

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**A**

***Picatrix Zrt.***

***2023. éves beszámolójához***

***Budapest, 2024. május 6.***

## **1. Általános háttér**

### **a.) Jogi helyzet és tevékenység jellege**

A Picatrix Zártkörűen Működő Részvénytársaság-ot 1988. október 12-én az 1975. évi XXXVII.

Törvény alapján alapította a BUDA-FLAX Lenfonó és Szövőipari Vállalat és 6 partner vállalat.

2015. június 13-án pedig a korábbi PANNON-FLAX Nyrt-ből Picatrix Zrt-vé alakult.

A Társaság a Magyar Köztársaságban bejegyzett vállalkozás.

Elérhetősége: 1016 Budapest, Derék u. 2.

[www.annon-flax.hu](http://www.annon-flax.hu)

### **b.) A mérlegkészítés alapja**

Az éves beszámolót a bekerülési érték elve alapján állították össze. Alapításkori eszközök vagyoneértékeléssel kerültek a Társaság apportjába.

Mérlegsorok egysége ezer Ft.

Minden magyar vállalkozáshoz hasonlóan a Társaság számviteli, pénzügyi és egyéb nyilvántartásainak vezetése, valamint az éves beszámoló összeállítása a számvitelre vonatkozó jogszabályok előírásai szerint történik.

### **c.) Összehasonlító adatok**

A Társaság mérleg adatai az előző évhez összehasonlítható.

### **d.) Könyvelési szolgáltatást végző adatai**

Könyvviteli szolgáltatás:

Varga Hajnalka

reg.szám: 159869

## **2. Számviteli politika**

A Társaság kettős könyvvitelt vezet, és Éves beszámolót készít, amelyben a 2000. évi C. számviteli törvény 1.sz. melléklete „A” változata szerinti Mérleget és 3.sz. melléklete „A” változata szerinti összköltség eljárással készíti el Eredménykimutatását. A mérlegkészítés időpontja: január 31.

Jelentős összegű hiba: A mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladó hiba, lényeges hiba: az alaptőke 20%-át meghaladó hiba.

### ***Mérlegtételek értékelése:***

#### **a.) Befektetett eszközök és értékcsökkenés**

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékét az új beszerzések esetében a beszerzési érték adja a számvitelről szóló tv. 47-51.§-a szerint.

A társaság tárgyi eszközeinek értékét az eszközök hasznos élettartama alatt írjuk le egyedi elbírálás (fizikai elhasználódás) szerint. Az értékcsökkenés elszámolási módszere, terv szerinti lineális leírás, amelyet az üzembehelyezés napjától számolunk a bruttó értékre vetítve. Értékcsökkenési leírás szerint a jelen beszámoló elkészítésekor alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcsok:

<b>Épületek:</b>	%
Hosszú élettartamú szerkezetből	2
Közepes élettartamú szerkezetből	3
Rövid élettartamú szerkezetből	6
<b>Gépek, berendezések, felszerelések, szoftverek</b>	14, 5
<b>Ügyvitel technikai eszközök</b>	33
<b>200.000 Ft alatti bruttó értékűek</b>	100

A befejezetlen beruházások értékelése beszerzési áron, illetve saját előállítás esetén, közvetlen önköltségen történik. Tárgyi eszközök megrongálódása esetén a Társaság kislejteztést, vagy amennyiben tovább használható az eszköz, úgy terven felüli értékcsökkenést számol el.

Maradványérték: az az érték, amely az eszköz rendeltetésszerű használatbavételekor a hasznos élettartam végén várható. A Társaság a fizikai elhasználódást tekinti a hasznos élettartamnak, így a maradványérték = a hulladékértékkel. Ez alacsony összege miatt elhanyagolható.

A befektetett pénzügyi eszközök közül a részesedések értékelése tőzsdei jelenlét esetén az év utolsó napján érvényes árfolyamon történik. Egyéb befektetéseknél, amennyiben a két egymást követő évben a Társaság veszteséges, vesztesége egy évben meghaladja az alaptőke 20%-át, két évben együttesen a 30%-át, és a következő évre a Társaság nem tervez legalább az alaptőke 10%-át elérő nyereséget, értékvesztés kerül elszámolásra. Az értékvesztés mértékét a Társaság utolsó mérlegében szereplő saját tőke és jegyzett tőke aránya, valamint a következő év nyereségtervének figyelembevételével állapítjuk meg. Végelszámolás, felszámolás esetében a végelszámoló, illetve a felszámoló által jegyzett pesszimista számítás alapján határozzuk meg az értékvesztés összegét. Visszaírás: a tényleges megtérüléskor a kivezetéssel együtt. Saját részvény esetén a számviteli törvény 59/A § 7. bekezdés d pontja szerint nem kerül sor átértékelésre.

#### **b.) Kutatás-fejlesztés**

Kutatás-fejlesztés költségeit a felmerülés évében számoljuk el az eredmény terhére.

#### **c.) Készletek**

A készleteket a felesleges, illetve elfekvő készletekre képzett értékvesztéssel csökkentett bekerülési értéken, azaz a nettó realizálható értéken mutatjuk ki.

- Anyagok, áruk értékelése tényleges beszerzési áron történik.
- A befejezetlen termelés és félkész termékek értékelése tényleges közvetlen költségen kerül elszámolásra
- A késztermék készletek értékelése tényleges közvetlen költségen történik.

Egyedi értékelés alapján azokra a készletekre számolunk el értékvesztést, amelyek nem felelnek meg az eredeti rendeltetési céljuknak. Értékvesztés visszaírásra nem kerül sor, értékesítéskor realizálódik az eredmény.

#### **d.) Követelések**

Forint követelések értékelése könyv szerinti értéken, a deviza követelések értékelése az MBH Bank deviza középárfolyamán történik. XII. 31-én minden devizaügyletet (követelés és kötelezettség) át kell értékelni a fordulónapi árfolyamra. A Társaság év végén a határidőn túli követeléseit egyedileg értékeli. A felszámolás alatt levő társaságokkal szembeni, a felszámolás kezdeti időpontját megelőzően keletkezett követelésre egyedi elbírálás alapján, értékvesztés került elszámolásra. Az egyedi elbíráláshoz a felszámolótól kapott információkat használjuk fel. A csődegyezség alatt levő cégekkel szembeni – a csőd bejelentését megelőzően keletkezett, és a csődegyezségbe bevont - követelésekre a csődegyezségi megállapodás szerinti értékvesztést számolja el. A többi határidőn túli követelés elbírálása a cég fizetési készsége alapján történik. Az elszámolt értékvesztés visszaírásra akkor történik, ha a tervezettnél magasabb összeg folyik be a követelésre. Váltó követelések értékelése a kiváltott követeléssel azonos értéken történik (kamat nélkül). A devizában lévő követelések ÁFA elszámolásakor MNB középárfolyamon kerülnek kimutatásra.

#### **e.) Egyéb eszközök értékelése**

Egyéb eszközök és források értékelése könyv szerinti értéken történik (pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások).

#### **f.) Eszközök besorolása-átsorolása**

Besorolás: Az eszközök besorolása befektetett és forgóeszköz kategóriába használatuk időtartama szerint történik. Az 1 éven túli időtartamú eszközöket a befektetett eszközök, az éven belüli felhasználásra, értékesítésre kerülő eszközök a forgóeszközök közé sorolja a Társaság.

Átsorolás: Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja, vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközt át kell sorolnia forgóeszközök közé, vagy fordítva.

**g.) A kapcsolt vállalkozásokkal összefüggő adatokat a Társaság külön tartja nyilván.**

**h.) Tartalékok értékelése:** könyv szerinti értéken történik

#### **i.) Kötelezettségek**

A Ft-ban fennálló beruházási és fejlesztési hitelek, valamint áruszállításból és szolgáltatásból származó rövidlejáratú kötelezettségek, valamint rövidlejáratú hitelek értékelése könyv szerinti értéken történik. A devizában fennálló áruszállításból és szolgáltatásból származó, valamint deviza hitelekből fennálló kötelezettségek értékelése: Devizaügyletek értékelése az MBH Bank deviza középárfolyamán történik. XII. 31-én minden devizaügyletet (követelés és kötelezettség) át kell értékelni a fordulónapi árfolyamra. A devizában felmerülő kötelezettségek ÁFA elszámoláskor MNB középárfolyamon kerülnek figyelembevételre.

A 7/2019.01.07. közgyűlési határozat felhatalmazta a vezérigazgatót, hogy a csőd és a felszámolás elkerülése érdekében a társaság tulajdonában levő társasági részesedéseket – akár likvidációs áron – értékesítse. A kötelezettségek összege 2019-ben jelentősen csökkent. A már 2014-ben jogerősen elveszített Mátravölgyi és társai által indított per, amelyre a társaság ennek megfelelően céltartalékot képzett, a bírói ítéletben foglaltak alapján a pernyertesek követelésének összege 2019-re meghaladta a 101 millió Ft-ot. Ennek ellenértékéért a társaság – hosszú egyeztetést követően – Dawnmount Hungary Kft. üzletrésszel egyenlített ki. Hasonló módon járt el a Győr Város Polgármesteri Hivatala felé fennálló, még 2017. évből származó 22,7 millió Ft összegű adókövetelés megszüntetése érdekében.

A beszámolási időszak utolsó napján a 36 Mft-ot elérő kötelezettségek közül 2,5 millió Ft a Dawnmount Kft. felé, 2,5 millió Ft a Ceramic Isolation Systems Kft felé, és 30 millió Ft-ot a társaság vezérigazgatójának ki nem fizetett megbízási díjának költsége.

#### **j.) Nyereség elszámolása**

Az értékesítési tranzakciók nyereségét a teljesítéskor jelenítjük meg a mérlegben az adott termék eladási árának és közvetlen önköltségének egyidejű elszámolása mellett. Valamennyi egyéb felmerült bevételt és ráfordítást az összemérés elve alapján a megfelelő időszakra számoljuk el.

A társaság vesztesége elsősorban az i.) pontban írt tranzakciók beszámítási és nyilvántartási értéke különbözetéből adódott.

#### **3. Immateriális javak**

A társaság nem rendelkezik immateriális javakkal.

#### **4. Tárgyi eszközök**

<b>Egyéb gépek</b>	<b>Bruttó érték:</b>	<b>Elszámolt Értékcsökkenés :</b>	<b>Nettó könyv szerinti érték:</b>
Nyitó érték	0	0	-
Változás	0	0	-
Záró érték	0	0	-

## 5. Kutatás-fejlesztés

A társaságnál kutatás-fejlesztési tevékenység nem volt.

## 6. Befektetések

e Ft

Részesedések	Bruttó érték:	Elszámolt értékvesztés:	Nettó könyv szerinti érték:
Nyitó érték	605.995	442.123	163.872
Változás	0	0	0
Záró érték	605.995	442.123	163.872

### Neve: FLAXTRADE Kft.

Székhelye: 1016 Budapest, Derék u. 2.

Levelezési címe: 1016 Budapest, Derék u. 2.

Adószáma: 10622694-2-41

Alapítás éve: 1991.

Cg. száma: 01-09-191823

Tevékenységi köre: Munkaruházat gyártása

### Neve: Dawnmount Kft.

Székhelye: 1016 Budapest, Derék u. 2.

Levelezési címe: 1016 Budapest, Derék u. 2.

Adószáma: 11883115-2-41

Alapítás éve: 1999.

Cg. száma: 01-09-681276

Tevékenységi köre: Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A 2.i) pontban hivatkozott tranzakciók eredményeképpen a Dawnmount Kft-ben a társaság 234 083 ezer Ft részesedéssel rendelkezik.

## 7. Készletek

A Társaság 2023.12.31-én nem tart nyilván készleteket.

## 8. Követelések

	Követelés eFt-ban
Vevő követelések	0
Követelés kapcs. váll.	2.390

szemben	
Egyéb követelések	250
<b>Összesen</b>	<b>2.640</b>

### 9. Értékpapírok

A Társaságnak nincsenek értékpapírai.

### 10. Pénzeszközök

A társaság házipénztár állománya 2023.12.31-én 4 eFt

A társaság bankszámla egyenlege 2023.12.31-én 261 eFt

### 11. Aktív időbeli elhatárolás

A Társaság 30.065 eFt összegben tart nyilván aktív időbeli elhatárolást.

### 12. Jegyzett tőke

	<b>Jegyzett tőke</b>
Nyitó érték	669.769
Változás	-
Záró érték	669.769

Tárgyidőszakban alaptőke emelés nem volt. A jegyzett tőkét az eredménytartalék és a tőketartalék terhére leszállította a Társaság.

### 13. Tartalékok

<b>Tartalékok</b>	<b>Tőketartalék</b>	<b>Eredménytartalék</b>	<b>Lekötöt Tartalék</b>
Nyitó érték	1.107.781	-1.616.943	-
Változás	-	37	-
Záró érték	1.107.781	-1.616.905	-

### 14. Céltartalékok

A Társaság nem képzett céltartalékot.

### 15. Hitelek, kölcsönök

A társaságnak 2023.12.31-én nem volt kölcsön állománya.



## 16. Egyéb kötelezettségek

	<b>Kötelezettségek eFt-ban</b>
Szállítók	13
Egyéb köt.	36.347
<b>Összesen</b>	<b>36.360</b>

## 17. Passzív időbeli elhatárolás

A Társaság 0 e ft értékben határolt el költségeket a tárgyidőszakban.

## 18. Értékesítés nettó árbevétele

Tárgyidőszakban 0 eFt árbevételt realizált a Társaság, melyből 0 eFt kapcsolt vállalkozásnak lett kiszámlázva.

## 19. Aktivált saját teljesítmények értéke

Tárgyidőszakban nem volt.

## 20. Egyéb bevételek

Tárgyidőszakban egyéb bevétele 0 Eft volt a Társaságnak.

## 21. Költségek költségnemenkénti alakulása

Anyagköltség	-
Igénybe vett szolgáltatások	145
Egyéb szolgáltatások	9
Közvetített szolgáltatások	-
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>154</b>

## 22. Bér- és létszám adatok

Tárgyidőszakban a társaságnál alkalmazotti létszáma 0 fő volt.

Béreköltség	0
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0
Bérfelárak	0
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>0</b>

## 23. Értékcsökkenés

Tárgyidőszakban 0 ft értékcsökkenést számolt el a Társaság a tárgyi eszközei után.

**24. Egyéb ráfordítások** Tárgyidőszakban 9 eFt egyéb ráfordítást számolt el a társaság.

**25. Üzemi (üzleti) tevékenység nettó eredménye**

-163 eFt üzleti eredményt ért el a Társaság Tárgyidőszakban

**26. Adózás**

Adófizetési kötelezettsége a Társaságnak Tárgyidőszakban 0 eFt keletkezett.

**27. Vagyoni helyzet, eszköz és tőkeösszetétel**

	Előző év	Tárgy év
Befektetett eszközök aránya: %	85,73%	83,25%
Tőkeerősség: %	84,04%	81,53%
Tőke feszültség %	18,99%	22,66%
Kötelezettség aránya: %	15,96%	18,47%
Befektetett eszközök fedezete %	98,03%	97,93%

**28. Pénzügyi és likviditási helyzet**

	Előző év	Tárgy év
Likviditási gyorsráta:	0,11	0,08
Pénzhányad mutató: %	2,74	0,73
Tőkearányos üzemi eredmény %	0,03%	-0,10%
Eszközhatékonyság: %	0,02%	-0,08%

**29. Környezetvédelem**

Környezetre ártalmas tevékenységet a Társaság nem végez. A hivatkozott kármentesítésre vonatkozó hivatali eljárás folyamatban van.

A Társaság beszámolója könyvvizsgálattal nincs alátámasztva.



Kelemen Gábor  
vezérigazgató