Cégjegyzék szám: **01-09-919716**

ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.

1076 Budapest, Dózsa György út 48.

2024. évi éves Beszámolójának

Éves beszámoló kiegészítő melléklete

Beszámolási időszak: 2024.01.01. – 2024.12.31.

Mérleg forduló nap: 2024.12. 31.

Budapest, 2025. május 12.

Gazdasági Igazgató

Ügyvezető

Főkönyvelő

ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2024.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I. 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	MBH Bank Nyrt.
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.
7503 Nagyatád Kiszelyi u. 11.
8100 Várpalota, Felsőmajor utca 5.
3373 Besenyőtelek, Fő u. 98.
8082 Gánt Bányatelep
7800 Siklós-Máriagyüd, Kossuth Lajos u. 5.
7630 Pécs, Bajor utca 9.
8660 Tab, Kossuth Lajos u. 2.
9400 Sopron, Uszoda utca 9.
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.
4150 Püspökladány, Petőfi utca 19.
3060 Pásztó, Park utca 1.
8460 Devecser, Deák tér 2.
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.
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.
6300 Kalocsa, Hunyadi János utca 48.
7838 Vajszló, Kossuth Lajos utca 139
7400 Kaposvár, Szent Flórián köz 14.
7400 Kaposvár, Szent Flórián köz 13.

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, az ügyvezetői feladatokat 2024. évben Koszorús László Gáspár látta el.

A Társaság fő feladata:

Az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Közhasznú Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság az ERFO Rehabilitációs Foglalkoztató Ipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Közhasznú Társaság jogutódjaként 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 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 38 telephelyéből 35 akkreditált telephely.

A Társaság 2024. évi átlagos foglalkoztatott állományi létszáma: 2 864 fő
A Társaság 2024. évi átlagos megváltozott munkaképességű munkavállalói foglalkoztatott állományi létszáma: 2 565 fő
A Társaság 2024 évi átlagos foglalkoztatott statisztikai létszáma: 2 747 fő
A Társaság 2024 évi átlagos megváltozott munkaképesség munkavállalói foglalkoztatott statisztikai állományi létszáma: 2 469 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 2024. évben is sikerrel pályázott a Magyar Élelmiszerbank Egyesület pályázatán, és ezzel legnagyobb telephelyein, naponta jó minőségű élelmiszerhez juttatja a rászoruló kollégáit.

A Társaság fő tevékenysége: Rehabilitációs foglalkoztatás termelési körülmények között
Tevékenységi ágazatok:

- Textil Bőrdíszmű ágazati tevékenység
- Seprű ágazati tevékenyég
- Háztartási papír ágazati tevékenység
- Iroda papír ágazati tevékenység
- Vegyes ágazati tevékenyég
- Foglalkoztatási tevékenység: (elsődleges cél a megváltozott munkaképességű emberek foglalkoztatása, egyszerű betanítással elsajátítható munkafolyamatok végzése)

Piaci pozíció
Az ERFO Közhasznú NKft. 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.

I. 2. Számviteli alapelvek:

Az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft. a 2024. 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 2024. 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 mérleg fordulónapja: december 31.
A mérlegkészítés napja: a tárgyévet követő év február 28.

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 2024. 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 fedezetére **céltartalék** képzésére kerül sor.
- a gazdasági események, ügyletek a gazdasági tartalmuknak megfelelően, a hatályos számviteli törvény elvei szerint kerülnek szerepeltetésre az éves beszámolóban.

I. 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 a BABÉR (Soft Consulting Hungary Zrt.).

I. 4. 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.
	Takácsné Czirnik Éva,	Lakóhelye: 9700 Szombathely, Kassák Lajos u. 12.
Gazdasági Igazgató:	Lesti Zoltán,	Lakóhelye: 1174 Budapest, Rákosmezei Repülők útja 34/4.

A 2024. évi éves Beszámoló és Kiegészítő melléklet összeállításáért a Főkönyvelő és a Gazdasági Igazgató felel.

I. 5. 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 2024. évi díjazása 4.960.000 Ft +ÁFA.

I. 6. A Társaság Felügyelő Bizottsága

A Társaságot 3 főből álló Felügyelő Bizottság felügyeli.

A Felügyelőbizottsági tagjai:

Felügyelő Bizottság Elnöki tisztségét látja el:	Hegedűs Szabolcs
Felügyelő Bizottsági tag:	Bernáth Ildikó
Felügyelő Bizottsági tag, munkavállalói küldöttként:	Maradi Péter

II. A MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
A. Befektetett eszközök	**2 009 354**	**2 045 877**	**36 523**	**101,8%**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	73 520	36 978	-36 542	50,3%
II. TÁRGYI ESZKÖZ	1 935 834	2 008 899	73 065	103,8%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	
B. Forgóeszközök	**1 317 663**	**1 425 898**	**108 235**	**108,2%**
I. KÉSZLETEK	129 472	81 145	-48 327	62,7%
II. KÖVETELÉSEK	142 423	163 843	21 420	115,0%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 045 768	1 180 910	135 142	112,9%
C. Aktív időbeli elhatárolások	**14 663**	**43 961**	29 298	299,8%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**3 341 680**	**3 515 736**	**174 056**	**105,2%**

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
D. Saját tőke	**2 197 564**	**1 894 189**	**-303 375**	**86,2%**
I. JEGYZETT TŐKE	912 070	912 070	0	100,0%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	
III. TŐKETARTALÉK	2 905 374	2 905 374	0	100,0%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-2 085 738	-2 047 912	37 826	98,2%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	464 406	428 032	-36 374	92,2%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 452	-303 375	-304 827	-20893,6%
E. Céltartalékok	**36 898**	**6 782**	**-30 116**	**18,4%**
F. Kötelezettségek	**744 357**	**1 120 071**	**375 714**	**150,5%**
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
II. HOSSZÚLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	
III.RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	744 357	1 120 071	375 714	150,5%
G. Passzív időbeli elhatárolások	**362 861**	**494 694**	131 833	136,3%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK ÖSSZESEN	**3 341 680**	**3 515 736**	**174 056**	**105,2%**

Az ERFO Közhasznú NKft 2024. éves mérlegfőösszege 3.515.736 ezer Ft, a 2023. éves bázisévhez képest a mérlegfőösszeg változás pozitív (+) 174.056 ezer Ft.

II/1. ESZKÖZÖK

Az ERFO Közhasznú NKft 2024. éves beszámolója szerint, a Társaság Eszközeinek értéke: 3.515.736 ezer Ft, ebből.

- a Befektetett eszközök értéke: 2.045.877 ezer Ft, belső aránya 58,2%
- a Forgóeszközök értéke: 1.425.898 ezer Ft, belső aránya 40,6%
- az Aktív időbeni elhatárolások értéke: 43.961 ezer Ft, belső aránya 1,2%.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
A. Befektetett eszközök	**2 009 354**	**2 045 877**	**36 523**	**101,8%**
B. Forgóeszközök	**1 317 663**	**1 425 898**	**108 235**	**108,2%**
C. Aktív időbeli elhatárolások	**14 663**	**43 961**	29 298	299,8%
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	**3 341 680**	**3 515 736**	**174 056**	**105,2%**

II/1.A. Befektetett eszközök:

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
A. Befektetett eszközök	**2 009 354**	**2 045 877**	**36 523**	**101,8%**
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	73 520	36 978	-36 542	50,3%
II. TÁRGYI ESZKÖZ	1 935 834	2 008 899	73 065	103,8%
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	0	

2024. év végével a befektetett eszközök értéke 2.045.877 ezer Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 36.523 ezer Ft-tal növekedett
A tárgyidőszakban a befektetett eszközök aránya az eszközök összértékének viszonylatban 58,2 %. A befektetett eszközökön belül a Tárgyieszközök értéke 98% a az immateriális javak értéke 2 %-os arányban szerepel. Az egyéb vagyoni és tőkeszerkezeti mutatókat és azok alakulását az 1. számú melléklet tartalmazza.

A Befektetett eszközök állomány értékének alakulása (befektetési tükör)

Az ERFO Közhasznú NKft-nak 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 évben belüli értékcsökkenés elvét alkalmazza.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2024. 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:	223 191	1 024	32 698	-	191 518
I/1. Vagyonértékű jogok	38 266	1 024	32 698	-	6 593
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	2 825	-		-	2 825
I/4. Kisérleti fejl. aktivált érté	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktíva	182 100	-	-	-	182 100
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-

II. Tárgyi eszközök összesen:	3 467 281	464 924	324 200	- 230 813	3 377 192
II/1. Ingatlanok	2 082 877	123 194	8 926	-	2 197 146
II/2. Műszaki berendezések, g	818 851	74 995	246 353	-	647 493
II/3. Egyéb berendezések és	565 343	31 599	68 921	-	528 020
II/4. Beruházások	210	231 704	-	- 230 813	1 101
II/5. Beruházásokra adott előle	-	3 432	-	-	3 432

Befektetett eszközök állomány növekedése:
Befektetett eszközök állomány növekedés értéke: 235.136 ezer Ft, ami tartalmazza a beszerzésekhez és saját rezsis beruházásokhoz kapcsolódó állomány növekedés értékét.
2024-ben a tárgyi eszközök növekedésének értéke 230.813 ezer Ft, az immateriális jószág növekedésének összege 1.024 ezer Ft
A befejezetlen, 2025.évre áthúzódó beruházások összege 2024. évben 1.101 ezer Ft, a beruházások előlegének összege 3.432 ezer Ft.

A Társaság a 2024. évben megvalósított beruházások megvalósításához 181.582 ezer Ft összegű rehabilitációs költség támogatást használt fel idegen, valamint 53.554 ezer Ft összeget saját forrásból használt fel.
2024. évben a saját előállítású eszközök aktivált értéke 188 ezer Ft.

Befektetett eszközök állomány csökkenése:
2024. évben a Társaság felülvizsgálta az eszközeinek állományát és annak hasznosulását, és megkezdte az elavult, nagy energia, vagy a Társaság stratégiai elveinek megfelelően már nem hasznosulandó eszközeinek selejtezését, értékesítését.
A tárgyi eszközök számbavételével a hiányzó, megrongálódott eszközök kivezetése valósult meg. Első ütemben a Társaság az informatikai eszközökkel kapcsolatban végzett teljeskörű feltárás eredménye került számvitelileg is átvezetésre.
2024. évben az immateriális javak bruttó értékének csökkenése 32.698 ezer Ft, a Tárgyi eszközök bruttó értéken összességében 324.200 ezer Ft értékben csökkent a kivezetések által, így a befektetett eszközök állomány csökkenése összesen 356.898 ezer Ft.

Értékesített tárgyi eszközök bruttó értéke 225.768 ezer Ft, kivezetéskori nettó értéke 8.566 ezer Ft volt, 18.483 ezer Ft nettó eladási áron került értékesítésre.
Használatból kivont selejtezett tárgyévi selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke 85.797 ezer Ft, ebből a tárgyi eszközök bruttó értéke 53.390 ezer Ft volt, a tárgyévi használat alól kivont immateriális eszközök selejtezésének bruttó értéke 32.698 ezer Ft volt.
Egyéb kivezetések miatt, a tárgyieszközök bruttó értéke további 45.042 ezer Ft összeggel csökkent.

	ezer Ft
Társaság befektetett eszközeinek 2024. évi nyitó bruttó állomány értéke	**3 690 472**
állomány bruttó növekedés:	235 136
állomány bruttó csökkenés:	-356 898
állomány bruttó változás:	-121 762
Társaság befektetett eszközeinek 2024. évi záró bruttó állomány értéke	**3 568 710**

2024. évben a befektetett eszközök bruttó értékének állomány változásának összesített hatása: -121.762 ezer Ft volt.

A befektetett eszközök értékcsökkenés változása 2024. 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:	149 671	37 566	-	32 698	-	154 539
I/1. Vagyonértékű jogok	37 593	1 005	-	32 698	-	5 900
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	2 359	187	-	-	-	2 546
I/4. Kisérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	109 720	36 374	-	-	-	146 094
II. Tárgyi eszközök összesen:	1 531 414	151 475	-	314 596	-	1 368 293
II/1. Ingatlanok	415 421	48 154	-	8 926	-	454 649
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	667 050	48 984	-	236 814	-	479 220
II/3. Egyéb berendezések és felszerelések	448 943	54 337	-	68 856	-	434 424

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.

2024. évben elszámolt értékcsökkenési leírás részletezése	
Lineáris leírás	164 278 ezer Ft
200 eFt alatti egy összegben elszámolt	20 536 ezer Ft
Terv szerinti értékcsökkenés	184 814 ezer Ft
Terven felüli értékcsökkenés	1 629 ezer Ft
Mindösszesen:	**186 443 ezer Ft**

A Társaság a terven felüli értékcsökkenést a ráfordítások közt számolja el.

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					
2024. évi nyitó	**182 100**	**0**	**38 266**	**2 825**	**223 191**
Beszerzés	0	0	1 024	0	**1 024**
Átsorolás	0	0	0	0	**0**
Selejtezés	0	0	32 698	0	**32 698**
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	**0**
Értékesítés	0	0	0	0	**0**
2024. évi záró	**182 100**	**0**	**6 593**	**2 825**	**191 517**
Értékcsökkenés					
2024. évi nyitó	**109 720**	**0**	**37 593**	**2 359**	**149 671**
Kisértékű (200 ezer Ft alatti)	0	0	0	0	**0**
200 ezer Ft fölötti	36 374	0	1 005	187	**37 566**
Káresemény	0	0	0	0	**0**
Selejtezés	0	0	-32 698	0	**-32 698**
Terven felüli értékcsökkenés	0	0	0	0	**0**
Értékesítés	0	0	0	0	**0**
2024. évi záró	**146 094**	**0**	**5 900**	**2 546**	**154 539**
Nettó érték					
2024. évi nyitó	**72 380**	**0**	**674**	**466**	**73 520**
2024. évi záró	**36 006**	**0**	**693**	**279**	**36 978**

Az immateriális javak 2024. évi nyitó bruttó értéke: 223.191 ezer Ft

Az immateriális javak értékcsökkenésének 2024. éves értéke: 37.566 ezer Ft

- A korábbi években megvalósított beszerzésekre a Társaság az Alapítás Átszervezés kategórián belül 2024. évre 36.374 ezer Ft értékcsökkenést számolt el.

A Társaság az Alapítás átszervezés 2024. évi értékcsökkenésének összegével azonos összegben csökkentette a lekötött tartalék és módosította az eredmény tartalék összegét.

- A vagyoni értékű jogok 2024. évi éves értékcsökkenés értéke szerint 1.005 ezer Ft összeggel, míg a szellemi termékek értékcsökkenésének értéke 187 ezer Ft összeggel módosult az előző év értékcsökkenéséhez képest.

A 32.698 ezer Ft bruttó értékű selejtezett informatikai eszközök került kivezetésre, elszámolt nettó érték nem volt, így a visszaírt értékcsökkenés értéke 32.698 ezer Ft volt.
A korábbi évek értékcsökkenésének kumulált értékét a 2024. éves módosításokkal együtt az immateriális javak összesített értékcsökkenése: 154.539 ezer Ft.

Az immateriális javak évközi állomány változásával, 2024. évi záró nettó értékének összege: 36.978 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						
2024. évi nyitó	**2 082 877**	**818 851**	**565 343**	**210**	**0**	**3 467 281**
Beszerzés	0	0	0	229 843	0	229 843
Előállítás	0	0	0	188		188
Egyéb állomány növ.				1 674	3 432	5 106
Állomány átsorolás				230 813		230 813
Apportba kapott						0
Értékesítés		224 731	1 037			225 768
Aktiválás	*123 194*	*74 995*	*31 599*			229 788
ebből: kisértékű (200 ezer Ft alatti)	*0*	*268*	*19 850*			20 118
ebből: 200 ezer Ft fölött	124 149	74 728	11 749			210 626
Selejtezés	6 327	136	46 927	0	0	53 390
Hiány	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	2 598	21 486	20 957	0	0	45 042
2024. évi záró	**2 197 146**	**647 493**	**528 020**	**1 101**	**3 432**	**3 377 192**
Értékcsökkenés						
2024 évi nyitó	**415 453**	**667 050**	**448 943**	**0**	**0**	**1 531 446**
Kisértékű (200 ezer Ft alatti)	0	268	19 850			20 118
Terv szerinti	45 556	47 689	33 885			127 130
Értékesítés	0	215 193	971			216 164
Selejtezés	6 327	136	46 927			53 390
Terven felüli écs.	0	1 027	602			1 629
Hiány			0			0
Egyéb csökkenés	32	21 486	20 957			42 475
2024. évi záró	**454 650**	**479 220**	**434 425**	**0**	**0**	**1 368 294**
Nettó érték						
2024. évi nyitó	**1 667 424**	**151 800**	**116 399**	**210**	**0**	**1 935 834**
2024. évi záró	**1 742 497**	**168 274**	**93 595**	**1 101**	**3 432**	**2 008 899**

Tárgyi eszközök 2024. év nyitó nettó. értéke: 1.935.834 ezer Ft, záró nettó értéke: 2.008.899 ezer Ft. Nettó állomány változás 2024 évben: 73.065 ezer Ft.

A tárgyieszközök állomány változása:

- tárgyévi beruházás 229.843 ezer Ft összeggel növelte az eszköz értéket, a saját rezsis beruházás értéke 188 ezer Ft
- tárgyévi beruházás az eszközértéket 230.813 ezer Ft összeggel növelte
- a terv szerinti és a kiértékű értékcsökkenésből -147.248 ezer Ft-tal csökkentette

Kivezetésekből/ eladásból/ selejtezésből eredő állományi változások:

- Bruttó érték kivezetése: 555.013 ezer Ft
- Korábban elszámolt értékcsökkenés visszaírása 308.772 ezer Ft
- Terven felüli értékcsökkenés 1.629 ezer Ft
- A Társaság a I/2024 (II.25) számú Alapító Határozathoz alapján a Kaposvár, belterület 3587/12 helyrajzi számú kivett saját használatú út megnevezésű ingatlan 18/100-ad tulajdoni hányadának Kaposvár Megyei jogú Város önkormányzata részére történő ellenérték nélküli átadásához kapcsolódó értékcsökkenés kivezetését a ráfordítások között ajándékozásként jeleníti meg.

A tárgyi eszköz állomány változása 2024. évben 73.065 ezer Ft növekedés.

adatok ezer Ft-ban

Beruházások	Immat. Javak	Ingatlanok	Műszaki gép, eszköz	Egyéb eszközök	Összesen
2024. évi Beruházás nyitó		210	0	0	210
2024. évi beszerzés	1 024	123 194	86 636	20 850	231 704
2024. évi aktiválás	-1 024	-123 194	-74 995	-31 599	-230 813
2024. évi eladás	0	0			0
2024. évi átsorolás	0	0	0	0	0
2024. évi selejtezés	0	0	0	0	0
2024. évi Befejezetlen záró	**0**	**210**	**11 640**	**-10 749**	**1 101**

2024. évben nem aktivált beruházások értéke 1.101 ezer Ft

II.1.A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Társaságnak 2024. évben tartós részesedése vagy egyéb befektetett pénzügyi állománya, hosszú távra adott kölcsönügylete nincs.

II.1.B. Forgó eszközök

A Társaság Forgóeszközeinek értéke 2024. üzletév fordulónapjával 1.425.898 ezer Ft. A korábbi évhez képest a Forgóeszközök értéke 108.235 ezer Ft összeggel nőtt.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
B. Forgóeszközök	**1 317 663**	**1 425 898**	**108 235**	**108,2%**
I. KÉSZLETEK	129 472	81 145	-48 327	62,7%
II. KÖVETELÉSEK	142 423	163 843	21 420	115,0%
III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	
IV. PÉNZESZKÖZÖK	1 045 768	1 180 910	135 142	112,9%

A Társaság Forgóeszköz állománya a 2024. éves eszközértékének a 40,6%-t jelenti.

A forgó eszközök belső aránya:

- A Készletek aránya 2024. év végével: 5,7%
  A Követelések aránya 2024. év végével: 11,5% (tartalmazza a mérlegben év végével átsorolt kötelezettségeket)
- A Pénzeszközök aránya 2024. év végével: 82,8%

II.1.B/I. Készletek alakulása

A Társaság készleteinek összesített értéke 2024. év végével: 81.145 ezer Ft. A bázisévhez képest a Társaság készletértéke 48.327 ezer Ft-tal csökkent.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Anyagok	89 554	51 000	-38 554	56,9%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	9 638	9 433	-205	97,9%
Késztermékek	25 135	15 238	-9 897	60,6%
Áruk	5 145	5 458	313	106,1%
Készletre adott előleg	0	16	16	-
Összesen	**129 472**	**81 145**	**-48 327**	**62,7%**

A készletek állományának csökkenése elsősorban annak tudható be, hogy a Társaság 2024-ben is következetesen folytatta azt az üzleti stratégiáját, amely a magas anyagtartalmú, saját előállítású késztermékek értékesítéséről a kisebb készletigényű, alacsonyabb tőkelekötéssel járó bérmunka-alapú értékesítési modell irányába történő átállást célozza.
A stratégiai menedzsmentdöntés eredményeként mind az alapanyag-, mind a késztermék-készletek értéke jelentősen csökkent, mivel a gyártás egyre inkább közvetlen vevői megrendelésekhez igazodva valósul meg, ami minimalizálja a készletezés szükségességét.
A készletszintek mérséklődéséhez továbbá hozzájárult a nyomdai, illetve a műanyagipari ágazatok termelésének leállítása, amely döntést részben az ezen ágazatokra jellemző magas energia- és erőforrásigény, valamint a szakmai szakképzett munkaerő hiánya indokolta.
A Forgóeszközökön belül a Készletek aránya 2023. év végével 10%- ról, 2024. év végére: 6%-ra csökkent le.

A készletek csökkenése a pénzeszköz állomány növekedését is eredményezte.

A készletek mennyiségi ellenőrzése:
A készletek leltározása évente, a tárgyévi leltározási szabályzat alapján, tételes számolással, méréssel kerül lebonyolításra.
A 2024. éves leltár kiértékelés szerint a készletek hiány összege: 955 ezer Ft, a leltározás során feltárt többlet készlet érték 23 ezer Ft.
A Társaság a készletek hiányát a ráfordítások között, a többletet az egyéb bevételek közt bruttó értékben jeleníti meg.
A 2024. évi leltározás során feltárt készleteltérés a Társaság 2024. évi eredményét 932 ezer Ft összegben rontja.
A 2024. évben történt készlet selejtezés értéke: 2.202 ezer Ft.

A készletek értékelése:
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 saját előállítású termék előzetes 2024. éves előkalkuláció szerinti elszámoló áron kerül készlet 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 készletérték különbözetként 1.307 ezer Ft összeget számot el.
A Társaság év végi készletállománya a mérlegben a piaci értéken kerül kimutatásra, a mérlegkészítés során pedig a számviteli elveknek megfelelően megtörténik a készletek értékvesztésének elszámolása, amennyiben azok könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értéket. Az összesített készletérték csökkenés továbbá az év végi készlet értékelés során elszámolt 27.668 ezer Ft összegű készletek értékvesztés eredménye.

II.1.B/II. Követelések

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023	Megoszlás
Vevők	71 983	72 795	812	101,1%	44,4%
Egyéb követelések	70 440	91 048	20 608	129,3%	55,6%
Követelések összesen	**142 423**	**163 843**	**21 420**	**115,0%**	**100,0%**

Az ERFO Közhasznú NKft. követeléseinek összege mérlegzáráskor 163.843 ezer Ft, ami a korábbi bázis évhez viszonyítva 21.420 ezer Ft összegű növekedést jelent.

A Forgóeszközön belül a követelések aránya 2023. év végével 10,8%-ról, 2024. év végére 11,5% -ra emelkedett.

Vevőkkel szembeni követelések

A Társaság vevőkkel szembeni követeléseinek mérlegfordulónapi állománya 72.795 ezer Ft, amely magában foglal 372 ezer Ft értékű negatív egyenlegű túlfizetett, rendezett, de még nem kompenzál összegű vevői követelést.
2024. év végével elszámolt vevőkövetelések összege, a bázisévhez képest 812 ezer Ft összeggel magasabb.

A Társaság a vevőállományt a 2024. 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 Társaság a 2024. évben nyitott vevőkövetelések tekintetében nem számolt el értékvesztést. A korábbi üzleti években elszámolt vevőkövetelés-értékvesztés állománya a 2024. üzleti év mérlegkészítésének időpontjáig 28.306 ezer Ft összegre módosult. A korábban elszámolt értékvesztés részleges megtérüléséből származó visszaírás összege 1.499 ezer Ft, amit a Társaság az éves eredmény bevétel sorai között jelenít meg.

A Társaság a mérlegzárásig fizetési határidőben meg nem térült vevőköveteléseket jogi úton hajtja be. A Társaság 2024. évre további kockázatos, vagy behajthatatlan követeléssel nem kalkulál.

Vevő koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Fizetési késedelem ideje	Belföldi vevő	Megoszlás	Külföldi vevő	Megoszlás
Határidőn belül	67 309	92,5%	0	0,0%
0-90 nap között	4 573	6,3%	0	0,0%
91-180 nap között	7	0,0%	0	0,0%
181-360 nap között	905	1,2%	0	0,0%
360 napon túl	0	0,0%	0	0,0%
Összesen	**72 795**	**100,0%**	**0**	**-**

A fenti táblázat szerinti vevőkövetelés koranalitika a 2024. évi éves mérlegzáráskor elszámolt értékvesztések és az év végi deviza átértékelés összegét is tartalmazza. A negatív vevő követelések összege 372 ezer Ft, amit a Társaság a mérlegben az az egyéb kötelezettségek között jelenít meg.

Nem forint pénznemben nyilvántartott követelés értékelése

A Társaság a külföldi pénzértékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon veszi fel a könyvviteli nyilvántartásba.
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 435,45 Ft/CHF árfolyamon, az EUR pénznemben számlázott devizás tételek a mérlegben az év végi MNB 410,09 Ft/EUR árfolyamon, szerepelnek.
USD pénznemben számlázott devizás tétel 2024-ben nem volt a mérlegben, az év végi MNB árfolyam 393,60 Ft/USD.
A Társaság az év végén, a devizás követelés átértékeléséből adódó árfolyam különbözetet, nem realizált árfolyamnyereségként, illetve veszteségként veszi figyelembe a főkönyvi nyilvántartásban.
A Társaságnak 2024. mérlegfordulónapon nem forint pénznemben nyilvántartott vevő követeléseire 54 ezer Ft összegű veszteséget számolt el.
A mérlegfordulónapon az ERFO -nak külföldi vevő követelése nem volt.

Az ERFO Közhasznú NKft. közös ügyvezetés alatt áll Magyar Állam tulajdonosi jogviszonyába tartozó KÉZMŰ Közhasznú NKft-vel és a FŐKEFE Közhasznú NKft-vel. Állami cégként a társaságok nem jogilag minősülnek kapcsolt vállalkozásnak.
A Társaság a mérlegforduló napján nyitott vevő követeléséből a FŐKEFE Közhasznú NKft. közhasznú NKft-vel szemben fennálló követelésének összege 7.644 ezer Ft, míg a KÉZMŰ Közhasznú NKft-vel szemben 15.303 ezer Ft

Váltó követelések:

A Társaságnak 2024. üzletévben váltó követelése nincs.

Egyéb követelések

Az ERFO Közhasznú NKft. egyéb követeléseinek összege a 2024. évi mérlegzáráskor 91.048 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Munkavállalók részére adott fizetési előlegek	6 113	5 289	-824	86,5%
Munkabér túlfizetéséből származó követelések	473	385	-89	81,2%
TB szolgáltatásból származó köv. pénzügyi rend.	8 253	13 614	5 361	165,0%
Ajánlati biztosítás, óvadék		462	462	
Kaució	4 288	3 957	-330	92,3%
Év végi vissza nem igényelhető és pénzforgalmi ÁFA	109	2	-107	1,9%
NAV adó folyószámlán adózói többlet		285	285	
Környezetterhelési járulék teljesítése	32	8	-24	25,3%
Szakképzési hozzájárulás teljesítése	0	4	4	
Rehabilitációs támogatás igénylés	139		-139	0,0%
Különféle egyéb követelés	22 962	9 853	-13 109	42,9%
ÁFA elszámolási számla	22 776	54 987	32 211	241,4%
Tartozik egyenlegű szállítók	5 294	2 203	-3 091	41,6%
Összesen	**70 440**	**91 048**	**20 608**	**129,3%**

2024. év végével elszámolt egyéb követelések összege, a bázisévhez képest 20.608 ezer Ft összeggel emelkedett, összességében 91.048 ezer Ft-ot ért el.
Az egyéb követelések részletezését a fenti táblázat mutatja be.
A Társaság a 2024. év végi mérlegben a negatív szállítói és egyéb kötelezettséget az egyéb követelések között átsorolással jeleníti meg.

A negatív szállítói kötelezettségek átsorolással az egyéb követelések összege 2.203 ezer Ft összeggel, az egyéb kötelezettségek ÁFÁ-hoz köthető átsorolásával 54.999 ezer Ft összeggel nő, ami a korábbi év azonos időszakához képest 32.199 ezer Ft összegű növekedést jelent.
A negatív egyéb kötelezettségek összege 9.685 ezer Ft, amit a Társaság a mérlegben az az egyéb követelések között jelenít 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	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023	Megoszlás
Pénztár	0	0	0		0,0%
Bankbetétek	1 045 768	1 180 910	135 142	112,9%	100,0%
HUF számla	771 340	849 611	78 271	110,1%	71,9%
Deviza számla	274 428	331 299	56 871	120,7%	28,1%
Pénzeszközök összesen	**1 045 768**	**1 180 910**	**135 142**	**112,9%**	**100,0%**

A Társaság 2024. évi záró pénzeszköze 1.180.910 ezer Ft. Az ERFO Közhasznú NKft. pénzeszköz állománya a 2023. évi záró állományhoz viszonyítva: 135.142 ezer Ft növekedést mutat.

A pénzeszköz növekedés oka, egyrészt készletek csökkenése, másrészt a pénzügyileg rendezetlen kötelezettségek emelkedése.

A Pénzeszközök aránya a Társaság Forgóeszköz állományában 2023. év végével 79%, míg 2024. év végével: 83%.

2024. év végén a Társaság deviza pénzeszközeinek deviza átértékelés utáni összege 331.299 ezer Ft. A devizaátértékelés összege 15.574 ezer Ft nyereség.

II.1.C. Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023	Megoszlás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 552	30 334	28 782	1954,5%	69,0%
Költségek, ráfordítások aktív id. elhat.	13 111	13 627	516	103,9%	31,0%
Aktív időbeli elhatárolások összesen	**14 663**	**43 961**	**29 298**	**299,8%**	**100,0%**

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 43.961 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 2024. évben teljesítette a bevételhez kapcsolódó feltételeket.

A Társaság aktív bevétel elhatárolása 30.334 ezer Ft összegre változott, ami a bázisévhez képest 28.782 ezer Ft összegű növekedést jelent.
A Társaság 2024. december 31-i aktív bevétel elhatárolása a közös ügyvezetés alatt álló KÉZMŰ Közhasznú NKft felé: 3.722 ezer Ft, a FŐKEFE Közhasznú NKft felé: 24.954 ezer Ft.

Költségek aktív időbeni elhatárolása
A tárgyidőszakról elhatárolt, a mérleg fordulónapját követő időszakban esedékes költségek összege: 13.627 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 2024. éves beszámolója szerint a források összege 3.515.736 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
D. Saját tőke	**2 197 564**	**1 894 189**	**-303 375**	**86,2%**
E. Céltartalékok	**36 898**	**6 782**	**-30 116**	**18,4%**
F. Kötelezettségek	**744 357**	**1 120 071**	**375 714**	**150,5%**
G. Passzív időbeli elhatárolások	**362 861**	**494 694**	131 833	136,3%
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK ÖSSZESEN	**3 341 680**	**3 515 736**	**174 056**	**105,2%**

Az ERFO Közhasznú NKft 2024. év végi vagyonértéke 3.515.736 ezer Ft, a korábbi évhez hasonlítva 174.056 ezer Ft összeggel emelkedett.

- Saját tőke értéke: 1.894.189 ezer Ft, belső aránya 53,9%
- Céltartalékok értéke: 6.782 ezer Ft, belső aránya 0,2%
- Kötelezettségek értéke: 1.120.071 ezer Ft, belső aránya 31,8%
- Passzív időbeni elhatárolások értéke: 494.694 ezer Ft, belső aránya 14,1%

A fentiek szerint a Társaság saját forrásainak értéke: 1.894.189 ezer Ft, ami a Társaság 2024. éves forrásainak 53,9%-a. Az idegen források összege 1.621.547 ezer Ft, ami a Társaság forrásainak 46,1%-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
2023. december 31.	**912 070**	**2 905 374**	**-2 085 738**	**464 406**	**0**	**1 452**	**2 197 564**
2023. évi eredmény átvezetése			1 452			-1 452	0
Alapítás-átszervezés értékcsökkenés I-IV. ütem			36 374	-36 374			0
2024. december 31.	**912 070**	**2 905 374**	**-2 047 912**	**428 032**	**0**	**-303 375**	**1 894 189**

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 módosul az átvezetésre került előző évi adózott eredmény összegével, és növekszik az alapítás-átszervezés értékének az évenkénti értékcsökkenésének értékével.
- a lekötött tartalék 392.026 ezer Ft összegű pótbefizetést tartalmaz. A lekötött tartalék összege lecsökken az alapítás-átszervezés éves értékcsökkenésének összegével.

- 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	-2 085 738	36 374	1 452	-2 047 912
Lekötött tartalék	464 406	-36 374	0	428 032
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	1 452	-303 375	-1 452	-303 375
Saját tőke	**2 197 564**	**-303 375**	**0**	**1 894 189**

Jegyzett tőke:
A Társaság a jegyzett tőke sorai közt mutatja ki a tulajdonosok által véglegesen átadott vagyonérték összegét. 2024. 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.
2024. 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 2024. évi 2/2024. (V.28.) számú Alapítói Határozatával elfogadta a Társaság előző évi +1.452 ezer Ft összegű adózott eredményét és 3/2024. (V.28.) számú Alapítói Határozatával döntött annak eredménytartalékba helyezéséről.
A Társaság 2024. éves eredmény tartaléka a 2023. éves adózott eredmény (nyereség) 1.452 ezer Ft összegével nőtt, továbbá a lekötött tartalék csökkenésével szemben, az alapítás átszervezés 2024. éves értékcsökkenésére elszámolt 36.374 ezer Ft összeggel nőtt.
A Társaság eredménytartalékának összege 2024. éves mérlegforduló napjával: -2.047.912 ezer Ft

Lekötött tartalék:
A lekötött tartalék az osztalék fizetés korlátjaként jelenik meg, mivel az ERFO Közhasznú NKft nonprofit vállalkozás a lekötött tartalék ezen feltétele nem releváns.
A Társaság a 2024. 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 2024. éves beszámoló lekötött tartalék sorain belül továbbá a korábbi években kapott 392.026 ezer Ft összegű pótbefizetést jelenít meg.
A Társaság a 2024. éves módosított üzleti tervében a pótbefizetés számviteli átsorolása későbbi időszakra került átütemezésre.

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 került lezárásra.
Az alapítás átszervezés összesített értéke: 182.100 ezer Ft, aminek megtérülésére a Társaság 5 évet jelölt meg.

A 2024. 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 éves értékcsökkenésével megegyező mértékű lekötött tartalék feloldás évente megvalósul, amit a Társaság mérleg saját tőke sorai között az eredménytartalékba sorol át.
A lekötött tartalék és az eredménytartalék az értékcsökkenés időszakában 2019-2024 években összesítetten 146.094 ezer Ft összegben került módosításra. 2024. üzletévben a lekötött tartalékot csökkentő összeg értéke 36.374 ezer Ft, a lekötött tartalékban maradó értékcsökkenéssel el nem számolt összeg 35.960 ezer Ft.

Értékesítési tartalék:
A Társaság érvényes számviteli politikájának megfelelően, értékesítési tartalékot nem számol el.

Adózott eredmény:
A Társaság 2024. üzleti évének eredménye alapján **társasági adófizetési kötelezettség nem keletkezett**.
Az **ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.** 2024. évben **–303.375 ezer Ft adózott eredményt**, azaz veszteséget realizált.
A Társaság a tárgyévben **304.827 ezer Ft-tal alacsonyabb eredményt ért el** az előző (bázis) évhez képest, amelynek hátterében olyan külső, a Társaság hatáskörén kívül eső tényezők álltak, amelyek érdemben befolyásolták az eredményességet.
Az eredményromlásban jelentős hatással bírnak az alábbi gazdasági események:

- **A 2024. évi tulajdonosi támogatás 2. ütemének elmaradása**: A támogatás 2024. december 31-ig történő beérkezésének elmaradása **309.280 ezer Ft összegű bevétel kiesést**, ezáltal azonos mértékű veszteséget okozott a Társaság számára.
- **Államháztartási befizetési kötelezettség**: A **216/2024. (VII. 31.) Korm. rendelet** alapján, a **4/2024. (X.22.) Alapítói határozat** értelmében a Társaság **88.623 ezer Ft összegű pénzügyi befizetést** teljesített az államháztartás javára a „Gazdasági Társaságok megtakarításai" program keretében, amely tétel szintén növelte a tárgyévi ráfordításokat.

A fent bemutatott két tényező **összesen 397.903 ezer Ft-tal csökkentette a Társaság tárgyévi eredményét**. Amennyiben ezen, a Társaság döntési körén kívüli ráfordítások és bevételkiesések nem merültek volna fel, a 2024. évi üzleti év **+94.730 ezer Ft adózott eredménnyel** zárult volna.

II.2.E. Céltartalék

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Nyitó egyenleg	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg	Eltérés záró-nyitó
Céltartalék képzés	36 898	2 017	32 133	6 782	-30 116
Összesen	**36 898**	**2 017**	**32 133**	**6 782**	**-30 116**

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. 2024. éves beszámolójában a képzett céltartalék záró összege: 6.782 ezer Ft.

A Társaság a korábbi években 36.898 ezer Ft összegű céltartalékot képzett jövőbeni várható kötelezettségek teljesítésére.
2024. évben lezárt ügyek és rendezetlen tételek eredményekén, 32.133 ezer Ft összeg került feloldásra.
A Társaság a 2024. évben feloldott céltartalékkal azonos összeget a 2024. évi egyéb bevételek közt jelenít meg.

A Társaság a 2024. évi beszámolási év végével 2.017 ezer Ft összegű céltartalékot képzett várható kötelezettségei teljesítésére, ami az éves ráfordítások növelésével a Társaság eredményét rontja.

A céltartalék 2024. évi módosításaival a Társaság 2024. éves beszámolójában a céltartalék záró összege 6.782 ezer Ft, így a bázisévhez képest a céltartalék 30.116 ezer Ft összeggel csökkent.

II.2.F. Kötelezettségek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023	Megoszlás
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0		0,0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0		0,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek	744 357	1 120 071	375 714	150,5%	100,0%
Összesen	**744 357**	**1 120 071**	**375 714**	**150,5%**	**100,0%**

A Társaság tárgyévi kötelezettségeinek összege: 1.120.071 ezer Ft.
Az ERFO Közhasznú NKft. tárgyévi kötelezettségei a 2023. évi záró állományhoz viszonyítva: 375.714 ezer Ft összeggel növekedtek.

II.2.F/I. Hátrasorolt kötelezettségek: Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a vállalkozó rendelkezésére bocsátottak. A Társaságnak 2024. 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 2024. 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: 1.120.071 ezer Ft.
2024. év végével az átsorolt rövid lejáratú kötelezettségeinek összege 12.260 ezer Ft, ebből az átsorolt negatív szállítói kötelezettségek összege 2.203 ezer Ft, a negatív egyéb kötelezettségek összege 9.685 ezer Ft és a negatív vevői kötelezettségek összege 372 ezer Ft.
A Társaságnak hitelezővel kötött rövidlejáratú hitel vagy kölcsön ügylete, váltó tartozása nincs.
A Társaság december 31-én élt az előjele miatti követeléseknek mérlegben való átsorolásával az adónemek a követelések vonatkozásában.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023	Megoszlás
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	208 908	311 516	102 608	149,1%	27,8%
Egyéb rövid lejáratú kötelzettségek	535 449	808 555	273 106	151,0%	72,2%
Összesen	**744 357**	**1 120 071**	**375 714**	**150,5%**	**100,0%**

Szállítói kötelezettségek

A Társaság szállítói kötelezettségeinek összege a 2024. évi mérlegforduló napon 311.516 ezer Ft volt. Ez az előző üzleti évhez képest 102.608 ezer Ft összegű növekedést jelent. A növekményből 84.525 ezer Ft a beruházási szállítókkal szemben fennálló kötelezettségek növekedéséből származik.

A Társaság a devizában fennálló szállítói kötelezettségek év végi átértékeléséből származó árfolyamkülönbözeteket nem realizált árfolyamnyereségként, illetve árfolyamveszteségként számolja el a főkönyvi nyilvántartásaiban. A 2024. évi árfolyam-átértékelés eredményeként 45 ezer Ft összegű árfolyamveszteséget számolt el.

A negatív szállítói kötelezettségek összege 2.203 ezer Ft, amit a Társaság a mérlegben az az egyéb követelések között jelenít meg.

Szállító koranalitika

adatok ezer Ft-ban

Lejárt tartozás ideje	Lejárt tartozás
0 - 29 napja	209 997
30 - 59 napja	20 281
60 - napja	81 238
Összesen	**311 516**

A fenti táblázat a Társaság 2024. december 31-i állapot szerinti szállítói koranalitikát tartalmazza a negatív szállítókkal.

A Társaság 2024. december 31-i szállítói tartozása a közös ügyvezetés alatt álló KÉZMŰ Közhasznú NKft felé: 17.843 ezer Ft, a FŐKEFE Közhasznú NKft felé: 120.531 ezer Ft.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségeinek összege a mérlegforduló napján 808.555 ezer Ft, ami a korábbi évhez képest a kötelezettségek 273.106 ezer Ft összegű növelését jelenti.

A Társaság a 2024. év utolsó hónapjának munkabér jellegű kötelezettségét a mérlegfordulót követő január hónapban egyenlíti ki, ezt a kötelezettséget a rövidlejáratú kötelezettségek közt mutatja ki.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Index % 2024/2023	Megoszlás
Munkabér kifizetési kötelezettség	296 323	318 491	107,5%	39,4%
Fel nem vett bér	6 448	9 077	140,8%	1,1%
Munkabér összesen	**302 771**	**327 568**	**108,2%**	**40,5%**
SZJA befizetési kötelezettség	46 589	46 624	100,1%	5,8%
Nyugdíjjárulék befizetési kötelezettség	94	86	91,5%	0,0%
Szociális hozzájárulási adó befiz. köt.	13 514	13 900	102,9%	1,7%
TB járulék	78 568	67 633	86,1%	8,4%
Munkabéreket terhelő adók összesen	**138 765**	**128 243**	**92,4%**	**15,9%**
Környezetvédelmi termékdíj befizetési kötelezettség	8		0,0%	0,0%
Cégautó adó és Gépjármű adó befizetési kötelezett	110	112	102,2%	0,0%
Szakszervezeti tagdíj fizetési kötelezettség	2 787		0,0%	0,0%
Dolgozói levonások/letiltások	4 472	8 408	188,0%	1,0%
Egyéb kötelezettségek, szállítói átsorolás	3 602	2 432	67,5%	0,3%
Rehabilitációs támogatásból visszafizetendő összeg	82 934	341 533	411,8%	42,2%
Önkormányzatokkal szembeni kötelezettség	0	259		0,0%
Egyéb összesen	**93 913**	**352 744**	**375,6%**	**43,6%**
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	**535 449**	**808 555**	**151,0%**	**100,0%**

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből:

- Kötelezettség munkavállalókkal szemben 327.568 ezer Ft
- Adó és járulék típusú kötelezettség az Államháztartás felé: 128.244 ezer Ft
- Önkormányzatokkal szembeni kötelezettség: 259 ezer Ft
- A Társaság 341.533 ezer Ft összegű kötelezettséget jelenít meg az éves beszámolóban, ami a megkapott és fel nem használt rehabilitációs támogatások összege:
    - A 2023. évi rehabilitációs költség támogatás elszámolása a Rehabilitációs költség támogatás elszámolását támogató központi IKR rendszer fejlesztése miatt, 2024-ben nem zárult le, így a 2023-ban előlegként megkapott, de fel nem használt támogatás 83.166 ezer Ft, amit a Társaság támogatás visszafizetési kötelezettségként jelenít meg.
    - A 2024. évi rehabilitációs költség támogatás elszámolása 2025-ben történik meg, ezért a 2024-ben előlegként kapott, de fel nem használt 258.367 ezer Ft összegű támogatást a Társaság a beszámolóban támogatás visszafizetési kötelezettségként jelenítette meg.
- Egyéb kötelezettség 2.432 ezer Ft

A Társaságnak 2024. évre Iparűzési adó és Társasági adó kötelezettsége nincs.

A mérlegben az egyéb követelések között kimutatott egyéb kötelezettségek összege 2024. év végén: 9.685 ezer Ft.

II.2.G. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023	Megoszlás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0		0,0%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 018	4 500	-2 518	64,1%	0,9%
Halasztott bevételek	355 843	490 194	134 351	137,8%	99,1%
Passzív időbeli elhatárolás összesen	**362 861**	**494 694**	**131 833**	**136,3%**	**100,0%**

A Társaság passzív elhatárolásának összege 2024. év végével 494.694 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 2024. év végével passzív bevétel elhatárolást nem számol el.

Költségek passzív időbeni elhatárolása
A mérlegzárásig megismert és a tárgyidőszakot terhelő költségek összege 2024. év végével 4.500 ezer Ft, a korábbi évhez képest 2.518 ezer Ft összeggel csökkent.
Költségek passzív időbeni elhatárolását a Társaság az alábbi részletezéssel mutatja be.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
közüzemi díjak	2 489	325	-2 164	13,1%
telefon, internet díj	15	1	-14	9,0%
szállítás		86	86	
bérleti díj		17	17	
számítástechnikai szolgáltatás		1 518	1 518	
foglalkoztató költségtérítése		49	49	
karbantartási díj	29	24	-5	81,4%
adminisztrciós költség	1 295		-1 295	0,0%
munkaruha tervezés díja	1 025		-1 025	0,0%
könyvvizsgálat	1 240	2 480	1 240	200,0%
egyéb	925		-925	0,0%
Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása összesen	**7 018**	**4 500**	**-2 518**	**64,1%**

A Társaság 2024. december 31-i passzív elhatárolása a közös ügyvezetés alatt álló a FŐKEFE Közhasznú NKft felé: 1.5 ezer Ft, a KÉZMŰ Közhasznú NKft -vel szemben a Társaságnak nincs elhatárolt költsége.

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

	2024. év tény				
Megnevezés	Nyitó	Nyitó rendezés	Képzés	Feloldás	Záró egyenleg
Halasztott bevételek	**355 843**	**0**	**181 582**	**47 230**	**490 194**

A Társaság a bázisévben végével 355.843 ezer Ft összegű halasztott bevételt mutatott be az éves beszámolójában.
A korábbi években megvásárolt támogatással finanszírozott eszközeinek 2024. éves értékcsökkenésével szemben a támogatás intenzitásának arányában a Társaság 2024. évre 47.230 ezer Ft összegű halasztott bevételt számolt el. Ezzel szemben 181.582 ezer Ft összegű halasztott bevételt irányzott elő, mivel

beruházásainak megvalósulását a 2024. évben 181.582 ezer Ft összeggel finanszírozta rehabilitációs költség támogatással. A Társaság évek között 892 ezer Ft összegű korrekciót számolt el. Mindezek eredményeként a Társaság a 2024. évi éves mérlegben a halasztott bevételek záró értéke 490.194 ezer Ft.

III. AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
a	b	c	d	e	f
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	938 232	583 208	-355 024	62,2%
02	Export értékesítés nettó árbevétele	125 773	116 122	-9 651	92,3%
03	**I. Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)**	**1 064 005**	**699 330**	**-364 675**	**65,7%**
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	-8 523	-10 657	-2 134	125,0%
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 982	5 317	-665	88,9%
06	**II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)**	**-2 541**	**-5 340**	**-2 799**	**210,2%**
07	**III. Egyéb bevételek**	**5 569 801**	**5 685 657**	**115 856**	**102,1%**
08	7. Sorból:visszaírt értékvesztés	22 443	1 499	-20 944	6,7%
09	Anyagköltség	608 312	324 074	-284 238	53,3%
10	Igénybe vett szolgáltatások értéke	329 587	312 773	-16 814	94,9%
11	Egyéb szolgáltatások értéke	33 018	43 378	10 360	131,4%
12	Eladott áruk beszerzési értéke	41 088	6 179	-34 909	15,0%
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 211	5 075	-1 136	81,7%
14	**IV. Anyagjellegű ráfordítások (09-13.sorok)**	**1 018 216**	**691 479**	**-326 737**	**67,9%**
15	Bérköltség	4 908 527	5 244 458	335 931	106,8%
16	Személyi jellegű egyéb kifizetések	236 558	266 320	29 762	112,6%
17	Bérjárulékok	172 268	169 961	-2 307	98,7%
18	**V. Személyi jellegű ráfordítások (15-17.sorok)**	**5 317 353**	**5 680 739**	**363 386**	**106,8%**
19	**VI. Értékcsökkenési leírás**	**161 175**	**184 814**	**23 639**	**114,7%**
20	**VII. Egyéb ráfordítások**	**129 682**	**183 167**	**53 485**	**141,2%**
21	20. sorból: értékvesztés	4 505	27 659	23 154	614,0%
22	**A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII)**	**4 839**	**-360 552**	**-365 391**	**-7451,0%**
33	**VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (23+25+27+29+31.)**	**15 011**	**58 232**	**43 221**	**387,9%**
41	**IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (34+36+38+39.)**	**18 398**	**1 055**	**-17 343**	**5,7%**
42	**B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)**	**-3 387**	**57 177**	**60 564**	**-1688,1%**
43	**C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (± A.± B.)**	**1 452**	**-303 375**	**-304 827**	**-20893,6%**
44	**X. Adófizetési kötelezettség**	**0**	**0**	**0**	**0,0%**
45	**D. ADÓZOTT EREDMÉNY (± C- X.)**	**1 452**	**-303 375**	**-304 827**	**-20893,6%**

Az ERFO 2024. évi adózott eredménye – 303 375 ezer Ft veszteség.

A Társaság 2024. évben – 303.375 ezer Ft összegű adózás utáni veszteséggel és - 175.738 ezer Ft összegű EBITDA veszteséggel zárta a 2024. évi üzleti évet.

A Társaság a tárgyévben **304.827 ezer Ft-tal alacsonyabb adózott eredményt ért el** az előző (bázis) évhez képest, az EBITDA eredmény a korábbi évhez képest 341.752 ezer Ft összeggel romlott.

A 2024. éves üzletévben elért veszteség hátterében olyan külső, a Társaság hatáskörén kívül eső tényezők álltak, amelyek érdemben befolyásolták az eredményességet.

Az eredményromlásban jelentős hatással bírnak az alábbi gazdasági események:

- **A 2024. évi tulajdonosi támogatás 2. ütemének elmaradása**: A támogatás 2024. december 31-ig történő beérkezésének elmaradása **309.280 ezer Ft összegű bevétel kiesést**, ezáltal azonos mértékű veszteséget okozott a Társaság számára.
- **Államháztartási befizetési kötelezettség**: A **216/2024. (VII. 31.) Korm. rendelet** alapján, a **4/2024. (X.22.) Alapítói határozat** értelmében a Társaság **88.623 ezer Ft összegű pénzügyi befizetést**

teljesített az államháztartás javára a „Gazdasági Társaságok megtakarításai" program keretében, amely tétel szintén növelte a tárgyévi ráfordításokat.

A fent bemutatott két tényező **összesen 397.903 ezer Ft-tal csökkentette a Társaság tárgyévi eredményét**.

Az orosz-ukrán háború és az ennek következtében megváltozott gazdasági környezet miatt, a Társaság a szigorú létszám és gazdálkodási intézkedések fenntartása mellett sem tudta kigazdálkodni az elmaradt 309.280 ezer Ft összegű tulajdonosi támogatásból eredő bevétel kiesést, és a forrás csökkenéstől függetlenül előírásra került 88.623 ezer Ft összegű ráfordítások között kimutatott fizetési kötelezettséget.

Amennyiben ezen, a Társaság döntési körén kívüli ráfordítások és bevételkiesések nem merültek volna fel, a 2024. évi üzleti év **+ 94.730 ezer Ft adózott eredménnyel** és + 222.165 ezer Ft összegű EBITDA eredménnyel zárulhatott volna.

III.1 Bevételek

Az ERFO Közhasznú NKft. 2024. évi realizált bevétele 6.437.879 ezer Ft, ezen belül:

- az értékesítésből származó árbevétel: 699.330 ezer Ft
- az aktivált saját teljesítmények értéke: -5.340 ezer Ft
- az egyéb bevételek összege: 5.685.657 ezer Ft
- a pénzügyi bevételek értéke: 58.232 ezer Ft

A 2024. évi tulajdonosi támogatás 2. ütemének elmaradása a Társaság számára 309.280 ezer Ft összegű bevétel kiesést okozott.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Értékesítés nettó árbevétele	1 064 005	699 330	-364 675	65,7%
Aktivált saját teljesítmények értéke	-2 541	-5 340	-2 799	210,2%
Egyéb bevételek	5 569 801	5 685 657	115 856	102,1%
Pénzügyi műveletek bevételei	15 011	58 232	43 220	387,9%
Bevételek összesen	**6 646 276**	**6 437 879**	**-208 398**	**96,9%**

A Társaság 2024. évben a bázis évhez képest összességében 208.397 ezer Ft bevétel csökkenést realizált az alábbiak szerint:

- 364.675 ezer Ft összeggel csökkent az értékesítésből származó árbevétel
- 2.799 ezer Ft-tal csökkent az aktivált saját teljesítmények értéke
- 115.856 ezer Ft összeggel emelkedett az egyéb bevételek összege
- 43.221 ezer Ft összegben nőtt a pénzügyi bevételek értéke.

Főbb értékesítési területek

- Késztermék értékesítés
- Bérmunka értékesítés
- Egyéb árú értékesítés
- Bérbeadásból származó szolgáltatás értékesítése

Cégcsoporton belüli értékesítés a Társaság mindegyik értékesítési területén jellemző.

III.1.1. Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása

Az ERFO Közhasznú NKft. 2024. évi realizált árbevétele 699.330 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Index %
1.	2.	3.	3/2
Belföldi értékesítés			
- anyagos	625 907	192 243	30,7%
- bérmunka	253 173	353 667	139,7%
- egyéb	59 152	37 298	63,1%
Belföld összesen	**938 232**	**583 208**	62,2%
Unión kivüli export			
-anyagos	0	0	
-bérmunka	0	0	
-egyéb	0	0	
Unión kívüli export össz.	0	0	
Uniós export értékesítés			
-anyagos	52 151	32 467	62,3%
-bérmunka	71 954	83 655	116,3%
-egyéb	1 668	0	0,0%
Uniós export összesen	125 773	116 122	92,3%
Export összesen	**125 773**	**116 122**	92,3%
Árbevétel összesen	**1 064 005**	**699 330**	65,7%

Értékesítési tevékenység alakulása 2024. évben

A 2024. évben a nagy pénzeszköz-lekötést igénylő anyagos félkész- és késztermékek értékesítéséből származó árbevétel 224.710 ezer Ft-ot tett ki. Ez 453.348 ezer Ft-tal alacsonyabb a bázisévi teljesítményhez képest, amely csökkenés több tényező együttes hatásának tudható be.

Az árbevétel visszaesésének főbb okai az alábbiak:

- az orosz–ukrán háború következtében kialakult, emelkedő költségkörnyezet elkerülése érdekében hozott stratégiai döntés az anyagos termelésről az anyagmentes, bérmunkás gyártásra történő átállásra,
- a vevői kereslet általános csökkenése,
- valamint a vevői portfólió összetételének módosulása.

Ezzel párhuzamosan a bérmunkás – azaz anyagmentes – gyártási tevékenységből származó árbevétel jelentős növekedést mutatott. A Társaság által közvetlen fedezetet biztosító bérmunkából származó árbevétele 2024-ben elérte a 437.322 ezer Ft-ot, amely 112.195 ezer Ft-tal haladja meg az előző évi szintet.

Bár az anyagmentes tevékenység árbevétel-növekedése pozitív hatással van az eredményességre – mivel közvetlen fedezetet biztosít –, a termékszerkezet módosulása összességében az árbevétel csökkenését eredményezte.

A Társaság **egyéb árbevétel típusú bevételei** az alábbiak szerint alakulnak

- Anyag, göngyöleg és hulladék értékesítésből származó bevétel összege: 4.259 ezer Ft

- Bérbeadásból származó árbevétel összege: 6.500 ezer Ft
- Áruértékesítés árbevétele: 32 ezer Ft
- Egyéb szolgáltatáshoz vagy közvetített szolgáltatásokból származó árbevétel összege: 26.507 ezer Ft

A Társaság 2024. évi export árbevétele 116.122 ezer Ft, 9.651 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	2023. év Árbevétel	2024. év Árbevétel	Eltérés	Index %
EG-EGYÉB	40 674	32 910	-7 764	81%
FO-FOGLALKOZTATÁS	2 662	157	-2 504	6%
HP-HÁZTARTÁSI PAPÍR	28 896	20 677	-8 219	72%
IR-IRODA PAPÍR	29 557	25 703	-3 854	87%
SE-SEPRŰ	73 100	81 235	8 135	111%
TB-TEXTIL, BŐRDÍSZMŰ	739 773	351 326	-388 447	47%
VE-VEGYES	149 344	187 322	37 978	125%
Összesen	**1 064 005**	**699 330**	**-364 675**	**66%**

A Társaság a közvetlen anyagköltségek finanszírozási igényének mérséklése érdekében azt a stratégiai döntést hozta meg, hogy a termelésből származó bevételeket bérmunka-jellegű tevékenységek felé irányítja.

A bérmunka-jellegű tevékenységből származó árbevétel 2024. évben 437.321 ezer Ft, ami az árbevétel 62 %-a, míg a termék értékesítéshez kapcsolódó árbevétel 224.710 ezer Ft összeggel az összbevétel 32%-ra csökkent le. A szolgáltatásokból származó 2024. évi éves árbevétel 37.266 ezer Ft, ami a bevételek 5%-t jelenti, az áru és alapanyag értékesítésből származó bevétel 33 ezer Ft, az árbevétel 1%-val.

A megnövekedett energia és üzemanyag (közvetlenül: fuvarozási költségek) és mindezen intenzíven emelkedő költségeknek az árbevételben meg nem térülő hatása miatt, a 418/2022. (X. 27.) számú Korm. rendelet felhatalmazása alapján, a Társaság 2024. 1. negyedév végéig a fűtési időszakra egyes üzemeinél élt az állásidő elrendelésének lehetőségével.

Textil és Bőr ágazat
A Társaság korábbi Textil, Konfekció és Bőr ágazata összevonásra került.
Textil és Bőr ágazatban a Társaság 351 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 2024. évi árbevétele 187 M Ft volt.

Seprű ágazat
Seprű ágazatban, a Társaság közel 81 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 46 M Ft összegű árbevételt ért el.
Az energiaárak emelkedése és az infláció tovább nehezítette az üzletág működését/működtetését.

Termék export az Európai Unió tagországaiba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2023. évi tény	2024. évi tény
Németország	52 151	0
Eu tagállamok összesen	**52 151**	**0**

Szolgáltatás export az Európai Unió tagországaiba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2023. évi tény	2024. évi tény
Ausztria	72 793	0
Németország	829	0
EU tagállamok összesen	**73 622**	**0**

Termék export az Európai Unión kívüli tagországokba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2023. évi tény	2024. évi tény
Svájc	0	0
EU-n kívüli országok összesen	**0**	**0**

Szolgáltatás export az Európai Unión kívüli tagországokba

adatok ezer Ft-ban

ORSZÁG	2023. évi tény	2024. évi tény
Svájc	0	0
EU-n kívüli országok összesen	**0**	**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, 2024. év végével összevontan -5.340 ezer Ft, az eredményre gyakorolt hatása veszteség.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés
Saját termelésű készletek állományváltozása	-8 523	-10 657	-2 134
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 982	5 317	-665
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	**-2 541**	**-5 340**	**-2 799**

A saját termelésű készletek állomány változása 2024. évben – 10.657 ezer Ft.
A Társaság 2024. éves befejezetlen, félkész és késztermékeinek készlet állománya az előző évhez képest csökkent.

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.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke 2024-ban: 5.317 ezer Ft.
A saját előállítású eszközök aktivált értékén belül a 2024. éves saját rezsi beruházások összege + 329 ezer Ft.
A saját termelési készlet értékvesztésének összege 3.993 ezer Ft.

Összesítve az aktivált saját teljesítmények értéke a bázis időszakhoz viszonyítva 2.799 ezer Ft-tal csökkent.

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 2024. évben: 5.685.657 ezer Ft.

Az egyéb bevételek között elszámolt tételek:

A Társaság 2024. évi egyéb bevétele 5.685.657 ezer Ft, mely 115.856 ezer Ft összeggel magasabb a korábbi évhez képest.

Az egyéb bevételek emelkedése a 2024. évben költségekkel szemben elszámolt 5.318.979 ezer Ft összegű rehabilitációs költségtámogatásra vezethető vissza.
A 2024. évben felhasznált és elszámolt rehabilitációs támogatás korábbi évhez képest összességében 458.339 ezer Ft összeggel emelkedett.
A tulajdonosi támogatás 2. üteme elmaradt, ami az előző évhez viszonyítva 309.280 ezer Ft bevétel kiesését okozott a Társaságnak.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Rehabilitációs költségtámogatás	4 860 640	5 318 979	458 339	109,4%
Fejlesztési célra kapott támogatás	29 214	47 230	18 016	161,7%
Egyéb támogatás	575 280	266 000	-309 280	46,2%
Pályázatokra kapott pénzeszközök	955	0	-955	0,0%
Értékesített imm. javak, tárgyi eszközök	54 640	9 547	-45 093	17,5%
Káreseménnyel, kártérítéssel kapcsolatos bevétel	21	1 056	1 036	5098,2%
Kapott késedelmi kamat és kötbér	469	16	-454	3,3%
Követelések visszaírt értékvesztése	22 443	1 499	-20 944	6,7%
TB költségtérítés	1 413	1 778	365	125,8%
Készletek nyereségjellegű leltár értékelése	3 195	17	-3 179	0,5%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	19 996	32 134	12 138	160,7%
Bírság	10	196	186	1961,5%
Egyéb kapott bevételek	1 525	7 205	5 679	472,4%
Összesen	**5 569 801**	**5 685 657**	**115 856**	**102,1%**

Támogatások

A Társaság közhasznú jellegéből adódóan, a 2024. éves évi egyéb bevételeinek 99,1% -t az elszámolt támogatások biztosítják összességében 5.632.209 ezer Ft.

- **Rehabilitációs költségtámogatás:**

A Társaság fő tevékenységéhez, a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásához kapcsolódó rehabilitációs támogatás 2024. 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 2024. 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 2024. évre 2558 fő MMK-s munkavállaló foglalkoztatására nyert el támogatást.

A Társaság 2024. évben 2565 MMK-s munkavállaló foglalkoztatását (állományi létszám) valósította meg, a pályázati támogatáshoz elszámolható éves átlagos keretet adó létszám 2539 fő volt.

A 2024. évben a rehabilitációs költségtámogatás egy főre vetített éves összege elérte a 2.251.340 forintot, ami éves összevetésben 13%-os növekedést jelent a 2023. évi értékhez képes.

Megnevezés		2023. év 1-11. hó		2023. év 12. hó		2023. éves súlyozott átlag		2024. év tény	
		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	2 322	1 990,580	2 322	2 006,455	2 322	1 991,903	2 354	2 251,340
Tranzit foglalkoztatott		216	1 990,580	216	2 006,455	216	1 991,903	204	2 251,340
Összes MMK-s foglalkoztatott állományi létszám (fő)		2 538		2538		2538		2558	
Támogatás összege (eFt)		4 631 084		461 298		5 092 383		5 758 928	
Tartós foglalkoztatott	Tény	2356	1 990,580	2307	2 006,455	2352	1 991,903	2352	2 251,340
Tranzit foglalkoztatott		225	1 990,580	224	2 006,455	225	1 991,903	213	2 251,340
Összes MMK-s foglalkoztatott állományi létszáma (fő)		2581		2531		2577		2565	
Tényleges foglalkoztatás létszáma (fő)		2548		2505		2545		2539	
Tényleges foglalkoztatás alapján igénybe vehető támogatás összege (eFt)		4 650 212		455 358		5 105 570		5 716 146	
Igénybe vett támogatás összege (eFt)		4 453 956		474 332		4 928 288		5 500 561	

A 2024. éves foglalkoztatás alapján az igénybe vehető támogatás összege: 5.716.146 ezer Ft, ebből a Társaság 2024. évre 5.500.561 ezer FT összegű támogatást igényelt meg.

A rehabilitációs költség támogatásban elszámolható költségek figyelembevételével a Társaság 2024. évre tárgyévi költségeivel 5.318.979 ezer Ft összegű támogatást számolt el, amit a Társaság az egyéb bevételek közt jelenít meg. A 2024. évben megvalósított beruházásokra elszámolt rehabilitációs költség támogatás: 181.582 ezer Ft.

A Társaság rehabilitációs költség támogatás feltételeit és a költségek elszámolhatóságát figyelembe véve a Társaság összességében 2024. évre 5.500.561 ezer Ft összegű támogatást használt fel, az igénybe nem vett támogatás összege 258.367 ezer Ft.

A beszámoló eredménykimutatásában, az egyéb bevételek közt elszámolt rehabilitációs költség támogatás összege: 5.318.949 ezer Ft, ami a korábbi évhez képest 458.339 ezer Ft összeggel emelkedett.

- **Tulajdonosi támogatás:**

Az ERFO Közhasznú NKft 2024. évben, a korábbi évvel azonos összegű, 575.280 ezer Ft összegű két ütemű tulajdonosi támogatás igényelt a tulajdonosi joggyakorlóként eljáró Belügyminisztériumtól.
A Társaság részéről a tulajdonosi támogatás az alábbi ütemben került megigénylésre:

- I. ütem: 266.000 ezer Ft összegű tulajdonosi támogatás
- II. ütem: 309.280 ezer Ft összegű tulajdonosi támogatás

A Társaság a 2024. éves üzleti tervében bemutatásra került a tárgyévi működéshez szükséges tulajdonosi forrás ütemezése és összeg. Az üzleti terv a tulajdonosi joggyakorló részéről 4/2024 (XII.13) számú alapítói határozattal jóváhagyásra került.

Az Európai Bizottság 2023. december 6-án jóváhagyta az ideiglenes válság- és átállási keret alapján bejelentett magyar ernyőprogram módosítását. A Bizottság 2023. november 20-án 2024. június 30-ig, meghosszabbította a korlátozott összegű támogatások nyújtásának lehetőségét és a támogatások felső határát 2 millió euró összegről 2,25 millió euró értékre módosította.
Az állami támogatásokra vonatkozó, az Ukrajna elleni orosz agresszióval összefüggésben a gazdaság támogatását célzó ideiglenes válság- és átállási keret jelenlegi szabályozására a Társaság a módosított 2.250 ezer EUR keretösszegből 2023. évben a Társaság 1.550 ezer EUR összegnek megfelelő 575.280 ezer Ft összegű tulajdonosi támogatást használt fel.
A 2.250 ezer EUR összegre módosított keretösszegből, a Társaság 700 ezer EUR összeget nem használt fel.
A fel nem használt keretösszegből a Társaság 2024. évben, 690.748 EUR összegnek a döntési nap árfolyamát figyelembe véve, 266.000 ezer Ft összegű válság támogatást igényelt meg működéséhez, 2024. éves tulajdonosi forrás első ütemeként.

A Társaság tulajdonosi támogatás 1. ütemeként 266.000 ezer Ft összegű 100%-os intenzitású, tulajdonosi válság támogatást kapott. A támogatás a Társaság utólagos elszámolással kapta meg a rehabilitációs költségtámogatással nem finanszírozott, személyi költségeinek finanszírozására.
A Társaság a 2024. évi éves tulajdonosi támogatás 1. ütemének elszámolása a tulajdonosi joggyakorló felé megvalósult, a Társaság a kapott támogatást az elszámolással azonosan 266.000 ezer Ft összegben az egyéb bevételek közt megjeleníti.

A 2024. évi tulajdonosi támogatás 2. ütemének összege, azaz összességében 309.280 ezer Ft a Társaság részére nem került folyósításra.
A 2024. évben meg nem valósult 309.280 ezer Ft összegű tulajdonosi támogatás, a Társaság számára az előzetes tervekhez képest likviditás és eredmény csökkenést okozott.

- **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 2024. évi értékcsökkenésével párhuzamosan, a támogatás intenzitásával arányosan elszámolt összeg, 2024. évben 47.230 ezer Ft.

- **Uniós pályázatok bevétele:**

Az ERFO Közhasznú NKft. 2024. évben uniós pályázatokból származó bevétele nem volt

Céltartalék feloldás:
A Társaság a korábbi években összességében 36.898 ezer Ft összegű céltartalékot képzett várható, jövőbeni kötelezettségeinek teljesítésére.
A céltartalék képzések tulajdonosi joggyakorlóval, dolgozóval szembeni, illetve szerződéses és egyéb várható kötelezettségekre kerültek elkülönítésre.
2024. évben képzéshez kapcsolódó jogcím szerinti események nagy többsége része lezárult. Az eseményekhez kapcsolódó pénzügyi elszámolás kötelezettségeit a Társaság rendezte, amivel azonos összeget a ráfordítások közt jelenít meg.
A 2024. évben megvalósult jogi eseményekhez kapcsolódó céltartalékot a Társaság bekövetkezésük miatt 2024. évben oldotta fel.
A céltartalék feloldása szokásos eseménynek minősül, így az egyéb bevételek között szerepel az eredménykimutatásban.
A 2024. éves céltartalék feloldás összege 32.134 ezer Ft.

Egyéb/egyéb bevételek

A Társaság 2024. évben 21.315 ezer Ft összegű a szokásos ügymenethez kapcsolható egyéb/ egyéb bevételt számolt el.
- 2024. évben megtérült követelések összege: 1.499 ezer Ft
- Fellelt eszközök és leltározás során készletek többlete: 2.080 ezer Ft
- Értékesített immateriális javak és tárgyieszközök elszámolási eredménye: 9.547 ezer Ft
- Egyéb, egyéb bevételek: 8.189 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 2024. évi éves pénzügyi műveletek bevételeinek összege 58.232 ezer Ft.

A Társaság a pénzügyi műveletek bevételei közt jeleníti meg a befektetett pénzügyi eszközök vonatkozásában a tárgyévhez kapcsolódó 32.340 ezer Ft kamat bevétel összegét, továbbá deviza ügyletek 2024.évi árfolyam nyereségét, ami 25.892 ezer Ft.

III.2. Költségek és ráfordítások alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Anyag jellegű ráfordítások	**1 018 216**	**691 479**	**-326 737**	**67,9%**
Személyi jellegű ráfordítások	**5 317 353**	**5 680 739**	**363 386**	**106,8%**
Értékcsökkenési leírás	**161 175**	**184 814**	**23 639**	**114,7%**
Egyéb ráfordítások	**129 682**	**183 167**	**53 485**	**141,2%**
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**18 398**	**1 055**	**-17 343**	**5,7%**
Adófizetési kötelezettség	**0**	**0**	**0**	
Költségek és ráfordítások összesen	**6 644 824**	**6 741 254**	**96 430**	**101,5%**

„A Társaság 2024. üzleti évben kimutatott összes költsége és ráfordítása 6.741.254 ezer forintot tett ki. Ez az összeg 96.430 ezer forinttal, azaz 1,5%-kal haladja meg a 2023. évben realizált költségek és ráfordítások szintjét. A növekedés hátterében elsősorban bérköltség, az értékcsökkenés, és a ráfordítások emelkedése áll.

A működési folyamatokat támogató anyagjellegű költségek a korábbi évhez képest 326.737 ezer Ft összeggel csökkentek le.
A Társaság személyi jellegű ráfordításai az előző évhez képest 363.386 ezer Ft összeggel emelkedtek.
A 2024. éves értékcsökkenés a bázisévhez viszonyítva 23.639 ezer Ft összeggel nőtt.
Az egyéb ráfordítások a bázis időszakhoz viszonyítva 53.485 ezer Ft összeggel növekedtek, ennek oka 216/2024. (VII.31.) Korm. rendelet szerinti 88.623 ezer Ft összegű megtakarítási befizetés volt.

A Pénzügyi műveletek ráfordításai a bázisévhez képest 17.343 ezer Ft összeggel csökkentek.

III.2.1. Anyagjellegű ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Anyagköltségek	**608 312**	**324 074**	**-284 238**	**53,3%**
Alap-, segédanyag felhasználás	541 034	220 258	-320 776	40,7%
Energiaköltség	51 395	73 351	21 956	142,7%
Üzemanyag	7 645	17 273	9 629	226,0%
Egyéb anyagfelhasználás	8 239	13 192	4 953	160,1%
Igénybe vett szolgáltatások	**329 587**	**312 773**	**-16 814**	**94,9%**
Bérleti díjak	160 543	141 603	-18 940	88,2%
Raktározás, szállítás, csomagolás	7 688	11 116	3 428	144,6%
Karbantartás, javítás	10 539	16 977	6 438	161,1%
Hang- és adatkommunikációk, szoftver üzemeltetés	77 762	67 124	-10 638	86,3%
Egyéb igénybevett szolgáltatások	73 054	75 953	2 899	104,0%
Egyéb szolgáltatások	**33 018**	**43 378**	**10 360**	**131,4%**
Hatósági díjak	134	140	6	104,6%
Bankköltség	24 130	32 945	8 815	136,5%
Biztosítás	8 754	10 293	1 539	117,6%
Eladott áruk beszerzési értéke	**41 088**	**6 179**	**-34 909**	**15,0%**
Közvetített szolgáltatások	**6 211**	**5 075**	**-1 136**	**81,7%**
Anyag jellegű ráfordítások összesen	**1 018 216**	**691 479**	**-326 737**	**67,9%**

A Társaság 2024. évi anyagjellegű ráfordításainak összege 691.479 ezer Ft volt, amely az előző üzleti évhez képest 326.737 ezer Ft-os csökkenést jelent. A költségcsökkenés döntően az anyagköltségek jelentős mérséklődéséből adódott.

- **Anyagköltségek: A** 2023. évi 608.312 ezer Ft-tal szemben 2024-ben 324.074 ezer Ft-ot tett ki, ami 284.238 ezer Ft-os visszaesést jelent.

- Ezen belül a legjelentősebb csökkenés az alap- és segédanyag felhasználás terén történt, mely 320.776 ezer Ft-tal csökkent (541.034 eFt-ról 220.258 eFt-ra). Ez a változás a termelés átszervezésének – a bérmunkás termelésre történő átállásnak – tudható be.
- Ugyanakkor növekedés mutatkozott az energia-, üzemanyag- és egyéb anyagköltségek területén, összesen 36.538 ezer Ft értékben, mely részben kompenzálta az alapanyagcsökkenés hatását.

- **Igénybe vett szolgáltatások**: A költség 329.587 ezer Ft-ról 312.773 ezer Ft-ra csökkent, ami 16.814 ezer Ft-os mérséklődés.
  - Ezen belül:
    - Bérleti díjak, Hang- és adatkommunikációs, valamint szoftverüzemeltetési költségek csökkentek
    - Növekedtek a raktározási, szállítási, csomagolási, karbantartási és egyéb igénybe vett költségek
- **Egyéb szolgáltatások**: A 2024. évi költség 43.378 ezer Ft volt, ami **10**.360 ezer Ft-os növekedést jelent 2023-hoz képest.
  - Kiemelkedő növekedés tapasztalható a bankköltségek területén, valamint biztosítási díjak is emelkedtek.
- **Eladott áruk beszerzési értéke**: 2024-ben 6.179 ezer Ft volt, míg 2023-ban 41.088 ezer Ft, tehát 34.909 ezer Ft-tal csökkent.
- **Közvetített szolgáltatások** esetében kismértékű csökkenés tapasztalható.

Import termék beszerzés, import szolgáltatás országonként

Import termék beszerzés az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2023. év tény			2024. év tény		
	Dev. nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Ausztria	EUR	6 102	2 269	EUR	0	0
Lengyelország	EUR	0	0	EUR	0	0
Szlovákia	GBP	0	0	GBP	0	0
Csehország	HUF	0	0	HUF	0	0
Belgium	HUF	0	0	HUF	0	0
EU tagállamok összesen	**EUR**	**6 102**	**2 269**	**EUR**	**0**	**0**
	GBP	**0**	**0**	**GBP**	**0**	**0**
	HUF	**0**	**0**	**HUF**	**0**	**0**

Import szolgáltatás az Európai Unió tagországaiból

ORSZÁG	2023. év tény			2024. év tény		
	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban	Dev.nem	Devizában	ezer Ft-ban
Lengyelország	EUR	0	0	EUR	0	0
EU tagállamok összesen	**EUR**	**0**	**0**	**EUR**	**0**	**0**
	HUF	**0**	**0**	**HUF**	**0**	**0**

III.2.2.Személyi jellegű ráfordítások

A Társaság 2024. évi személyi ráfordításainak összege 5.680.739 ezer Ft volt, amely az előző üzleti évhez képest 363.386 ezer Ft összegű költség növekedést jelent.
A személyi költségek növekedése elsősorban a jogszabályi bérek és az ezzel összefüggésben álló egyéb személyi költségek emelkedésének hatása.

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Bérköltség	4 908 527	5 244 458	335 931	106,8%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	236 558	266 320	29 762	112,6%
Bérjárulékok	172 268	169 961	-2 307	98,7%
V. Személyi jellegű ráfordítások (15-17.sorok)	**5 317 353**	**5 680 739**	**363 386**	**106,8%**

- 2024. év összessített bérköltségének összege 5.244.458 ezer Ft.

Az ERFO 2023. év decemberében végrehajtotta a kötelező minimálbér és garantált bérminimum emeléseket.
A jogszabályi béremelések változása éves átlagban 2625 fő munkavállalót érintett a Társaság munkavállói körében, ami az ERFO Közhasznú NKft dolgozói létszámának 92%-t jelenti.

A jogszabályi béremelés 540.484 ezer Ft bér költség többletet, továbbá ehhez kapcsolódóan 7.440 ezer Ft többlet járulék kötelezettséget, összességében 547.924 ezer Ft többlet költséget eredményezett a Társaság számára.

A Társaság a teljes dolgozói létszámra vonatkozó átfogó piaci béremelést 2024. évben nem hajtott végre. 0A Társaságnál 2024. évben prémium kifizetés nem volt.

A jogszabályi béremelések 2024. éves összesített költségemelő hatását korrigálja a Társaság 2024. éves átlagos 65 fő állományi létszám csökkenéséhez és az óraszám csökkenéshez kapcsolódó 123.115 ezer Ft összegű és a struktúra változáshoz kapcsolódó 62.238 ezer Ft összegű bér és egyéb személyi jellegű költség csökkenés.

Mindezek összesített hatásaként a Társaság 2024.évi éves bérköltsége a korábbi évhez képest 335.931 ezer Ft összeggel emelkedett.

- A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 2024. évben 266.320 ezer Ft. A személyi jellegű egyéb kifizetések a korábbi évhez képest 29.762 ezer Ft összeggel növekedtek.

- 2024. évben a Bérjárulékok összege 169.961 ezer Ft, ami a korábbi évhez képest 2.307 ezer Ft összeggel csökkent.

A bérjárulék csökkenés a Társaság létszám csökkenésére és a létszám összetétel változására 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 foglalkozás egészségügyi szolgáltatás összegében 37.792 ezer Ft.

ERFO Közhasznú NKft.
Humánpolitikai költségek változása

adatok ezer Ft-ban

	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés2024-2023
I. A kereset összetevői			
Alapbér, illetve törzsbér	4 002 269	4 259 761	257 492
Prémium, jutalom	0	0	0
Bérpótlékok	4 553	5 378	825
Kiegészítő fizetés	849 668	943 189	93 521
Megbízási és tiszteletdíj	8 253	12 397	4 144
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó	43 784	23 733	-20 051
munkavállalók számára teljesített kifizetések		0	0
Egyéb, állományba nem tartozó munkavállalóknak teljesített kifizetés	0	0	0
I. Összesen	**4 908 527**	**5 244 458**	**335 931**
II. A munkáltató által kötelezően teljesítendő befizetések			
Bérjárulékok	172 268	169 961	-2 307
Szakképzési hj.	0	0	0
II. Összesen	**172 268**	**169 961**	**-2 307**
III. Humánpolitikai költségek			
- Szociálpolitikai ráfordítások			
Utazási költségtérítés	45 182	52 850	7 668
Napidíj	0	0	0
Fogl. eü. szolgálat	38 539	37 792	-747
Béren kívüli juttatások	1 002	2 961	1 959
- Egyéb humánpolitikai költségek	0	0	0
Betegszabadság	93 118	119 778	26 660
Végkielégítés	20 143	2 345	-17 798
Nonprofit Kft.-t terhelő táppénz	37 663	48 843	11 180
Nonprofit Kft.-t terhelő szja	151	524	373
Gépkocsi költségtérítés	472	1 153	681
Egyéb kifizetések	288	74	-214
III. Összesen	**236 558**	**266 320**	**29 762**
Mindösszesen: (I+II+III+IV)	**5 317 353**	**5 680 739**	**363 386**

III.2.3. Értékcsökkenési leírás

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Immateriális javak	37 534	37 566	32	100,1%
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	46 409	45 556	-853	98,2%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	37 903	47 956	10 054	126,5%
Egyéb berendezések, gépek, járművek	39 328	53 735	14 407	136,6%
Értékcsökkenés összesen	**161 175**	**184 814**	**23 639**	**114,7%**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Terv szerinti ÉCS	161 029	164 278	3 248	102,0%
Használatba vételkor elszámolt ÉCS	145	20 536	20 390	14139,0%
Értékcsökkenési leírás	**161 175**	**184 814**	**23 639**	**114,7%**

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

A Társaság értékcsökkenést nem számol el:
- 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.

Amennyiben bármely immateriális jószág, vagy tárgyi eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, úgy a Társaság terven felüli értékcsökkenést számol el, és az eszköz az állományból kivezetésre kerül.

A Társaság 2024. évi értékcsökkenésének értéke: 184.814 ezer Ft, a terven felüli értékcsökkenés értéke ezen felül 1.629 ezer Ft.

2024. évben elszámolt értékcsökkenési leírás részletezése	
Lineáris leírás	164 278 ezer Ft
200 eFt alatti egy összegben elszámolt	20 536 ezer Ft
Terv szerinti értékcsökkenés	***184 814 ezer Ft***
Terven felüli értékcsökkenés	***1 629 ezer Ft***
Mindösszesen:	**186 443 ezer Ft**

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

III.2.4. Egyéb ráfordítások

2024. évben az ERFO Közhasznú Nkft. összességében 183.167 ezer Ft összegű ráfordítást számolt el, amely 53.485 ezer Ft-tal haladta meg a 2023. évi bázisidőszakban kimutatott 129.682 ezer Ft értéket.

Az egyéb ráfordítások között került elszámolásra 2024. évben:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	165	0	-165	0
értékvesztések	4 505	27 659	23 153	613,9%
önkormányzatokkal elszámolt adók (építményadó, telekadó, gépjármű adó, helyi iparűzési adó)	17 123	18 237	1 114	106,5%
kártérítéssel kapcsolatos ráfordítás	1 309	4 258	2 949	325,4%
bírság, kötbér	2 416	39	-2 377	1,6%
cégautó adó	438	438	0	100,0%
késedelmi pótlék, kamat, kötbér	353	483	130	137,0%
környezetvédelmi termékdíj	111	0	-111	0,0%
immat.javak, tárgyi eszközök ajándékozása	0	2 598	2 598	
céltartalék várható kötelezettségre, jövőbeni költségre	36 898	2 018	-34 881	5,5%
támogatás visszafizetési kötelezettség előző évekre	25 404	13 335	-12 069	52,5%
behajtási költségátalány (pénzügyileg rendezett)	170	63	-107	37,0%
tárgyi eszközök terven felüli écs.	37 431	1 629	-35 802	4,4%
hiányzó, selejtezett forgóeszközök értéke	2 241	2 173	-68	96,9%
különféle egyéb ráfordítás	33	18 542	18 509	56113,6%
adott támogatások	1 035	3 000	1 965	289,9%
216/2024. (VII.31) Korm.rend.sz.kötelezettség	0	88 623	88 623	
egyéb	51	72	20	139,6%
Egyéb ráfordítások összesen:	**129 682**	**183 167**	**53 485**	**141,2%**

Céltartalék képzés

Az ERFO Közhasznú NKft. az óvatosság elvén céltartalékot állított be, pénzügyileg bizonytalan bevételeivel szemben, illetve jövőben felmerülő kötelezettségeinek biztosítására.

- 2023. évben: 36.898 ezer Ft
- 2024. évben: 2.018 ezer Ft
- Eltérés: -34.881 ezer Ft

Készletekkel kapcsolatos ráfordítások

A Társaság az év végén végrehajtotta a készletek mennyiségi és értékbeni leltározását. A leltározás alapján elszámolt:

- Selejtezett készlet értéke: 2.089 ezer Ft
- Készleteltérés (hiány): nettó 67 ezer Ft (hiány 84 ezer Ft, többlet 17 ezer Ft)
- Értékvesztés készletekre: 27.659 ezer Ft (2023: 4.505 ezer Ft; eltérés: +23.153 ezer Ft)

Az értékvesztés elszámolása indokolt volt az elavult, sérült vagy nem mozgó készletek könyv szerinti értékének és piaci értékének különbözete alapján.

Támogatás visszafizetés
A Társaságnak a 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
A Társaság adófizetési kötelezettségei az alábbi tételeket tartalmazták:

- Önkormányzati adók: 18.237 ezer Ft, 2023. évhez képest az eltérés: +1.114 ezer Ft
- Cégautóadó: változatlanul 438 ezer Ft
- Késedelmi pótlék, kamat, kötbér: 483 ezer Ft, 2023. évhez képest az eltérés: +130 ezer Ft

Összességében az adónemekkel kapcsolatos ráfordítások 2024-ben 18.720 ezer Ft-ot tettek ki, ami 2023. éves kötelezettségekhez képest 695 ezer Ft növekedést jelent.

216/2024. (VII.31.) Korm. rendeletben előirányzott 2023. éves személyi költség 5%-nak 4 havi összeg
A Társaság 2024-ben teljesítette a 216/2024. (VII.31.) Korm. rendelet alapján előírt kötelezettséget, amely szerint a 2023. évi személyi jellegű ráfordítások 5%-ának négyhavi arányosított összegét kellett megfizetnie az Államháztartás részére.
A pénzügyi kötelezettség összege 88.623 ezer Ft, ami az éve ráfordításnak a 48%-át tette ki.
A kötelezettség teljesítéséről a Társaság csak 2024. második félévében szerzett tudomást, így arra az éves pénzügyi tervezés során nem tudott felkészülni. A támogatási források részleges elmaradása tovább súlyosbította a társaság likviditási helyzetét és eredményességét.

III.3. Pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0,0%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 011	58 232	43 221	387,9%
Pénzügyi bevételek összesen	**15 011**	**58 232**	**43 221**	**387,9%**
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	5	0	-5	0,0%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	18 393	1 055	-17 338	5,7%
Pénzügyi ráfordítások összesen	**18 398**	**1 055**	**-17 343**	**5,7%**
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	**-3 387**	**57 177**	**60 564**	**-1688,1%**

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.

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

2024. évben a pénzügyi műveletek bevételeinek összege: 58.232 ezer Ft.

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

A pénzügyi műveletek ráfordítása 2024. évben 1.055 ezer Ft.

Mivel a Társaság 2024. évben kölcsön és hitel típusú ügyletei nem voltak banki, avagy egyéb vállalkozás felé kamatot nem fizetett.

Pénzügyi műveletek eredménye
Az ERFO Közhasznú NKft. 2024. évi pénzügyi eredménye + (pozitív) 57.177 ezer Ft volt.

Adózás előtti eredmény
Az ERFO Közhasznú NKft 2024. évi adózás előtti eredménye – 303.375 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.
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

adatok ezer Ft-ban

Jogcímek	2023. évtény	2024. évtény
Adózás előtti eredmény	**1 452**	**-303 375**
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	-19 996	32 134
Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetésekor elszámolt nyilvántartási érték	-284 946	183 569
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege	-22 443	1 499
Az adóalapot növelő bírságoknak visszatérített, bevételként elszámolt összege	0	0
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek összesen	**-327 385**	**217 202**
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek		
Tárgyévben képzett céltartalék	36 898	2 017
Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás, eszközök kivezetésekor elszámolt nyilvántartási érték	253 410	184 814
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költség, ráfordítás összeg	33	0
Jogerős határozatban megállapított bírság, Art. És Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege		
Az adóévben követelésekre elszámolt értékvesztés összege	740	0
Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés	0	0
Egyéb növelő jogcímek	0	18 542
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek összesen	**291 081**	**205 373**
Adóalap	**-34 852**	**-315 205**
Társasági adó	**0**	**0**
Adómentesség (Tao tv. 20. § (1))	**0**	**0**
Adókötelezettség	**0**	**0**
Adózott eredmény	**1 452**	**-303 375**

A Társaság 2024. éves adózás előtti eredménye – 303.375 ezer Ft veszteség.
A Társaság a a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény szerint vette figyelembe a 2024. éves működésében megvalósult Társasági adóalap növelő és csökkentő tételeit.
A Társaság adóalapot csökkentő tételeinek összege 217.202 ezer Ft, az adóalapot növelő tételek összege 205.373 ezer Ft, a fentiek szerint a Társaság számított adóalapja – 315.203 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	2023. évi tény	2024. évi tény	Eltérés 2024-2023	Index % 2024/2023
ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	4 839	-360 552	-365 391	-7451,0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-3 387	57 177	60 564	-1688,1%
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 452	-303 375	-304 827	-20893,6%
Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
ADÓZOTT EREDMÉNY	**1 452**	**-303 375**	**-304 827**	**-20894%**
EBITDA	166 014	-175 738	-341 752	-105,9%

A Társaság 2024. évi üzletévének Üzemi eredménye -360.552 ezer Ft, adózott eredménye: -303.375 ezer Ft veszteség
A Társaság kihasználta a pozitív kamat környezet, és pénzeszközeit a kockázatokat elkerülve, de a lehető legoptimálisabban kötötte le. A betétlekötésekből származó pénzügyi bevétel 33.340 ezer Ft volt, az árfolyam nyereségből származó bevétel 25.892 ezer Ft összeggel járult hozzá a Társaság 2024. éves pénzügyi eredményeihez.
A Társaság 2024. éves a pénzügyi műveletei (+) 57.199 ezer Ft pozitív eredményt ért el.

A Társaság 2024. évi EBITDA eredménye – 175.738 ezer Ft veszteség.

Nem szokásos üzletmenethez kapcsolódó bevételek és ráfordítások
2024. évben a Társaság a nem szokásos műveletek eredményre gyakorolt hatását, az alábbiakban mutatja be:

adatok ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	Összeg
Tulajdonosi támogatás 2. ütem elmaradása	-309 280
Terven felüli értékcsökkenés	-1 629
Készletekkel kapcsolatos ráfordítások (selejt, hiány, értékvesztés)	-29 831
Visszaírt követelések	1 499
216/2024. (VII.31) Korm.rend.sz.kötelezettség	-88 623
Céltartalék visszaírás	32 134
Céltartalék képzés	-2 018
Bírságok, Kötbér, Pótlék, Kértérítés	-4 359
Alapítványnak nyújtott támogatás	-3 000
Támogatás visszafizetés	-13 335
Eredményre gyakorolt hatás (veszteség)	**-418 442**

2024. évben felmerült egyéb, nem a szokásos üzletmenethez kapcsolódó egyszeri eredményt növelő és csökkentő tételek összesített értéke: -418.442 ezer Ft. Vagyis a nem szokásos műveletek 418.442 ezer Ft összeggel rontották a Társaság 2024. éves eredményességét.
A nem szokásos műveletekből kiemelkedő a 2024. évben bevételként elmaradt 2. ütemű tulajdonosi támogatás 309.280 ezer Ft összeggel, és a 216/2024. (VII.31) Korm.rendelet szerinti pénzügyi kötelezettség növekedés 88.623 ezer Ft összegben. Ez a két esemény összesítetten 397.903 ezer Ft összeggel rontotta a 2024. év gazdasági eredményét és a Társaság pénzeszköz állományát.

adatok ezer Ft-ban

ÜZEMI EREDMÉNY a nem szokásos tételekkel korrigálva	**57 890**
ADÓZOTT EREDMÉNY a nem szokásos tételekkel korrigálva	**115 067**
EBITDA EREDMÉNY a nem szokásos tételekkel korrigálva	**242 704**

Amennyiben a Társaság 2024. éves üzletmenetét a nem szokásos tételek nem befolyásolták volna, úgy a Társaság 2024. évi Üzemi eredményében + 57.890 ezer Ft nyereséget, adózott eredményében + 115.067 ezer Ft nyereséget, az EBITDA eredményében 242.704 ezer Ft összegű nyereséget érhetett volna el.

V. A Társaság 2024. évi gazdálkodását befolyásoló külső gazdasági környezet és belső tényezők

V.1. 2024. év gazdasági környezete és a társaság működését befolyásoló külső és jogi tényezők:

A 2024-es év gazdasági környezetét jelentős külső és belső kihívások jellemezték, amelyek hatással voltak a Társaság működésére, pénzügyi helyzetére és stratégiai döntéseire.

Makrogazdasági környezet

- **Infláció**: Bár az év elejére mérséklődött a 2022–2023. években tapasztalt kétszámjegyű infláció, a **reálbérek helyreállása** fokozatos volt. Az inflációs környezet továbbra is kihívást jelentett a költségek kontrollálásában, különösen a bér- és energiaoldali kiadások tekintetében.

  2024. év első negyedévétől az infláció mértéke 25,7%-ról, év végére 3,7%-ra mérséklődött.

- **Kamatkörnyezet**: A Magyar Nemzeti Bank folytatta az alapkamat csökkentését, ugyanakkor a magas kamatszintű örökség még 2024 első felében is befolyásolta a hitelfelvételi lehetőségeket és a likviditási döntéseket.

  Magyar Nemzeti Bank Monetáris Tanácsa 2024. szeptember 25-i hatállyal a jegybanki alapkamat mértékét 6,75 %-ról, 6,50 % mértékben határozta meg

- **Gazdasági növekedés**: A GDP növekedése mérsékelt volt, és szektoronként eltérő hatásokat mutatott. A közszféra finanszírozásában és a támogatáspolitikában tapasztalt feszültségek a nonprofit szektor működését is érintették.

  2024. évben a GDP összességében 100,5%-t ért el.

A 2024. évben a gazdasági növekedés mérsékelt maradt, ugyanakkor a magas inflációs környezet továbbra is meghatározó tényező volt. Az inflációs folyamatok jelentős mértékben csökkentették a középosztály megtakarításait, ami a lakossági fogyasztás visszafogásához vezetett.
A vállalkozások – alkalmazkodva a csökkenő kereslethez – lecsökkentették vásárlási és beruházási terveiket, ami a vásárlói kedv visszaesését és a termelés visszafogását eredményezte.
Mindezek közvetett módon befolyásolták a Társaság vevői megrendelés állományát. A vásárlóii igények mind típusában megváltoztak, mind a rendelések mennyisége is nagy mértékben lecsökkent, ami a Társaság árbevételi lehetőségeit is korlátozta.

Munkaerőpiaci és bérköltségekhez kapcsolódó hatások

- A munkaerőpiac továbbra is feszes maradt, különösen a megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatásában. A bérigények növekedése és a bértorlódás kezelése jelentős nyomást gyakorolt a Társaság személyi jellegű ráfordításaira.

- Az állami bértámogatások késedelmes folyósítása vagy részleges elmaradása szintén negatívan befolyásolta a bérfedezeti forrás lehetőségeket.
- 2024. évben a szakemberek fluktuáció folyamata folytatódott.

Támogatáspolitikai és finanszírozási környezet

- A 2024-es év során **a tulajdonosi támogatás teljes összegét a Társaság nem kapta meg**, ami jelentősen befolyásolta a működés biztonságát, likviditását, valamint a kötelezettségvállalási képességet.
- Az **év második felében jelentkező, előre nem látható kötelezettség** – a 216/2024. (VII.31.) Korm. rendelet alapján megfizetendő összeg – rendkívüli pénzügyi nyomást gyakorolt a szervezetre.

Jogszabályi és szabályozási változások

A 2024-es évben számos jogszabályi változás hatott a Társaság működésére.

- **216/2024. (VII.31.) Korm. rendelet**: A rendelet alapján 2024. december 15-ig a Társaságnak meg kellett fizetnie a 2023. évi éves személyi költség 5%-ának 4 havi időarányos összegét (88.623 ezer Ft) az államháztartás részére.
  A kötelezettség a Társaság éves ráfordításainak közel **48%-át tette ki**, súlyosan rontva a gazdálkodás eredményességét és likviditását. A kötelezettség előzetes bejelentés nélkül, az év közepén vált ismertté, így a Társaság pénzügyi tervezésében nem szerepelhetett.
- **Adózási környezet**: A helyi iparűzési adó, építményadó és egyéb önkormányzati terhek kiszámíthatóan alakultak, de összességében **növekvő ráfordítást** jelentettek a Társaság számára
- Az egyik kiemelkedő változás a **170/2024. (VI. 29.) Korm. rendelet**, amely a **rehabilitációs foglalkoztatás** és annak veszélyhelyzeti működését érintette, eltörölve a **418/2022. (X. 27.) Korm. rendeletet**. E rendelet hatályon kívül helyezésével a rehabilitációs foglalkoztatás szabályai, illetve a hozzá kapcsolódó támogatások és kötelezettségek módosultak. Ez különösen fontos lehet azok számára, akik rehabilitációs foglalkoztatás keretében dolgoztatnak, mivel a támogatás mértéke és az alkalmazottak foglalkoztatásának jogi keretei változhatnak.
- 2044/2023. Korm. határozat alapján előírásra került EKEIDR rendszer 2024. évi bevezetés

V.2. 2024. üzletévben lefolytatott hatósági ellenőrzések

A Társaság nagy telephely számából adódóan, 2024. üzleti évben 21 esetben valósult meg különböző hatósági ellenőrzés

Szerv neve	Ellenőrzés tárgya	Telephely
Belügyminisztérium Gondoskodáspolitikai Költségvetési Főosztály	A II/1363-3/2022/PKF iktatószámú Támogatói Okirat ell.-I. sz. hiánypótlás	Budapest
Belügyminisztérium Gondoskodáspolitikai Költségvetési Főosztály	BM/1293-4/2024 iktatószámú Támogatási Okirat szerinti 266.000.000 Ft összegű támogatás elszámolásának bemutatása	Budapest
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés keretén belül, átfogó és eseti helyszíni ellenőrzésről	Ludányhalászi
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés keretén belül, átfogó és eseti helyszíni ellenőrzésről	Budapest/Laky
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés keretén belül, átfogó és eseti helyszíni ellenőrzésről	Budapest, Csömöri;Budapest, Kerepesi
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés keretén belül, eseti helyszíni ellenőrzésről	Besenyőtelek
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés keretén belüli eseti ellenőrzésről	Vésztő
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés keretén belül, eseti helyszíni ellenőrzésről	Devecser
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés keretén belül, eseti helyszíni ellenőrzésről	Töltéstava
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	7630 Pécs, Bajor utca 6. (42285.hrsz)
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	7700 Mohács, Ipari park 1.
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	7630 Pécs, Bajor utca 9.
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	7503 Nagyatád, Kiszely utca 11.
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	7400 Kaposvár, Pécsi utca 11.
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	7400 Kaposvár, 3587/10.
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	8660 Tab, Kossuth Lajos utca 2.
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	6762 Sándorfalva, Széchenyi u. 13.
Budapest Főváros Kormányhivatala	Értesítés hatósági ellenőrzés	6725 Szeged, Kálvária sugárút 96/F
Kulturális és Innovációs Minisztérium	Az ERFO Közhasznú Nonprofit Kft. II/422-5/2021/PKF iktatószámú támogatói okirathoz kapcsolódó záró elszámolás elfogadása	Budapest
Magyar Államkincstár	Értesítés helyszíni ellenőrzésről	Budapest, Laky Adolf u.
Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság	Megkeresés az Infotv. 71/D.§ (1) bekezdése szerinti ellenőrzés keretében	Budapest

V. 3. Tájékoztató kiegészítések

Az ERFO Közhasznú NKft-nek közös vezetésű vállalkozása nincs.
Az 1996. évi LXXXI. törvény 13. §/A alapján 2024. 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 2024. évi értékcsökkenésének 36.374 ezer Ft-os összegével növekszik, a lekötött tartaléka pedig azonos összeggel, azaz 36.374 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.

2024. 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.

2024. 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	3280	3280	0
150102		Műanyag csomagolási hulladék	Kg	0	0	0	0
150106		Vegyes csomagolási hulladék	Kg	0	9890	9890	0
200307		Lom hulladék	Kg	0	2940	2940	0
080111		Festék és lakkhulladék	Kg	0	1940	1940	0
200121		Fénycső	Kg	0	0	0	0
080317		Toner	Kg	0	0	0	0
200135		Elektronikus berendezések	Kg	0	0	0	0
200136		Elektronikus berendezések	Kg	0	0	0	0
170904		Kevert építési és bontási hulladék	Kg	0	0	0	0
170409		Szenyezett fémhulladék	Kg	0	0	0	0

2024. évben a munka tűz és környezetvédelmi szolgáltatás, és a termelési, veszélyes és kommunális hulladékokra fordított hasznosítási és ártalmatlanítási költségek: 25.711 ezer Ft.

V.5. Pályázatok, támogatások

Rehabilitációs költségtámogatás

A 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet alapján – amely a megváltozott munkaképességű munkavállalókat foglalkoztató munkáltatók akkreditációjáról, valamint a számukra nyújtható költségvetési támogatásokról rendelkezik – Társaságunk a 2024. évre meghirdetett rehabilitációs foglalkoztatási támogatási pályázaton sikeresen részt vett.
A benyújtott REHAB-24-TTF-0095 számú pályázat alapján Társaságunk 2558 fő megváltozott munkaképességű (MMK-s) munkavállaló foglalkoztatásához nyert el támogatást. A támogatás alapját képező keret- és támogatási szerződés BP-0605/0919-0/2023 szám alatt került megkötésre, a 2024. évre vonatkozóan.
A támogatási keretösszeg 2024-ben az előző évhez képest 113,1%-kal emelkedett, ennek megfelelően az egy főre jutó éves támogatási összeg 2.251.340 Ft/fő/év lett. A szerződésben rögzített létszám alapján a Társaság részére megítélt teljes támogatási összeg 5.758.928 ezer Ft volt.
A Korm. rendelet előírásai szerint a Társaság 2024 első félévének végén felülvizsgálta a tárgyévi MMK-s foglalkoztatási tervét. Az első félévben megvalósult foglalkoztatás, valamint a várható korösszetétel és fluktuáció figyelembevételével a Társaság nem módosította a támogatott létszámot, így visszaadásra nem került sor.
A 2024. évi rehabilitációs költség támogatás elszámolása a 2025. február 28-i mérlegzárásig megtörtént. Az elszámolás során a Társaság maradéktalanul figyelembe vette a 327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet, valamint a keretszerződésben meghatározott feltételeket.
A támogatás elszámolását Társaságunk elkészítette, és azt Budapest Főváros Kormányhivatala Rehabilitációs Főosztálya, mint Irányító Hatóság részére határidőre benyújtotta.

A rehabilitációs költség támogatás 2024. éves változásának hatását a Társaság vonatkozásában az alábbi táblázat mutatja be:

		ERFO
2024. évi szerződés		**BP-0605/0919-0/2023**
	szerződött létszám (fő)	2558
	1 főre jutó támogatás összege (Ft/fő/év)	1 990 580
	2024. évi támogatás keretösszeg (Ft)	5 091 903 640
2024. évi éves kvótaemelés		
	szerződött létszám (fő)	2558
	1 főre jutó támogatás összege (Ft/fő/év)	2 251 340
	2024. évi támogatás keretösszeg (Ft)	5 758 927 720
2024. évi elszámolásra előkészített fő adatok		
	2024. éves átlagos MMK-s állományi létszám	2564,98
	2024. éves átlagos MMK-s keretet adó létszám	2539,00
	Foglalkoztatás szerinti igénybe vehető támogatás felső határa	5 716 146 398
	Költségekkel/ Beruházásokkal szemben elszámolt támogatás	5 500 560 890
	Többletforrás (a Társaság nem hívta le)	-215 585 508
	Költségekkel szemben az eredménykimutatásba beállított támogatás	5 318 978 847
	Beruházásra fordított támogatás	181 582 043

Tulajdonosi támogatás

A tulajdonosi jogokat képviselő Belügyminisztérium a Társaság 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, 2023. évben 1.550.077 EUR összegének megfelelő 575.280 ezer Ft összegű tulajdonosi válságtámogatást nyújtott

Az Európai Bizottság 2023. december 6-án, az Ukrajna elleni orosz agresszióval összefüggésben a gazdaság támogatását célzó ideiglenes válság- és átállási támogatás keret összegét 2 millió euró összegről 2,25 millió euró értékre módosította.

A Társaság a számára megnyílt a lehetőség a válságtámogatásból fel nem használt támogatás összeg igénylésére. A fel nem használt keretösszegből a Társaság 2024. évben, 690.748 EUR összegnek a döntési nap árfolyamát figyelembe véve, 266.000 ezer Ft összegű válság támogatást igényelt meg működéséhez, 2024. éves tulajdonosi forrás első ütemeként.

A Társaság tulajdonosi támogatás 1. ütemeként 266.000 ezer Ft összegű 100%-os intenzitású, tulajdonosi válság támogatást kapott. A támogatás a Társaság utólagos elszámolással kapta meg a rehabilitációs költségtámogatással nem finanszírozott, személyi költségeinek finanszírozására.
A Társaság a 2024. évi éves tulajdonosi támogatás 1. ütemének elszámolása a tulajdonosi joggyakorló felé megvalósult. A Társaság a kapott támogatást az elszámolással azonosan 266.000 ezer Ft összegben az egyéb bevételek közt megjeleníti.

Tulajdonosi támogatási szerződés száma:	BM/1293-4/2024
Tulajdonosi támogatás típusa:	Vissza nem térítendő pénzügyi támogatás
Tulajdonosi támogatás összege 2024. évben:	266.000 ezer Ft
Tulajdonosi támogatás intenzitása:	100%
Tulajdonosi támogatással támogatott tevékenyég időszaka:	2024.01.01-2024.04.30.

Az ERFO Közhasznú NKft. a 2024. évi Tulajdonosi válság támogatást személyi költségeinek finanszírozására használta fel.
A Társaság a Tulajdonosi válság támogatás elszámolását határidőben benyújtotta a Támogató részére.

A 2024. évi tulajdonosi támogatás 2. ütemének összege, azaz összességében 309.280 ezer Ft a Társaság részére nem került folyósításra.
A 2024. évben meg nem valósult 309.280 ezer Ft összegű tulajdonosi támogatás, a Társaság számára az előzetes tervekhez képest likviditás és ezzel azonos összegű eredmény csökkenést okozott.

VI. Létszám és bérgazdálkodás

A 2024. évi létszám és bérgazdálkodás az alábbiak szerint alakult:

Átlagos állományi létszám	2023. évtény	2024. évtény	Index 2024/2023
	fő	fő	%
Teljes munkaidős	210	185	87,9%
Nem teljes munkaidős	2 718	2 679	98,6%
Átlagos statisztikai állományi létszám	**2 929**	**2 864**	**97,8%**

Bértömeg alakulása

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évtény	2024. évtény
	tény	tény
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége	740 664	731 943
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak bérköltsége	4 159 610	4 500 118
Állományon kívüliek bérköltsége	8 253	12 397
Összesen	**4 908 527**	**5 244 458**

Az állományon kívüli bérben a statisztikai előírások szerinti bérelemek szerepelnek.

adatok ezer Ft-ban

A kereset összetevői	2023. évtény	2024. évtény
Alapbér, illetve törzsbér	4 002 269	4 259 761
Prémium, jutalom	0	0
Bérpótlékok	4 553	5 378
Kiegészítő fizetés	849 668	943 189
Megbízási díj, tiszteletdíj	8 253	12 397
Egyéb bérből a munkáltató állományába tartozó munkavállalók	43 784	23 733
Egyéb állományába nem tartozó munkavállalók számára teljesített	0	0
Összesen	**4 908 527**	**5 244 458**

adatok ezer Ft-ban

Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		2023. évtény	2024. évtény
Ügyvezető igazgató		0	0
Felügyelő Bizottság (3 fő)		1 380	1 920
Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen		**1 380**	**1 920**

Az Ügyvezető a Társaság ügyvezetői feladatait megbízási szerződéssel, 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 Társaság a mérlegkészítésig felmerült, gazdasági folyamatokat befolyásoló belső és külső eseményeket értékelte, és ezek alapján megvizsgálta, hogy a vállalkozás folytatásának feltételei fennállnak.

A 2022-ben kitört orosz–ukrán háború, valamint az azt követő gazdasági nehézségek – infláció, energia- és nyersanyagár-emelkedés – hosszú távú hatása 2024-ben is érezhető volt. Ugyanakkor a Társaság bízik abban, hogy a globális és európai gazdaság fokozatos stabilizálódása, valamint az infláció mérséklődése kedvezőbb gazdálkodási környezetet teremthet a következő években.

2024-ben a Társaság folytatta a 2022-ben megkezdett gazdasági stratégiáját: szigorú költség- és ráfordításkontroll mellett a bevételek optimalizálására törekedett. Stabil, de óvatos gazdálkodási célokat tűzött ki, különös tekintettel a nyereségesség és a likviditás megőrzésére. Az üzleti évre nulla közeli, de pozitív adózott eredmény elérését tervezte, a működési költségek kézben tartása, a készletek hatékony felhasználása és a meglévő partnerekkel való eredményes együttműködés révén.

Árbevétel
A vevői igények 2024-ben tovább változtak: csökkent az egyedi termékek iránti kereslet, miközben megnőtt az igény a rugalmasabb és költséghatékonyabb megoldások iránt. A Társaság válaszul részben bérmunkás tevékenységre állt át, amely javította a közvetlen fedezetet, ugyanakkor az árbevétel volumenében csak szerény növekedést eredményezett. A bevételi szerkezet jelentősen átalakult, és a stabil, fedezetbiztosító tevékenységek irányába tolódott el.
2024. évben a Társaság árbevétele 699.330 ezer Ft volt, ami az éves bevételek 11%-át tette ki.

Támogatások
A foglalkoztatás biztonságának fenntartása elsődleges célként szerepelt a Társaság stratégiájában. Ennek érdekében a rendelkezésre álló rehabilitációs és tulajdonosi támogatások optimális felhasználására törekedett. A gazdálkodást azonban jelentősen befolyásolta, hogy a Társaság nem kapta meg a tulajdonosi forrás második ütemét – az elmaradás összege 309.280 ezer Ft volt.
2024-ben a támogatásokból származó bevételek összege 5.665.845 ezer Ft-ot tett ki, amely az éves bevételek 88%-át jelentette. A támogatások a teljes éves bevétel közel 90%-át adják, ezen belül a tulajdonosi támogatás 10%-os aránya különösen jelentős. Az elmaradt támogatás így nemcsak jelentős veszteséget okozott, hanem a Társaság likviditási helyzetét is súlyosan érintette, ami hatással volt a 2025. évi pénzügyi bázisra és a kötelezettségek teljesítésére is.

A pénzügyi egyensúlyt tovább nehezítette, hogy a Társaság 2024-ben teljesítette a 216/2024. (VII.31.) Korm. rendelet alapján előírt kötelezettségét, amely szerint a 2023. évi személyi jellegű ráfordítások 5%-ának négyhavi arányosított összegét – 88.623 ezer Ft-ot – meg kellett fizetnie az Államháztartás részére.
Emellett a 2044/2023. Korm. határozat értelmében az állami társaságoknál bevezetésre kerülő új EKEIDR dokumentumkezelő rendszer további költségek forrása lett, amely tovább növeli a működési kiadásokat.

A Társaság 2024. évi adózott eredménye –303.375 ezer Ft veszteség, EBITDA eredménye –175.738 ezer Ft volt. Amennyiben a tulajdonosi támogatás második részlete a tervek szerint megérkezik, és a 216/2024. (VII.31.) Korm. rendelet szerinti befizetési kötelezettség nem terheli a Társaságot, úgy az adózott eredmény +94.528 ezer Ft nyereség, az EBITDA pedig +222.165 ezer Ft lett volna.

Fejlesztések
A rehabilitációs támogatások felhasználásával a Társaság 2024-ben is folytatta telephelyeinek, valamint rehabilitációs célú termelő- és logisztikai eszközeinek fejlesztését. Emellett megkezdte a jogszabályban előírt munkavédelmi, tűzvédelmi és érintésvédelmi feltételek biztosítását.

2025. évi kilátások és gazdasági lehetőségek

A Társaság benyújtotta 2025-re vonatkozó üzleti tervét, amely a likviditás fenntartását helyezi a középpontba, különös tekintettel a 2024-ben elmaradt tulajdonosi forrásokra, valamint a nem tervezett kormányzati befizetési kötelezettségekre. Ennek alapján elengedhetetlen, hogy a 2025. évben a Társaság megkapja a teljes tulajdonosi támogatást, a zavartalan működés és a pénzügyi egyensúly biztosítása érdekében.

A Társaság 2025-re mérsékelt árbevétel- és eredménynövekedéssel számol, ugyanakkor aktívan vizsgálja az alternatív bevételi forrásokat és költséghatékony működési lehetőségeket is. A gazdasági környezet fokozatos javulása, az infláció mérséklődése, valamint a támogatási rendszer stabilizálódása pozitív irányba mozdíthatják el a gazdálkodási feltételeket. A Társaság célja a fenntartható növekedés és a foglalkoztatás hosszú távú biztosítása a piaci lehetőségek rugalmas kiaknázásával.

ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2024.

Kimutatás az átlagkeresetek alakulásáról

Állománycsoport	2023. évtény			2024. 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	113	359 880	265 427	97	341 881	293 712	85,8%	95,0%	110,7%
Teljes munkaidős szellemi összesen	97	380 784	325 599	88	390 062	369 377	90,3%	102,4%	113,4%
Teljes munkaidős összesen	**210**	**740 664**	**293 293**	**185**	**731 943**	**329 704**	**87,9%**	**98,8%**	**112,4%**
Részmunkaidős fizikai összesen	2 449	3 279 638	111 584	2 471	3 678 347	124 051	100,9%	112,2%	111,2%
Részmunkaidős szellemi összesen	269	879 972	272 660	208	821 771	329 235	77,3%	93,4%	120,7%
Részmunkaidős összesen	**2718**	**4 159 610**	**127 521**	**2679**	**4 500 118**	**139 981**	**98,6%**	**108,2%**	**109,8%**
Állományon kívüliek bére		**8 253**			**12 397**			**150,2%**	
Összes foglalkoztatott mindösszesen	**2 929**	**4 908 527**	**139 668**	**2 864**	**5 244 458**	**152 597**	**97,8%**	**106,8%**	**109,3%**
Egyszeri bérköltségek		43 784			33 415			**76,3%**	
Összesen Egyszeri bérktg nélkül	**2 929**	**4 864 743**	**138 422**	**2 864**	**5 211 043**	**151 625**	**90,5%**	**99,0%**	**109,4%**

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

AZ EREDMÉNY ÉS A JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

adatok ezer Ft-ban

AZ EREDMÉNY FŐBB ÖSSZETEVŐI	2023. évi tény	2024. évi tény
Üzemi tevékenység eredménye	4 839	-360 552
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 387	57 177
Adózás előtti eredmény összesen	1 452	-303 375
Adófizetési kötelezettség	0	0
Adózott eredmény	1 452	-303 375

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKOZÁS	2023. évi tény	2024. évi tény
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi tev. eredménye / Értékesítés nettó árbevétele	Er. A / Er. I.	0,45%	-51,56%
Tőkearányos adózott eredmény	Adózott eredmény / Saját toke	Er. F / D.	0,07%	-16,00%
Eszközhatékonyság	Adózott eredmény / Teljes eszközállomány	Er. F / A+B+C	0,04%	-8,62%

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi tény		2024. évi tény	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Nettó árbevétel	1 064 005	-	699 330	-
Saját termelésű készletek állományváltozása	-8 523	-	-10 657	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 982	-	5 317	-
Bruttó árbevétel (termelési érték)	**1 061 464**	**-**	**693 990**	**-**
Egyéb bevétel	5 569 801	-	5 685 657	-
Összes bevétel	**6 631 265**	**100%**	**6 379 647**	**100%**
Anyagköltség	608 312	9%	324 074	5%
Igénybevett szolgáltatások értéke	329 587	5%	312 773	5%
Egyéb szolgáltatások értéke	33 018	0%	43 378	1%
Eladott áruk beszerzési értéke	41 088	1%	6 179	0%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	6 211	0%	5 075	0%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**1 018 216**	**15%**	**691 479**	**11%**
Bérköltség	4 908 527	74%	5 244 458	82%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	236 558	4%	266 320	4%
Bérjárulékok	172 268	3%	169 961	3%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**5 317 353**	**80%**	**5 680 739**	**89%**
Értékcsökkenési leírás	161 175	2%	184 814	3%
Egyéb ráfordítások	129 682	2%	183 167	3%
Összes költség és ráfordítás	**6 626 426**	**100%**	**6 740 199**	**106%**
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	**4 839**	**0%**	**-360 552**	**-6%**

A PÉNZÜGYI HELYZET RÖVIDTÁVÚ MUTATÓI

adatok ezer Ft-ban

A mutató megnevezése	A mutató számítása	2023. évi tény		2024. évi tény	
Likviditási mutató	Forgóeszköz / Kötelezettségek	1 317 663 / 744 357	258,44%	1 425 898 / 1 120 071	127,30%
Rövid távú likviditás	Forgóeszköz / Rövid lejáratú köt.	1 317 663 / 744 357	258,44%	1 425 898 / 1 120 071	127,30%
Likviditási gyorsráta	Forgóeszköz - Követelések / Rövid lejáratú köt.	1 175 240 / 744 357	226,97%	1 262 055 / 1 120 071	112,68%
Készpénzlikviditás	Pénzeszközök+-Értékpapírok / Rövid lejáratú köt.	1 045 768 / 744 357	208,74%	1 180 910 / 1 120 071	105,43%
Nettó működő tőke	Forgóeszközök – Rövid lejáratú köt.		573 306		305 827
Vevőkintlevőség napokban	Záró vevőállomány / Átlagos napi árbevétel	71 983 / 2 907	24,76	72 795 / 1 911	38,10
Készletállomány napokban	Zárókészlet / Átlagos napi ELÁBÉ	129 472 / 113	1 150,15	81 145 / 17	4 806,45
* 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	2023. évi tény	2024. évi tény
Tőkeszerkeszeti mutató	Saját tőke / Kötelezettségek	D / F	295,23%	169,11%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	Saját tőke / Jegyzett toke	D / D.I.	240,94%	207,68%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	D / A	109,37%	92,59%
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök / Forgóeszközök	A / B	152,49%	143,48%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszköz / Teljes eszközállomány	A / A+B+C	60,13%	58,19%

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének 2024. 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:	223 191	1 024	32 698	-	191 518
I/1. Vagyonértékű jogok	38 266	1 024	32 698	-	6 593
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	2 825	-		-	2 825
I/4. Kisérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktív	182 100	-	-	-	182 100
I/6. Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
II. Tárgyi eszközök összesen:	3 467 281	551 666	324 200	- 317 554	3 377 192
II/1. Ingatlanok	2 082 877	123 194	8 926	-	2 197 146
II/2. Műszaki berendezések, ge	818 851	74 995	246 353	-	647 493
II/3. Egyéb berendezések és f	565 343	31 599	68 921	-	528 020
II/4. Beruházások	210	231 704	-	- 230 813	1 101
II/5. Beruházásokra adott előle	-	90 173	-	- 86 742	3 432

ERFO Közhasznú Nonprofit Kft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2024.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök 2024. 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:	149 671	37 566	-	32 698	-	154 539
I/1. Vagyonértékű jogok	37 593	1 005	-	32 698	-	5 900
I/2. Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-
I/3. Szellemi termékek	2 359	187	-	-	-	2 546
I/4. Kisérleti fejl. aktivált értéke	-	-	-	-	-	-
I/5. Alapítás-átszervezés aktivált ér	109 720	36 374	-	-	-	146 094
II. Tárgyi eszközök összesen:	1 531 414	151 475	-	314 596	-	1 368 293
II/1. Ingatlanok	415 421	48 154	-	8 926	-	454 649
II/2. Műszaki berendezések, gépek,	667 050	48 984	-	236 814	-	479 220
II/3. Egyéb berendezések és felsz	448 943	54 337	-	68 856	-	434 424

5. Cél szerinti juttatások kimutatása		
		adatok: ezer Ft
Cél szerinti juttatás megnevezése	**2023. évi tény**	**2024. évi tény**
Adott támogatás, juttatás /Alapítványi	1 035	3 000

6. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás		
		adatok: ezer Ft
Megnevezés	**2023. évi tény**	**2024. évi tény**
Ügyvezető igazgató	0	0
Felügyelő Bizottság	1 380	1 920
A. Vezető tisztségviselőknek nyújtott juttatás összesen	1 380	1 920

7. Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók		
		adatok: ezer Ft
Alapadatok	**2023. évi tény**	**2024. évi tény**
B. Éves összes bevétel	6 646 276	6 437 879
ebből:	0	0
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	4 860 640	5 318 979
F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós Alapból nyújtott támogatás	0	0
G. Korrigált bevétel [B–(C+D+E+F)]	1 785 636	1 118 900
H. Összes ráfordítás (kiadás)	6 644 824	6 741 254
I. ebből személyi jellegű ráfordítás	5 317 353	5 680 739
J. Közhasznú tevékenység ráfordításai	6 536 609	6 692 704
K. Adózott eredmény	1 452	-303 375
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	**2023. évi tény**	**2024. évi tény**
	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
2024. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés		2023. évi tény	2024. évi tény
I. Működési cash flow		**288 206**	**366 704**
1a	Adózás előtti eredmény	1 452	-303 375
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	898	18 475
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	2 350	-284 900
2	Elszámolt amortizáció	161 175	186 443
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	-17 938	26 159
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	16 903	-30 116
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	34 156	-9 879
6	Szállítói kötelezettség változása	-335 744	102 608
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	115 041	273 106
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	-25 335	131 833
9	Vevőkövetelések változása	226 004	687
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	76 655	60
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	34 939	-29 298
12	Fizetett adó (nyereség után)	0	0
13	Fizetett osztalék, részesedés	0	0
II. Befektetési cash flow		**-66 152**	**-213 087**
14	Befektetett eszközök beszerzése (bruttó)	-83 705	-222 691
15	Befektetett eszközök eladása	17 553	9 604
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		**-1 035**	**-3 000**
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 -	-1 035	-3 000
IV. Pénzeszközök változása (+I+II+III. sorok)		**221 019**	**150 617**
27	Devizás pénzeszközök átértékelése	137	-15 475
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27)		**221 156**	**135 142**