**	**-1 097 570**	**49,22%**

A megnövekedett energia és üzemanyag (közvetlenül: fuvarozási költségek) és mindezen intenzíven emelkedő költségeknek az árbevételben meg nem térülő hatása miatt, a Társaság 2023. év fűtési időszakában, a 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet szerinti foglalkozgatási kötelezettség módosításával, egyes üzemeinél, állásidőt rendel el. Az állásidő elrendelésével kapcsolatban a Társaság piaci partnerei részére előzetesen tájékoztatást adott. A Társaság értékesítésből származó árbevétele az állásidő bevezetésével párhuzamosan, nem érte a korábbi év árbevételét.

Textil és Bőr ágazat
A Társaság korábbi Textil, Konfekció és Bőr ágazata 2023. évben összevonásra került.
Textil és Bőr ágazatban a Társaság közel 740 M Ft összegű árbevételt ért el.

A divízió árbevételének túlnyomó része évekig az elnyert állami tenderekből származott, ennek köszönhetően az ágazat folyamatos és jelentős állami megrendelés állománnyal rendelkezett.
A Társaság évek óta kiemelt húzó ágazatának tekinti a textil és bőr ágazatot, ami évről évre stabil bevételi forrást jelent a Társaság számára.

Vegyes ágazat
A vegyes ágazatot a Társaság anyagmentes ágazatnak tekinti, mivel saját vásárlású, és raktározású alapanyag csak kis mértékben kerül beépítésre. A 2023. évi árbevétele 178 M Ft volt, ami 114 M Ft-os visszaesést jelent az előző év árbevételéhez viszonyítva.

Seprű ágazat
Seprű ágazatban, a Társaság közel 74 M Ft összegű árbevételt ért el.
Ez az ágazat nagy alapanyag igényű, és tradicionális szakértelmet kíván az ágazatban dolgozóktól.
Az ágazat közvetlen eredményessége pozitív, az allokált eredményessége a termelési és az értékesítési volumen mértékétől függ.

Háztartási és iroda papír ágazat
A Háztartási és iroda papír ágazatban, a Társaság 29 M Ft összegű árbevételt ért el.
Az energiaárak emelkedése és az infláció tovább nehezítette az üzletág működését/működtetését.

Nyomda, kötészet ágazat
A Társaság nyomda ágazata a korábbi években is veszteséges volt, mivel a magas energia, technológiai és allokációs költségeket az ágazat alacsony vásárlói hányadából származó árbevétel nem biztosított megfelelő szintű fedezetet.
A Társaság megvizsgálta, hogy az emelkedő energia költségek, az egyre emelkedő alapanyag árak, valamint a közvetett költségek miatt, továbbá a szigorú környezet védelmi kötelezettségek figyelembevételével, ezek a beruházásoknak a megtérülése magas kockázatot hordoz.
A Társaság a Nyomda ágazati tevékenységét átalakította. A korábbi évek nagy költség igényű nyomdatechnikai tevékenységét a jövőben a papírárú fűző és kötő tevékenységeket váltja fel.

Műanyag ágazat
A Társaság műanyag ágazata a korábbi években is veszteséges volt. A megváltozott környezetvédelmi szabályok miatt nagyobb összegű beruházásra lenne szükség.
A Társaság megvizsgálta, hogy az emelkedő energia költségek, az egyre emelkedő alapanyag árak, valamint a közvetett költségek miatt, továbbá a szigorú környezet védelmi kötelezettségek figyelembevételével, ezek a beruházásoknak a megtérülése magas kockázatot hordoz.
A Társaság megszüntette a Műanyag ágazati tevékenységét.
A korábban gyártott termékek kiárusításával közel 8 M Ft összegű árbevételt ért el.

Export értékesítés nettó árbevétele

Termék export az Európai Unió tagországaiba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2022. év	2023. év
Németország	106 775	52 151
Eu tagállamok összesen	**106 775**	**52 151**

Szolgáltatás export az Európai Unió tagországaiba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2022. év	2023. év
Ausztria	69 939	72 793
Németország	3 436	829
EU tagállamok összesen	**73 375**	**73 622**

Termék export az Európai Unión kívüli tagországokba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2022. év	2023. év
Svájc	18 791	0
EU-n kívüli országok összesen	**18 791**	**0**

Szolgáltatás export az Európai Unión kívüli tagországokba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2022. év	2023. év
Svájc	1 610	0
EU-n kívüli országok összesen	**1 610**	**0**

III.1.2. Aktivált saját teljesítmények értéke

A Számviteli törvény 76.§ (2) szerint saját előállítású eszközök aktivált értékeként kerül kimutatásra a saját vállalkozásban végzett, és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, tárgyi eszközök, immateriális javak, a 48.§ (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák, továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját termelési értékek és teljesítmények - 51.§ szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értéke és értékvesztése.
A Társaság aktivált saját teljesítmények értéke, 2023 év végével összevontan -2.541 ezer Ft.
A saját termelésű készletek állomány változása -8.523 ezer Ft összeggel rontja a Társaság 2023. évi működési eredményét, mivel a Társaság befejezetlen, félkész és késztermékeinek értéke, illetve a készlet évvégi értéke nőtt.
A saját előállítású eszközök aktivált értéke 2023-ban: 5.982 ezer Ft, ami a bázis évhez képest 6.981 ezer Ft összeggel alacsonyabb érték.
Ezen a soron jeleníti meg a Társaság a 2023. éves saját rezsi beruházásainak összegét 3.275 ezer Ft összeggel, és a saját termeléshez kapcsolódó értékelési elszámolások összegét.

A készletek állományváltozásából származó teljesítmény érték -8.523 ezer Ft.
A saját termelési készletek állomány változását:

- egyrészt: értékelés szempontból, a készletek közvetlen önköltség növekedése és a nem mozgó készletek értékvesztésének abszolút érték változása okozta
- másrészt: mennyiségi szempontból, a leltározás során felmerülő készlet hiányok és többletek összevont értéke
- ezen felül: minősítés szempontból, a termelés során keletkező selejtezett készletek értéke okozta.

Összesítve az aktivált saját teljesítmények értéke 22.525 ezer Ft-tal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény
Saját termelésű készletek állományváltozása	7 021	-8 523
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	12 963	5 982
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	**19 984**	**-2 541**

III.1.3. Egyéb bevételek

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység során keletkeznek és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Egyéb bevételek között számoltuk el:
- káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- kapott kötbérek, késedelmi kamatok összegeit,
- rehabilitációs költségtámogatást,
- egyéb támogatást
- immateriális jószág és tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevételt,
- a kártérítés címén kapott összeget,
- előző években képzett céltartalék feloldását,
- a fejlesztési célra (visszafizetési kötelezettség nélkül) kapott, pénzügyileg rendezett támogatások, juttatások számviteli törvény szerint megállapított összegét.

Az egyéb bevételek összege 2023. évben: 5.569.801 ezer Ft.

Az egyéb bevételek között elszámolt tételek:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2022-2021	Index % 2022/2021
Rehabilitációs költségtámogatás	4 937 427	4 860 640	-76 787	98,4%
Fejlesztési célra kapott támogatás	48 570	29 214	-19 356	60,1%
Egyéb támogatás	614 608	575 280	-39 328	93,6%
Pályázatokra kapott pénzeszközök	24 944	955	-23 989	3,8%
Értékesített imm. javak, tárgyi eszközök	710	54 640	53 930	7699,6%
Káreseménnyel, kártérítéssel kapcsolatos bevétel	101	21	-80	20,5%
Kapott késedelmi kamat és kötbér	27	469	442	1758,9%
Követelések visszaírt értékvesztése	392	22 443	22 051	5723,0%
TB költségtérítés	1 789	1 413	-376	79,0%
Készletek nyereségjellegű leltár értékelése	20 205	3 195	-17 010	15,8%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	4 890	19 996	15 106	408,9%
Bírság	0	10	10	
Egyéb kapott bevételek	2 175	1 525	-650	70,1%
Összesen	**5 655 838**	**5 569 801**	**-86 038**	**98,5%**

A Társaság 2023. évi egyéb bevétele 5.569.801 ezer Ft, mely 86.038 ezer Ft összeggel alacsonyabb a korábbi évhez képest, ez a csökkenés leginkább a 2023. évben költségekkel szemben elszámolt 4.860.640 ezer Ft

összegű rehabilitációs költségtámogatásra vezethető vissza, ami 76.787 ezer Ft összeggel lett kisebb a korábbi bázis évhez viszonyítva.
A 2023. évben elszámolt egyéb bevételek csökkenését okozta továbbá:

- a korábbi években pályázatokra kapott pénzeszközök csökkenése 23.989 ezer Ft összegben,
- az egyéb támogatás csökkenése 39.328 ezer Ft összegben,

Támogatások

A Társaság egyéb bevételeiből 5.466.089 ezer Ft támogatás, ebből 29.214 ezer Ft, a korábbi években igénybe vett támogatásai felhasználásával beruházott eszközök értékcsökkenésének támogatás intenzitásával arányos 2023. éve fejlesztési támogatások összege.
A Társaság közhasznú jellegéből adódóan, a 2023. éves évi egyéb bevételeinek 98,1% -t az elszámolt támogatások biztosítják.

- **Rehabilitációs költségtámogatás:**

A Társaság fő tevékenységéhez, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó rehabilitációs támogatás 2023. éves elszámolt költségekkel szembeni összege az egyéb bevételek között kerül elszámolásra.
A Társaság akkreditált foglalkoztatóként, a 372/2012. (XI.16.) Korm. Rendelet szerint nyújtott be pályázatot 2023. évre és ezzel együtt, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatást igényelt.
A kormányrendelet III. fejezetében foglaltak alapján került sor a hatósági szerződés megkötésére.

A Társaság 2023. évre 2.671 MMK-s munkavállaló foglalkoztatására nyert el támogatást, 2023. évközi szerződés módosítás szerint, az MMK-s foglalkoztatás támogathatósága 2538 főre módosult.

A Társaság 2023. évben 2577 MMK-s munkavállaló foglalkoztatását (állományi létszám) valósította meg, a pályázati támogatáshoz elszámolható éves átlagos keretet adó létszám 2545 fő volt.

A rehabilitációs költség támogatás 1 főre jutó összege 113,8%-ra növekedett meg a bázis év támogatás összegéhez képest, és ezzel a 2023. évre, az egy megváltozott munkaképességű munkavállaló foglalkoztatásához igénybe vehető támogatás összege 1.990.580 Ft-ra változott. Ezt az összeget a Társaság 2023.01-11 hónapban tudta a foglalkoztatásával arányosan költségeivel szemben elszámolni.
2023. decemberében a támogatás összeg újbóli módosítására került sor. A minimálbér és a garantált bérminimum 2023. decemberi emelkedése miatt, a Pénzügyminisztérium az 508/2023. (XI. 20.) Kormányrendelet alapján további 15.875 Ft/fő összeggel emelte meg az 12. havi támogatás összegét.
A december havi emelés átlagával számítva a rehabilitációs költség támogatás változása a korábbi évhez képest, elérte a 114,7%-t.

A 2023. december havi támogatás emeléssel együtt a 2023. évi éves szerződés szerinti támogatás teljes összege: 5.092.383 ezer Ft.

A pályázati kiírás szerint elszámolható keretet adó létszám 2023. évben meghaladta a tervezettet, így tárgyidőszakban a foglalkoztatás alapján maximálisan igénybe vehető támogatás összeg: 5.092.383 ezer Ft, ebből:

- 2023. éves költségekkel szemben elszámolt támogatás összeg: 4.860.640 ezer Ft, amit a Társaság az egyéb bevételek közt jelenít meg,
- 2023. évben megvalósított beruházásokra elszámolt támogatás: 67.648 ezer Ft,
- a Társaság által igénybe nem vett támogatás összeg: 177.281 ezer Ft

A rehabilitációs költség támogatás feltételeit és a költségek elszámolhatóságát figyelembe véve a Társaság összességében 2023. évre 4.928.288 ezer Ft összegű támogatást használt fel, és 164.095 ezer Ft összegű

támogatást nem tudott igénybe venni, illetve a már korábban előlegbe kapott összegből 82.934 ezer Ft összeget irányzott elő visszafizetésre.

Az egyéb bevételek közt megjelenített rehabilitációs pályázathoz kapcsolódó támogatás összeg: 4.860.640 ezer Ft, a korábbi évhez képest 76.787 ezer Ft összeggel kevesebb.
A bázisidőszakhoz kapcsolódó csökkenés oka a rehabilitációs foglalkozatottak keretet adó létszámának -283 fős csökkenése a korábbi évhez képest.

Megnevezés		2022. év		2023. év 1-11. hó		2023. év 12. hó		2023. éves súlyozott átlag	
		Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)	Létszám (fő)	Támogatás (eFt/fő/év)
Tartós foglalkoztatott	Szerződés szerint	2502	1 749,000	2 322	1 990,580	2 322	2 006,455	2 322	1 991,903
Tranzit foglalkoztatott		321	1 749,000	216	1 990,580	216	2 006,455	216	1 991,903
Összes MMK-s foglalkoztatott állományi létszám (fő)		2823		2538		2538		2538	
Támogatás összege (eFt)		4 937 427		4 631 084		461 298		5 092 383	
Tartós foglalkoztatott	Tény	2 602	1 749,000	2 356	1 990,580	2 307	2 006,455	2 352	1 991,903
Tranzit foglalkoztatott		264	1 749,000	225	1 990,580	224	2 006,455	225	1 991,903
Összes MMK-s foglalkoztatott állományi létszám (fő)		2866		2581		2531		2577	
Támogatás összege (eFt)		5 012 233		4 710 265		423 217		5 133 542	
Igénybe vett támogatás összege (eFt)		4 935 970		4 453 956		474 332		4 928 288	

A Társaság a 2023. évi éves rehabilitációs támogatásból 4.928.288 ezer Ft összeget vett igénybe, ebből munkavállalóinak személyi költségeire 4.557.100 ezer Ft összeget, ebből az MMK-s foglalkoztatásra közvetlenül 3.746.346 ezer Ft összeget számolt el. A Társaság az MMK-s foglalkoztatás a nem MMK-s munkavállalók személyi költségen kívüli többletköltségeire, anyagjellegű költségek és beruházások kategóriában) összességében 371.188 ezer Ft összeget számolt el.

- **Tulajdonosi támogatás:**

Az ERFO Közhasznú NKft 2023. évben a 2023. március 17-i, 2023/C 101/03 számú európai bizottsági közlemény 2.1. szakasza szerint, „az állami támogatásokra vonatkozó, az Ukrajna elleni orosz agresszióval összefüggésben a gazdaság támogatását célzó ideiglenes válság- és átállási keret intézkedésekre vonatkozó ideiglenes támogatási keret”-ből kapott tulajdonosi válságtámogatást (továbbiakban: tulajdonosi válságtámogatás). A 2023. éves tulajdonosi válságtámogatás összege: 575.280 ezer Ft összeg volt.

Az ERFO Közhasznú NKft. a 2023. évi, 575.280 ezer Ft összegű, 100%-os intenzitású tulajdonosi válság támogatást, az egyéb, rehabilitációs költségtámogatással nem finanszírozott, személyi költségeinek finanszírozására használta fel, a támogatás teljes összegében.
A Társaság a 2023. évi éves tulajdonosi támogatás elszámolását a tulajdonosi joggyakorló részére benyújtotta, így az elszámolással azonos összegben a Társaság a támogatást teljes összegét az egyéb bevételek közt megjeleníti.

A Társaság a 2023. évi éves tulajdonosi válságtámogatás összegét a beszámolóban a 2022. bázisév egyéb a COVID-19-járvánnyal összefüggő tulajdonosi költség támogatásával hasonlítja össze, mi szerint a tulajdonosi támogatás összege 2022. év viszonylatában, 39.328 ezer Ft összeggel csökkent.

- **Fejlesztési támogatás:**

A Társaság a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatások értékét halasztott bevételként számolja el, az időben elhatárolt összegének megszüntetését pedig az Egyéb bevételekkel szemben számolja el, élve a Számviteli törvény 85 § (5) bekezdésében leírt lehetőségével.
A fentiek alapján az Egyéb bevételek között megjelenített fejlesztési támogatás összege, a korábbi évek beruházásai után a 2023. évi értékcsökkenésével párhuzamosan, a támogatás intenzitásával arányosan elszámolt összeg, 2023. évben 29.214 ezer Ft.

- **Uniós pályázatok bevétele:**

Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. évi uniós pályázatokból származó bevételének összege
GINOP 5.3.5-18-2020-00172 Főnix 955 ezer Ft bevétel, ebből.

- A Társaság 2020-ban a GINOP-5.3.5-18-2020-00172 Főnix azonosító számú projekthez nyert támogatást.

A projekt 2022. évben lezárult. A Társaság számlájára 2023. évben a projektben a korábbi üzletévben felmerült és elszámolt korábbi költségeinek utólagos elszámolására 373 ezer Ft érkezett.

- A Társaság a 2023. évi éves beszámolójában 373 ezer Ft egyéb tárgyévi bevételt és a 100%-os intenzitású GINOP projekt keretében vásárolt eszközök 2023. évi értékcsökkenésével azonos összegben, 582 ezer Ft összeget jelenít **meg.**

Céltartalék feloldás:

A Társaság a korábbi években összességében 19.996 ezer Ft összegű céltartalékot képzett várható, jövőbeni kötelezettségeinek teljesítésére.

A céltartalék képzések tulajdonosi joggyakorlóval, vagy dolgozóval szembeni, illetve egyéb szerződéses kötelezettségekre kerültek elkülönítésre.

2023. évben képzéshez kapcsolódó jogcím szerinti események egy része lezárult. Az eseményekhez kapcsolódó pénzügyi elszámolás kötelezettségeit a Társaság rendezte, amivel azonos összeget a ráfordítások közt jelenít meg.

A 2023. évben megvalósult jogi eseményekhez kapcsolódó céltartalékot a Társaság bekövetkezésük miatt 2023. évben oldotta fel.

A céltartalék feloldása szokásos eseménynek minősül, így az egyéb bevételek között szerepel az eredménykimutatásban.

A 2023. éves céltartalék feloldás összege 19.996 ezer Ft.

Egyéb/egyéb bevételek

A Társaság 2023. évben 83.716 ezer Ft összegű a szokásos ügymenethez kapcsolható egyéb/ egyéb bevételt számolt el.

- 2023. évben megtérült követelések összege: 22.443 ezer Ft
- Készlet többletből származó bevétel összeg: 3.195 ezer Ft
- Értékesített immateriális javak és tárgyieszközök bevétele: 54.640 ezer Ft
- Egyéb, egyéb bevételek: 3.438 ezer Ft

A Társaság a nyereséges illetve veszteséges tárgyieszköz értékesítés pénzügyi értékének megjelenítését a beszámolóban Sztv. 77. § (3), 81. § (3) szerint alkalmazza.

III.1.4. Pénzügyi műveletek bevételei:

A Társaság 2023. évi éves pénzügyi műveletek bevételeinek összege 15.011 ezer Ft.

A Társaság a pénzügyi műveletek bevételei közt jeleníti meg a befektetett pénzügyi eszközök vonatkozásában a tárgyévhez kapcsolódó kamat bevétel összegét, ami 2023. évre 13.155 ezer Ft, továbbá deviza ügyletek 2023.évi realizált árfolyam nyereségét, ami 1.856 ezer Ft.

III.2. Költségek és ráfordítások alakulása

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Anyag jellegű ráfordítások	**2 191 756**	**1 018 216**	**-1 173 540**	**139,2%**
Személyi jellegű ráfordítások	**5 406 577**	**5 317 353**	**-89 224**	**120,1%**
Értékcsökkenési leírás	**231 707**	**161 175**	**-70 532**	**93,5%**
Egyéb ráfordítások	**131 145**	**129 682**	**-1 463**	**97,7%**
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**8 536**	**18 398**	**9 862**	**210,0%**
Adófizetési kötelezettség	**0**	**0**	**0**	
Költségek és ráfordítások összesen	**7 969 721**	**6 644 824**	**-1 324 897**	**123,3%**

A Társaság költségei és ráfordításai 2023. évben összességében 6.644.824 ezer Ft, ami 1.324.897 ezer Ft összegű csökkenést jelent a korábbi évhez képest.

A Társaság összesített költségeinek és ráfordításainak bázis időszakhoz viszonyított változása az alábbi tételekből adódik:

A működési folyamatokat támogató anyagjellegű költségek csökkentek, a korábbi évhez képest 1.173.540 ezer Ft összeggel.
A Társaság személyi jellegű ráfordításai 89.224 ezer Ft összeggel csökkentek 2022. évhez képest.
A Társaság értékcsökkenése 70.532 ezer Ft összeggel csökkent 2022. évhez képest.
Az egyéb ráfordítások a bázis időszakhoz viszonyítottan 1.463 ezer Ft összeggel csökkentek.

A Pénzügyi műveletek ráfordításainak összege 2023. évben: 18.398 ezer Ft, ami a Társaság 2023. évi külföldi pénznemben megvalósuló ügyleteihez kapcsolódó devizaárfolyam nyereséghez kapcsolható.
A pénzügyi műveletek ráfordításának összege a bázisévhez képest 9.862 ezer Ft összeggel nőtt.

Költségek költségnemenként

III.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Anyagköltségek	**1 470 899**	**608 312**	**-862 587**	**41,36%**
Alap-, segédanyag felhasználás	1 288 950	541 034	-747 916	41,97%
Energiaköltség	122 330	51 395	-70 935	42,01%
Üzemanyag	17 340	7 645	-9 696	44,09%
Egyéb anyagfelhasználás	42 279	8 239	-34 040	19,49%
Igénybe vett szolgáltatások	**671 907**	**329 587**	**-342 320**	**49,05%**
Bérmunka költségei	483	0	-483	0,00%
Bérleti díjak	242 470	160 543	-81 927	66,21%
Raktározás, szállítás, csomagolás	86 342	7 688	-78 654	8,90%
Karbantartás, javítás	30 893	10 539	-20 354	34,12%
Hang- és adatkommunikációk	10 221	7 144	-3 077	69,89%
Egyéb igénybevett szolgáltatások	301 498	143 673	-157 825	47,65%
Egyéb szolgáltatások	**36 278**	**33 018**	**-3 260**	**91,01%**
Hatósági díjak	962	134	-828	13,94%
Bankköltség	29 947	24 130	-5 818	80,57%
Biztosítás	5 368	7 632	2 264	142,18%
Eladott áruk beszerzési értéke	6 279	41 088	34 809	654,37%
Közvetített szolgáltatások	6 393	6 211	-182	97,15%
Anyag jellegű ráfordítások összesen	**2 191 756**	**1 018 216**	**-1 173 540**	**46,46%**

A Társaság 2023. évi anyagjellegű költségei és ráfordításai soron 2023. évre összességében 1.018.216 ezer Ft összeget számol el.

A Társaság az orosz-ukrán háború következtében hirtelen megemelkedő energia és közüzemi költségek növekedésének korlátozására számos költségcsökkentő és költségoptimalizáló intézkedést vezetett be.
A költségcsökkentő intézkedések hatására az anyagjellegű költségek és ráfordítások összege 1.173.540 ezer Ft összeggel csökkent.

Anyag jellegű ráfordítások / Anyagköltségek:

A Társaság 2023. évi anyagköltsége: 608.312 ezer Ft. Az anyagköltségek a korábbi évhez képest 862.587 ezer Ft-tal csökkentek.

- Termeléshez kapcsolódó 2023 éves költségek: 541.034 ezer Ft,
- Termelést támogató anyagok (szerszámok, alkatrészek, munkaruha, fogyóeszközök) 2023 éves költsége: 1.042 ezer Ft,
- Üzemanyag 2023 éves költsége: 7.645 ezer Ft,
- A Fűtő és energia költségek 2023 éves költsége: 51.395 ezer Ft,
- A Karbantartási anyagköltségek 2023 éves költsége: 1.777 ezer Ft,
- Egyéb anyagfelhasználás 2023 éves költsége: 5.420 ezer Ft,

Anyagjellegű ráfordítások / Anyagjellegű költségek:
A Társaság 2023. évi igénybe vett szolgáltatásainak költsége: 329.587 ezer Ft.
A Társaság 2023. évi igénybe vett szolgáltatásainak költsége a bázisévhez képest 342.320 ezer Ft összeggel csökkent.

Éves kiemelt költségelemek:

- Ingatlan és egyéb eszköz bérletekhez kapcsolódó 2023. éves költségek: 160.543 ezer Ft,
- Informatikai szolgáltatás, hang és adatkommunikáció 2023 éves díja: 77.762 ezer Ft,
- Ingatlan és egyéb fenntartási 2023 éves költségek: 10.539 ezer Ft,
- Tanácsadás, jog, szakértő egyéb szolgáltatás kapcsolódó 2023 éves költségek: 68.324 ezer Ft, (tanácsadás, szakértők, ügyvéd, könyvvizsgálat, audit, munka, tűz és környezetvédelem, adminisztrációs szolgáltatás, irattározási feladatok, egyéb)
- Személyi és vagyon őrzés 2023 éves költsége: 3.428 ezer Ft,
- Szállítás, és Fuvar szolgáltatások 2023 éves költsége (üzemanyag nélkül): 7.688 ezer Ft,
- Oktatás szolgáltatások 2023 éves költsége: 816 ezer Ft,
- Hirdetés és reklám kapcsolódó 2023 éves költségek: 487 ezer Ft,

Anyagjellegű ráfordítások / Egyéb szolgáltatások:
Az egyéb szolgáltatások típusú Anyagjellegű ráfordítások összesített értéke 2023. évben 33.018 ezer Ft.

Az egyéb szolgáltatások kategóriában:

- bankköltség 2023. éves összege 24.130 ezer Ft
- biztosítási költségek 2023. éves összege 7.632 ezer Ft
- hatósági díjak 2023. éves összege 134 ezer Ft
- EPR díj 2023. éves összege 1.122 ezer Ft

Anyagjellegű ráfordítások / Eladott áruk beszerzési értéke és az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
Az anyagjellegű ráfordítások között önálló soron mutatja be a Társasság az Eladott áruk beszerzési értékét és az Eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.
Az ERFO Közhasznú NKft 2023. évi eladott áruk beszerzési értéke 41.088 ezer Ft
Az Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 6.211 ezer Ft

Import termék beszerzés, import szolgáltatás országonként

Import termék beszerzés az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2022. évtény			2023. évtény		
	Dev. nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Ausztria	EUR	31 364	0	EUR	6 102	2 269
Lengyelország	EUR	74 388	0	EUR	0	0
Szlovákia	GBP	0	178	GBP	0	0
Csehország	HUF	0	38	HUF	0	0
Belgium	HUF	0	1 658	HUF	0	0
EU tagállamok összesen	**EUR**	**105 752**	**0**	**EUR**	**6 102**	**2 269**
	GBP	**0**	**178**	**GBP**	**0**	**0**
	HUF	**0**	**1 696**	**HUF**	**0**	**0**

Import szolgáltatás az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2022. évtény			2023. évtény		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Lengyelország	EUR	0	72	EUR	0	0
EU tagállamok összesen	**EUR**	**0**	**72**	**EUR**	**0**	**0**
	HUF	**0**	**0**	**HUF**	**0**	**0**

III.2.2.Személyi jellegű ráfordítások

- 2023. éves bérköltség összege 4.908.527 ezer Ft.

Az ERFO 2023. év decemberében végrehajtotta a kötelező minimálbér és garantált bérminimum emeléseket. A 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum emelkedés bér költségekre vonatkozó éves hatása: 579.328 ezer Ft, az ehhez kapcsolódó járulék többlet összege 4.645 ezer Ft, így a jogszabályi béremelésekhez kapcsolódó éves többletköltség összege 583.973 ezer Ft.

A jogszabályi béremelések változása éves átlagban 2719 fő munkavállalót érintett a Társaság munkavállói körében. ami az ERFO Közhasznú NKft dolgozói létszámának 92%-t jelenti.

A szervezet és a feladatok változása miatti piaci típusú 2023. éves béremelés éves összege: 46.805 ezer Ft (Bérköltség +személyi jellegű egyéb kifizetések), járulékkal növelt összege 52.736 ezer Ft.
A Társaság a teljes dolgozói létszámra vonatkozó átfogó piaci béremelést 2023. évben nem hajtott végre.
A Társaságnál 2023. évben prémium kifizetés nem volt.
A béremelések 2023. éves összesített költségemelő hatását korrigálja a Társaság 2023. éves átlagos 308 fő állományi létszám csökkenéséhez kapcsolódó 502.005 ezer Ft összegű és a struktúra változáshoz kapcsolódó 137.391 ezer Ft összegű bér csökkenés.

Mindezek összesített hatásaként a Társaság 2023.évi éves bérköltsége a korábbi évhez képest 5.802 ezer Ft összeggel kevesebb.

adatok ezer Ft-ban

	2022. év	2023. év	Eltérés
I. A kereset összetevői			
Alapbér, illetve törzsbér	3 931 185	4 002 269	71 084
Prémium, jutalom	0	0	0
Bérpótlékok	25 238	4 553	-20 685
Kiegészítő fizetés	911 750	849 668	-62 082
Megbízási díj, tiszteletdíj	10 660	8 253	-2 407
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó	35 496	43 784	8 288
munkavállalók számára teljesített kifizetések			0
Egyéb, állományba nem tartozó munkavállalóknak teljesített kifizetések	0	0	0
I. Összesen	**4 914 329**	**4 908 527**	**-5 802**
II. A munkáltató által kötelezően teljesítendő befizetések			
Bérjárulékok	174 905	172 268	-2 637
Szakképzési hj.	0	0	0
II. Összesen	**174 905**	**172 268**	**-2 637**
III. Humánpolitikai költségek			
- Szociálpolitikai ráfordítások			
Utazási költségtérítés	77 568	45 182	-32 386
Napidíj	0	0	0
Fogl. eü. szolgálat	43 325	38 539	-4 786
Béren kívüli juttatások	0	1 002	1 002
- Egyéb humánpolitikai költségek	0	0	0
Betegszabadság	124 875	93 118	-31 757
Végkielégítés	11 639	20 143	8 504
Nonprofit Kft.-t terhelő táppénz	47 423	37 663	-9 760
Nonprofit Kft.-t terhelő szja	522	151	-371
Gépkocsi költségtérítés	6 024	472	-5 552
Egyéb kifizetések	5 967	288	-5 679
III. Összesen	**317 343**	**236 558**	**-80 785**
IV. Oktatás	**0**	**0**	0
Mindösszesen: (I+II+III+IV)	**5 406 577**	**5 317 353**	**-89 224**

- A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 2023. évben 236.558 ezer Ft. A személyi jellegű egyéb kifizetések a korábbi évhez képest 80.785 ezer Ft összeggel csökkentek.

- 2023. évben a Bérjárulékok összege 172.268 ezer Ft, ami a korábbi évhez képest 2.637 ezer Ft összeggel csökken.

A bérjárulék csökkenés a Társaság létszám csökkenésére és a létszám összetétel csökkenésére vezethető vissza. A szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény 13. §-a szabályozza, hogy a vállalkozásokat a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatása esetén, egyéb feltételek együttes teljesülésével, a szociális hozzájárulási adóra vonatkozó adókedvezmény illeti meg.
Mindezek miatt az éves bérjárulék összege a létszám összetétel változásból adódóan nem követi a bérek emelkedését.

A személyi költségek között kerül elszámolásra a foglalkoztatás egészségügyi, összegében 38.539 ezer Ft és a munkába járási költségek összegében 45.182 ezer Ft elszámolása. Mindkét személyi költség esetében költségmegtakarítást ért el a Társaság. A költségmegtakarítás egyrészt a létszámcsökkenés, másrészt annak következménye, hogy állásidő alatt a Társaság munkába járási költséget nem számolt el.

III.2.3.Terv szerinti értékcsökkenés

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. évtény	2023. évtény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Immateriális javak	33 281	37 534	4 253	112,78%
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	45 899	46 410	511	101,11%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	80 039	37 903	-42 136	47,36%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	72 489	39 328	-33 161	54,25%
Értékcsökkenés összesen	**231 707**	**161 175**	**-70 532**	**69,56%**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. évtény	2023. évtény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Terv szerinti ÉCS	203 652	161 029	-42 622	79,07%
Használatba vételkor elszámolt ÉCS	28 055	145	-27 910	0,52%
Értékcsökkenési leírás	**231 707**	**161 175**	**-70 532**	**69,56%**

Az ERFO Közhasznú NKft. lineáris módszerrel állapítja meg az értékcsökkenést. Az értékcsökkenés elszámolásának alapja a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték. (Amennyiben a várható maradványérték nem jelentős, abban az esetben a Társaság maradványértéket nem képez.)
Az eszközök bekerülési értéke azokra az évekre kerül szétosztásra, amely években az eszközt várhatóan használni fogjuk.
A 200 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti - nem ingatlannak minősülő - tárgyi eszközök, szellemi termékek és vagyoni értékű jogok értékét a használatbavételkor egy összegben – közvetlenül aktiváláskor értékcsökkenésként számoljuk el
Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés

- a földterület, telek után,
- üzembe nem helyezett beruházásnál,
- képzőművészeti alkotásnál,
- a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

Terven felüli értékcsökkenést számol el a Társaság a tárgyi eszközöknél és az immateriális jószágnál

- ha könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke,
- ha a szellemi termék, tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt, a nettó értékkel rendelkező feleslegessé válás miatt selejtezésre kerülő eszközöknél, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány miatt rendeltetésének megfelelően nem használható.
- ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt, csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után az állományból ki kell vezetni, amennyiben rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik.
Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál és tárgyi eszköznél.

A Társaság 2023 évi értékcsökkenésének értéke: 161.175 ezer Ft, a terven felüli értékcsökkenés értéke ezen felül 37.431 ezer Ft.

2023. évben elszámolt értékcsökkenési leírás részletezése		
Lineáris leírás	161 029	ezer Ft
200 eFt alatti egy összegben elszámolt	145	ezer Ft
Terv szerinti értékcsökkenés	***161 175***	***ezer Ft***
Terven felüli értékcsökkenés	***37 431***	***ezer Ft***
Mindösszesen:	**198 606**	**ezer Ft**

A Társaság a terven felüli értékcsökkenést a ráfordítások közt jeleníti meg.

III.2.4. Egyéb ráfordítások

2023. évben az ERFO Közhasznú Nkft. összességében 129.682 ezer Ft összegű ráfordítást számolt el.
A Társaság 2023. évben elszámolt ráfordításainak összege 1.463 ezer Ft összeggel csökkent a bázisévhez képest.
A Társaság az egyéb ráfordítások között számolja el:

- bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok összegeit,
- hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét,
- immateriális jószág és tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,
- a készletek értékvesztésének összegeit,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenését, (ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték, illetve, ha feleslegessé vált, megrongálódás, megsemmisülés, hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható vagy használhatatlan),
- az önkormányzatokkal elszámolt adókat,
- egyéb adókat (környezetterhelési járulék, környezetvédelmi termékdíj)
- önrevíziós pótlékot,
- nem számlázott utólag adott engedményeket.

Az egyéb ráfordítások között került elszámolásra 2023. évben:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	165	165	
értékvesztések	37 933	4 505	-33 428	11,9%
önkormányzatokkal elszámolt adók (építményadó, telekadó, gépjármű adó, helyi iparűzési adó)	15 385	17 123	1 737	111,3%
kártérítéssel kapcsolatos ráfordítás	1 943	1 309	-634	67,4%
bírság, kötbér	5 139	2 416	-2 723	47,0%
cégautó adó	330	438	108	132,8%
önellenőrzési pótlék	11	0	-11	0,0%
késedelmi pótlék, kamat, kötbér	153	353	200	230,3%
környezetvédelmi termékdíj	9 670	111	-9 559	1,1%
hiányzó, selejtezett immat.javak, tárgyi eszközök könyv szer.ért.	14 312	0	-14 312	0,0%
céltartalék várható kötelezettségre, jövőbeni költségre	9 024	36 898	27 875	408,9%
támogatás visszafizetési kötelezettség előző évekre	12	25 404	25 393	220771,0%
behajtási költségátalány (pénzügyileg rendezett)	16	170	154	1059,4%
hiányzó, selejtezett forgóeszközök értéke	24 745	2 241	-22 504	9,1%
adott támogatások	4 521	1 035	-3 486	22,9%
egyéb	7 953	37 516	29 563	471,7%
Egyéb ráfordítások összesen:	**131 145**	**129 682**	**-1 463**	**98,9%**

Céltartalék képzés

Az óvatosság elve szerint nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. A tárgyévi mérleg elkészítése során értékvesztés elszámolással, és/vagy céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté.

Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. évben 36.898 ezer Ft összegű céltartalékot állított be, pénzügyileg bizonytalan bevételeivel szemben, jövőben felmerülő kötelezettségeinek biztosítására.

A Társaság a céltartalék képzést a ráfordítások között jeleníti meg.

Készletekkel kapcsolatos ráfordítások
A Társaság év végével elvégzi a készletek mennyiségi és értékelési ellenőrzését.

Mennyiségi ellenőrzés: A 2023. évi készlet leltározás az év végi éves leltározási utasításban foglaltak szerinti valósult meg. A leltározás célja a mérleg valódiságának biztosítása, valamint a használhatóság megállapítása. A leltározás közvetlen mennyiségi felvétellel, illetve egyeztetéssel történt.

2023. évben a készlet hiány összege: 441 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 3.195 ezer Ft, összevont értéke +2.754 ezer Ft.
A 2023. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2023. évi eredményét 2.754 ezer Ft összegben javítja.
A Társaság a selejtezett készletértéket a ráfordítások közt jeleníti meg, aminek 2023. évi összege: 2.681 ezer Ft.

Készlet értékvesztés: A Társaság év végével piaci értéken mutatja ki a készleteinek értékét.
Értékvesztés számítás elsősorban az éven túl nem mozgó cikkek esetében kerülhet sor, mivel a tárolás során esztétikai vagy egyéb sérülés miatt, veszít értékéből, és a saját termelésű késztermék könyv szerinti értéke magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert várható eladási ára.
Hasonlóan értékvesztésre kerül sor a piaci trendek megváltozása miatt az elavult készletek esetében.
A Társaság a készlet értékvesztést a ráfordítások között jeleníti meg. A Társaság 2023. évben a készletekre 3.765 ezer Ft értékvesztést számolt el.

Támogatás visszafizetés
A Társaságnak a 2022. évi éves BP-0605/1013-0/2021 számú Rehabilitációs támogatási szerződésben elszámolt 4.940.575 ezer Ft összegű támogatás vonatkozásában 2023. évben 25.404 ezer Ft összegű támogatás visszafizetési kötelezettsége keletkezett.

Adónemekkel kapcsolatos ráfordítások
Önkormányzattal és NAV-val szemben fizetett környezetvédelmi termékdíj, építményadó, telekadó, gépjármű adó, helyi iparűzési adó és a 2023. évi cégautó adó összege: 17.671 ezer Ft, ebből az Önkormányzatokhoz kapcsolódó kötelezettség összege 17.123 ezer Ft.
A Társaságnak helyi iparűzési adófizetési kötelezettsége 2023 évben nem volt.

III.3. Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. évtény	2023. évtény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0,0%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	20 191	15 011	-5 180	74,3%
Pénzügyi bevételek összesen	**20 191**	**15 011**	**-5 180**	**74,3%**
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	2 863	5	-2 858	0,2%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	5 673	18 393	12 720	324,2%
Pénzügyi ráfordítások összesen	**8 536**	**18 398**	**9 862**	**215,5%**
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	**11 655**	**-3 387**	**-15 042**	**-29,1%**

A Társaság a külföldi pénzértékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon veszi fel a könyvviteli nyilvántartásba.
Év végén minden devizás követelés átértékeléséből adódó árfolyam különbözetet, nem realizált árfolyamnyereséget és veszteséget veszi figyelembe a főkönyvi nyilvántartásban.

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak:
- kapott kamatok, kamatjellegű bevételek,
- árfolyamnyereség.

A pénzügyi műveletek bevételei 15.011 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek ráfordításai
A pénzügyi műveletek ráfordításai között számoltuk el:
- fizetendő kamatokat,
- árfolyamveszteséget,
- év végi átértékelési különbözetet

A pénzügyi műveletek ráfordítása 2023. évben 18.398 ezer Ft. Ezen belül a kamatjellegű ráfordítások összege 5 ezer Ft, az árfolyam veszteség, 18.393 ezer Ft.

Pénzügyi műveletek eredménye
Az ERFO Közhasznú NKft. 2023. évi pénzügyi eredménye -3.387 ezer Ft volt.

Adózás előtti eredmény
Az ERFO Közhasznú NKft 2023. évi adózás előtti eredménye + 1.452 ezer Ft.

Adófizetési kötelezettség
A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 13. §/A alapján a nonprofit gazdasági társaság adóalapja az adózás előtti eredmény csökkentve a 7. §, növelve a 8.§. törvényben meghatározott pontjaival. A nonprofit gazdasági társaságnak az adóalapra számított adónak azon része után nem kell az adót megfizetnie, amelyet a törvény 6. számú melléklet E fejezete alapján megállapított kedvezményezett tevékenységből elért bevétel képvisel az összes bevételen belül.

III.4. Társasági adóalap levezetése

Társasági adóalap levezetése

adatok ezer Ft-ban

Jogcímek	2022. év tény	2023. év tény
Adózás előtti eredmény	**-112 133**	**1 452**
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek		
Az előző évek elhatárolt veszteségéből (negatív adóalapjából) az adóévben leírt összeg	0	0
Képzett céltartalék feloldása következtében bevételként elszámolt összeg	-4 890	-19 996
Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetésekor elszámolt nyilvántartási érték	-238 937	-284 946
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	0	-22 443
Az adóalapot növelő bírságoknak visszatérített, bevételként elszámolt összege	0	0
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	**-243 827**	**-327 385**
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek		
Tárgyévben képzett céltartalék	9 023	36 898
Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetésekor elszámolt nyilvántartási érték	238 937	253 410
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költség, ráfordítás összeg	0	33
Jogerős határozatban megállapított bírság, Art. És Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege	1 153	
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege	28 864	740
Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés	0	0
Egyéb növelő jogcímek	0	0
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	**277 977**	**291 081**
Adóalap	**-77 983**	**-34 852**
Társasági adó	**0**	**0**
Adómentesség (Tao tv. 20. § (1))	**0**	**0**
Adókötelezettség	**0**	**0**
Adózott eredmény	**-112 133**	**1 452**

A Társaság 2023. éves adózás előtti eredménye + 1.452 ezer Ft nyereség.
A Társaság a a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerint vette figyelembe a 2023. éves működésében megvalósult Társasági adóalap növelő és csökkentő tételeit.
A Társaság adóalapot csökkentő tételeinek összege 203.412 ezer Ft, az adóalapot növelő tételek összege 198.892 ezer Ft, a fentiek szerint a Társaság számított adóalapja – 34.8528 ezer Ft.

A Társaságnak a negatív adóalapra a Társaságnak minimum adót nem kell megfizetnie, a 1996. évi LXXXI. törvény II. 6.§ 6.bekezdése szerint.

IV. A VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZET ALAKULÁSÁT BEMUTATÓ MUTATÓSZÁMOK

Az eredmény és a jövedelmezőség alakulása

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022. év tény	2023. év tény	Eltérés 2023-2022	Index % 2023/2022
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-123 788	4 839	128 627	-4%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	11 655	-3 387	-15 042	-29%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-112 133	1 452	113 585	-1%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
ADÓZOTT EREDMÉNY	**-112 133**	**1 452**	**113 585**	**-1%**

A Társaság 2023. évi üzletévének Üzemi eredménye +4.839 ezer Ft, adózott eredménye: + 1.452 ezer Ft nyereség.

A nem szokásos üzletmenethez kapcsolódó releváns tárgyú, vagy legalább 5 millió Ft-ot meghaladó mértékű, illetve egyedileg előforduló tételekkel egyszeri eredményt növelő/csökkentő tételként számolunk el.
A nem szokásos műveletek eredményre gyakorolt hatását az alábbiakban mutatjuk be:

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Összeg
Befektetett eszközökkel kapcsolatos ráfordítások és bevételek (selejt, hiány, többlet értékvesztés, értékesítés eredménye)	17 044
Készletekkel kapcsolatos ráfordítások és értékelések eredménye	12 848
Követelésekkel kapcsolatos ráfordítások, értékvesztés, visszaírt követelések eredménye	21 703
Céltartalék műveletek eredménye	-16 903
Bírságok, Kötbér, Pótlék, Kártérítés eredménye	-4 216
Egyéb nem szokásos ráfordítás, támogatás visszafizetés és kapott nem szokásos bevétel eredménye	-25 362
Alapítványnak nyújtott támogatás, ajándékként adott és kapott eszközök értékének eredménye	-409
Nem szokásos műveletek Eredményre gyakorolt hatása	**4 705**

2023. évben felmerült egyéb, nem a szokásos üzletmenethez kapcsolódó egyszeri eredményt növelő/csökkentő tételek összesített értéke: +4.705 ezer Ft

A Társaság a 2023. évi üzletét 1.452 ezer Ft összegű adózás utáni nyereséggel zárta, a Társaság 2023. évi éves EBITDA eredménye: 166.014 ezer Ft (nyereség).

V. A Társaság 2023. évi gazdálkodását befolyásoló külső gazdasági környezet és belső tényezők

V.1. 2023. év gazdasági környezete és a társaság működését befolyásoló külső és jogi tényezők:

A 2022. évben elindult orosz-ukrán háborús konfliktus alapanyag, üzemanyag és energia hiányt okozott, aminek közvetlen és közvetett hatása az árak emelkedését okozta.
Az áremelkedés átterjedt a gazdaság minden területére, ami 2022. évtől 2023. évben is inflációs folyamatokat idézett elő.
Az infláció mértéke 2023. év decemberére elérte 25,7%-t ért el, ebből a 2023.éves infláció emelkedésének mértéke 17,6%.
Az árak emelkedése miatt, a kereskedelem volumene 2023. évben 7,9%-kal lecsökkent, a vevői igények megváltoztak. A reálbérek csökkenésével összefüggésben visszaesett a kiskereskedelmi forgalom, a beruházási aktivitás is lecsökkent.
A gazdaság intenzitásának csökkenése több a legtöbb társaság beszerzésének lassulását, működés szüneteltetését, vagy egyes vállalkozások megszűnését is eredményezte.
A gazdaság intenzitásának csökkenése a foglalkoztatási kedv csökkenését is eredményezte. 2023. évi éves munkanélküliségi ráta: 4,2%, a 2022 azonos időszakához képest 0,4% pontos emelkedést mutat.
A foglalkoztatási ráta: 75,1 %, ami 2022. azonos időszakához képest 0,5% pontos javulást jelent.
2023. évben átlagos Ft/ EUR árfolyam: 381,95 év végére 382,78 Ft/EUR.

Magyarország területén kihirdetett veszélyhelyzet, és annak az ERFO Közhasznú NKft-re vonatkozó hatása:
A Kormány, az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktusra, illetve humanitárius katasztrófára tekintettel, valamint ezek magyarországi következményeinek elhárítása érdekében a 180/2022(V.24) számú kormányrendelet szerint, veszélyhelyzet kihirdetéséről, és veszélyhelyzeti szabályokról döntött.
A 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet 2022/2023. év fűtési időszakára módosította a 327/2012 (XI.16) kormányrendelet szerinti akkreditált foglalkoztató, azaz a munkáltató az Mmtr. szerinti foglalkoztatási kötelezettségét, ami szerint, a fűtési időszakban az Mmtr. 8. § (1) bekezdés f) pontját, 11/A. § (4) bekezdését, 14. § (3) bekezdését, 21. § (3) bekezdés a) pont ab) alpontját, b), c) és e) pontját, valamint 37. § (2) bekezdését nem kell alkalmazni. 3. § Az Mmtr. 17. § (1) bekezdés a) pontja szerinti bér- és többletköltség-támogatás a munkavégzés időtartamától függetlenül érvényesíthető, amennyiben 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet hatálybalépése napján vagy 2023. évre vonatkozóan 2023. január 31-éig megkötött munkaszerződéssel és egyéni foglalkoztatási megállapodással rendelkezik, és munkaviszonya a 2. § szerinti fűtési idény ideje alatti elszámolási időszakban is fennáll.

A megnövekedett energia és üzemanyag és a fuvarozási költségek miatt, a Társaság 2022. év végével és 2023. évben, az üzletév fűtési időszakában élt a 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet szerinti foglalkozgatási kötelezettség módosításával, ezzel együtt a közüzemi költségek hirtelen növekedésének elkerülése érdekében, egyes üzemeinél, állásidőt rendel el.

A Társaság közhasznú, non profit jellegétől függetlenül, for-profit körülmények között működik. Működéséhez kapcsolódó költségei piaci alapúak, vevőit piaci körülmények közt szolgálja ki, beszállítói és egyéb szolgáltató partnerei a társaság működését szolgálják. A Társaság az önfenntartó működésre törekszik.
A gazdaság intenzitásának csökkenésével együtt járó vevői vásárlói kedv a Társaság számára a termék értékesítés mennyiségi csökkenését eredményezték, ami együtt járt az árbevétel csökkenésével.
Ezzel párhuzamosan az energia és üzemanyag árak hirtelen növekedése szinte az összes költségelem tekintetében egységköltség növekedést eredményezett.
Mindezek miatt szükségszerűvé vált a költséghatékonyabb és válságállóbb szervezetet kialakítása.
A bevételek és a költségek optimalizálásának érdekében, a Társaság 2022. év második felében elkezdte a költségcsökkentő intézkedéseinek megvalósítását.
A Társaság a költségcsökkentő és költség optimalizáló intézkedéseit 2023. évben is szigorúan fenntartotta, továbbá a költségek emelkedését igyekezett az árbevételében is érvényesíteni.

Mindezek eredményeként a Társaság EBITDA eredménye 2023. évben pozitív 166.014 ezer Ft lett, ami a korábbi évhez hasonlítva 58.095 ezer Ft összegű növekedést okozott.

V.2. 2023. üzletévben lefolytatott hatósági ellenőrzések

A Társaság nagy telephely számából adódóan, 2023. üzleti évben 20 esetben valósult meg különböző hatósági ellenőrzés

- Az Állami Számvevőszék bonyolított igényelt adatszolgáltatást 203. évben

Az állami Adatszolgáltatás kérése, EL-3900-055/0023 sz. ellenőrzés Az ellenőrzés megállapítás nélkül kerültek lezárásra. A vizsgálat a Társaság működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- Nemzeti Adó és Vámhivatal részéről adóellenőrzés történt. Az ellenőrzés megállapítás nélkül került lezárásra. A vizsgálat a Társaság működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- Budapesti Fővárosi Kormányhivatal 2023. évben 12 alkalommal végzett ellenőrzést.

2023. évben központilag került ellenőrzésre, a Társaság 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet szerint, az akkreditációs feltételeket biztosító, jogszabályi, adminisztrációs, humánerőforrás, kompetencia, foglalkoztatási és egyéb eszköz feltételei.
Ezen felül 11 alkalommal kiválasztott telephelyeken valósult meg helyszíni ellenőrzés.
Az ellenőrzések általánosan megállapítás nélkül zárultak. Amennyiben Társaság a jegyzőkönyvbe észrevételt kapott, úgy azok hiánypótlása vagy megvalósult (pld: zár csere, üzem tábla felrakása), illetve Társaságaink az észrevételt megválaszolták, melyek elfogadásra kerültek.
A vizsgálat a Társaság működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- Magyar Államkincstár 2023. évben két alkalommal végzett ellenőrzést.

Az ellenőrzések a 2022. éves elszámolt, továbbá a 2023. év 1. félévben felhasznált rehabilitációs költség támogatás elszámolására terjedtek ki.
A 2022. éves rehabilitációs költség támogatás tekintetében a MÁK az éves támogatás elszámolás vonatkozásában visszafizetési kötelezettséget állapított meg.
A vizsgálat a Társaság működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- 2023. évben egy alakommal valósult meg munkaügyi ellenőrzés.

Megállapítás nem történt. A vizsgálat a Társaság működését a jogszabályi előírásoknak megfelelően ítélte meg.

- Tulajdonosi ellenőrzések

2023. évben három típusú tulajdonosi ellenőrzés valósult meg a Társaságnál.
Két támogatáshoz kapcsolódó tulajdonosi ellenőrzés és egy átfogó tulajdonosi ellenőrzés és az ezekhez kapcsolódó adatszolgáltatások történtek meg.

- Az EMMI, a Társaság korábbi tulajdonosi joggyakorlójaként ellenőrizte a 2021. éves tulajdonosi támogatásokat. A Támogatások ellenőrzése a 2023. éves időszak főkönyvi zárásáig nem valósult meg.
- A BELÜGYMINISZTÉRIUM, Társaságaink tulajdonosi joggyakorlójaként ellenőrizte a 2022. éves tulajdonosi támogatásokat. A Támogatások ellenőrzése a 2023. éves időszak főkönyvi zárásáig nem valósult meg.
- Átfogó tulajdonosi ellenőrzés: A BELÜGYMINISZTÉRIUM, Társaságaink tulajdonosi joggyakorlójaként 2023. évben átfogó, Társaságaink 2021-2022-2023. éves működését vizsgáló ellenőrzést kezdett meg. Az ellenőrzés a 2023. éves időszak főkönyvi zárásáig nem zárult le.

V. 3. Tájékoztató kiegészítések

Az ERFO Közhasznú NKft-nek közös vezetésű vállalkozása nincs.
Az 1996. évi LXXXI. törvény 13. §/A alapján 2023. évre a társasági adófizetési kötelezettség nincs.
Az ERFO Közhasznú NKft. üzleti vagy cégértékkel nem rendelkezik.
A kutatási-kísérleti fejlesztési tevékenységre eszközfejlesztés nem történt.
A Társaság eredménytartaléka a korábbi években megvalósult alapítás átszervezés 1-4. ütemének 2023. évi értékcsökkenésének 36.420 ezer Ft-os összegével növekszik, a lekötött tartaléka pedig azonos összeggel, azaz 36.420 ezer Ft-tal csökken.
Mérlegen kívüli tételként függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások nem történtek.
A tárgyévben lezárt határidős, opciós ügyletek, valamint swap ügyletek nem voltak.
Hátrasorolt eszközök nem kerültek kimutatásra.
Visszavásárolt saját üzletrész, részesedés nincs.

Valós értéken történő értékelés nem történt.

V.4. Környezetvédelem

A Társaság valamennyi tevékenységét a fenntartható fejlődés elvei szerint kívánja folytatni.
Az alkalmazottak fontosnak tartják a környezet védelmét, a környezetszennyezés megelőzését, környezetterhelő hatásainak csökkentését és ezek szerint cselekednek.
Támogatjuk a környezetbarát új termékek beszerzését, használatát, az elérhető legjobb technika alkalmazását.
Az ISO 14001 tanúsítvánnyal rendelkező szolgáltatókat és beszállítókat előnybe részesítjük.
Tevékenységünk során törekszünk a rendelkezésre álló energia-, és erőforrások minél hatékonyabb és szükségszerű mennyiségének felhasználására
A Társaság fejlesztési, beruházási döntéseinél a környezetvédelmi szempontokat érvényre juttatjuk és alkalmazzuk.
Szabályozzuk és ellenőrizzük a veszélyes hulladékok gyűjtésének, szakcégnek történő átadásának folyamatát.
Az ADR követelményeknek megfelelően a Magyarországon hatályban lévő jogszabályokban foglaltaknak megfelelően végezzük a tevékenységünket.
Célunk a hatóságok és az egyéb érdekelt felek által támasztott kéréseknek, követeléseknek megfelelni.
Környezeti vészhelyzet, havária bekövetkezése esetén az érvényben lévő tervekben foglaltakkal összhangban járunk el. Törekszünk a havária bekövetkezésének lehetőségét minimalizálni, környezeti hatását a megfelelő közbelépésekkel csökkenteni.
Fontos eszköznek tekintjük a mindenkori MSZ EN ISO 14001:2005-ös szabványnak megfelelő szabályozott és dokumentált integrált irányítási rendszer kialakítását, működtetését és folyamatos fejlesztését.

Levegőtisztaságvédelem

A Társaság törekszik arra, hogy a légszennyező anyag kibocsátásával járó, környezetterhelő tevékenységeket, az elérhető legjobb technika alkalmazásával végezze. A termelőtevékenység végzése során a Társaság célja, hogy a levegőterhelést okozó anyagok felhasználása a szükséges szinten maradjon, minimalizálva ezzel a környezet levegőterhelését.
A Társaság területén az üzemi tevékenység során használatos fűtő, hűtő és egyéb légszennyező anyag kibocsátással járó berendezéseket a vonatkozó levegőtisztaság-védelmi előírásoknak megfelelően kell engedélyeztetni, üzembe helyezni, működtetni. Új fűtő, hűtő és egyéb légszennyező anyag kibocsátással járó berendezések beszerzési eljárásának megkezdése előtt a *Minőségügyi és Munkavédelmi Főosztályt* is be kell vonni a műszaki specifikáció környezetvédelmi szempontú összeállítása céljából.

2023. évi költségek:

Légszennyező pontforrás működési engedélyeinek szakértői felülvizsgálata, megújítása, bejelentése, emisszió mérési és kiértékelési szakértői jegyzőkönyvek és szakértői vélemények elkészítése:

A. VESZÉLYES ANYAGOKKAL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGEK

Veszélyes anyagokkal és készítményekkel végzett tevékenység során betartandó alapvető szabályok

A veszélyes anyaggal, illetve veszélyes készítményekkel kapcsolatos minden tevékenységet úgy kell megszervezni, hogy a veszélyes anyag a tevékenység során az egészséget, illetve a környezetet ne veszélyeztethesse, ne károsíthassa.

A tevékenységekkel kapcsolatos környezeti kockázatbecsléseket el kell végezni és jogszabály szerint felül kell vizsgálni.

A veszélyes anyagokat és készítményeket tárolni feliratozva, a szükséges veszélyre felhívó piktogramokkal ellátott, az anyag tárolására alkalmas edényzetben szabad!

A veszélyes anyagok és készítmények hulladékait, maradékait a megfelelő HAK-kóddal feliratozva, a szükséges veszélyre felhívó piktogramokkal ellátott, kármentővel ellátott, az anyag tárolására alkalmas edényben szabad!

Kármentő műtárgy beszerzés költsége:

B. HULLADÉKGAZDÁLKODÁS

A hulladékgazdálkodás komplex tevékenység, amely magában foglalja a Társaság különböző tevékenysége során keletkező mindenféle típusú hulladék keletkezésének felügyeletét, megfelelő módon történő gyűjtését, tárolását, ártalmatlanítás és/vagy hasznosítás céljából történő átadását.

2023. évre vonatkoztatva a termelési és veszélyes hulladékok mennyiségi mutatója

HAK-kód	Cikk-szám	Megnevezés	Me	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró mennyiség
150101		Papír csomagolási hulladék	Kg	0	5940	5940	0
150102		Műanyag csomagolási hulladék	Kg	0	660	660	0
150106		Vegyes csomagolási hulladék	Kg	0	13335	13335	0
200307		Lom hulladék	Kg	0	3670	3670	0
080111		Festék és lakkhulladék	Kg	0	68	68	0
200121		Fénycső	Kg	0	22	22	0
080317		Toner	Kg	0	8	8	0
200135		Elektronikus berendezések	Kg	0	63	63	0
200136		Elektronikus berendezések	Kg	0	60	60	0
170904		Kevert építési és bontási hulladék	Kg	0	11104	11104	0
170409		Szenyezett fémhulladék	Kg	0	115	115	0

2023. évben a munka tűz és környezetvédelmi szolgáltatás, és a termelési, veszélyes és kommunális hulladékokra fordított hasznosítási és ártalmatlanítási költségek: 11.861 ezer Ft.

V.5. Pályázatok, támogatások

Rehabilitációs költségtámogatás

A megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához nyújtható költségvetési támogatásokról szóló 327/2012 (XI.16.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) szerint a 2023. évi rehabilitációs foglalkoztatás költségvetési támogatására kiírt pályázatra a Társaság az előírt határidőn belül benyújtott REHAB-23-TTF-0162 számú pályázata alapján 2671 fő MMK-s munkavállaló foglalkoztatásához nyert el forrást a megváltozott munkaképességű munkavállalók rehabilitációs foglalkoztatásának költségvetési támogatása keretében.

A Társaság BP-0605/1046-0/2022 szerződés számon kötött keret- és támogatási szerződést 2023 évre, 2671 MMK-s munkavállaó támogatására, a támogatási szerződés szerinti keretösszeg 4.941.350 ezer Ft összeg volt.

2023.első negyedévében került sor a rehabilitációs támogatási szerződés 1. módosítására, mivel a támogatás 2023. évre vonatkozó foglalkoztatási támogatás a korábbi évhez 13,8%-kal nőtt, így az egy főre jutó támogatás 1.990.580 Ft/ fő összegre módosult. Az 1 főre jutó támogatás növekedése miatt, változatlan létszám mellett az ERFO Közhasznú NKft rehabilitációs támogatás keret összege 5.316.839 ezer Ft-ra módosult.

A Társaság a 327/2012 (XI.16.) Korm. rendelet előírása szerint az első félév végére felülvizsgálta a 2023. tárgyévi MMK-s foglalkoztatási tervét. Az első félévben megvalósult foglalkoztatás, valamint a várható korosztályhoz és egyéb fluktuációs számítások alapján a Társaság 2023. évre 133 fő létszám visszaadásáról döntött, ezzel a 2023. évre vállalt MMK-s munkavállalói foglakoztatás létszáma 2538 főre módosult.

A létszám visszaadás eredményeként a Társaság 2023. éves 2. számú szerződés módosítása szerinti 5.052.092 ezer Ft már a csökkentett létszámra vonatkozott.

2023. decemberében a támogatás összeg újbóli módosítására került sor. 508/2023. (XI. 20.) Kormányrendelet határozta meg a 2023. december 1. napjától alkalmazandó minimálbér és garantált bérminimum felülvizsgált összegét, aminek kompenzálására a Pénzügyminisztérium további 15.875 Ft/fő összeggel emelte meg a 2023. éves rehabilitációs költség támogatás december havi összegét.

A 2023. éves december havi rehabilitációs költség támogatás emelés módszertana eltért a korábbi évek gyakorlatától, miszerint a december havi támogatás növelés kizárólag a decemberi emelésre vonatkozik, és nem az egész évi éves kvóta átlagát változtatja. A változtatásnak ez a módszertana a Társaság éves beszámolójának elkészítéséig nem került az éves támogatás lezárását összefoglaló Igénykezelő rendszerben átvezetésre.

A pályázat irányító hatóságaként eljáró Budapest Főváros Kormányhivatala (BP/0609/00015-4/2024.) részéről a 2023. évi éves támogatás elszámolásának határidő módosulásához kapcsolódó új határidőre és a támogatás elszámolásának és a beszámoló elkészítésének módszertanára jelen beszámoló elkészüléséig nem adott tájékoztatást.

A Társaság az éves beszámolóban a 327/2012. kormányrendeletben előírtakat, a szerződést és a szerződéshez kapcsolódó feltételeket vette figyelembe a 2024. évi éves támogatás elszámolása során.

A Társaság a 2023. éves rehabilitációs támogatás elszámolását (továbbiakban támogatás elszámolás) a korábbi évek gyakorlata szerint a tárgyhót követő harmadik hónap első napjáig elkészítette.

A rehabilitációs költség támogatás 2023. éves változásának hatását a Társaság vonatkozásában az alábbi táblázat mutatja be:

		ERFO
2023.	**szerződés**	**BP-0605/1046-0/2022**
	szerződött létszám	2 671
	1 főre jutó támogatás összeg	1 850 000
	2023 évi Támogatás keretösszeg	4 941 350 000
2023. évi éves kvóta emelés		
	szerződött létszám	2 671
	1 főre jutó támogatás összeg 1. mód	1 990 580
	2023 évi Támogatás keretösszeg 1. mód	5 316 839 180
2023. évi létszám visszaadás		
	létszám visszaadás	-133
	módosított szerződéses létszám	2 538
	1 főre jutó támogatás összeg 1. mód	1 990 580
	2023 évi Támogatás keretösszeg 2. mód	5 052 092 040
2023. év decemberi kvóta emelés		
	módosított szerződéses létszám	2 538
	1 főre jutó támogatás éves átlaga	2 006 455
	1 főre jutó támogatás többlet december	40 290 750
	2023 évi Támogatás keretösszeg 3. mód	5 092 382 790
2023. évi elszámolásra előkészített fő adatok		
	2023. éves átlagos MMK-s fogl állományi létszám	2 577
	2023. éves átlagos MMK-s fogl keretet adó létszám	2 545
	Foglalkoztatás szerinti max támogatás	5 105 569 648
	Költségekkel / beruházással szemben elszámolt támogatás	4 928 288 097
	Többletforrás (a Társaság nem hívta le)	*-177 281 551*
	Költségekkel szemben/ az eredmény kimutatásba beállított támo	4 860 639 616
	Beruházásra fordított támogatás	67 648 481

Tulajdonosi támogatás

A tulajdonosi jogokat képviselő Belügyminisztérium, ERFO NKft részére, a 2023. március 17-i, 2023/C 101/03 számú európai bizottsági közlemény 2.1. szakasza szerint, „az állami támogatásokra vonatkozó, az Ukrajna elleni orosz agresszióval összefüggésben a gazdaság támogatását célzó ideiglenes válság- és átállási keret intézkedésekre vonatkozó ideiglenes támogatási keret”-ből, 575.280 ezer Ft összegű tulajdonosi válságtámogatást (továbbiakban: Tulajdonosi válságtámogatás) nyújtott.

Tulajdonosi válság támogatási szerződés száma: BM/6709-11/2023
Tulajdonosi válság támogatás típusa: Vissza nem térítendő pénzügyi támogatás
Tulajdonosi válság támogatás intenzitása: 100%
Tulajdonosi válság támogatással támogatott tevékenyég időszaka: 2023.01.01-2023.12.31.

Az ERFO NKft. a 2023. évi, 575.280.000 Ft összegű, Tulajdonosi válság támogatást a támogatás 100%-os összegében, személyi költségeinek finanszírozására használta fel.
A Társaság a Tulajdonosi válság támogatás elszámolását az határidejére benyújtotta a Támogató részére.

VI. Létszám és bérgazdálkodás

A 2023. évi létszám és bérgazdálkodás az alábbiak szerint alakult:

Átlagos állományi létszám	2022. évtény	2023. évtény	Index 2023/2022
	fő	fő	%
Teljes munkaidős	310	210	67,9%
Nem teljes munkaidős	2 927	2 718	92,9%
Átlagos statisztikai állományi létszám	**3 237**	**2 929**	**90,5%**

Bértömeg alakulása

Az ERFO Közhasznú NKft. bérgazdálkodása a kifizetett bér figyelembevételével az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év tény tény	2023. év tény tény
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége	997 003	740 664
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége	3 906 666	4 159 610
Állományon kívüliek bérköltsége	10 660	8 253
Összesen	**4 914 329**	**4 908 527**

Az állományon kívüli bérben a statisztikai előírások szerinti bérelemek szerepelnek.

adatok ezer Ft-ban

A kereset összetevői	2022. év tény	2023. év tény
Alapbér, illetve törzsbér	3 931 185	4 002 269
Prémium, jutalom	0	0
Bérpótlékok	25 238	4 553
Kiegészítő fizetés	911 750	849 668
Megbízási díj, tiszteletdíj	10 660	8 253
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók számára	35 496	43 784
Egyéb állományába nem tartozó munkavállalók számára teljesített	0	0
Összesen	**4 914 329**	**4 908 527**

adatok ezer Ft-ban

Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás	2022. évtény	2023. évtény
Ügyvezető	0	0
Felügyelő Bizottság (3 fő)	1 716	1 380

Az Ügyvezető a Társaság ügyvezetői feladatait megbízással, díjazás nélkül látja el.
A vezető tisztségviselők részére kölcsön vagy előleg folyósítása nem történt. Korábbi tisztségviselőkkel szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett.

VII. Vállalkozás folytatása

A Társaságnak a mérlegkészítésig felmerülő, gazdasági folyamatokat befolyásoló társasági és társaságon kívüli eseményeket értékelnie kell, és a kiegészítő mellékletben szerepeltetnie kell a vállalkozás folytatásának bemutatásával.

Ukrajna és Oroszország közötti 2022. évben elindult háborús konfliktus és az ezzel összefüggésben hozott szabályozások az üzemanyag az energia árak és számos alapanyag ár emelkedését, ami ezzel párhuzamosan intenzív inflációs környezetet eredményeztek.
A vevő kereslet lecsökkent és mind ütemezésében, mind összetételében megváltozott.
Számos vállalat zárt be, vagy szűkítette működését és beszerzési és értékesítési piacát Európa szerte és Magyarországon is.
A Társaság 2022. év második felétől szigorú szervezet átalakítási, telephely és létszámgazdálkodási, valamint beszerzési politikát vezetett be, ami a költségek nagy mértékű csökkenését, a beruházások átütemezését, készletgazdálkodás fegyelem bevezetését vonta magával.

A 2022. évben elkezdett intézkedéseket folytatta a Társaság 2023. évben is, ami 2023. üzletévben az adózott eredmény 113.585 ezer Ft összeggel való emelkedését jelentette, illetve pozitív 166.014 ezer Ft összegű EBITDA eredményt biztosított a Társaság számára.
A szigorú vevőtárgyalások az árak emelkedését, a bérmunkás termelésre való ütemes átállás a közvetlen fedezet, és ezzel a saját forrás növekedését jelentette a Társaság számára.
A Társaság 2023. éves eredményének javulását az üzletévben igénybe vehető rehabilitációs- és tulajdonosi támogatás optimalizálásával és a lehetőségek szerinti maximalizálásával, illetve a 418/2022 (X.27) sz. Korm. rendelet szerinti foglalkoztatáspolitikával érte el.
2023. év végére a Társaság megvalósította azt a célt, hogy az eredményének javulása mellett, a szállítói kötelezettségei lecsökkentek, banki vagy egyéb hitel felvételére a Társaság nem kényszerült, az agilis követelés kezelés eredményeként a vevői kintlévőségek is javultak, és mindezen intézkedések megvalósításának eredményeként a Társaság likviditása is javult.

A 2023. éves infláció 17,6%-t érte el.
A menedzsmentnek értékelnie kell a mérlegzárásig felmerülő eseményeket és körülményeket, melyek egyedileg vagy együttesen okozhatják a vállalkozás folytatása elvének sérülését.

2024. I. negyedévében már folyamatosan csökkent, és a gazdasági növekedés is fokozatosan elindult. Az Unió tagállamaiban 0,3 százalékos volt a növekedés az előző negyedévhez képest, ami 2022. harmadik negyedéve óta az euró övezetben kiemelkedő eredmények tekinthető.

A gazdasági folyamatok erősödése a Társaság menedzsmentje számára is megalapozta azt a bizalmat, hogy a 2024. éves üzletévét pozitív 0 közeli adózott eredmény szinte tervezte meg.
Társaságunk számára, közhasznú rehabilitációs foglalkoztatóként kiemelten fontos a jól ütemezhető, stabil termelés kibocsátás.
A 2024. év első felében megvalósult vevőtárgyalások dinamikus termelés növekedést még nem ígérnek, így a Társaság 2024. évre nagy mértékű árbevétel növekedéssel nem tervez.
Kiemeleten fontos a foglalkoztatások biztosítása, így 2024. évre a nagyobb fedezetet biztosító kereskedelmi partneri kiszolgálások mellett, a Társaság az korábbi években eltárolt alapanyag készlet feldolgozását és annak piaci forgalmazását tűzte ki célul.
Mivel a Társaság 2024. évben sem tud a vevői piac agilis növekedésével tervezni, így kiemelten fontos, a 2024. éves MMK-s foglalkoztatás biztosító rehabilitációs és a 2024. évre tervezett tulajdonosi támogatások lehető legoptimálisabb felhasználása.
A Társaság 2024. évben is igyekszik fenntartani a 2023. évi agilis eredmény javulását biztosító szigorú költség és beszerzési kontrolt, mind e mellett már készül arra, hogy a 2024. év első negyedévében elinduló gazdasági növekedés eredményeként, a Társaság 2025. évi vevői kiszolgálása is intenzíven javulhat.

Ennek érdekében a Társaság menedzsmentje 2024. évben igyekszik a stabilitás megtartására és a jövőbeni növekedést biztosító eszközök és egyéb feltételek megteremtésére, továbbá felelősség tudatos szervezet kialakítására.

Mindezek érdekében a Társaság 2024. évben fenntartva a szűkített szervezetét, további termelési központok kialakítására és ezzel a költségek optimalizálására törekszik.

A Társaság igyekszik a jogszabályi és munka- és tűz és érintésvédelmi előírásoknak megfelelő feltételeket megvalósítani a Társaság telephelyein, mind ezek mellett régi, új és újonnan átalakuló üzemeiben az akkreditációs feltételek biztosításához szükségleteket megteremteni.
Ezen feltételek biztosítása a vállalkozás folytatását támogatják, ezért a Társaság a 2024. éves beruházások megvalósításához a rehabilitációs támogatást is kívánja felhasználni.
A Társaság, 2024. évben létszámbővítéssel nem tervez.

Összefoglalva, Társaságunk jelentősebb támogatási bevételei kialakultak és jól tervezhetőek, a menedzsment már megvalósított és a tervezett költség és beruházási kontroll intézkedései, illetve a pozitív szemléletű növekvő vevői kedv és várható árbevétel növekedés mellett, a Társaság igyekszik a 2024. éves üzleti terveit, ezen belül a foglalkoztatási, termelési terveit és megvalósítani, a 2023. év második felében kialakult szűkített szervezet és költség struktúra alapján, figyelembe véve a jogszabályi elvárásokat.

Hosszú távon az Orosz-Ukrán háború okozta tevékenységünket érintő kockázatokat nehéz tervezni. A Társaság a vállalkozás folytatásának elvét helyezi elsődleges feladatának és ennek érdekében továbbra is igyekszik pénzügyi és gazdálkodási kockázatait minimalizálni, piaci helyzetét pedig megerősíteni.
A háború okozta gazdasági helyzet azonban a Társaság alaptevékenységét, az MMK-s munkavállaók rehabilitációs foglalkoztatásának szükségességét nem befolyásolja.

A Társaság a 2024. éves üzleti tervének megvalósulásával 2024. üzletévre nyereséget tervez.

ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2023.

Kimutatás az átlagkeresetek alakulásáról

Állománycsoport	2022. évtény			2023. évtény			Index		
	Átlagos állományi létszám (fő)	Munkaviszonyból származó keresettömeg (eFt)	Átlagkereset (Ft/fő/hó)	Átlagos állományi létszám (fő)	Munkaviszonyból származó keresettömeg (eFt)	Átlagkereset (Ft/fő/hó)	Létszám	Keresettömeg	Átlagkereset
Teljes munkaidős fizikai összesen	165	453 814	229 344	113	359 880	265 427	68,5%	79,3%	115,7%
Teljes munkaidős szellemi összesen	145	543 189	311 920	97	380 784	325 599	67,2%	70,1%	104,4%
Teljes munkaidős összesen	**310**	**997 003**	**267 998**	**210**	**740 664**	**293 293**	**67,9%**	**74,3%**	**109,4%**
Részmunkaidős fizikai összesen	2 694	3 133 904	96 944	2 449	3 279 638	111 584	90,9%	104,7%	115,1%
Részmunkaidős szellemi összesen	234	772 763	275 752	269	879 972	272 660	115,2%	113,9%	98,9%
Részmunkaidős összesen	**2927**	**3 906 666**	**111 209**	**2718**	**4 159 610**	**127 521**	**92,9%**	**106,5%**	**114,7%**
Állományon kívüliek bére		**10 660**			**8 253**				
Összes foglalkoztatott mindösszesen	**3 237**	**4 914 329**	**126 497**	**2 929**	**4 908 527**	**139 668**	**90,5%**	**99,9%**	**110,4%**
Egyszeri bérköltségek		**67 598**			**63 927**				
Összes foglalkoztatott mindösszesen	**3 237**	**4 846 731**	**124 757**	**2 929**	**4 844 600**	**137 849**	**90,5%**	**100,0%**	**110,5%**

A Társaság egyszeri bérköltségeknek tekinti a végkielégítést, a szabadság megváltást, a felmentési időre járó bér összegét, valamint a megállapodás szerint fizetett bérek összegét.

adatok ezer Ft-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	2022. év	2023. év
Üzemi tevékenység eredménye	-123 788	4 839
Pénzügyi műveletek eredménye	11 655	-3 387
Adózás előtti eredmény összesen	-112 133	1 452
Adófizetési kötelezettség	0	0
Adózott eredmény	-112 133	1 452

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2022. év	2023. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye / Értékesítés nettó árbevétele	Er. A / Er. I.	-5,73%	0,45%
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Saját toke	Er. F / D.	-5,11%	0,07%
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény / Teljes eszközállomány	Er. F / A+B+C	-3,14%	0,04%

A KÖLTSÉGSZERKEZET ALAKULÁSA ("A")

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022. év		2023. év	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	2 161 575	-	1 064 005	-
Saját termelésű készletek állományváltozása	7 021	-	-8 523	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	12 963	-	5 982	-
Bruttó árbevétel (termelési érték)	**2 181 559**	**-**	**1 061 464**	**-**
Egyéb bevétel	5 655 838	-	5 569 801	-
Összes bevétel	**7 837 397**	**100%**	**6 631 265**	**100%**
Anyagköltség	1 470 899	19%	608 312	9%
Igénybevett szolgáltatások értéke	671 907	9%	329 587	5%
Egyéb szolgáltatások értéke	36 278	0%	33 018	0%
Eladott áruk beszerzési értéke	6 279	0%	41 088	1%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 393	0%	6 211	0%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**2 191 756**	**28%**	**1 018 216**	**15%**
Bérköltség	4 914 329	63%	4 908 527	74%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	317 343	4%	236 558	4%
Bérjárulékok	174 905	2%	172 268	3%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**5 406 577**	**69%**	**5 317 353**	**80%**
Értékcsökkenési leírás	231 707	3%	161 175	2%
Egyéb ráfordítások	131 145	2%	129 682	2%
Összes költség és ráfordítás	**7 961 185**	**102%**	**6 626 426**	**100%**
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**-123 788**	**-2%**	**4 839**	**0%**

A pénzügyi helyzet rövid távú mutatói

adatok ezer Ft-ban

A mutató megnevezése	A mutató számítása	2022. év		2023. év	
Likviditási mutató	Forgóeszköz / Kötelezettségek	1 381 228 / 965 060	258,44%	1 317 663 / 744 357	177,02%
Rövid távú likviditás	Forgóeszköz / Rövid lejáratú köt.	1 381 228 / 965 060	258,44%	1 317 663 / 744 357	177,02%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszköz - Követelések / Rövid lejáratú köt.	1 079 979 / 965 060	226,97%	1 175 240 / 744 357	157,89%
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+-Értékpapírok / Rövid lejáratú köt.	824 612 / 965 060	208,74%	1 045 768 / 744 357	140,49%
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú köt.		416 168		573 306
Vevőkintlevőség napokban	Záró vevőállomány / Átlagos napi árbevétel	276 284 / 5 906	46,78	71 983 / 2 915	24,69
Készletállomány napokban	Zárókészlet / Átlagos napi ELÁBÉ	255 367 / 3 507	72,81	129 472 / 1 580	81,96
* Kereskedő cégeknél, ha "Összköltség" típusú eredménykimutatást készít					
Készletállomány napokban	Készletek / Átlagos napi közvetlen ktg.				
* Termelő cégeknél, ha "Forgalmi költség" típusú eredménykimutatást készít					

A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2022. év	2023. év
Tőkeszerkeszeti mutató	Saját tőke / Kötelezettségek	D / F	227,56%	295,23%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke / Jegyzett toke	D / D.I.	240,78%	240,94%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	D / A	102,69%	109,37%
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök / Forgóeszközök	A / B	154,83%	152,49%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz / Teljes eszközállomány	A / A+B+C	59,91%	60,13%

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2023. évi bruttó értékének változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növ.akt, bőv., s. rezsis	Évközi csökk. (selejtezés,ért.)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	233 191	-	10 000	-	223 191
I/1. Vagyonértékű jogok	38 266	-	-	-	38 266
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	12 825	-	10 000	-	2 825
I/4. Kisérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	182 100	-	-	-	182 100
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	3 631 975	86 979	251 674	-	3 467 281
II/1. Ingatlanok	2 100 546	-	40 462	22 794	2 082 877
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	954 648	-	196 588	60 790	818 851
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	576 181	-	14 624	3 786	565 343
II/4. Beruházások	600	86 979	-	- 87 369	210
II/5. Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-	-

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök 2023. évi értékcsökkenés változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Évközi növekedés	Nullásból vissza	Évközi csökk. (selejt,értékesítés)	Átsorolás fők.számok között	Záró érték
I. Immateriális javak összesen:	122 137	37 534	-	10 000	-	149 671
I/1. Vagyonértékű jogok	37 087	506	-	-	-	37 593
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	11 750	608	-	10 000	-	2 359
I/4. Kisérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	73 300	36 420	-	-	-	109 720
II. Tárgyi eszközök összesen:	1 604 496	161 072	-	234 121	-	1 531 446
II/1. Ingatlanok	372 074	83 841	-	40 462	-	415 453
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járműv	810 248	37 903	-	181 101	-	667 050
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	422 174	39 328	-	12 558	-	448 943

5. Cél szerinti juttatások kimutatása		
		adatok: ezer Ft
Cél szerinti juttatás megnevezése	**2022. év**	**2023. év**
Adott támogatás, juttatás /Alapítványi	4 521	1 035

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		
		adatok: ezer Ft
Megnevezés	**2022. év**	**2023. év**
Ügyvezető igazgató	0	0
Felügyelő Bizottság	1 716	1 380
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen	1 716	1 380

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
		adatok: ezer Ft
Alapadatok	**2022. év**	**2023. év**
B. Éves összes bevétel	7 857 588	6 646 276
ebből: Vállalkozási tevékenység bevétele	*38 495*	*164 486*
ebből: Közhasznú tevékenység bevétele	*7 819 093*	*6 481 790*
C. a személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó rendelkezése szerinti felhasználásáról szóló 1996. évi CXXVI. törvény alapján átutalt összeg	0	0
D. közszolgáltatási bevétel	0	0
E. normatív támogatás	4 937 427	4 860 640
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált bevétel [B–(C+D+E+F)]	2 920 161	1 785 636
H. Összes ráfordítás (kiadás)	7 969 721	6 644 824
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	5 406 577	5 317 353
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	7 954 398	6 528 536
K. Adózott eredmény	-112 133	1 452
ebből: Tárgyévi vállalkozási eredmény	*23 172*	*56 271*
ebből: Tárgyévi közhasznú eredmény	*-135 305*	*-54 819*
L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (főben; a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005. évi LXXXVIII. törvénynek megfelelően)	0	0

8. Erőforrás-ellátottság mutatói		
Megnevezés	**2022. év**	**2023. év**
	Mutató teljesítése	
Ectv. 32. § (4) a) [(B1+B2)/2>1.000.000,- Ft]	**Igen**	**Igen**
Ectv. 32. § (4) b) [K1+K2>0]	**Nem**	**Nem**
Ectv. 32. § (4) c) [(I1+I2–A1–A2)/(H1+H2)>0,25]	**Igen**	**Igen**
Társadalmi támogatottság mutatói	**Mutató teljesítése**	
Ectv. 32. § (5) a) [(C1+C2)/(G1+G2)>0,02]	Nem	Nem
Ectv. 32. § (5) b) [(J1+J2)/(H1+H2)>0,5]	**Igen**	**Igen**
Ectv. 32. § (5) c) [(L1+L2)/2>10 fő]	Nem	Nem

Cash flow kimutatás
2023. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés		2022. év	2023. év
I. Működési cash flow		**299 547**	**288 206**
1a	Adózás előtti eredmény	-112 133	1 452
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	4 521	898
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	-107 612	2 350
2	Elszámolt amortizáció	231 707	161 175
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	37 541	-17 938
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	4 134	16 903
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-2 394	34 156
6	Szállítói kötelezettség változása	66 313	-335 744
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-92 771	115 041
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	-67 458	-25 335
9	Vevőkövetelések változása	-3 896	226 004
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	194 826	76 655
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	39 158	34 939
12	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash flow		**-83 707**	**-66 152**
14	Befektetett eszközök beszerzése (bruttó)	-87 286	-83 705
15	Befektetett eszközök eladása	3 579	17 553
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18	Kapott osztalék		
III. Finanszírozási cash flow		**-4 521**	**-1 035**
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
20	Kötvény-, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21	Hitel- és kölcsön felvétele +		
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
24	Kötvény- és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25	Hitel- és kölcsön törlesztése, - visszafizetés -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-4 521	-1 035
IV. Pénzeszközök változása (+I+II+III. sorok)		**211 319**	**221 019**
27	Devizás pénzeszközök átértékelése		137
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27)		**211 319**	**221 156**