

Független könyvvizsgálói jelentés

A Naturtex Kft. tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a Naturtex Kft. („a Társaság”) 2023. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **13.610.082 ezer Ft**, az adózott eredmény **596.746 ezer Ft** (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD KÖNYVVIZSGÁLAT | TANÁCSADÁS

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A könyvvizsgálat során a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett eljárások
Tartozások kötvénykibocsátásból	
<p>A Társaság 2.800.000 ezer Ft értékben mutat ki tartozásokat a Magyar Nemzeti Bank által jóváhagyott Kötvényprogram keretében, szabályozott piacra bevezetett kötvénykibocsátásból 2023.12.31-én.</p> <p>A kötvénykibocsátásból származó kötelezettség számviteli elszámolását, különös tekintettel az éves beszámolóban történő bemutatásra, valamint a kapcsolódó kamatelszámolást kulcsfontosságú könyvvizsgálati területnek tekintettük.</p> <p><i>Kiegészítő melléklet: 13. oldal – Mérleg sorokhoz kapcsolódó információk</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Megbeszéléseket folytattunk a vezetéssel; • Elkértük és átolvastuk a kötvény tájékoztatót, egyeztetünk a pontos értelmezésekről; • Egyenleg megerősítést végeztünk a fordulónapra vonatkozóan; • Megvizsgáltuk a fordulónapi kötelezettség és a kapcsolódó kamatok számviteli elszámolását; • Vizsgáltuk a releváns törvényi előírások megfelelő alkalmazását, a számviteli elszámolásokat és a kiegészítő mellékletben történő bemutatást; • Teljességi nyilatkozatot kértünk a vezetéstől az átadott információk teljességére vonatkozóan.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Naturtex Kft. 2023. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Naturtex Kft. 2023. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Naturtex Kft. 2023. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból,

akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 26.

Mosonyi Ádám
Partner, Vezérigazgató
RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.
1139 Budapest, Váci út 99-105.
Balance Hall épület 4. emelet
Nyilvántartási szám: 004443

Mosonyi Ádám
Bejegyzett könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 007424

Jelen könyvvizsgálói jelentést megfelelően aláírva, papír alapon is kibocsátottuk.

1	0	2	3	5	8	4	9	1	3	9	2	1	1	3	0	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	6	-	0	9	-	0	0	0	9	1	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

NATURTEX Gyapjú - és Tollfeldolgozó Kft.

6728 Szeged, Cserje sor 9.

Éves beszámoló

2023.01.01-től 2023.12.31-ig

NATURTEX
Gyapjú- és Tollfeldolgozó Kft.
Szeged

Keltezés: Szeged, 2024.04.26


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1,	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.sor)	4 335 933		4 329 338
2,	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	425 600		181 094
3,	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
4,	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	407 664		134 185
5,	3. Vagyoni értékű jogok	17 936		46 909
6,	4. Szellemi termékek	0		
7,	5. Üzleti vagy cégérték			
8,	6. Immateriális javakra adott előlegek			
9,	7. Immateriális javak érték helyesítése			
10,	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sorok)	3 067 654		3 481 731
11,	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 240 570		1 730 553
12,	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	788 140		1 260 471
13,	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	235 085		302 275
14,	4. Tenyészállatok			
15,	5. Beruházások, felújítások	640 869		187 443
16,	6. Beruházásokra adott előlegek	162 990		989
17,	7. Tárgyi eszközök érték helyesítése			
18,	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	842 679		666 513
19,	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	312 538		311 484
20,	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	434 687		206 727
21,	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22,	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló	42 345		40 497
23,	5. Egyéb tartós részesedés			
24,	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozá			
25,	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	53 109		107 805
26,	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27,	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesítése			
28,	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29,	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53.sor)	9 188 976		9 105 522
30,	I. KÉSZLETEK (31.-36.sorok)	6 117 010		5 000 847
31,	1. Anyagok	4 927 953		4 044 459
32,	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33,	3. Növendék-, hízó és egyéb állatok			
34,	4. Késztermékek	428 924		340 523
35,	5. Áruk	704 037		562 180
36,	6. Készletekre adott előlegek	56 096		53 685
37,	II. KÖVETELÉSEK (38.-45.sorok)	1 572 056	0	2 279 214
38,	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	893 455		1 516 628
39,	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	477 135		482 524
40,	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkoz	55 050		5 025
41,	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szem			
42,	5. Váltókövetelések			
43,	6. Egyéb követelések	146 416		275 037
44,	7. Követelések értékelési különbözete			
45,	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46,	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52.sorok)	0		0
47,	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48,	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
49,	3. Egyéb részesedés			
50,	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
51,	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52,	6. Értékpapírok értékelési különbözete			
53,	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55.sorok)	1 499 910	0	1 825 461
54,	1. Pénztár, csekkek	8 145		6 947
55,	2. Bankbetétek	1 491 765		1 818 514
56,	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59.sorok)	97 728	0	175 222
57,	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	77 669		129 837
58,	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	20 059		45 385
59,	3. Halasztott ráfordítások			
60,	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56.sor)	13 622 637	0	13 610 082

Keltezés: Szeged, 2024.04.26.

NATURTEX
Gyártó- és Felújító Kft.
Szeged

Gellért Ákos Richárd
ügyvezető

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
61,	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	6 506 689	0	6 700 501
62,	I. JEGYZETT TŐKE	84 760		84 760
63,	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64,	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65,	III. TÖKETARTALÉK			
66,	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	4 071 149		5 603 726
67,	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 007 664		415 269
68,	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69,	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70,	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
71,	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	1 343 116		596 746
72,	E. Céltartalékok (73.-75.sorok)			
73,	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74,	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
75,	3. Egyéb céltartalék			
76,	F. Kötelezettségek (77.+82.+92.sor)	6 684 200	0	5 699 357
77,	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81.sorok)			
78,	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79,	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalk.			
80,	3. Hátrasorolt köt.egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk.szemben			
81,	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82,	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91.sorok)	3 563 942	0	3 432 809
83,	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84,	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85,	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	2 800 000		2 800 000
86,	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	183 292		130 602
87,	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	442 650		502 207
88,	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89,	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő			
90,	8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemben			
91,	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	138 000		
92,	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104.sorok)	3 120 258	0	2 266 548
93,	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
94,	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95,	2. Rövid lejáratú hitelek	446 428		727 280
96,	3. Vevőtől kapott előlegek	90 776		23 744
97,	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	626 090		644 845
98,	5. Váltótartozások			
99,	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100,	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalk.	3 810		3 891
101,	8. Rövid lej. köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalk. szemb.			
102,	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 953 154		866 788
103,	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
104,	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105,	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108.sorok)	431 748	0	1 210 224
106,	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	99 548		79 159
107,	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	49 515		46 539
108,	3. Halasztott bevételek	282 685		1 084 526
109,	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	13 622 637	0	13 610 082

Keltetés: Szeged, 2024. 04.26.

NATURTEX
Gyapú-, és Tömlődolgozó Kft.
Szeged

Gellért Ákos Richárd
ügyvezető

"A"EREDMÉNYKIMUTATÁS

(összköltség eljárással)

Naturtex Gyapjú- és Tollfeldolgozó Kft EREDMÉNYKIMUTATÁS 2023.01.01 - 2023.12.31

adatok ezer Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
1,	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 162 460		2 214 455
2,	Exportértékesítés nettó árbevétele	5 841 992		5 049 585
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	9 004 452		7 264 040
3,	Saját termelésű készletek állományváltozása	207 008		-88 401
4,	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	294 860		220 288
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+/-04.)	501 868		131 887
III.	Egyéb bevételek	616 579		260 847
	Ebből: visszaírt értékvesztés			
5,	Anyagköltség	2 305 957		2 088 461
6,	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 228 630		1 048 201
7,	Egyéb szolgáltatások értéke	45 251		46 598
8,	Eladott áruk beszerzési értéke	3 671 805		2 596 254
9,	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	50 214		19 453
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	7 301 857		5 798 967
10,	Béreköltség	817 152		752 568
11,	Személyi jellegű egyéb kifizetések	35 141		45 594
12,	Bérfeladások	104 671		91 481
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	956 964		889 643
VI.	Értécsökkenési leírás	193 625		221 544
VII.	Egyéb ráfordítások	251 457		163 961
	Ebből: értékvesztés	1 927		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+/-	1 418 996		582 659
13.	II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)			
	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14,	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15,	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből)	68 384		79 099
16,	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	38 858		67 339
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17,	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	262 194		172 097
	Ebből értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	369 436		318 535
18,	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19,	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből)			
20,	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	92 157		107 398
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21,	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22,	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	270 523		132 072
	Ebből értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	362 680		239 470
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	6 756		79 065
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A.+/-B.)	1 425 752		661 724
X.	Adófizetési kötelezettség	82 636		64 978
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C.-X.)	1 343 116		596 746

Keltetés: Szeged, 2024.04.26.

NATURTEX
Gyapjú- és Tollfeldolgozó Kft.
SzegedGellért Ákos Richárd
ügyvezető

Naturtex Gyapjú- és Tollfeldolgozó Kft.
6728 Szeged,
Cserje sor 9.

Kiegészítő melléklet

a

NATURTEX Gyapjú- és Tollfeldolgozó Kft.

2023. december 31-i

Mérleg- és eredménykimutatásához

Tartalomjegyzék

1. A Társaság bemutatása:	3
A Társaság tevékenységi körei:.....	3
A társaság piaci helyzete:	3
2. A Számviteli politika fő vonásai:	5
Értékelési módok, alkalmazott értékelési eljárások:	5
3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:	7
Amortizációs politika:	7
Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának esetei	9
Mérlegsorokhoz kapcsolódó információ :.....	11
4. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:	15
Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi kör szerinti megbontásban: (adatok e Ft-ban)	15
Foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma:	16
A foglalkoztatottak részére 2023. évben kifizetett bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések:	17
5. Tájékoztató kiegészítések:	20
MELLÉKLETEK	21

1. A Társaság bemutatása:

<u>Működési forma:</u>	Korlátolt Felelősségű Társaság
<u>Alapítás időpontja:</u>	1989. április 21.
<u>Cégbírósi bejegyzés száma:</u>	06-09-000913
<u>A jegyzett tőke összege:</u>	84.760.000,- Ft
<u>Székhelye:</u>	6728 Szeged, Cserje sor 9.

A Társaság tevékenységi körei:

- 13.92 Konfekcionált textilárúk gyártás (kivéve: ruházat) **Főtevékenység**
- 10.12 Baromfihús feldolgozása. tartósítása (gyapjú)
- 14.20 Szőrmecikk gyártása
- 14.13 Felsőruházat gyártása
- 46.11 Mezőgazdasági termékek ügynöki nagyker.
- 46.21 Gabona-dohány- vetőmag- takarmány- nagyker. (toll) nagykereskedelme.
- 46.41 Textil-nagyker (ágynemű. törölköző)
- 47.51 Textil-kiskereskedelem
- 77.11 Személygépjármű kölcsönzése
- 68.20 Saját tulajdonú és bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A társaság piaci helyzete:

Az 1989-ben alapított **Naturtex Gyapjú- és Tollfeldolgozó Kft.** fő profilja a tollfeldolgozás, továbbá a pehellyel, tollal, gyapjúval, műszállal, egyéb természetes és szintetikus anyaggal töltött paplanok, párnák gyártása és forgalmazása. A magyar tulajdonú családi vállalkozás kínálata több mint 700 különböző termékből áll, a Naturtex Kft. lakástextil piac egyik piacvezető vállalkozása, középvállalkozásként sikeresen működik Magyarországon. A cég jelenleg 130 fő munkatársat foglalkoztat, árbevételének **69 százalékát exporttevékenységéből nyerte 2023. évben.**

Termékeinket a világ több mint 40 országába exportáljuk miközben itthon piacvezetővé váltunk. Vevőinknek igyekszünk minél több csatornán keresztül eljuttatni a termékeinket. Országos hipermarket-láncok üzleteiben is megtalálhatóak vagyunk, Franchise rendszerben történő értékesítésen kívül a dropship rendszerben történő értékesítés is bevezetésre került.

A termékek sarokcímkei fémjelzik mindazt, amit a Naturtex márka jelent: kiváló minőséget, hagyományt, folyamatos innovációt és környezetbarát gondolkodásmódot. A cég folyamatosan birtokolja a **Superbrands** márkaelismerést, valamint évek óta tagja a Magyar Szállodák és Éttermek Szövetségének és a „Meghatározó Exportőr” kategória nyertese is.

A társaság képviselőire, éves beszámoló aláírására jogosult személyek

Törvényes képviselőre jogosultak:

Dr. Gellért Ákos Károly ügyvezető

Gellért Ákos Richárd ügyvezető

Gellért Balázs Attila ügyvezető

Az éves beszámolót aláíró személy neve: Gellért Ákos Richárd
(Lakcíme: 6726 Szeged, Körösmező utca 2.)

A társaság befektetései:

(adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Leányvállalat	Leányvállalat
Gazdasági társaság neve	S.C. Naturtex Romania s.r.l	NTT Manufacturing Kft
Székhelye	Románia, Timisoara, 300363 str. Aleea Viilor 12A, cam.10.	1025 Budapest, Pusztaszeri út 6/A 2. em. 4.
Saját tőke értéke	186 765 RON	
Jegyzett tőke értéke	688 000 RON	40.000 e Ft
Tartalékai		
Birtokolt részesedés aránya %	98,69 %	98 %
Utolsó üzleti év adózott eredménye	-15.009	131.935

Megnevezés	Minősített többséget biztosító befolyással rendelkező tag Ptk. szerint
Név	Gellért Vagyonkezelő Alapítvány
Szavazatok aránya %	58,6%

A saját tőkén belül a jegyzett tőke 2023. évben összegében változatlan, a tulajdonosi összetételben változás következett be, a magánszemélyek a 2023-as évben átadták tulajdoni részesedésüket a Gellért Vagyonkezelő Alapítvány részére.

A jegyzett tőkéből a Gellért és Fiai Consulting Kft. által jegyzett összeg 35.091 e Ft (84.760 e Ft x 0,414).

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:
Szepesi Jánosné gazdasági igazgató
Nyilvántartási száma: 113451
Lakcíme: 6726 Szeged, Petri Gábor út 24.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett, a könyvvizsgálatot a **RSM Hungary Könyvvizsgáló Zrt.** végzi.

Székhelye: 1139 Budapest, Váci út 99-105. BalanceHall épület 4 emelet, cégjegyzékszám: 01-10-142128, adószáma: 32145052-2-41

Könyvvizsgáló: Mosonyi Ádám

kamarai tagsági száma: 007424

Könyvvizsgáló társaság részére a 2023. évi mérleg auditálásért 4.625 e Ft - t számoltunk el.

2. A Számviteli politika fő vonásai:

A kialakított számviteli politika a **2000. évi C. törvény a számvitelről** előírásaira, alapelveire épült. Azon szabályok esetében, amelyekre a számviteli politikában nem tértünk ki az említett Számviteli törvény előírásai vonatkoznak.

A mérleg fordulónapja: az üzleti év utolsó napja, tárgyév december 31. napja.

A mérleg és az éves beszámoló készítés időpontja: az üzleti évet követő év február 28. napja.

Eredménykimutatás választott formája

A Társaság könyvvezetése a kettős könyvvitel rendszerében valósul meg.

A társaság az éves beszámoló mérlegének „A” **változatát** készíti el. A mérleg sorok tovább részletezésének, illetve összevonásának lehetőségével nem él a vállalkozás. A társaság az eredménykimutatását összköltség eljárással készíti el.

Költségek elsődlegesen 5-ös számlaosztályban kerülnek könyvelésre. A közvetlen költségek legyűjtése dimenzió értékek segítségével történik és az utókalkulációt is ennek segítségével készítjük el.

Értékelési módok, alkalmazott értékelési eljárások:

Jelentős és nem jelentős tételek elkülönítése

A Naturtex Kft minősítése alapján a **jelentős összegű hiba** megegyezik a Sztv. 3. § 3. pontjában foglaltaknak, mely esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át.

Az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt jelentősebb hibák eredményre gyakorolt hatása,

- jelentős hiba nem volt.

Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke:

Az immateriális javak és tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési-, illetve előállítási költségen, az értékcsökkenéssel csökkentve szerepelnek.

A beszerzési költség tartalmazza:

- a felárakkal növelt, engedményekkel csökkentett beszerzési árat,
- a rakodási-, szállítási-, alapozási-, szerelési-, üzembe helyezési közvetítői költségeket,
- a bizományi díjat,
- a beszerzéshez kapcsolódó adókat (fogyasztási adó),
- vámköltséget (import beszerzésnél),
- a vagyonszerzési illetéket (adás-vétel, csere, ajándék),

- a hatósági díjakat (igazgatási díj, termék díj, eljárási díjak, hitelesítési díjat),
- a le nem vonható általános forgalmi adót,
- a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete, független attól, hogy az árfolyam nyereség vagy árfolyam veszteség,
- az eszköz beszerzéséhez, előállításához igénybe vett hitellel, kölcsönrel kapcsolatban felmerült díjakat egészen az üzembe helyezés időpontjáig,
- a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó biztosítási díjat,
- a beszerzési árban érvényesített, és a biztonságos üzemeltetéshez szükséges tartozékok is a beszerzési ár részét képezik.

Az **előállítási költség** - a saját vállalkozásban végzett beruházások és felújítások aktiválási értéke – **a közvetlen önköltség, amely tartalmazza:**

- a közvetlen anyagköltséget, amely tartalmazza: a beszerzési árat (felárakkal növelt, engedményekkel csökkentett), szállítási-, rakodási-, közvetítói költségeket, bizományi díjat, beszerzéshez kapcsolódó adókat (fogyasztási adó), vámköltséget, (import beszerzésnél), le nem vonható általános forgalmi adót, hatósági díjakat (termékdíj),
- a közvetlen bérköltséget,
- a közvetlen bérköltségre jutó közteherköltséget, a társadalombiztosítási járulékot és a szakképzési hozzájárulást,
- egyéb közvetlen költségeket, például a megmunkálási és bér munkadíjak más vállalkozó által számlázott díjait.

A tárgyi eszközön végzett felújítási költségek aktiválásra kerülnek. A tevékenységet tartósan szolgáló, egyedileg 200.000,- Ft bekerülési-, illetve előállítási költség alatti tárgyi eszközöket, a használatba vételkor teljes egészében (100 %) értékcsökkenésként számoltuk el.

A használatba még nem vett tárgyi eszközöket a beruházások között, előállítási-, illetve bekerülési költségen vettük nyilvántartása.

A befektetett pénzügyi eszközök a mérlegben könyv szerinti értékben szerepelnek, az értékvesztéssel csökkentett összegben.

A vásárolt készletek – alap-, segéd-, üzem-, kenő-, és fűtőanyagok, vegyi anyagok, munka- és védőruhák, egyéb anyagok, kereskedelmi áruk, göngyölegek – analitikus mennyiségi és érték béli, valamint főkönyvi nyilvántartása és az év végi készletek értékelése, a tényleges beszerzési értéken, plusz a hozzákapcsolódó fuvar költségen szerepel a könyveinkben, a saját feldolgozott toll kivételével.

A feldolgozott toll nyilvántartása a vásárolt készletek között szerepel, mert a tollfeldolgozási tevékenység a raktározás feladata. A különféle feldolgozási folyamatoknak megfelelő tollkészlet nyilvántartása az analitikus nyilvántartásokban, mennyiségben és értékben történik, a feldolgozandó toll beszerzési költségének és az adott toll különféle tollfeldolgozási folyamatainak megfelelő költségek figyelembevételével kialakított, elszámoló áron.

A közvetlen önköltségre (előállítási költség) történő értékelés év végén történik meg a főkönyvi könyvelésben, az ún. **Elszámoló árkülönbözet** – elszámoló árak és a tényleges

önköltség különbözete – tovább felhasználásra-, értékesítésre, és év végi készletre jutó felosztásával, a tollkészlet egészére vonatkozóan.

A saját termelésű készletek értékelése utókalkulált közvetlen önköltségen – előállítási költségen – történt.

A Társaság külföldi pénzürtékre szóló eszközeinek és kötelezettségeinek forintértékét, az MNB közép árfolyamán számítja át.

A források között kimutatott rövidlejáratú kötelezettségek, a kiegyenlítés időpontjáig a társaság által elismert, számlázott összegben kerültek kimutatásra.

A számviteli politika változása és annak eredményre gyakorolt hatása

A társaság a számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési eljárások alapján kialakította az adottságainak megfelelő számviteli politikát, amelyekkel meghatározta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

Értékelési elv változása és annak eredményre gyakorolt hatása

A társaságnál az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – 1 éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás tartósnak minősül.

Tárgyévben az alkalmazott értékelési elvekben változás nem történt.

3. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

Amortizációs politika:

Az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenésének megtervezésénél a vállalkozás figyelembe veszi a számviteli törvény előírásait:

- Az üzleti vagy cégértéket, K+F aktivált értékét 5 év alatt írja le a Kft.
- A vagyoni értékű jogok és szellemi termékek leírásának nincs időbeni megkötése, az eszközök hasznos élettartamát egyedi értékeléssel állapítja meg a társaság.

A hasznos élettartam meghatározásánál a vállalkozás figyelembe veszi a vagyoni értékű jogokra, szellemi termékekre vonatkozó szerződéses feltételeket, valamint az eszköz erkölcsi avulásának ütemét, megfelelő piaci információk alapján.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az immateriális javaknál lineáris leírással történik az eszközök használatba vételétől, az állományból való kikerülésig napra arányosan számítva.

Az értékcsökkenés számításának alapja, az eszközök bekerülési értéke csökkentve a maradványértékkel. A maradványérték meghatározása **egyedi minősítést** követően történik.

A vállalkozás eltekint a maradványérték meghatározásától, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem minősül jelentősnek a maradványérték, ha az eszköz bekerülési értékének (az értékcsökkenés megváltoztatása esetén a könyv szerinti értékének) a 10%-át nem haladja meg.

Az 200.000,- Ft egyedi (beszerzési / előállítási) költséget meg nem haladó vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket a vállalkozás a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésére vonatkozóan a számviteli törvény nem tartalmaz leírási korlátokat. Az eszköz maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét az eszköz hasznos élettartama alatt kell elszámolni értékcsökkenési leírásként.

Hasznos élettartam az az időszak:

- amely alatt az amortizálható eszközt a társaság a várható fizikai elhasználódása (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembe vételével, várhatóan használni fogja.

A maradványérték meghatározása egyedi minősítést követően történik, de a társaság eltekint a maradványérték meghatározásától, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Nem minősül jelentősnek a maradványérték, ha az eszköz bekerülési értékének (az értékcsökkenés megváltoztatása esetén a könyv szerinti értékének) a 10%-át nem haladja meg, kivéve a nyílt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett eszközök esetében a maradványérték minden esetben a szerződés szerinti maradványértéket jelenti.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenést a társaság megváltoztatja, ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben – hasznos élettartam, bekerülési érték, maradványérték – lényeges változás következik be.

Lényeges változás, ha a tárgyi eszköz

- a.) hasznos élettartamának változása miatt, az adott eszköz éves értékcsökkenése, a bekerülési érték 5%-át meghaladó mértékben változik,
- b.) a bekerülési értéke, a rendelkezésre álló adatok alapján számított bekerülési érték 5%-át meghaladja,
- c.) a maradványérték változása az eszköz bekerülési értékének 10%-át meghaladja.

A társaságnál meghatározó jelentőségűnek minősülnek azok a tárgyi eszközök, amelyek az alaptevékenységhez, azaz a tollfeldolgozáshoz, az ágyneműgyártáshoz nélkülözhetetlenek - beleértve a vízellátás technológiai gépeit és berendezéseit, a szennyvíztisztítás technológiai célú meleg víz ellátás gépeit és berendezéseit is – tehát a termelésben közvetlenül résztvevő és közvetetten kapcsolódó termelő gépek és berendezések.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a tárgyi eszköz használatba vételétől az állományból való kikerülésig történik, napra arányosan számítva. Az értékcsökkenés számítási alapja, az eszközök bekerülési értéke, csökkentve a maradványértékkel.

Az értékcsökkenési leírási módszerek alkalmazását az eszközök jellege határozza meg:

Lineáris leírást alkalmaz a társaság a termelőgépek, az egyéb berendezések felszerelések, járművek esetében, valamint a nem termelő gépjárművek (cégautó) értékcsökkenését illetően.

Az 200. 000 Ft egyedi beszerzési (előállítási) költséget meg nem haladó tárgyi eszközöket a társaság a használatba vételkor egy-összegben elszámolja értékcsökkenési leírásként.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés, a földterület, a telek, az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni a képzőművészeti alkotásnál, a régészeti leletnél, valamint olyan kép- és hangarchívumnál, illetve gyűjteménynél, egyéb eszközöknél,

amely értékéből a használat során nem veszít, illetve amelynek értéke – különleges helyzetből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszköznél.

Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél akkor, ha

- a.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- b.) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- c.) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, az eszközt a piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékeltetni (visszairás).

Amennyiben az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbség összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét. A különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköznyilvántartásba vételekor számításba vett értékig, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig kell növelni (visszairás összege).

A visszairás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

A tárgyi eszközök és immateriális javak esetében elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál, illetve visszairásával tartósan minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül, ha a terven felüli értékcsökkenés, illetve a visszairásának összege az adott tárgyi eszköz, immateriális jószág éves terv szerinti értékcsökkenésének 20%-át meghaladja.

A terv szerinti értékcsökkenések elszámolása havonta történik a társaságnál.

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának esetei

Készletek értékvesztésének elszámolása:

- Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a tényleges piaci értéken kell kimutatni.
- Ha a saját termelésű készlet (késztermék) bekerülési (előállítás), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és

várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni.

- A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált.

A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet használhatóságának (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

A készletek értékvesztésének visszairása

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési (előállítási) értéket.

Követelések értékvesztése

A társaság értékvesztést számol el a követelések után, amennyiben:

- a vevő, az adós minősítése alapján a követelés nem térül meg és a gazdasági eseményt a társaság tartósnak, jelentősnek minősíti. Ha a mérlegkészítésig mégis megtörténik a pénzügyi rendezés, nem kell értékvesztést elszámolni a követelés miatt.

Követelések visszairása

Vissza kell írni, és egyéb bevételeként kell elszámolni az elszámolt értékvesztés összegét, amennyiben a várható megtérülés meghaladja a könyv szerinti értéket (legfeljebb annak összegét).

A befektetett pénzügyi eszközök és forgatási célú értékpapírok értékvesztése.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél a társaság – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést számol el, ha annak könyv szerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a piaci értéket.

A piaci érték meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját,
- a megszűnő társaságból a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőke, jegyzett tőke, illetve a befektetés könyv szerinti értéke (névértéke) viszonyát, arányát.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – akkor kell értékvesztést elszámolni, ha az értékpapír könyv szerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a felhalmozott kamattal csökkentett piaci értéket.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- az értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát,

- annak tartós tendenciáját;
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, és annak tendenciáját;
 - vizsgálni kell, hogy az értékpapírt annak lejáratakor, illetve beváltásakor várhatóan a kamatokkal együtt visszafizetik-e, illetve milyen arányban fizetik vissza.

A befektetett pénzügyi eszközök és a forgatási célú értékpapírok értékvesztésének visszairása

Ha a következő években a tulajdoni részesedést jelentő befektetés, értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyv szerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszairással csökkenteni kell. Az így növelt befektetés, értékpapír értéke nem lehet nagyobb a befektetés, értékpapír eredeti bekerülési értékénél, értékpapírnál maximum a névértékénél.

A külföldi pénzügyi eszközökre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, illetve a hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál, valamint a devizában adott kölcsönöknél az értékvesztést, illetve annak visszairását devizában kell megállapítani és annak forintba átszámított értékét – ilyen címen – elszámolni. Ezt követően kell az árfolyamváltozás hatását megállapítani.

A befektetett pénzügyi eszközök, a készletek, a követelések, az értékpapírok esetében az értékvesztés elszámolásánál, illetve a visszairásánál tartósan minősül az egy évet meghaladó időtartam. Jelentősnek minősül az eszköz könyv szerinti értékének 10%-át meghaladó összeg.

Mérlegesorokhoz kapcsolódó információ :

A. Befektetett eszközök állománya 6.595 e Ft-tal csökkent a bázisévhez képest.

- Immateriális javakról készített kimutatást az 1. számú melléklet tartalmazza.
- Tárgyi eszközökről készített kimutatás a 2. számú mellékletben található
- Immateriális javak tárgyi eszközök változását a 3 számú melléklet foglalja össze.
- Környezetvédelmet szolgáló eszközök állományváltozását a 4-es számú melléklet tartalmazza.

B. Forgóeszközök állománya 83.454 e Ft csökkenést mutat az előző évhez képest.

Az anyagok illetve a késztermékek esetén csökkenéssel zártuk az évet 1.116.163 e Ft értékben.

az anyagoknál:	- 883.494 eFt
az áruknál:	- 141.857 eFt
késztermékeknél:	- 88.401 eFt
<u>készletekre adott előleg :</u>	<u>- 2.411 eFt</u>
Összesen :	- 1.116.163 eFt

Készletek tárgyi eszközzé átsorolása tárgyévben nem történt, így az értékelés elveiben változása sem volt.

- Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagokról készített kimutatást 5. számú melléklet tartalmazza.

Követelések állománya jelentős növekedést mutat, ezen belül jelentősen nőtt a vevőkövetelés és az egyéb követelések záró értéke a bázis évhez képest.

Vevő követelések nyitó értéke 2023.01.01.	893.455_eFt
Vevő követelések záró értéke 2023.12.31.	1.516.628 eFt
	623.173 eFt nőtt.

Egyéb követelések nyitó értéke : 2023.01.01.	146.416_eFt
Egyéb követelések záró értéke : 2023.12.31.	275.038 eFt
	128.622 eFt nőtt.

Értékpapírral kapcsolatos gazdasági esemény nem volt.

- Pénzeszközök záró értéke 1.825.461 eFt volt ez az érték 325.551 eFt-tal nőtt a bázis értékhez képest. A bankbetétek záró értéke 1.818.514 eFt volt, 326.749 eFt -tal nőtt a bázisévhez képest, a pénztár 1.198 eFt-tal csökkent az előző évhez képest.

C. Aktív időbeli elhatárolások értéke 175.222 e Ft, 77.494 e Ft növekedést mutat az előző évhez képest.

- Elhatárolásokról készített kimutatást az 6-os számú melléklet tartalmazza.

D. Saját tőke értéke 6.700.501 eFt

Saját tőke változást az alanti táblázat tartalmazza:

	Nyitó adatok	Záró adatok	Változás
Jegyzett tőke	84 760	84 760	0
Eredmény tartalék	4 071 149	5 603 726	1.532.577
Lekötött tartalék	1 007 664	415 269	-592.395
Adózott eredmény	1 343 116	596.746	-746.370
Saját tőke összesen	6 506 689	6 700.501	193.812

<u>Lekötött tartalékok tételei :</u>	Nyitó 2023.01.01	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték 2023.12.31-én
Beruházások finanszírozására (fejlesztési tartalék)	600.000		318.915	281.085
Kutatás fejlesztésre képzett (lekötött tartalék)	407.664	177.494	450.974	134.184

<u>Eredménytartalék tételei :</u>	Nyitó 2023.01.01	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Záró érték 2023.12.31- én
Lekötött tartalék feloldása és képzése		318.915		
K + F pályázat lekötött tartalék feloldása és képzése		450.974	177.494	0
2022. évi adózott eredmény	0	1.343.116	0	0
2022. év adózott eredménye terhére jóváhagyott 2023. évben kifizetett osztalék	0	0	402.934	0
Eredménytartalék összesen	4.071.149	2.113.005	580.428	5.603.726

C. Céltartalékok : nem volt olyan gazdasági esemény amelyre képezni kellett volna.

F. Kötelezettségek állománya 984 843 e Ft-al csökkent az előző évhez képest.

Naturtex Kft. kötelezettségei között szerepel 2.800.000 e Ft kötvény kibocsátásból.

A Társaság mint Kibocsátó 2020. szeptember 8. napján sikeres kötvényaukciót hajtott végre, amelynek keretében Naturtex 2027 sorozat kód és HU0000359922 ISIN - kód alatt 56 darab, egyenként 50.000.000 forint névértéken, összesen 2.800.000.000 forint névértékben Kötvényt bocsátott ki. A Kötvény lejáratának időpontja 2027. szeptember 10. napja. A kötvény fix kamatozású, a kamat mértéke 3%.

A Magyar Nemzeti Bank (MNB) Növekedési Kötvény Program feltételei értelmében a Kibocsátó a forgalomba hozatal lezárását követően a Kötvényeket a Piacműködtető által működtetett multilaterális kereskedési rendszerbe (XBond) bevezette és azokat a lejárat napjáig ott forgalomban tartja.

Hosszú lejáratú hitelek 1 éven belül törlesztő részleteiről készített kimutatást a 7. számú melléklet tartalmazza.

Hosszú lejáratú hitelekhez kapcsolódó jelzálogok és biztosítékok részletezését a 8-as számú melléklet tartalmazza öt év alatti és meghaladót egyaránt.

G. Passzív időbeli elhatárolások összege 1.210.224 eFt, az előző évhez képest 778.476 eFt -tal nőtt.

Passzív időbeli elhatárolásokról készített kimutatást a 9-es számú melléklet tartalmazza

A PTK. szerint minősített kapcsoló vállalkozások közötti ügyletek 2023. évben:

Szállítói ügyletek nettó forgalma:

- | | |
|------------------------------------|--------------|
| - Gellért és Fiai Consulting Kft.: | 50.593 e Ft |
| - NTT Manufacturing Kft : | 110.149 e Ft |

Vevői ügyletek nettó forgalma:

- | | |
|------------------------------------|--------------|
| - Gellért és Fiai Consulting Kft.: | 724 e Ft |
| - NTT Manufacturing Kft : | 259.740 e Ft |

A mérlegben nem szereplő, azonban a pénzügyi helyzet szempontjából jelentős pénzügyi kötelezettség (pl. jövőbeni nyugdíjfizetés, végkielégítés, kapcsoló féllel szembeni kötelezettségek) **a vállalkozást nem terheli.**

Mérlegen kívüli tételek és a mérlegben nem szereplő megállapodások jellege, üzleti célja és pénzügyi hatásai (amennyiben e tételekből származó kockázatok vagy előnyök lényegesek és bemutatásuk szükséges a társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez) 2023. évben **ilyen jellegű megállapodást nem kötöttünk.**

Mérlegen kívüli tételek ügylet fajtákként, mérleg fordulónapig le nem zárt határidős, opciós ügyletek, swap ügyletek határidős részének lejárat idejét, szerződés szerinti értékét, eredményre gyakorolt várható hatását (valós értékét) be kell mutatni:

Függő jövőbeni kötelezettségvállalások,
Biztos jövőbeni kötelezettségvállalások nincsenek.

Tárgyévben le nem zárt határidős, opciós ügyletek, swap ügylet nem volt, minden ügylet lezárult 2023.12.31-ig.

Céltartalék és annak felhasználása : 2023. évben céltartalékot nem képeztünk.

A környezetvédelemmel kapcsolatos költségek bemutatása :

A keletkezett szilárd, nem veszélyes hulladék megsemmisítésére 2023. évben 7.013 eFt összeget fordított a Társaság.

Az összeg tartalmazza a keletkezett hulladéktoll megsemmisítésének, valamint a zsíros szennyvíziszap ártalmatlanításának költségeit.

4. Az eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

Értékesítés nettó árbevétele 7.264.040 e Ft volt az előző évhez képest 1.740.412 e Ft csökkent a bázisévhez képest.

- Belföldi értékesítés árbevétele 2.214.455 e Ft
- Export értékesítés árbevétele 5.049.585 e Ft

Értékesítés nettó árbevétele főbb tevékenységi kör szerinti megbontásban: (adatok e Ft-ban)

Megnevezés	Árbevétel 2022. év	Árbevétel 2023. év
Konfekcionált textilárak gyártása főtevékenység	3.709.604 e Ft	3.929.959 e Ft
Gabona-, vetőmag-, takarmány- nagyker. (toll)	2.853.237 e Ft	1.931.380 e Ft
Textil-nagyker.(ágynemű, törölköző, ker.árak) egyéb ért. árbevétele	2.441.611 e Ft	1.402.701 e Ft
Összesen:	9.004.452 e Ft	7.264.040 e Ft

Export értékesítés 2023. évi árbevétele Földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban:

Kontinens	Bevétel (ezer Forint)
EXPORT ÖSSZESEN	5 049 585
EURÓPA Összesen	3 250 705
EURÓPA Közösségi Értékesítés	2 620 608
EURÓPA - Nem EU Tagállam	630 097
Ázsia	1 411 022
Észak Amerika	217 612
Dél amerika	105 539
Ausztrália	33 893
Afrika	30 814

EXPORT ÁRBEVÉTEL (EZER FORINT) - NATURTEX - 2023.ÉV



Import beszerzésekről készített kimutatás földrajzi régiók szerinti bontásban: 2023. évre:

Európai országokból:	1 135 161 e Ft
Európán kívüli országokból:	1 080 450 e Ft
Mindösszesen:	2 215 611 e Ft

Anyagjellegű ráfordítások :

- Igénybe vett szolgáltatások költségeinek részletezését a 10.számú melléklet tartalmazza.

Foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszáma:

Teljes munkaidős fizikai foglalkozásúak:	84,9 fő
Teljes munkaidős nem fizikai foglalkozásúak:	37,5 fő
<u>Nem teljes munkaidőben foglalkoztatott :</u>	<u>7,4 fő</u>
Összesen :	129,8 fő

A foglalkoztatottak részére 2023. évben kifizetett bérköltség és személyi jellegű egyéb kifizetések:

adatok: eFt-ban

Megnevezés	Bérköltség járulékai	Egyéb személyi jellegű kifizetések
1./ <u>Teljes munkaidőben foglalkoztatott:</u>		
- fizikai,	372.401	11.650
- nem fizikai,	262.847	6.870
<i>Bér összesen :</i>	635.248	18.520
2./ <u>Nem teljes munkaidőben foglalkoztatott</u>		
- fizikai,	5.063	3.240
- szellemi	33.008	1.224
<i>Bér összesen :</i>	38.071	4.464
3./ Szakképzésre elszámolt bér :		
Egyéb állományba nem tart.	79.043	
	206	
Repi + üzleti ajándék.		22.610
<i>Járulékok :</i>		8.803
<i>Rehabilitációs hozzáj.</i>		5.531
M i n d ö s s z e s e n bér kts.	752.568	45.594
M i n d ö s s z e s e n jár. össz.	77.147	14.334

A kutatás és kísérleti fejlesztésre 2023-ban 177.496 e Ft költöttünk.

A projekt keretében a Naturtex Kft. célja egy, a használt tollak és pelyhek gyártásra történő előkészítéséhez (válogatás, osztályozás, textil vágás) kapcsolódó automatizálási feladatok elvégzése, illetve ipari környezetben történő alkalmazásának előkészítése. A projekt során a használt tollak termelésbe történő állítása miatti új technológiai lépések kidolgozására és folyamatba illesztésére folynak a kísérletezések.

A projekt a tárgyévben befejeződött, társaságunk a kísérleti fejlesztést hasznosíthatónak minősítette, a projekt keretében elkészült egy gép amelyet 310.651 eFt értékben aktiválta társaságunk. A gép előállításával kapcsolatban még felmerült K+F költségek aktiválásra kerültek 109.410 eFt értékben. A projekt keretében a Szegedi Tudományegyetemmel közösen létrejött egy 24.775 eFt értékű K+F-kén aktivált érték a tollak anti allergén bevonásával kapcsolatban.

Költségek és ráfordítások között kivételes nagyságrendű tételek:

A társaság számviteli politikájában kivételes nagyságrendű tételként megjelölt bevétel nem volt.

Támogatási program keretében tárgyévben véglegesen kapott, folyósított és elszámolt összegek.

Megnevezés	Támogatást folyósításának éve	Kapott támogatás összege	2023.12.31- elszámolt támogatás	adatok eFt-ban
				Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása
KEOP-4.1.0-2008-0026 fejl.tám	2010.	31 419	30 940	479
DAOP-1.1.1/E-2009-0091	2012.	66 250	66 142	108
DAOP-1.1.1/E 12-2013-0037	2014.	21 681	21 681	0
GOP-2.1.1-12/B-2013-1325	2016	137 292	32 884	104 408
GINOP-1.2.1-14-2014-00120	2017.	99 242	53 632	45 610
GINOP-1.2.1-15-2015-00244 PÁLY	2017.	135 771	53 071	82 700
GINOP-2.1.8-17-2018-02823sz.	2020.	15 190	6 384	8 806
GINOP-3.2.2.8-2-4-16-2017-00662	2020.	13 971	7 983	5 988
VNT2020-1-0200 pályázat	2020.	263 875	22 777	241 098
GINOP-1.2.1-14-2022-00284	2022.	96 621	31 559	65 062
GINOP-4.1.5-22-2022-00041 Pályázat	2022.	389 049	12 023	377 026
2019-1.1.1-PIACI-K+F-2019-00334	2023.	153 241	0	153 241

Értékpapírok értékesítése beváltása, törlesztése kapcsán elszámolt bevételek, ráfordítások 2023. évben **nem voltak**.

Egyéb bevételek és pénzügyi bevételek között kimutatott halasztott bevételekről a kapcsolt vállalkozásokkal elszámolt összegek:

Kapcsolt vállalkozással szemben elszámol ráfordítások 2023 évben **nem volt**.

Tőkeműveletekhez, átalakuláshoz, egyesüléshez szétváláshoz kapcsolódó tételek bemutatása: **nem volt**.

A 2023. évi társasági adó megállapításánál figyelembe vett módosító tételek:*adatok eFt-ban***Növelő tényezők:**

1)	Nem a vállalkozási, a bevételszerző tev. kapcs. költségek, ráf. :	36 928
2)	Beföldi követelésre elszámolt értékvesztés.	
3)	Hitelezési veszteségre elsz. összeg	1 363
4)	A Szv. tv. alapján elszámolt értékcsökk. leírás, illetve a tárgyi esz. kivezetéskor elszámolt nettó értéke:	221 544
	-ebből kivezetett tárgyi eszk. könyv szerinti ért. terven felüli értékcsökkenés	
5)	Jogerős határozatban megá. bírság összege, az Art és a Tb. tv - ekhez kapcsolódó jogkövetkezmények ráfordításként elszámolt összege	1 482
6)	Kapcs. váll. között a szokásos piaci ár és az alkalm. ellenért. közötti kül.	
7)	Előző időszak adóellenőrzése során megáll. költség	186
8)	Egyéb adóalapot növelő tétel	
Növelő tényezők ö s s z e s e n:		261 503

Csökkentő tényezők:

1)	Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az - ebből kivezetéskor átsorolt adó tv. nyilvánt. (nettó) értéken	166 187
2)	Terven felüli értékcsökkenés adóévben visszaírt össz.:	
3)	Fejlesztési tartalék összege:	
4)	Közhasznú szerv. adott támogatás	151
5)	Duális képzésre elsz. kedv.	34 911
6)	Előző időszak adóellenőrzésének hatása	
<u>növelő tételeként elszámolt értékvesztés összege :</u>		
Csökkentő tényezők ö s s z e s e n:		201 249

Adókedvezmények :

Társaságunk 2023. évi adózás előtti eredménye	661 724
Adóalap növelő tételek összesen :	261 503
Adóalap csökkentő tételek összesen :	201 249
Társasági adó alapja :	721 978
Társasági adó :	64 978
Látványcsapatnak adott tám. kedvezmény	
2023. évre fizetendő társasági adó:	64 978

Adózott eredmény összege : 596 746**Javaslat az adózott eredmény felhasználására**

2023.04.24-i taggyűlési határozat alapján az adózott eredményből 179.000 e Ft összegű osztalék került jóváhagyásra.

5. Tájékoztató kiegészítések:

A Naturtex Kft. NTT Manufacturing Kft -ben, jelenleg 95 % -os üzletrésszel rendelkezik.

A tárgyév és az előző naptári év adatai összehasonlíthatóak.

A Társaságnál az adóhatóság 2021. évre vonatkozóan teljes körű adóvizsgálatot folytatott le. Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményekről, amelyből a Társaságnak ezen a jogcímen kötelezettsége származhat.

A mérlegkészítés időpontjában az ellenőrzésről a határozat még nem áll rendelkezésre.

A társaság nem mutat ki üzleti vagy cégértéket.

A külföldi kötelezettség visszafizetése nem történik magasabb értéken.

Társaság vezetése folyamatosan figyelemmel kíséri a COVID-19 miatt kialakult egészségügyi járvány helyzetet, kijelenthető, hogy 2023. üzleti évüket nem befolyásolta.


Az Ukrajnában folyó háború nem veszélyezteti cégünk működését, alapanyag beszerzés és értékesítés viszonylatában sincs jelentős érdekeltségünk ezen a területen.

Az elmúlt években jelentős alapanyagár növekedés volt tapasztalható. Ezzel párhuzamosan az ellátás is bizonytalanra vált. A biztonságos gyártás és vevők folyamatos kiszolgálása érdekében megnövekedett készletszinttel rendelkezünk.

A kiegészítő melléklet szerves részei a táblázatos kimutatók 17 db mellékletként csatolva, amelyben további részletes információk találhatóak a társaság gazdálkodására, működésére vonatkozóan.

A kiegészítő mellékletben a jogszabályban kötelezően előírt adatok, információk teljes körűen bemutatásra kerültek.

Szeged, 2024. április 26.


Gellért Ákos Richárd
Ügyvezető

NATURTEX
Gyapjú- és Tollfeldolgozó Kft.
Szeged

MELLÉKLETEK

1. sz melléklet

Immateriális javak bruttó értékének, nettó értékének és értékcsökkenésének 2023. évi változása

adatok eFt-ban

Vagyoni értékű jogok	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	82.150	64.214	17.936
Tárgyévi növekedés	35.573	6.600	28.973
Tárgyévi csökkenés			
Záró állomány	117.723	70.814	46.909

Szellemi termékek	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	10.729	10.729	0
Tárgyévi növekedés			0
Tárgyévi csökkenés	0	0	0
Záró állomány	10.729	10.729	0

Kísérlet fejlesztés akt. É.	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	407.664	0	407.664
Tárgyévi növekedés	134.185	0	134.185
Tárgyévi csökkenés	407.664	0	407.664
Záró állomány	134.185	0	134.185

Immateriális javak összesen	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	500.543	74.943	425.600
Tárgyévi növekedés	169.758	6.600	163.158
Tárgyévi csökkenés	407.664	0	407.664
Záró állomány	262.637	81.543	181.094

**Tárgyi eszközök bruttó értékének, nettó értékének
és értékcsökkenésének 2023. évi változása**

adatok eFt-ban

Ingtalanok és kapcs. Vagyoni ért.jogok	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	1.548.599	308.029	1.240.570
Tárgyévi növekedés	552.917	62.934	489.983
Tárgyévi csökkenés			0
Záró állomány	2.101.516	370.963	1.730.553

Műszaki berendezések, gépek, járművek	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	1.797.258	1.009.118	788.140
Tárgyévi növekedés	577.299	104.968	472.331
Tárgyévi csökkenés	4.920	4.920	0
Záró állomány	2.369.637	1.109.166	1.260.471

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	566.707	331.622	235.085
Tárgyévi növekedés	117.404	47.042	70.362
Tárgyévi csökkenés	16.116	12.944	3.172
Záró állomány	667.995	365.720	302.275

Tárgyi eszközök beruházás és beruházásra adott előleg nélkül nélkül összesen	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	3.912.564	1.648.769	2.263.795
Tárgyévi növekedés	1.247.620	214.944	1.032.676
Tárgyévi csökkenés	21.036	17.864	3.172
Záró állomány	5.139.148	1.845.849	3.293.299

Immateriális javak és tárgyi eszközök összesen bruttó értékének, nettó értékének és értékcsökkenésének 2023. évi változása

adatok eFt-ban

Imm.jav. és tárgyi eszk. beruházás és beruházásra adott előleg nélkül összesen	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	4.413.107	1.723.712	2.689.395
Tárgyévi növekedés	1.417.378	221.544	1.195.834
Tárgyévi csökkenés	428.700	17.864	410.836
Záró állomány	5.401.785	1.927.392	3.474.393

Tárgyévben elszámolt értékcsökk. leírás	Elszámolási módszer	Terv szerinti ÉCS	Terven felüli ÉCS	Összesen:
Immateriális javak	Lineáris	6.600		6.600
Tárgyi eszközök	Lineáris	214.944	0	214.944
Ingatlanok	Lineáris	62.934		62.934
Műszaki gépek, járművek	Lineáris	104.968		104.968
Egyéb berend. ,felszerlések, járművek	Lineáris	47.042		47.042
Összesen:		221.544	0	221.544

Beruházások (felújítások)	Bekerülési érték	Csökkenés	Bekerülési érték
Nyitó állomány	640.869		640.869
Tárgyévi növekedés	54.334	507.760	-453.426
Tárgyévi csökkenés	0	0	0
Záró állomány	695.203	507.760	187.443

Tárgyi eszközökre adott előleg	Bekerülési érték	Csökkenés	Bekerülési érték
Nyitó állomány	162.990		162.990
Tárgyévi növekedés	259.778	421.779	-162.001
Tárgyévi csökkenés	0	0	0
Záró állomány	422.768	421.779	989

**Környezet védelmét közvetlenül szolgáló
tárgyi eszközök bruttó értékének, nettó értékének
és értékcsökkenésének 2023. évi változása**

adatok eFt-ban

Ingtatlanok	Bruttó érték	Értékcsökk.	Nettó érték
Nyitó állomány	30.200	18.752	11.448
Tárgyévi növekedés	0	789	-789
Tárgyévi csökkenés	0	0	0
Záró állomány	30.200	19.541	10.659

Műszaki berendezések, gépek, járművek	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	69.290	66.814	2.476
Tárgyévi növekedés	0	364	-364
Tárgyévi csökkenés	0	0	0
Záró állomány	69.290	67.178	2.112

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	0	0	0
Tárgyévi növekedés	0	0	0
Tárgyévi csökkenés	0	0	0
Záró állomány	0	0	0
Bruházások	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	0	0	0
Tárgyévi növekedés	0	0	0
Tárgyévi csökkenés	0	0	0
Záró állomány	0	0	0

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök összesen	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték
Nyitó állomány	99.490	85.566	13.924
Tárgyévi növekedés	0	1.153	-1.153
Tárgyévi csökkenés	0	0	0
Záró állomány	99.490	86.719	12.771

5. sz melléklet

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok részletezése

adatok Ft-ban									
Megnevezés veszélyességi osztályok alapján		Nyitó menny	Nyitó érték	Menny. növ.	Érték növekedés	Menny. Csökk.	Érték csökkenés	Záró mennyiség	Záró érték
Vegyianyag	kg	5.604	8.519.970	6682	11.569.490	7.675	12.315.041	4.611	7.774.419
PB gáz	kg	6585	3.029.171	55020	21.242.704	54.108	21.678.880	7.497	2.592.995
Textil	kg	0				27.560		0	
Elektronikus beren.	kg	0				0		0	
Papír	kg	0				17.890		0	
Állati melléktermék	kg	0				16.770		0	
Műanyag	kg.	0				1.770		0	
Építési és bontási hulladék	kg	0				22.220		0	

Aktív időbeli elhatárolások részletezése

adatok e Ft-
ban

Megnevezés	Mérleg érték	Mérleg forduló napját követő évben esedékes	Későbbi évben esedékes
BEVÉTELEK AKTÍV IDŐBELI ELHAT.	129.837	129.837	0
Bevételek akív időbeli elhat.	129.837	129.837	0
- jelentős tétel az NTT Manufacturing Kft. kamata	91.845	91.845	0
KÖLTSÉGEK AKT.IDŐBELI ELHAT.	45.385	45.385	0
Költségek ráf. időbeli elh.	45.385	45.385	0
	0	0	0
HALASZTOTT BEVÉTELEK RÁF. ELH.	0	0	0
Halasztott ráford. elhat-sa	0	0	0
	0	0	0
Akív időbeli elhatárolás összesen	175.222	175.222	0

A társaságunk számviteli politikája szerint meghatározott jelentős tételek a 10 M ft -ot meghaladó összegek.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

HITELEK

Főkönyvi számla-szám	Megnevezés	2023.12.31-i Főkönyvi kivonat szerint	Hosszú lejáratú köt.	adatok Ft-ban
				Átsorolás egyéb röv.lej. köt. közé
44401	KHB beruházási hitel	42.802.000	30.574.000	12.228.000
44407	OTP beruházási hitel 120 MFt	42.474.000	29.730.000	12.744.000
44408	OTP beruházási hitel 670 000 EUR	93.738.229	70.298.313	23.439.916
44508	Gránit Bank Exim hitel 2 M EUR	50.000.000	0	50.000.000
44501	K&H forgóeszköz hitel	88.000.000	0	88.000.000
44502	Gránit Bank forgóeszk. hitel	526.322.500	287.085.000	239.237.500
44507	K&H Baross Program	248.807.000	138.566.360	110.240.640
44301	Tartozás kötvénykibocsátásból	2.800.000.000	2.800.000.000	0
Összesen:		4.160.089.729	3.432.809.673	727.280.056

EGYÉB KÖTELEZETTSÉG

44902	Üzletrész vásárlás	38.000.000		38.000.000
Mind összesen :		4.198.089.729	3.432.809.673	765.280.056

A társaság jelzáloggal, biztosítékokkal terhelt ingatlan és ingó vagyona

Jogosult	Szerződés száma	Szerződés kelte	Zálogjog megszűnés ideje	Zálogbejegyzés tárgya	A jelzálog terhelé összege
Gránit Bank Zrt.	2018/ (Exim hitel)	2018.09.16	2023.09.04	1) 3. rangelyi jelzálogjog, Szeged III. kerület Kereskedő Köz 4. és Szeged III. Kerület Városgazda u. 16. 2) Soron következő zálogjog a mindenkor főkönyvi nyilvántartás 2 számlaosztályban szereplő tételekre 3) Inkasszó jog az ügyfél minden más banknál vezetett számlájára	2.000.000
Gránit Bank Zrt.	2023/Baross Gábor	2023.06.07	2026.05.29	3. rangelyi jelzálogjog, Szeged III. kerület Kereskedő Köz 4. és Szeged III. Kerület Városgazda u. 16.	1.500.000
JTP Bank Zrt	1-1-12-3500-276-5 (Eximbank export hitel)	2013.08.30	2018.08.30	Biztosíték: HMVH 3588,3589 Hrsz. (a cég és a Textrade Kft. Tulajdonában 57/43 tul.arányban)	1.000.000
JTP Bank Zrt	1-1-15-3500-0418-5 MNB NHP2 I	2015.11.30	2025.08.31	Biztosíték: HMVH 3588,3589 Hrsz. (a cég és a Textrade Kft. Tulajdonában 57/43 tul.arányban)	120.000.000 F
JTP Bank Zrt	1-1-16-3500-0383-5	2016.06.08	2026.05.15	Biztosíték: HMVH 3588,3589 Hrsz. (a cég és a Textrade Kft. Tulajdonában 57/43 tul.arányban)	670.000
Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-18-0083/GF/1/A	2019.05.17	2029.12.30	Kötelezettség átvállalása, Hitelrendezési garancia	80.000.000 F
Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-19-0059/NTT/4/E	2020.01.24	2029.12.30	Kötelezettség átvállalása, Hitelrendezési garancia	1.846.462
Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-19-0059/NTT/3/E	2020.01.24	2029.12.30	Kötelezettség átvállalása, Hitelrendezési garancia	1.149.099.000 F
Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-19-0059/NTT/5	2020.04.07	2029.12.30	Kötelezettség átvállalása, Hitelrendezési garancia	897.460
Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-20-0004/NATUR/A	2021.02.25	2024.08.23	Készlet vagyontárgy zálogjog	300.000.000 F

Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-20-0004/NATUR/B	2021.02.25	2024.08.23	Zálogjog Követelésekre	300.000.000 F
Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-22-0010/NATUR/A/ keret Szeged 25885 160/1280/ tul hányad	2023.03.20	2026.02.25	Szeged 25885 160/1280 tul hányad Kereskedő köz 4., Városgazda u. 16.	650.000
Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-22-0010/FABER/2/A	2022.06.21	2032.05.25	Kötelezettség átvállalása, Hitelrendezési garancia	35.000.000 F
Kereskedelmi és Hitelbank ZRt.	SZEG-22-0073/T/1/D	2023.05.22	2032.12.15	Lekötött betét 100 millió forint összegben	277.000.000 F

Passzív időbeli elhatárolások részletezése

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Mérleg érték 2022.12.31	Mérleg érték 2023.12.31	Mérleg fordulónapját követő évben esedékes
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	431.748	1.210.224	135.452
BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐB.ELH	99.548	79.159	21.199
Kapott bevételek elhatárolása		810	809
Kötvény kibocsátás hozam elhatárolás	99.548	78.349	21.199
KÖLTSÉGEK RÁF.PASSZÍV IDŐB.ELH	49.515	46.539	11.657
Költségek passz.időb.elhat.	22.238	6.560	6.560
Fizetendő kamatok elhatárolása	27.277	39.979	5.097
HALASZTOTT BEVÉTELEK ELHATÁROL	282.685	1.084.526	102.596
KEOP-4.1.0-2008-0026 fejl.tám	550	479	71
DAOP-1.1.1/E-2009-0091	850	108	742
DAOP-1.1.1/E 12-2013-0037	690	0	
GOP-2.1.1-12/B-2013-1325	108.550	104.408	4.142
GINOP-1.2.1-14-2014-00120	53.271	45.610	7.661
GINOP-1.2.1-15-2015-00244 PÁLY	100.390	82.700	17.690
GINOP-2.1.8-17-2018-02823sz.	10.401	8.806	1.595
GINOP-3.2.2.8-2-4-16-2017-00662	7.983	5.988	1.995
VNT2020-1-0200 pályázat		241.098	17.697
GINOP-1.2.1-14-2022-00284		65.062	5.716
GINOP-4.1.5-22-2022-00041 Pályázat		377.026	23.344
2019-1.1.1-PIACI-K+F-2019-00334		153.241	21.943

A fenti táblázatból a társaság számviteli politikájában meghatározott szempontok alapján a 10 M ft-ot meghaladó nagyságrendű egyedi tételek minősülnek jelentős tételnek.

IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK jelentős tételei

Főkönyvi számla száma	Megnevezés	adatok e Ft-ban	
		2022. év	2023. év
52101	Fuvar és rakodási költség	141.132	107.859
52102	Raktározási és tárolási költség	49.149	5.559
52104	Vámügyintézés költsége	1.094	1.499
52105	Megmunkálási és bér munkadíj	9.882	429
52106	Belföldi áruminták költségei	55	15
52108	Belföldi ügynöki díjak jutalék	5.364	8.173
52109	Minőségvizsgálati és hitelesít	16.646	10.941
52111	Külföldi minőségvizsgálati és	17.119	13.399
52112	Könyvvizsgálati, szakértői díj	4.353	8.386
52113	Közüzemi szolgáltatások költsége	53.097	63.413
52114	Csomagszállítás, fuvarozás	33.501	46.453
52115	Forgalom után járó visszat.	19.159	22.874
52116	Ügyvédi, jogi, adótanácsadás	10.861	18.066
52118	Szemétszállítási díjak	12.099	6.633
52119	Egyéb javítás, karbantartás	27.951	20.380
52201	Külföldi anyag-és áruminták kö	926	5.784
52202	Külföldi vásárok,kiállítások r		15.788
52203	Külföldi ügynöki díjak jutalék	273.007	111.063
52204	Tanfolyamok, továbbképzések kt	1.425	4.203
52205	Belföldi utazási és kiküldetés	1.118	548
52206	Külföldi utazási és kiküldetés	6.056	17.902
52207	Postaktg.	2.758	2.659
52208	Telefonktg.	5.054	5.360
52209	Szakkönyv folyóirat kts.	81	50
52211	Bérleti, kölcsönzési díjak	188.481	195.600
52212	Gépjárművek javítás, karbant. Kts.	18.457	19.892
52213	Hirdetés, reklám, propaganda ktg	12.270	49.694
52214	Program köv. és egyéb jogdíjak	4.337	8.396
52215	Üzemorvosi díjak	1.082	782
52216	Reklám költségek	8.692	15.660
52218	Autópályadíjak	870	1.462
52219	Parkolási díjak	778	973
52221	Informatikai szolgáltatások	20.922	23.002
52224	Vagyonvédelem	20.553	17.897
52226	Munkaerő kölcsönzés	25.475	8.270
52227	Tagdíjak	7.863	9.954
52228	EPR kötelezettség	0	16.731

52233	Taxi ktg.	79	322
52241	K + F PIACI-KFI-2019-00334 elszám.szolg.	14.171	57.787
52247	K + F PIACI-KFI-2019-00334 felmerülő kts.	21.648	97
52249	KKM-Exportkoord-2020 pályázat	7.065	
52250	EXP20230-NEP-000132 pályázat	79.234	
52991	Egyéb igénybevett szolgáltatás	104.766	124.246

Egyéb bevételek és ráfordítások jelentős tételei 2023.**Egyéb ráfordítások**

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Kötbér, késedelmi kamat		8.543
Utólag adott közvetve kapcs. engedmény	21.143	21.199
Véglegesen átadott támogatások	17.240	22.796
Készletekre elsz. értékvesztés	0	0
Iparüzési adó	61.114	52.640
Építményadó	21.662	23.286
Készletek leltár hiánya, selejtezése	47.857	732

Egyéb bevételek

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Káreseménnyel kapcsolatos kártérítés		10.641
Visszafizetési köt. nélkül kapott támogatások, visszaveztések	99.234	103.894
Duális képzés SZOCHO visszatérítés	0	129.302

Pénzügyi bevételek és ráfordítások jelentős tételei 2023.

adatok e Ft-ban

Fk. Szám	Megnevezés	Előző év	Tárgy év
97000	PÉNZÜGYI MŰV. BEVÉTELEI		
97602	Külf.pénzeszk.pü.ren.árf.kb.	226.482	79.395
97603	Nem realizált árf. Nyereség		9.002
97701	Treasury ügyletek kapcs.árf.ny	34.197	92.372
97702	Kötvénykibocsátás árfolyam különbözete	21.199	21.198

adatok e Ft-ban

Fk. Szám	Megnevezés	Előző év	Tárgy év
87000	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSA		
87401	Részesedésekre leszámolt értékvesztés	0	0
87602	Külf.pénz.eszk.pü.ren.árf.vesz	178.712	110.323
87603	Nem realizált árf. Veszt.	47.731	0
87314	kötvény kib. Kamata	84.000	84.000
87701	Treasury ügyletek árf.veszt.	9.099	10.444
87900	Pü-i rendezéshez kapcs. Engedmény		11.305

Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetet bemutató fontosabb mutatószámok

Sor-szám	Mutató			
	Megnevezése	Képlete	Számítása	Értéke
1.	Tőkeszerkezeti mutató	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$= \frac{6.700.501}{5.699.357}$	117,57%
2.	Saját tőke és jegyzett tőke aránya	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$= \frac{6.700.501}{84.760}$	7905,26%
3.	Befektetett eszközök	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$= \frac{6.700.501}{4.329.338}$	154,77%
4.	Befektetett eszközök aránya	$= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Teljes eszközökállomány}}$	$= \frac{4.329.338}{13.610.082}$	31,81%
5.	Forgó eszközök aránya	$= \frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Eszközök összesen}}$	$= \frac{9.105.522}{13.610.082}$	66,90%
6.	Tőkeellátottság mutatója	$= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$= \frac{6.700.501}{13.610.082}$	49,23%
7.	Források aránya	$= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	$= \frac{5.699.357}{6.700.501}$	85,06%
8.	Likviditási mutató	$= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lej. Köt.}}$	$= \frac{9.105.522}{2.266.548}$	4,02
9.	Likviditási gyorsráta	$= \frac{\text{pénz.e+értékp.+köv.}}{\text{Rövid lej. Köt.}}$	$= \frac{4.104.675}{2.266.548}$	1,81
10.	Készpénz likviditás	$= \frac{\text{pénz.e+értékp.}}{\text{Rövid lej. Köt.}}$	$= \frac{1.825.461}{2.266.548}$	0,81
11.	Árbevétel arányos jövedelmezőség	$= \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}}$	$= \frac{661.724}{7.975.309}$	8,30%
12.	Eszközarányos jövedelmezőség	$= \frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz értéke}}$	$= \frac{661.724}{13.610.082}$	4,86%

**Naturtex Kft 2023. évi CASH - FLOW
KIMUTATÁS**

	2022. év	2023. év
I. Működési cash-low (1-13. sorok)		
1/a		
. Adózás előtti eredmény	1.425.752	661.724
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	11.703	
1/b. Korrekciók az adózás előtti eredményben:		
Véglegesen adott és kapott pénzeszköz miatti korrekció	22.177	22.796
Nem realizált árfolymkülönbözet miatti korrekció	45.012	-13.713
Térítés nélküli eszkozmozgások eredmény hatása	40.549	6.279
Befektetett eszközök selejtezése	5.762	137
Eredménytartalék terhére rendezett Tao önrevízió	-15.178	
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1/a+1/b)	1.524.074	677.223
2. Elszámolt amortizáció	193.625	221.544
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	1.927	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-423.267	-669
6. Szállító kötelezettség változás	-1.003.380	18.755
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változás		
vevőtől kapott előleg	-137.300	-67.032
egyéb kötelezettség változás	373.849	-1.124.285
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	-86.780	778.476
9. Vevőkövetelés változása	921.552	-624.536
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz vált nélkül)		
készlet változás	-168.480	1.111.248
egyéb rövid lejáratú követelés változás	918.082	-83.985
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	-27.238	-77.494
12. Fizetendő adó (nyereség után)	-82.636	-64.978
13. Fizetett osztalék részesedés	-315.000	-402.934
összesen:	1.689.028	361.333
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)		
14. Befektetett eszköz beszerzés	-1.727.892	-391.252
15. Befektetett eszköz eladás	721.048	669
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	39.126	813.793
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek		-643.523
18. Kapott osztalék részesedés		
összesen:	-967.718	-220.313

III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)

19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele		
20. Kötvény, hitelviszonyt meg. értékpapír kib.bevétele		
21. Hitel és kölcsön felvétele	138.000	822.496
22. Véglegesen kapott pénzeszköz		
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24. Kötvény, és hitelviszonyt meg. értékpapír visszafizetése		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-1.238.144	-619.282
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	-22.177	-22.796
összesen:	-1.122.321	180.418

IV. Pénzeszköz változás (I+II+III. sorok)	-401.011	321.437
27. Devizás pénzeszközök átértékelése	-12.502	4.114
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27 sor)	-413.513	325.551

15. sz melléklet

Befektetett pénzügyi eszközök elszámolt értékvesztése

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Visszaírt értékvesztés	adatok Ft-ban
					Értékvesztés záró értéke
Tartós rész. kapcs. v.	55.645.440	0	0		55.645.440
év végi árfolyam ártékelésből adódó			2.703.840		-2.703.840
Összesen :	55.645.440	0	2.703.840		52.941.600

Elszámolt értékvesztés , hitelezési veszteség elengedett követelés jogcímenként

Elengedett követelés					adatok Ft-ban
Elengedett követelés					0
Bef. Köv. elsz. Értékv.	0				0
Hitelezési veszteség		1.363.218			1.363.218
Összesen :	0	1.363.218			1.363.218

Lekötött tartalék jogcímenként 2023. év

Megnevezés	Nyitó	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	adatok e-Ft ban
				Záró érték 2023.12.31-én
Jövőbeni beruházások finanszírozására	600.000		318.915	281.085
Kutatás fejlesztésre	407.664	177.494	450.974	134.184
Összesen :	1.007.664	177.494	769.889	415.269

