

C A O L A K o z m e t i k a i
é s h á z t a r t á s v e g y i p a r i Z r t .

ÉVES BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2023. december 31.

I. A társaság általános jellemzői

Társaságunk mai formájában 2004. május 11-től Rt, majd 2006-tól törvényi változás miatt Zrt-ként működik, 621.000 e Ft jegyzett tőkével.

A Caola Zrt jelenleg is termelő tevékenységgel foglalkozó cég, és külkereskedelmi jogosítvánnyal rendelkezik.

Közösségi adószámunk: HU10741038

A Társaság tulajdonosi összetétele:

Cégek	Székhelye	Tulajdoni rész névértéke e Ft	Szavazati ill. tulajdoni hányad %
CAOLA Invest Kft.	Budapest	420 290	67,68%
83 fő magánszemély	Budapest	30 230	4,87%
Caola által visszavásárolt saját részvény	Budapest	170 480	27,45%
Összesen:		621 000	100%

Irányító szervezetünk összetétele az alábbi:

Felügyelő Bizottság:

A Caola Zrt. közgyűlése a 13/2013. (XII.13.) sz. közgyűlési határozatával a Felügyelő Bizottságot megszüntette.

A társaság menedzsmentje:

Dr. Bándi Imre	Elnök Vezérigazgató
Dr. Száraz Anikó	Vezérigazgató-helyettes
Laczó Péter	Vezérigazgató-helyettes

Igazgatóság:

Dr. Bándi Imre	Igazgatóság elnöke
Gombik Nikoletta	Igazgatósági tag
Kajzinger Gábor	Igazgatósági tag

A CAOLA Kozmetikai és Háztartás vegyipari Zrt. 2023. évi beszámolóját az ARKCONSULTING Kft (1064 Budapest, Izabella utca 66. 3/26) állította össze, Illyés Zsolt (1131 Budapest, Menyasszony utca 61.; Pénzügyminisztérium mérlegképes könyvelői regisztrációs szám: 159966) irányítása alapján.

A Számviteli törvény szerint Társaságunknál kötelező a könyvvizsgálat.

Választott könyvvizsgálónk: CMT Audit Kft. 1074 Budapest, Vörösmarty u. 16-18. A.ép Fsz/1/F.

Adószám: 10272172-2-42

A könyvvizsgálatot végző bejegyzett könyvvizsgáló: Móri Ferencné

Kamarai tagsági szám: MKVK 003356

Társaság számlavezető bankjai:

OTP Bank Nyrt

Magyar Bankholding Zrt.

A társaság kapcsolt vállalkozásai:

CAOLA Invest Kft. 2049 Budapest, Homokbánya út. 77.

A társaság irányítását biztosító befolyásolás fajtája: jelentős befolyásolás.

A társaság által gyártott legfőbb termékcsoporthoz az alábbiak:

Kozmetikai termékek: testápolási termékek, hajápolási termékek, babatermékek, borotválkozási termékek, arcápolási termékek

Háztartás vegyipari termékek

Biocid termékek: fertőtlenítő szerek, riasztó és irtószerek

A társaság székhelye:

2049 Diósd, Homokbánya út 77.

A társaság telephelye:

2462 Martonvásár, Külterület egyéb 0143/2 hrsz.

II. Magyarázatok az egyes mérleg tételekhez

Befektetett eszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Immateriális javak	389 596	7,69	422 858	5,88	8,54
Alapítás átszervezés aktivált értéke	12 500	0,25	36 477	0,51	191,82
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2 068	0,04	21 662	0,30	947,49
Vagyoni értékű jogok	274	0,01	215	0,00	-21,53
Szellemi termékek	367 254	7,25	364 504	5,07	-0,75
Üzleti vagy cégérték	0	0,00	0	0,00	
Immateriális javakra adott előlegek	7 500	0,15	0	0,00	-100,00
Immateriális javak érték helyesbítése	0	0,00	0	0,00	
Tárgyi eszközök	4 678 732	92,30	6 519 571	90,64	39,34
Ingatlanok és a kapcs. vagyoni értékű jogok	209 106	4,13	208 202	2,89	-0,43
Műszaki berendezések, gépek, járművek	572 633	11,30	464 014	6,45	-18,97
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 124	0,52	23 229	0,32	-11,08
Tenyészállatok	0	0,00	0	0,00	
Beruházások, felújítások	3 179 986	62,73	4 702 457	65,37	47,88
Beruházásokra adott előleg	690 883	13,63	878 011	12,21	27,09
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0,00	243 658	3,39	100,00
Befektetett pénzügyi eszközök	670	0,01	250 669	3,48	37 313,28
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.-ban	0	0,00	0	0,00	
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Egyéb tartós részesedés	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön e. rész. visz. álló váll.-ban	0	0,00	0	0,00	
Egyéb tartósan adott kölcsön	670	0,01	669	0,01	-0,15
Tartós hitelviszonyt meg. értékpapír	0	0,00	250 000	0,00	100,00
Befektetett pénzügyi eszközök értékh.	0	0,00	0	0,00	
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
Befektetett eszközök összesen	5 068 998	100,00	7 193 098	100,00	41,90

1./ Immateriális javak

Az állomány a vagyoni értékű jogok, a szoftver termékek, a márkaberuházások és a kutatás-kísérleti fejlesztés aktivált értékét, valamint a 2022. üzleti évben végrehajtott telephely átszervezés költségeinek aktivált értékét tartalmazza. A nyilvántartás alapja a vásárolt eszközök esetében a beszerzési érték, a saját előállítású eszközök esetén a tényleges előállítási költség. Az értékcsökkenési leírás a bruttó értékre vetítve, illetve 2001. évtől történt üzembe helyezések után a maradvány értékig, egyedi kulcsok alapján lett elszámolva a várható használati idő figyelembevételével. A 200 000 Ft alatti beszerzési értékű immateriális javak (maradvány értékig) egy összegben leírásra kerülnek.

2./ Tárgyi eszközök

Az állomány tartalmazza az ingatlanok, a gépek, a berendezések, felszerelési tárgyak, járművek, beruházások értékét. A nyilvántartás alapja a beszerzési érték, ill. az előállítási költség. Az értékcsökkenés elszámolása a bruttó értékre vetített kulcsokkal, (2001. évtől történt üzembe helyezéseknél maradványértékig) egyedi megítélés alapján a várható elhasználódási idő figyelembevételével történik. 200 000 Ft alatti egyedi beszerzési, vagy előállítási érték alatti eszközök értéke a használatbavételkor egy összegben kerülnek leírásra.

2009. január 1-jétől az ingatlanok értékcsökkenési leírását oly módon módosítottuk, hogy azok 2008. december 31-i nettó értéket maradványértéknek tekintjük, vagyis csak az ezt követően aktivált értékek képezik az értékcsökkenési leírás alapját.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyonértékű jogok esetében kiemelendő, hogy a CAOLA Zrt. 2017. nyarán egy ingatlancserével egybekötött adás-vételi szerződés keretében értékesítette Budapest, XI. ker. Hunyadi János út 9. szám alatt található korábbi székhelyét, azzal, hogy a szerződés értelmében a területet bérbe veheti, míg a gyár áttelepítése meg nem történik. Az adás-vétel alapján a Caola tulajdonosa lett a 2049 Diósd, Homokbánya út 77. szám alatt található gyáregységnek így a Vállalat székhelye Diósdra került. A diósdai ingatlan átalakítása megkezdődött 2018 során, a teljes átalakítás még 2020. évet is igénybe vette. 2020-ban az ingatlan a CAOLA Invest Kft részére eladásra került. A költözés után jelentős mennyiségű nullára leírt eszköz került selejtezve és kivezetve. 2021-ben zöld beruházás keretében megkezdődött a CAOLA Zrt új üzemegységének kialakítása Martonvásárbán.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök éven belüli változását az 1.sz melléklet tartalmazza.

3./Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök állománya a dolgozók részére adott hosszú lejáratú lakáskölcsönöket tartalmazza, amelynek 2023. évi alakulását a következő táblázat szemlélteti. Továbbá a vállalkozás 250.000 eFt értékben befektetési jegyet vásárolt.

Megnevezés	Nyitó érték (e Ft)	Növekedés (e Ft)	Csökkenés (e Ft)	Záró érték (eFt)
Egyéb tartós kölcsön	670	0	1	669
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	250.000	0	250.000

A számviteli törvény (2000.évi C. törvény) 54 § 1. bekezdése szerint értékvesztés elszámolására 2023-ban nem került sor.

Forgóeszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
I. Készletek	377 181	6,52	422 197	9,99	11,93
Anyagok	212 591	3,68	239 134	5,66	12,49
Befejezetlen termelés és félkész termékek	13 769	0,24	5 252	0,12	-61,86
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0,00	0	0,00	
Késztermékek	131 472	2,27	158 585	3,75	20,62
Áruk	8 316	0,14	18 167	0,43	118,46
Készletre adott előlegek	11 033	0,19	1 059	0,03	-90,40
II. Követelések	646 088	11,17	1 567 667	37,16	141,27
Követelések áruszáll. és szolgáltatásokból	227 631	3,94	967 882	22,94	325,20
Követelések kapcs. vállalkozással szemben	320 974	5,55	360 230	8,54	12,23
Követelések jelentős tulaj. rész. vállalkozással szemben	0	0,00	0	0,00	
Követelések e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Váltókövetelések	0	0,00	0	0,00	
Egyéb követelések	97 483	1,69	239 555	5,68	136,82
Követelések értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek pozitív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
III. Értékpapírok	147 737	2,56	147 737	3,50	0,00
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Jelentős tulajdono részesedés	0	0,00	0	0,00	
Egyéb részesedés	0	0,00	0	0,00	
Saját részvények, saját üzletrészek	147 737	2,56	147 737	3,50	0,00
Forgatási célú hitelv. megtestesítő értékpapírok	0	0,00	0	0,00	
Értékpapírok értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
V. Pénzeszközök	4 610 870	79,75	2 081 533	49,34	-54,86
Pénztár, csekkek	68	0,00	37	0,00	-45,59
Bankbetétek	4 610 802	79,75	2 081 496	49,34	-54,86
Forgóeszközök összesen	5 781 876	100,00	4 219 134	100,00	-27,07

4./ Készletek

Az állomány az anyagok, áruk, a készletekre adott előlegek, a befejezetlen termelés, a félkész termékek és késztermékek értékét tartalmazza.

A 2022. üzleti évben 26.867 Ft, míg a 2023. üzleti évben a nem mozgó raktárban lévő készletek, valamint a lejárt szavatosságú alapanyagok után a Társaság 39.882 eFt értékvesztést számolt el.

5./ Követelések

Az állomány tartalmazza a vevőket és egyéb követeléseket. A külföldi pénzürtékre szóló követelések könyvelésénél a forinttra történő átszámítás MNB devizaárfolyamon történik a Társaságnál.

Vevőkkel szembeni követelések összege 2022. december 31-én: **227.631 eFt**, míg 2023. december 31-én **967.882 eFt** volt.

Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések összege 2022. december 31-én **320.974 eFt**, míg 2023. december 31-én **360.230 eFt** volt. A 39.256 eFt összegű, 12 %-os növekedés mögött 39.386 eFt összegű kölcsön folyósítás és 130 eFt összegű törlesztés állt.

A számviteli törvény 55 § 1. bekezdése szerint értelmében a Társaság a belföldi vevő követeléseit után 2022. évben 2.912 eFt összegű értékvesztés visszaírást számolt el. A 2023. üzleti évben a belföldi vevőkövetelések után értékvesztés elszámolására nem került sor. A külföldi vevőköveteléseit után a Társaság 2022-ben 105.729 eFt majd 2023-ban további 87.747 eFt összegű értékvesztést képzett, aminek következtében a külföldi vevő után képzett értékvesztés tárgy évi záróállománya 193.476 eFt-ra növekedett.

6./ Értékpapírok

A Társaság értékpapírállományában sem a 2022. üzleti évben, sem a 2023. üzleti évben nem történt változás. Viszont a 2021. üzleti évben kimutatott záróállomány összege a 2022. évi beszámolóban helyesbítésre került, mivel a 2021-ben vissza-vásárolt saját részvények nyilvántartásba vétele nem piaci, hanem névértéken történt. Ennek a korrekciónak az eredménye 22.250 eFt csökkenés volt, amit a társaság a 2022. évi mérleg középső oszlopában tüntetett fel.

7./ Pénzeszközök

A Deviza számlán lévő deviza és a házipénztárban lévő valuta eszköz értékelése a mérlegforduló napján az MNB deviza középárfolyamán történt.

Pénzeszközök összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Pénztár, csekkek	68	0,00	37	0,00	-45,59
Bankbetétek	4 610 816	100,00	2 081 496	100,00	-54,86
Pénzeszközök	4 610 884	100,00	2 081 533	100,00	-54,86

A bankszámla 2022. és 2023. évi magas egyenlege a kapott támogatások összegéből ered.

2019.11.05.-én az MKB Nyrt-nél kötött garanciaszerződés jövedéki garancia nyújtására 40.000.000 Ft erejéig. Időtartama: 2019.12.01-2027.06.22

8./ Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	29 959	6,82	25 728	6,50	-14,12
Költségek ráfordítások aktív időbeli elhat.	409 110	93,11	370 115	93,50	-9,53
Halasztott ráfordítások	327	0,07	0	0,00	-100,00
Aktív időbeli elhatárolások összesen	439 396	100,00	395 843	100,00	-9,91

Az állomány tartalma: a következő évet érintő, de a tárgyévben kifizetett költségek, valamint a tárgyidőszakot érintő bevételek, amelyek a következő évben realizálódnak. Az elhatárolások a zárás időszakában felülvizsgált tételek egyedi megítélése alapján meghatározott értékek. A költségek és ráfordítások 2022. évi nagymértékű növekménye és a 2023. évi magas szintj a kibocsátott kötvény fizetendő kamatráfordításából keletkezett.

9./ Saját tőke

Saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Jegyzett tőke	621 000	181,04	621 000	86,60	0,00
Ebből: visszavásárolt tulaj. rész. névértéken	170 480	0,00	170 480	23,77	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0,00	0	0,00	
Tőketartalék	475 023	138,48	475 023	66,24	0,00
Eredménytartalék	- 491 663	-143,34	- 1 087 102	-151,60	121,11
Lekötött tartalék	162 305	47,32	334 087	46,59	105,84
Értékelési tartalék	0	0,00	243 659	33,98	100,00
Adózott eredmény	-423 657	-123,50	130 422	18,19	139,84
Saját tőke összesen	343 008	100,00	717 089	100,00	109,06

A 2022. évi beszámolójában a társaság háromszlopos kimutatásban emelte ki a 2021. évben tévesen elszámolt, de 2022. évben korrigált tételeket. Ennek megfelelően a Társaság adózott eredménye 148.283 e Ft-tal csökkent, illetve a lekötött tartalékból 170.055 eFt került átsorolásra az eredménytartalékba. 2023. évben a tárgyi eszközök értékelése miatt értékelési tartalék került elszámolásra. A lekötött tartalék növekedését a tévesen korrigált fejlesztési tartalék valamint a 2023-ban elszámolt K+F értéke idézte elő.

A Társaság lekötött tartalékot a vissza-vásárolt saját részvények piaci értékre (147.737 eFt), az alapítás-átszervezés nettó értékére (36.477 eFt), a fejlesztési tartalék értékére (147.806 eFt) és a kutatás, fejlesztés aktivált értékére (2.068 eFt) képzett.

10./ Céltartalék

A 2022. és 2023. években céltartalékképzésére nem került sor.

11./ Kötelezettségek

Kötelezettségek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	Összeg (E Ft)	Részarány (%)	
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	0
Hátrasorolt köt.-ek kapcs.t váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek jelentős tulaj. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. sz.	0	0,00	0	0,00	
Hátrasorolt köt.-ek e. gazdálkodóval szemben	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 579 997	92,61	7 522 979	94,33	-0,75
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0,00	0	0,00	
Átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Tartozások kötvénykibocsátások	7 500 000	91,63	7 500 000	94,04	0,00
Beruházási és fejlesztési hitelek	5 104	0,06	2 979	0,04	-41,65
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	72 000	0,88	20 000	0,25	-72,22
Tartós kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	

Tartós kötelezettségek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Tartós köt.-ek e. rész. visz. lévő váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 892	0,04	0	0,00	-100,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	605 143	7,39	452 633	5,68	-25,20
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0,00	0	0,00	0,00
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú hitelek	2 730	0,03	607	0,01	-77,77
Vevőtől kapott előlegek	6 810	0,08	1 592	0,02	-76,62
Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	557 794	6,81	350 850	4,40	-37,10
Váltótartozások	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek kapcsolt váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek jelentős tulaj. rész. váll. szemben	0	0,00	0	0,00	
Rövid lejáratú köt.-ek e. rész.visz. lévő váll.sz.	0	0,00	0	0,00	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	37 809	0,46	99 584	1,25	163,39
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0,00	0	0,00	
Származékos ügyletek negatív értékelési kül.	0	0,00	0	0,00	
Kötelezettségek összesen	8 185 140	100,00	7 975 612	100,00	-2,56

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök mérleg szerinti összege 2022. december 31-én 7.579.967 e Ft, 2023. december 31-én 7.522.979 e Ft, míg a rövidlejáratú hitelek és kölcsönök 2022. december 31-én 605.143 e Ft összeggel, 2023. december 31-én pedig 452.633 e Ft összeggel szerepeltek a mérlegbeszámolóban.

Kötvény kibocsátás

A Caola Zrt. 2022. március 31. napján sikeres kötvény kibocsátást hajtott végre az alábbiak szerint:

Sorozat kódja: CAOLA 2032/A

Kötvény ISIN-kód: HU0000361431

Aukció időpontja: 2022. március 31.

Pénzügyi teljesítés időpontja: 2022. április 4.

Kötvény lejárat: 2032. április 4.

Felajánlott mennyiség névértéken: 7,5 milliárd HUF

Benyújtott összes ajánlat névértéken: 7,5 milliárd HUF

Jelen forgalomba hozatal összmenyisége névértéken: 7,5 milliárd HUF

Bevont forrás összege (névérték * átlagos eladási ár * darabszám): 7,06 milliárd HUF

Kamatozás típusa: Fix kamatozás

Kupon mértéke: 5,80 %

Támogatások

A vállalkozás 2021 évben jelentős beruházásokat hajtott végre. A beruházásokhoz többpályázati forrást is sikerült megszerezni.

A HIPA Nonprofit Zrt. felé benyújtott VNT2020-1-0755 számú támogatói okirathoz kapcsolódó beszámoló alapján 616.002.000 Ft elszámolható költsége került elfogadásra, mely szerint a jogosan igényelt támogatás összege 282.408.000 Ft, továbbá a 31 fős Bázislétszám fenntartásra tett kötelezettségnek a Caola Zrt. eleget tett.

A VEKOP-1.2.6-20-2020-01239 számú támogatási projekt fizikai befejezését 2022.07.12-re, a záró elszámolás benyújtási határidejét 2022.07.31-re módosítottuk, tekintettel arra, hogy a projekt keretében beszerzésre kerülő 2 db berendezés esetében a szállítók jelezték a szállítási határidő hosszabbodásokat.

Az Egészségipari vállalatok versenyképességének javítása elnevezésű fejezeti kezelésű előirányzatból finanszírozott Egészségipari Támogatási program keretében a „Caola Kozmetikai és Háztartásvegyipari Zrt. egészségipari zöldmezős beruházása” címmel, PM/15136-12/2020 azonosító számmal támogatásban részesült. A támogatási szerződés 2020.12.22-vel került aláírásra a Támogató által.

A banki hitel- és kölcsönállomány záró állományának részletezése

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás e Ft-ban %-ban	
<u>Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök (e Ft)</u>				
Lízing	5 105	2 979	-2 126	-41,65
MGV krízishitel és szabadfelhasználású hitel	72 000	20 000	-52 000	-72,22
egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	2 892	0	-2 892	-100,00
<u>Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök (e Ft)</u>				
Lízing	2 730	607	-2 123	-77,77

Rövid lejáratú kötelezettségek

A szállítói kötelezettségek a mérlegben 2022. december 31-én 557.794 e Ft-ot, 2023. december 31-én 350.850 eFt-ot tettek ki.

12./ Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	adatok E Ft-ban				
	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	Összeg (E Ft)	Résarány (%)	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	126 081	4,56	126 188	4,05	0,08
Költségek ráfordítások passzív időbeli elhat.	353 488	12,78	362 547	11,64	2,56
Halasztott bevételek	2 286 238	82,66	2 626 639	84,31	14,89
Passzív időbeli elhatárolások	2 765 807	100,00	3 115 374	100,00	12,64

Az állomány tartalma: a tárgyévet terhelő, de a következő negyedévben felmerülő költségek, kamatok, személyi jellegű kifizetések, valamint halasztott bevételek.

Az elhatárolások a zárási időpontig vizsgált tételek egyedi megítélése alapján meghatározott értékek.

A halasztott bevételek között a pályázati támogatások összege szerepel.

III. Magyarázatok az eredmény kimutatás egyes tételeihez

A költségszerkezet alakulása Eredménykimutatás összköltség eljárás alapján

A tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	%	E Ft	%
Nettó árbevétel	1 117 580	95,01	1 627 378	95,67
Saját termelésű készletek állományváltozása	-84 573	-7,19	-160 979	-9,46
Saját előállítású eszközök aktívált értéke	27 925	2,37	81 175	4,77
Bruttó árbevétel	1 060 932	90,20	1 547 574	90,98
Egyéb bevétel	115 298	9,80	153 374	9,02
Összes bevétel	1 175 269	100,00	1 700 948	100,00
Anyagköltség	459 289	39,08	235 550	13,85
Igénybe vett szolgáltatások értéke	334 801	28,49	354 958	20,87
Egyéb szolgáltatások értéke	17 951	1,53	17 912	1,05
Eladott áruk beszerzési értéke	69 321	5,89	61 465	3,61
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	16 179	1,38	77	0,00
Anyagjellegű ráfordítások	897 541	76,31	669 962	39,39
Bérek	283 673	24,12	350 118	20,58
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 125	0,61	14 749	0,87
Bérjárulékok	37 294	3,17	48 558	2,85
Személyi jellegű ráfordítások	328 092	27,89	413 425	24,31
Értékcsökkenési leírás	123 302	10,49	119 996	7,05
Egyéb ráfordítások	245 863	20,98	308 013	18,11
Összes költség és ráfordítás	1 595 758	135,67	1 511 396	88,86
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-419 528	-35,67	189 552	11,14

1./ Bevételek

Az összes értékesítés nettó árbevételének kiemelt tevékenységek szerinti alakulása (e Ft)

Megnevezés	2022. év	2023. év
Késztermék eladás	1 035 159	845 562
Szolgáltatások	78 898	781 799
Kereskedelmi tevékenység /vásárolt anyagok és visszavásárolt saj.term.készl.elad/		
Egyéb továbbszámolt költségek árbevétele	3 523	18
Összesen:	1 117 580	1 627 379

Egyéb bevételek

2022-ben az egyéb bevételek között a pályázati támogatások időarányos bevétele (HIPA pályázati támogatás 42.672 eFt; VEKOP-1.2.6-20-2020-01239 sz. pályázat 8.745 eFt), valamint a vásárolt anyagok (24.972 eFt) és késztermékek (27.807 eFt) nyereségjellegű készletérték különbözete szerepelt. Míg 2023-ban a pályázatok időarányos bevételeiből 49.495 eFt, a vásárolt anyagok és késztermékek nyereségjellegű készletérték különbözetéből 82.673 eFt egyéb bevétel származott.

Pénzügyi bevételek tartalma (e Ft)

A 2021. évi és 2022. évi pénzügyi műveletek bevételei között a pénzügyi műveletek átváltáskori nyeresége szerepel. A martonvásári üzemberuházás finanszírozása érdekében kibocsátott kötvények kamatráfordítását a társaság a beruházás értékébe beszámítja, ezért a kötvénykibocsátásból származó pénzeszközök után kapott kamatokat nem pénzügyi bevételként, hanem a beruházás bekerülési értékeként kezeli. A 2023-ban folyósított kölcsönök után a társaság a járó kamatot elhatárolta.

2./ Költségek, ráfordítások

A költségek szerkezete (e Ft-ban)

	2022	2023
ÖSSZESEN	1 595 758	1 511 396
IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	897 541	669 962
V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	328 092	413 425
VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	123 302	119 996
VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	246 823	308 013

Az egyéb ráfordítások szerkezete (e Ft-ban):

	2022	2023
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	246 823	308 013
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv sz. értéke	961	0
Mérleg ford.nap előtt beköv. esem. üzleti évhez kapcs. ráfor	3 914	3 498
Támogatások, juttatások	3 243	416
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	132 848	127 720
Adók, illetékek, hozzájárulások	7 695	7 526
Önkormányzatokkal elszámolt adók, hozzájárulások	11 488	32 506
Különféle egyéb ráfordítások	86 674	136 347

A különféle egyéb ráfordításokon belül 2022-ben 83.953 eFt, 2023-ban 134.566 eFt hiány vagy selejtezés miatt kivezetett vásárolt anyagok, áruk és saját termelésű készletek voltak.

A pénzügyi műveletek ráfordításai az alábbiak szerint alakultak (e Ft):

	2022	2023
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	66 953	67 267
Pénzügyi hitel kamat	16 443	1 161
Pénzügyi lízinggel kapcsolatos kamat	440	394
Kötvénykibocsátáskori kamatvesztesség	32 581	43 637
Pénzügyileg rendezett import-export árfolyamvesztesség	13 467	12 618
Deviza- és valutakészlet Ft-ra váltásának árfolyamvesztessége	4 022	9 457
Egyéb pénzügyi ráfordítások	0	0

IV. Egyéb kiemelések

1./ Kutatás-fejlesztési tevékenység

Kutatás-fejlesztési Igazgatóság feladata a saját márkaneven forgalmazni kívánt termékek kifejlesztésén túl a kereskedelmi üzlethálózatok és a bér munkában gyártandó termékek fejlesztése is.

Kutatás-Fejlesztés 2023-ra meghatározott cselekvési programja

1. A biocid engedélyek átvizsgálása, módosítása:
 - a) Caosept kéz-és bőrfertőtlenítő szer, felület fertőtlenítőszer, kombinált felület fertőtlenítőszer engedélyének módosítása
 - b) Új biocid termékek engedélyeztetése (PT4)
2. Termékfejlesztések más megrendelők számára (tusfürdők)
 - a) Víz angyal Catering Kft. számára a Vízangyalka babafürdető fejlesztése, gyártása lezárult
 - b) Auchan Magyarország Kft. számára a tinitusfürdő fejlesztése lezárult, a terméket a partner elfogadta
3. Termék címkék módosítása jogszabályoknak megfelelően
 - a) A termékeken szereplő CLP piktogramok alatti figyelmeztető szó néhány esetben korrekcióra szorult.
 - b) INCI listák javítása a címkéken, Lílial mentes összetevő miatt.
 - c) Új címkék megalkotása (hipoallergén naptej, kozmó elleni krém)

A kutatási tevékenységen túl a technológizálás előkészítése, a gyártáshoz és forgalmazáshoz szükséges dokumentációk elkészítése és engedélyek beszerzése, a csomagolásfejlesztésben való közreműködés és az üzemi gyártásokon való részvétel is az ellátandó feladatok közé tartoznak.

2./ Létszám és bér gazdálkodás

Az átlagos állományi létszám alakulása

Megnevezés	2022. év	2023. év	Változás %
Fizikai	29	19	-34,48%
Szellemi	15	19	+26,66%
Összesen	44	38	-13,63%

A választott könyvvizsgáló éves könyvvizsgálói díja 2.500.000.-Ft + ÁFA.

3./ Tisztségviselők díjazása (e. Ft)

Tisztségviselők díjazására sem 2022-ben, sem 2023-ban nem került sor.

4./ A részvények 2023. december 31-én:

Részvény fajták	DB szám	Névérték e Ft	Nyilvántartási érték e Ft
Törzs részvény (dematerializált)	62 100	621 000	621 000

5./ Társasági adóalap

Az 2023. évi társaság adózás előtti eredménye 142.158 eFt volt, ami után 11.736 eFt társasági adó került kiszámításra. A 2022. üzleti évben a társaság adózás előtti eredménye 421.588 eFt veszteség volt, az adóalap korrekciók figyelembevételével a társasági adóalap továbbra is negatív. Ennek megfelelően a társasági adó a jövedelem minimum után került kiszámításra.

6./ Mutatószámok

LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Lidviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>5 785 561</u> 605 143	<u>4 219 134</u> 452 633	956,07	932,13	97,50
Lidviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök- Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>5 408 380</u> 605 143	<u>3 796 937</u> 452 633	893,74	838,86	93,86
Lidviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>4 758 621</u> 605 143	<u>2 229 270</u> 452 633	786,36	492,51	62,63
Lidviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>4 610 884</u> 605 143	<u>2 081 533</u> 452 633	761,95	459,87	60,35

PÉNZÜGYI STRUKTÚRA MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>649 759</u> 605 143	<u>1 567 667</u> 452 633	107,37	346,34	322,56
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u> Eszközök összesen	<u>8 185 140</u> 11 293 955	<u>7 975 612</u> 11 808 075	72,47	67,54	93,20
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>-419 528</u> 605 143	<u>189 552</u> 452 633	-69,33	41,88	-60,41
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u> Szállítók	<u>227 631</u> 557 794	<u>967 882</u> 350 850	40,81	275,87	675,99
Vevők átfutási ideje (napokban)	<u>Átlagos vevő állomány</u> Nettó árbevétel	<u>325 207</u> 1 117 580	<u>597 757</u> 1 627 378	106,21	134,07	255,75
Szállítók átfutási ideje (napokban)	<u>Átlagos szállítói állomány</u> Anyagjellegű ráfordítások	<u>387 617</u> 897 541	<u>454 322</u> 669 962	157,63	247,52	194,70

ADÓSSÁGSZOLGÁLAT

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Kamattfedezet	<u>Üzemi tev. eredménye</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>-419 528</u> 49 464	<u>189 552</u> 45 192	-848,15	419,44	-49,45
Kamat,adó és értékcs. előtti fedezet(EBITDA fed)	<u>Üzemi tev. eredménye+écs.</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>-296 226</u> 49 464	<u>309 548</u> 45 192	-598,87	684,96	-114,38
Cash Flow fedezet	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>-300 355</u> 49 464	<u>250 418</u> 45 192	-607,22	554,12	-91,26
Adósság visszafizető képesség	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u> Kötelezettségek	<u>-300 355</u> 8 185 140	<u>250 418</u> 7 975 612	-3,67	3,14	-86,56

VAGYONI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósan befektett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>5 068 998</u> 11 293 955	<u>7 193 098</u> 11 808 075	44,88	60,92	135,73
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>5 785 561</u> 11 293 955	<u>4 219 134</u> 11 808 075	51,23	35,73	69,75
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>343 008</u> 5 068 998	<u>717 089</u> 7 193 098	6,77	9,97	147,32
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>343 008</u> 4 678 732	<u>717 089</u> 6 519 571	7,33	11,00	150,03
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>343 008</u> 11 293 955	<u>717 089</u> 11 808 075	3,04	6,07	199,96
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>605 143</u> 11 293 955	<u>452 633</u> 11 808 075	5,36	3,83	71,54
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>7 579 996</u> 11 293 955	<u>7 522 979</u> 11 808 075	67,12	63,71	94,93
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>8 185 139</u> 11 293 955	<u>7 975 612</u> 11 808 075	72,47	67,54	93,20

VAGYON MŰKÖDTETÉS HATÉKONYSÁGA

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Eszközök összesen	<u>1 117 580</u> 11 293 955	<u>1 627 378</u> 11 808 075	9,90	13,78	139,28
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Tárgyi eszközök	<u>1 117 580</u> 4 678 732	<u>1 627 378</u> 6 519 571	23,89	24,96	104,50
Készletek fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Átlagos készletek	<u>1 117 580</u> 341 813	<u>1 627 378</u> 399 689	326,96	407,16	124,53
Saját tőke fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	<u>1 117 580</u> 343 008	<u>1 627 378</u> 717 089	325,82	226,94	69,65

7./ Cash-Flow kimutatás

CASH-FLOW kimutatás

Adatok
eFt-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	I. Működési cash flow (1-13. sorok)	46 379	469 773
1a.	1a. Adózás előtti eredmény +	-421 588	142 158
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	51 418	0
1b.	1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-421 588	142 158
2.	2. Elszámolt amortizáció +	123 302	119 996
3.	3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	129 684	118 888
4.	4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5.	5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	0	0
6.	6. Szállítói kötelezettség változása +	340 354	-171 525
7.	7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-9 387	21 138
8.	8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	408 319	349 567
9.	9. Vevőkövetelés változása +	92 334	-827 998
10.	10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-181 242	-253 814
11.	11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-433 328	43 553
12.	12. Fizetett adó (nyereség után) -	-2 069	-11 736
13.	13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-3 148 317	-2 000 438
14.	14. Befektetett eszközök beszerzése -	-3 151 351	-1 750 439
15.	15. Befektetett eszközök eladása +	3 000	0
16.	16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	34	249 999
18.	18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	6 865 707	-59 140
19.	19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	7 500 000	0
21.	21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	25. Ellenérték nélkül visszavett saját részvény névértéke -	-486 010	0
26.	26. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-59 140
27.	27. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-148 283	0
IV.	IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	3 763 769	-2 529 351
28.	28. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	3 763 769	-2 529 351

8./ Jelentős fordulónap utáni események

Az ukrán-orosz konfliktus hatásai közvetlenül nem, csak a értékesítéseken, valamint az energia árakon keresztül hatnak a Társaság működésére.

A koronavírus-helyzet és az orosz-ukrán háború miatt a Társaság felmérte és elkészítette arra vonatkozó becsléseit, hogy fennáll-e a lényeges bizonytalanság a vállalkozás folytatására való képesség tekintetében, és arra következtetésre jutott, hogy lényeges bizonytalanság nem áll fenn, helytálló a vállalkozás folytatását feltételezni a fordulónapot követő 12 hónapban.

9./ A 2024. üzleti év alakulása

A CAOLA Zrt. a belátható közeljövőben, egy éves távlatban bizonyosan ki tudja nyilatkozni, hogy a működését képes és kész folytatni. Semmilyen bizonytalansági tényező számunkra nem ismert, ami a vállalkozás folytatásának elvét hátrányosan érintené, vagy befolyásolná.

Budapest, 2024. május 31.



Dr. Bándi Imre
elnök vezérigazgató

CAOLA Zrt.

2049 Dicső, Homokbánya út 77.
Adószám: 10741038-2-13

1. számú melléklet

Az immateriális javak és tárgyi eszközök év közbeni mozgása

Beruházás	Bruttó érték változás			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Szellemi terméke	298 000	0	0	298 000
Szoftver	10 137 050	0	4 049 550	6 087 500
Egyéb szellemi alkotás	13 750 000	0	0	13 750 000
Márkanevek	702 666 455	0	0	702 666 455
K+F aktivált értéke	54 436 003	0	0	54 436 003
K+F - befejezetlen	0	21 655 680	0	21 655 680
Alapítás átszervezés aktivált értéke	12 500 000	24 606 905	0	37 106 905
Földterület, telek	192 841 500	0	0	192 841 500
Idegen ingatlanon végzett beruházás	5 497 740	0	0	5 497 740
Üzemkörön kívüli ingatlanok	12 019 175	0	0	12 019 175
Termelőgépek, berendezések	679 860 550	0	300 000	679 560 550
Gyártóeszközök, szerszámok	15 940 582	0	0	15 940 582
Egyéb műszerek	41 893 339	0	0	41 893 339
Egyéb gépek, berendezések	40 137 971	127 992	0	40 265 963
Egyéb műszerek, szerszámok	1 278 182	0	0	1 278 182
Egyéb számítástechnikai eszközök	9 395 329	1 892 773	0	11 288 102
Irodai igazgatási berendezés	3 586 399	57 471	0	3 643 870
Személygépkocsi	24 718 448	0	0	24 718 448
Tehergépkocsi	14 569 881	0	0	14 569 881
Üzemkörön kívüli berendezések	276 001	0	0	276 001
	1 835 802 605	48 340 821	4 349 550	1 879 793 876

Beruházás	Értékcsökkenés változás			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Szellemi terméke	23 513	59 602	0	83 115
Szoftver	6 087 500	0	0	6 087 500
Egyéb szellemi alkotás	1 495 548	2 750 004	0	4 245 552
Márkanevek	347 666 455	0	0	347 666 455
K+F aktivált értéke	52 368 494	2 061 318	0	54 429 812
K+F - befejezetlen	0	0	0	0
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	630 309	0	630 309
Földterület, telek	0	0	0	0
Idegen ingatlanon végzett beruházás	438 505	182 463	0	620 968
Üzemkörön kívüli ingatlanok	814 009	721 149	0	1 535 158
Termelőgépek, berendezések	141 975 528	92 550 549	0	234 526 077
Gyártóeszközök, szerszámok	3 591 350	5 312 988	0	8 904 338
Egyéb műszerek	19 495 015	10 455 190	0	29 950 205
Egyéb gépek, berendezések	28 172 157	2 120 107	0	30 292 264
Egyéb műszerek, szerszámok	1 278 182	0	0	1 278 182
Egyéb számítástechnikai eszközök	8 724 445	918 485	0	9 642 930
Irodai igazgatási berendezés	3 121 126	247 541	0	3 368 667
Személygépkocsi	18 218 448	0	0	18 218 448
Tehergépkocsi	8 324 111	1 686 405	0	10 010 516
Üzemkörön kívüli berendezések	0	0	0	0
	641 794 386	119 996 110	0	761 490 496

Beruházás	Nettó érték	
	Nyitó	Zárás
Szellemi terméke	274 487	214 885
Szoftver	0	0
Egyéb szellemi alkotás	12 254 452	9 504 448
Márkanévek	355 000 000	355 000 000
K+F aktivált értéke	2 067 509	6 191
K+F - befejezetlen	0	21 655 680
Alapítás átszervezés aktivált értéke	12 500 000	36 476 596
Földterület, telek	192 841 500	192 841 500
Idegen ingatlanon végzett beruházás	5 059 235	4 876 772
Üzemkörön kívüli ingatlanok	11 205 166	10 484 017
Termelőgépek, berendezések	537 885 022	445 034 473
Gyártóeszközök, szerszámok	12 349 232	7 036 244
Egyéb műszerek	22 398 324	11 943 134
Egyéb gépek, berendezések	11 965 814	9 973 699
Egyéb műszerek, szerszámok	0	0
Egyéb számítástechnikai eszközök	670 884	1 645 172
Irodai igazgatási berendezés	465 273	275 203
Személygépkocsi	6 500 000	6 500 000
Tehergépkocsi	6 245 770	4 559 365
Üzemkörön kívüli berendezések	276 001	276 001
	1 189 958 669	1 118 303 380