

A DUNA PAPÍR Kft.

2025. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Kelt: Tököl, 2026. április 10.

.....
dr. Kereszturi Zita
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
	A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE	3
	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	7
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	12
	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	12
	IMMATERIÁLIS JAVAK	12
	TÁRGYI ESZKÖZÖK	13
	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	15
	KÉSZLETEK.....	16
	KÖVETELÉSEK	16
	PÉNZESZKÖZÖK	18
	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19
	SAJÁT TŐKE.....	20
	CÉLTARTALÉKOK	20
	KÖTELEZETTSÉGEK	21
	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	24
	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	24
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	25
	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	25
	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	26
	EGYÉB BEVÉTEL	26
	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA.....	28
	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	29
	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	30
	ADÓZÁS	31
	ADÓZOTT EREDMÉNY	31
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	32
	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	32
	FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	34
	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA.....	36
	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	38
	CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	39
	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK.....	39
	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, KÖRNYEZETVÉDELEM.....	42
	ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG.....	44
	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	45
	1. SZ. MELLÉKLET	46

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

A DUNA PAPÍR Kft.-t (a továbbiakban: Társaság) a Magyar Köztársaság Igazságügyi Minisztériuma – mint a Magyar Állam képviselője – alapította Dunai Vegyesipari Kft. elnevezéssel, 1993. december 31.-én. A Társaság jogutódja az 1974. január 2-án alakult Dunai Vegyesipari Vállalatnak. Nevét 2000. január 1-vel az Alapító képviselőjének engedélyével DUNA PAPÍR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságra változtatta.

A Társaság egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság, tulajdonosa a Magyar Állam.

Cégjegyzékszáma: 13-09-067931

Adószáma: 10897919-2-51

A Társaság 1994. január 1-én kezdte meg működését, és az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység: 1722 '25 Háztartási, egészségügyi papírtermék gyártása

Egyéb tevékenységek:

4687 '25 Hulladék-nagykereskedelem;

5210 '25 Raktározás, tárolás;

8292 '25 Csomagolás;

6820 '25 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése;

4778 '25 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme;

3811 '25 Nem veszélyes hulladék gyűjtése;

3833 '25 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása

2211 '25 Gumiabroncs, gumitömlő gyártása

4941 '25 Közúti áruszállítás

A Társaság fő tevékenységi körének megfelelően üzletszerű gazdasági tevékenység folytatása céljából jött létre, egyben fogvatartottak kötelező foglalkoztatására létrehozott gazdálkodó szervezet, büntetés-végrehajtási szerv. E minőségében felügyeleti szerve a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (1054 Budapest, Steindl Imre u. 8.)

Főtevékenysége – háztartási, egészségügyi papírtermékek (egészségügyi papír és papírtörölő, papír zsebkendő, íves és hajtogatott kéztörölő, közületi termék) gyártása – az év során bér munkában és saját gyártás keretében valósult meg, üzemenként eltérő, 1 és 2 műszakos munkarendben.

A 44/2011. Korm. rendelet és a 9/2011. BM. rendelet hatályba lépését követően a Társaság tevékenységi köre két újabb területtel bővült: a hivatkozott rendeletekben megjelölt kedvezményezettek részére megkezdődött a higiéniai papírtermékek értékesítése, valamint az ezen intézményeknél keletkező leselejtezett iratok, irodai anyagok begyűjtése, megsemmisítése és értékesítése. E központi és belső ellátási tevékenységhez kialakított saját termékkör gyártási és értékesítési volumene évről évre magasabb szinten realizálódott, köszönhetően az ellátási igények folyamatos emelkedésének, valamint a kiszélesedett kedvezményezetti körnek.

A Társaság bejegyzett **székhelye**: 2316 Tököl, Ráckevei u. 6.

A Társaságnak **telephelye** nincs.

A Társaság **fióktelepe**: 8200 Veszprém, Külső-Kádártai út 12.

A Társaság jegyzett tőkéje 88.470 eFt

A Társaság tulajdonosai:

	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2024.	2025.	2024.	2025.
	eFt	eFt	%	%
Magyar Állam	88.470	88.470	100,0	100,0

Az 1/2022. (V. 26.) GFM rendelet 2. sz. melléklete III. sz. táblázatának címe és 4. sora alapján a tulajdonosi joggyakorló, valamint a Társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat gyakorló jogi személy:

Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága
1054 Budapest Steindl I. u. 8., a továbbiakban BVOP

A Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoka a 2015. február 25.-én kelt 12/14/2015. sz. határozatában a DUNA PAPÍR Kft-t a Bv. Holding megnevezésű vállalatcsoportba vonta. A Bv. Holding Kft.-nek, mint a vállalatcsoport Uralkodó tagjának a jogszabályban, valamint az Alapító Okiratban meghatározott tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlását – a 2015. február 26.-án kelt Uralmi szerződésben felsorolt kivételekkel – átengedte.

Kapcsolt vállalkozások bemutatása

A DUNA PAPÍR Kft., mint ellenőrzött Társaság a 2015. február 26-án megalakult Bv. Holding vállalatcsoport tagja.

A vállalatcsoport tagjai 2025.12.31-én:

Uralkodó tag (anyavállalat):

Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1108 Budapest, Rózsa utca 75-79.

Cégjegyzékszám: 01 09 200937

Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

Ellenőrzött Társaságok (leányvállalatok):

Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6327 Állampusztai, 1. (Harta 0148/25.hrsz).

Cégjegyzékszám: 03 09 102802

Adószám: 11033884-2-51

Rövidített cégnév: Állampusztai Kft.

Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2471 Baracska, Annamajor u. 40.

Cégjegyzékszám: 07 09 003060

Adószám: 11108944-2-51

Rövidített cégnév: Annamajori Kft.

DUNA PAPÍR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Cégjegyzékszám: 13 09 067931

Adószám: 10897919-2-51

Rövidített cégnév: DUNA PAPÍR Kft.

DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.

Cégjegyzékszám: 13 09 067928

Adószám: 10897232-2-51

Rövidített cégnév: DUNA-MIX KFT.

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.

Cégjegyzékszám: 12 09 001968

Adószám: 11203362-2-51

Rövidített cégnév: Ipoly Cipőgyár Kft.

Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyesipari Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.

Cégjegyzékszám: 06 09 002808

Adószám: 11089940-2-51

Rövidített cégnév: Nagyfa-Alföld Kft.

NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

Cégjegyzékszám: 13 09 224342

Adószám: 10897658-2-51

Rövidített cégnév: NOSTRA Kft

Pálhalmi Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. (078/36. hrsz.)
Cégjegyzékszám: 07 09 003062
Adószám: 11109000-2-51
Rövidített cégnév: Pálhalmi Agrospeciál Kft.

Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.
Cégjegyzékszám: 08 09 003769
Adószám: 11130888-2-51
Rövidített cégnév: Sopronkőhidai Kft.

További kapcsolt vállalkozás a Bv. Holding Kft. egyszemélyes tulajdonában álló:

Konasoft Project Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1037 Budapest, Montevideo utca 16.
Cégjegyzékszám: 01-09-323294
Adószám: 14098466-2-41
Rövidített cégnév: Konasoft Kft.

A Bv. Holding Kft. a Számv. tv. 3. § (2) bekezdés 1. pont alapján anyavállalatnak minősül. Ennek következtében ezen törvény 10. § (1) bekezdés alapján összevont (konszolidált) éves beszámolót és összevont (konszolidált) üzleti jelentést is köteles készíteni.

A Duna Papír Kft. éves beszámolójának aláírására dr. Kereszturi Zita ügyvezető (lakcím: 2340 Kiskunlacháza, Alsó-Duna utca 40.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Fülöp Zoltán András mv. pénzügyi- és számviteli osztályvezető-helyettes (lakcím: 2440 Százhalombatta, Kodály Zoltán sétány 28. VI. em. 21., regisztrációs szám: 131631).

A Társaság könyvvizsgálója a Bv. Holding Kft. 72/2022. (05.31.) számú uralkodó tagi határozata alapján 2022-2025. üzleti évekre:

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi,
Gazdasági Tanácsadó Zrt.
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13.
MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
MKVK tagsági szám.: 000255

2025. évre a könyvvizsgálatért kifizetett díj: 1.175 eFt + ÁFA

A DUNA PAPÍR Kft. főbb adatai 2025. évben a következők szerint alakultak:

Jegyzett tőke:	88.470 eFt
Saját tőke:	3.234.368 eFt
Értékesítés nettó árbevétele:	3.723.963 eFt
Adózott eredmény:	618.296 eFt (nyereség)
Főfoglalkozású munkaviszonyban lévők átlagos statisztikai állományi létszáma:	73,8 fő
Foglalkoztatott fogvatartottak átlagos állományi létszáma:	399,0 fő

A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA**a) Az elszámolás alapja**

A Társaság az Éves beszámolót a 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számviteli törvény, Sztv.) szerint készíti el, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A mérleg fordulónapja a tárgyév **december 31.** napja.

Az üzleti év zárási időpontja a tárgyévet követő év **március 15.** napja.

A Társaság a mérleg sémájára a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatást készíti.

A választott mérlegséma esetében nem él a tovább tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket.

Az Eredménykimutatás elkészítésének célja, hogy a vállalkozás jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassa be, ennek alátámasztására elsődlegesen az 5. Költségnemek számlaosztályokban történik a költségek elszámolása, másodlagosan, kontrolling szinten a költséghely és a költségviselő objektumokat alkalmazza a Társaság.

Az eredménykimutatás esetében sem él a tovább tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket és nem is von össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

A beszámolóban nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) arányban áll az információk előállításának költségeivel.

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett, az általa elkészített éves beszámoló konszolidálásra kerül, tekintettel arra, hogy az Uralmi szerződés alapján leányvállalatnak minősül.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Társaság könyvvezetését a Bv. Holding vállalatcsoport vonatkozásában kiadott Számviteli Politika alapján, a Számviteli törvény előírásait betartva végzi. Ezzel összhangban kialakította a Leltárkészítési és leltározási, az Eszközök és források értékelési, a Pénzkezelési, valamint Önköltségszámítási Szabályzatát. A Számviteli Politikában rögzítésre került, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

A Számviteli Politikában az értékhatárok, a Számv. tv.-ben előírt határértékek ismételt felsorolása nélkül, az alábbiak:

Az utólagos ellenőrzések, önellenőrzések által feltárt azon hibák meghatározása (a törvénnyel összhangban), amelyek hatással lehetnek a beszámolóban bemutatott megbízható és valós képre:

- Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

A 2025. üzleti évben ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba nem volt.

c) A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéken kerülnek értékelésre. Az értékcsökkenési leírás elszámolása lineáris módon, az immateriális javak és tárgyi eszközök meghatározott hasznos élettartama alapján történik. A 200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben leírjuk.

A vásárolt anyagok rögzítése tényleges beszerzési áron történik. A Társaság a készletekről év közben – átlagáras módszerrel – folyamatosan mennyiségben és értékben nyilvántartást vezet. A készletek mérlegértéke leltározással alátámasztott. A saját termelésű készletek közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre, az év végi utókalkuláció figyelembevételével, az Önköltség-számítási Szabályzatban rögzítettek szerint.

A követelések értékelése bekerülési értéken történik. A Társaság a belföldi vevő követeléseket a kiszámlázott, másik szerződő fél által elismert összegben tartja nyilván. Behajthatatlannak tekinti az adósonként legfeljebb 100 eFt követelést, mert a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

Kötelezettségeit az elismert számlázott összegben mutatja ki.

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz értékpapír, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra. A fentieket a mérlegben az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

A halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt, fejlesztési célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegét a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor az egyéb bevételekkel szemben szünteti meg.

Értékvesztések és visszairásuk elszámolása

A Számv. tv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke. Értékvesztést kell elszámolni többek között az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél, illetve vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Követelések értékvesztése

Az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében a vevő, az adós minősítése alapján értékvesztést számol el a

követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Tartósan tekinthető a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem került sor. Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbözet, ha meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20%-át, vagy a 100 eFt-ot.

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Vásárolt és saját termelésű készletek

Ha a vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni. Amennyiben a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási), 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 készlet értékét a különbözetnek értékvesztésenkénti elszámolásával kell csökkenteni.

A Vállalatcsoport jelentős összegű értékvesztésnek minősíti a készletek egyedi értékelése során, ha a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor ismert piaci érték közötti különbözet készletféleségre (cikkre) számított összege a készletérték 2%-át eléri.

Tartós eltérésről akkor beszélhetünk, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat).

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 az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Céltartalék-képzés az eredmény terhére

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a Vállalatcsoport tagja az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját tőkéit, fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra.

A Számv. tv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség. Jogcímei:

Céltartalék várható kötelezettségekre

Olyan ráfordítások, amelyek

- harmadik féllel kapcsolatban,
- várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek a jövőben,
- múltbeli, vagy folyamatban lévő ügyletekből származnak, s

- azokra a szükséges fedezetet a Vállalatcsoport más módon nem biztosította.
- Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

Céltartalék jövőbeni költségekre

Olyan költségek, amelyek valószínűsíthetően, várhatóan (tehát nem biztosan), időszakonként ismétlődően, jelentős összegben, a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Fajtai:

- fenntartási (pl. épület-fenntartási) költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelmi költségek

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése nem kötelező, csak lehetőség.

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető!

Egyéb céltartalék

A fentiekén kívül eső, más címen képzett céltartalék.

A Társaságra vonatkozó sajátosságok

A vállalatcsoport Számviteli politikája a Számv. tv. 57. §-a által szabályozott módon a befektetett eszközök meghatározott körére alkalmazható értékhelyesbítés elszámolására lehetőséget ad, mellyel a Társaság nem kíván élni, így a mérlegben értékelési tartalék, értékhelyesbítés nem szerepel.

d) Az éves beszámoló összeállításakor alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi értékelés elve alapján, a hasznos élettartam figyelembevételével meghatározott lineáris leírási kulcsokkal számítja. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve kivezetéskor a kivezetés napjáig számol el. A 200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költsége a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben kerül elszámolásra.

Immateriális javait és tárgyi eszközeit tényleges beszerzési, illetve közvetlenül a tárgyi eszköz beruházásával szorosan kapcsolódó aktivált költségek figyelembevételével értékeli. A maradványérték meghatározásakor él a számviteli törvény adta lehetőségekkel. A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján határozza meg az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értékét. Szoftvereknél a maradványérték nulla forint.

A Társaság él a Számviteli törvény 53. § (5) bekezdésében megfogalmazott lehetőséggel, miszerint: ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket, értékpapírokat kell kimutatni, amelyet a Társaság azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, hogy ott jövedelemre tegyen szert. A bekerülési értékükön kell a nyilvántartásokban szerepeltetni mindaddig, amíg értékvesztést nem kell elszámolni. A Számv. tv. előírása szerint az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell akkor, ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci megítélése alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Számv. tv. 14. § (4) bekezdése szerint a Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket. 2025. évben a Társaságnál ebbe a körbe tartozó, egyéb bevételeket, ráfordításokat érintő gazdasági esemény nem volt.

Társasági adó, iparűzési adó

A Társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. § (5) bekezdése alapján nem alanya a társasági adónak, valamint mentes a helyi iparűzési adó alól a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 3. § (5) bekezdése értelmében.

Változások a számviteli politikában

A 2025. évben a számviteli politika – a törvényi változásokat kivéve – nem módosult, így annak a beszámolóra nincs hatása.

SPECIFIKUS RÉSZ .A**MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****IMMATERIÁLIS JAVAK****2025.12.31. 950 eFt****2024.12.31. 1.359 eFt**

Az immateriális javak értéke év közben az alábbiak szerint alakult (adatok Ft-ban):

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
Bruttó érték					
Alapítás- átstruktúrázás aktivált értéke	3 578 600	0	0	0	3 578 600
Vagyoni értékű jogok	11 326 159	0	5 675 345	0	5 650 814
Szellemi termékek	7 536 406	0	1 336 825		6 199 581
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	22 441 165	0	7 012 170	0	15 428 995
Értékcsökkenés					
Alapítás- átstruktúrázás aktivált értéke	3 578 600	0	0	0	3 578 600
Vagyoni értékű jogok	10 024 048	397 577	-5 675 345	0	4 746 280
Szellemi termékek	7 479 865	11 490	-1 336 825	0	6 154 530
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	21 082 513	409 067	-7 012 170	0	14 479 410
Nettó érték	1 358 652	-409 067	0	0	949 585

Az immateriális javak nettó értéke változott a nyitó értékhez képest, csökkent.

Társaságunknál az immateriális javak között kutatási-kísérleti fejlesztés, üzleti vagy cégérték nincs, 2025. év végén immateriális javakra adott előleg sem volt, értékhelyesbítést nem számoltunk el.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2025.12.31.	1.594.368	eFt
2024.12.31.	1.588.835	eFt

A tárgyi eszközök értéke év közben az alábbiak szerint alakult (adatok Ft-ban):

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
Bruttó érték					
Ingatlanok	1 035 641 181	47 987 470	0	0	1 083 628 651
Műszaki berendezések, gépek, járművek	777 281 188	0	174 974	0	777 106 214
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	301 854 759	15 253 426	17 870 125	0	299 238 060
Beruházások	146 200 087	104 148 178	63 240 896	0	187 107 369
Beruházásokra adott előlegek	0	9 472 074	9 401 594	0	70 480
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	2 260 977 215	176 861 148	90 687 589	0	2 347 150 774
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	237 220 374	22 290 000	0	0	259 510 374
Műszaki berendezések, gépek, járművek	210 070 809	39 597 765	174 974	0	249 493 600
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	214 508 395	40 053 662	21 125 792	0	233 436 265
Beruházások	10 342 404	0	0	0	10 342 404
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	672 141 982	101 941 427	21 300 766	0	752 782 643
Nettó érték	1 588 835 233	74 919 721	69 386 823	0	1 594 368 131

A tárgyi eszközök nettó értéke 0,35%-kal, 5.533 eFt-tal növekedett a nyitó értékhez képest.

Az immateriális javakra és tárgyi eszközökre tárgyévben elszámolt értékcsökkenés:

	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Összesen	
Immateriális javak	409 067	0	409 067	0
Alapítás-átszervezés akt értéke				
Vagyoni értékű jogok	397 577	0	397 577	
Szellemi termékek	11 490	0	11 490	
Tárgyi eszközök	92 392 394	9 549 033	101 941 427	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	22 290 000	0	22 290 000	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	39 597 765	0	39 597 765	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 504 629	9 549 033	40 053 662	
Beruházások	0	0	0	
Összesen	92 801 461	9 549 033	102 350 494	0

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk.

Piaci értéken történő értékelés

A Társaság az alaptevékenység végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli törvény 53. § (1) a) pontja alapján egy esetben sem számolt el terven felüli értékcsökkenést. Értékhelyesbítésre nem került sor. A Társaság nem él a Számv. tv. 57. §-a által szabályozott módon alkalmazható értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2025.12.31.	235	eFt
2024.12.31.	299	eFt

A befektetett pénzügyi eszközök értéke - változott.

	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2024. évi adózott eredmény	Osztalék
	(%)	(eFt)	(eFt)	(eFt)	(eFt)
2025. december 31.					
<i>Egyéb tartós részesedés</i>	0,1	60	235	*	*
Összesen:	0,1	60	235	*	*
	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2023. évi adózott eredmény	Osztalék
	(%)	(eFt)	(eFt)	(eFt)	(eFt)
2024. december 31.					
<i>Egyéb tartós részesedés</i>	0,1	60	299	*	*
Összesen:	0,1	60	299	*	*

* Nincs adat

Társaságunk 771 eFt bekerülési értékű befektetett eszközt tart nyilván, amely 30 db dematerializált törzsrészesvény tulajdonát jelenti a Nova Papír Zrt-ben. A részesvények saját tőkére jutó értékének csökkenő tendenciáját alapul véve a Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések) piaci értéke tovább csökkent, emiatt 2025. december 31-gyel további 64 eFt értékvesztés (értékhelyesbítés) került elszámolásra.

Fentiek alapján a mérlegben az **egyéb tartós részesedés** értéke 235 eFt.

A Nova Papír Zrt. 2024. évi éves beszámolójának adatai alapján a törzsrészesvények értéke csökkent. A 2025. évi beszámoló adatairól még nem áll rendelkezésünkre információ.

Egyéb tartós részesedés értékvesztésének alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Visszaírt értékvesztés	Záró érték
	(eFt)	(eFt)	(eFt)	(eFt)	(eFt)
Egyéb tartós részesedés értékvesztése	472	64	0	0	536
Összesen	472	64	0	0	536

Az értékvesztés növekedett, ezáltal a részesedés könyv szerinti értéke csökkent A Társaság más Társaságban sem többségi, sem jelentős részesedéssel nem rendelkezik.

KÉSZLETEK

2025.12.31.	227.596	eFt
2024.12.31.	286.807	eFt

Készletek alakulása, változása:

	2024.12.31	Megoszlás	2025.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	eFt	%	eFt	%	eFt	%
Anyagok	26 366	9,19	29 003	12,74	2 637	110,00
Késztermékek	219 415	76,50	179 057	78,67	-40 358	81,61
Áruk	41 026	14,30	19 536	8,58	-21 490	47,62
Készletre adott előlegek	0	0,00	0	0,00	0	-
Készletek	286 807	100,00	227 596	100,00	-59 211	79,35

A készletek értéke 2025. december 31-én 227.596 eFt, melynek jelentős hányadát, 78,7%-át a késztermékek értéke képezi. A bázis évhez viszonyítva az anyagok és a késztermékek aránya nőtt.

A készletekre értékvesztést 2025. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleg 2025. december 31-én nincs a nyilvántartásunkban.

KÖVETELÉSEK

2025.12.31.	412.708	eFt
2024.12.31.	410.098	eFt

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

	2024.12.31	2025.12.31	Eltérés	Index
	(eFt)	(eFt)	(eFt)	(%)
Határidőn belüli követelések	295 745	289 762	-5 983	97,98
Határidőn túli követelések lejárat szerint	41 927	18 589	-23 338	44,34
EBBŐL: 30 napon belüli lejárt	18 512	10 913	-7 599	58,95
30 napon túli lejárt	9 625	6 675	-2 950	69,35
60 napon túli lejárt	7 488	0	-7 488	0,00
90 napon túli lejárt	5 696	1 001	-4 695	17,57
180 napon túli lejárt	606	0	-606	0,00
360 napon túli lejárt	0	0	0	0,00
Mindösszesen	379 599	308 351	-29 321	81,23

A vevőkövetelések állománya a bázis évhez viszonyítva 29.321 eFt-tal csökkent. Megoszlásában a határidőn belüli követelések értéke az előző évi értéknél 2,77 %-kal alacsonyabb, valamint a határidőn túli kintlévőségek összege is jelentősen csökkent, mely elsősorban abból adódik, hogy a BV szervek, a Rendőrség és a Központi államigazgatási szervek lejárt kötelezettségei kiegyenlítésre kerültek. A folyamatos ellátás érdekében többen is éltek az előlegfizetési lehetőséggel.

A határidőn túli vevőkövetelések 79,95 %-ban a 9/2011. (III.23.) BM rendelet, illetve a 44/2011. (III.23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó szervezetekkel szemben álltak fenn összesen 14.863 eFt értékben, mely teljes egészében a Kórházak tartozása. A fennmaradó 3.726 eFt összegű határidőn túli követelés két külső (központi / belső ellátáson kívüli) partnerünk tartozásából adódott, amely a mérlegkészítésig teljes összegben befolyt.

A kimutatott határidőn belüli kintlévőségek közül – 2026. március 15-ig – 286.760 eFt, a határidőn túli követelésekből 18.610 eFt került kiegyenlítésre.

A 2025. december 31-én fennálló vevőkövetelésekből 2026. március 15-ig ki nem egyenlített követelések összege 7.785 eFt, melyekre értékvesztést nem számoltunk el, tekintettel arra, hogy a teljes összeg a 9/2011. (III.23.) BM rendelet, illetve a 44/2011. (III.23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó szervezetekkel szemben állt fenn. Eddigi tapasztalataink alapján a követelések teljes összege várhatóan megtérül.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2025.12.31.	4.873	eFt
2024.12.31.	4.701	eFt

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 2025. december 31-én eFt-ban:

Bv. Holding Kft.	2.306
Annamajori Kft.	1.246
NOSTRA Kft.	254
Pálhalma Agrospeciál Kft.	997
Nagyfa Alföld Kft.	70
Összesen	4.873

A fenti követelések a mérlegkészítés időpontjáig teljes egészében kiegyenlítésre kerültek.

Egyéb követelések	2025.12.31.	99.484	eFt
	2024.12.31.	67.725	eFt

	2024.12.31	2025.12.31	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Munkabér előleg	75	1 371	1 296	1 828,00
Kaució (gépjármű, berendezés bérletéhez)	40	100	60	250,00
Elhatárolt ÁFA	42 655	69 833	27 178	163,72

Kapott előleg ÁFA tartalma	24 380	27 382	3 002	112,31
Szállítói túlfizetés	0	762	762	0,00
gépjárműadó túlfizetés	0	36	36	0,00
egyéb	575	0	-575	0,00
Összesen	67 725	99 484	31 759	146,89

Egyéb követeléseink értéke 99.484 eFt, mely a bázis értéktől 31.759 eFt-tal nagyobb.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

Az egyéb követelésekre értékvesztést nem számoltunk el, nem tartunk nyilván.

ÉRTÉKPAPÍROK

2025.12.31.	0 eFt
2024.12.31.	0 eFt

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

PÉNZESZKÖZÖK

2025.12.31.	1.713.930 eFt
2024.12.31.	876.485 eFt

Forint és valuta pénztáraink egyenlege az alábbiak szerint alakult:

	2024. december 31.	2025. december 31.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Forint pénztár összesen	692	1 077	385	155,64

	2024. december 31.			2025. december 31.		
	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték
			eFt			eFt
Euro	444,80	410,09	182	444,80	385,40	171
Valuta pénztár összesen	444,80		182	444,80		171

Bankszámlák, úton lévő pénzeszközök egyenlegei az alábbiak:

	2024. december 31.			2025. december 31.		
	Deviza mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték	Deviza mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték
			eFt			eFt
Euro	61,51	410,09	25	139 173,77	385,40	53 638
Devizabetét számla EUR összesen	61,51		25	139 173,77		53 638

	2024. december 31.	2025. december 31.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Elszámolási betétszámla	32 036	25 446	- 6 590	79,43
Bankkártya elszámoló számla	-	48	48	0,00
Elkülönített bankszámla	-	-	-	-
Kamatkozó betétszámla	840 000	1 630 000	790 000	-
Letéti számla	3 550	3 550	-	100,00
Devizabetét számla EUR	25	53 638	53 613	-
BANKSZÁMLÁK ÖSSZESEN	875 611	1 712 682	837 071	195,60

A bankszámlák egyenlege 837.071 eFt-tal növekedett.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2025.12.31.	5.800	eFt
2024.12.31.	6.076	eFt

	2024. december 31.	2025. december 31.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 283	331	-952	25,80
Elhatárolt árbevétel	0	0	0	0,00
Ingatlan bérbeadás bevétele	0	0	0	0,00
Elhatárolt betétkamat	1 248	331	-917	26,52
Gépkocsi magán használat	35	0	-35	0,00

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 793	5 469	676	114,10
Hírlap, folyóirat, szakkönyv költsége	150	209	59	139,33
Licenc díj	65	333	268	512,31
Online hirdetés díja	0	0	0	0,00
Földgáz, kapacitásdíj költsége	262	260	-2	99,24
Bérleti díj egyéb	15	0	-15	0,00
Biztosítás	4 301	4 667	366	108,51
Összesen:	6 076	5 800	-276	95,46

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** a tárgyidőszakot illető, de később jelentkező bevételt tartalmazza 331 eFt összegben, amely egy 2026. évben befolyt betéti kamatot tartalmazza.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásában** a mérleg fordulónapja előtt felmerült, de a fordulónap utáni időszakot terhelő költségeket (szaklap előfizetés, licenc díj, földgáz, bérleti díj és biztosítási költségeket) tartjuk nyilván 5.469 eFt értékben.

SAJÁT TŐKE

2025.12.31.	3.234.368	eFt
2024.12.31.	2.616.072	eFt

A saját tőke a 2025. év során az alábbiak szerint változott:

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt	eFt
2025. január 1-jei egyenleg	88 470	34 860	1 782 289	0	710 453	2 616 072
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			710 453			710 453
Csökkenés					-710 453	-710 453
2025. évi eredmény					618 296	618 296
2025. december 31.-i egyenleg	88 470	34 860	2 492 742	0	618 296	3 234 368

A **saját tőke** értéke a 2025. évi adózott eredmény összegével, 618.296 eFt-tal növekedett. A jegyzett tőke és a tőketartalék nem változott. A Társaság 2025. évben Lekötött tartalékot nem képzett.

CÉLTARTALÉKOK

2025.12.31.	0	eFt
2024.12.31.	0	eFt

A Társaság az előző években megképzett és fel nem használt céltartalékkal nem rendelkezett, tárgyévben céltartalékot nem képzett.

KÖTELEZETTSÉGEK

2025.12.31.	720.587	eFt
2024.12.31.	552.450	eFt

A hosszú lejáratú kötelezettségek futamidő és devizanem szerinti alakulása

Pénzintézet megnevezése	Típusa	Deviza- nem	Záró állomány	Éven belüli rész	Éven túli rész	Kamat	Lejárat
			eFt	eFt	eFt	%	
2024. december 31.							
Hitelek összesen	-	-	-	-	-	-	
Kölcsönök összesen	-	-	-	-	-	-	
Merkantil Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	49 203	28 114	21 089	5,35% *	2026.10.21 *
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége k összesen	Pénzügyi lízing	magyar forint	49 203	28 114	21 089		
2025. december 31.							
Hitelek összesen	-	-	-	-	-	-	
Kölcsönök összesen	-	-	-	-	-	-	
Merkantil Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	0			5,35% *	2026.10.21 *
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége k összesen	Pénzügyi lízing	magyar forint	0	0	0		

*legkésőbbi lejáratú, legnagyobb összegű lízingszerződés adata

A 2025. január 1-én fennálló 49.203 eFt egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként nyilvántartott tőketartozást a mérleg fordulónapját követő éven belül esedékes, ezért átvettük a rövid lejáratú kötelezettségek közé. Így 2025. december 31-én nem tartunk nyilván hosszú lejáratú kötelezettséget.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege*	Állomány 2024.12.31.	Állomány 2025.12.31.	Kamat
	eFt	eFt	eFt	eFt	%
Folyószámla	400 000	0	0	0	1 havi BUBOR + 1%

* A folyószámlahitelt a tárgyévben nem vett igénybe a Társaság.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	eFt		eFt
Folyószámlahitel	400 000	Ingó jelzálogjog	609 697
Összesen	400 000	-	609 697

A Társaság 2022. évben a számlavezető pénzintézet felé kezdeményezte a korábban rendelkezésére álló 250 millió Ft összegű hitelkeret megemelését. A 400 millió Ft összegű folyószámlahitel 2022. augusztus 19. óta biztosítja a gazdálkodás finanszírozását. 2025 évben, illetve a fordulónapon nem került igénybevitelre folyószámlahitel.

Szállítói és egyéb kötelezettségek

2025.12.31.	720.587 eFt
2024.12.31.	531.360 eFt

	2024. december 31.	2025. december 31.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Vevőktől kapott előlegek	114 674	128 798	14 124	112,32
Szállítók	215 341	327 522	112 181	152,09
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	32 385	32 234	-151	99,53
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	168 961	232 033	63 072	137,31
Összesen	531 361	720 587	189 227	135,61

A Társaság 128.798 eFt **vevőtől kapott előleget** tartott nyilván 2025 év végén, melyet jellemzően év végén fizettek a partnerek.

A **szállítói és egyéb kötelezettség** az előző évihez képest növekedett, összességében 175.254 eFt-tal.

A **kapcsolt vállalkozásokkal** szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 2025. december 31.-én:

Bv. Holding Kft.	31.721 eFt
Duna-Mix Kft.	206 eFt
Sopronkőhidai Kft.	11 eFt
Nagyfa-Alföld Kft.	296 eFt
Összesen	32.234 eFt

Fenti kötelezettségek a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre kerültek.

A tárgyévi közösségen belüli beszerzések a korábbi évekhez hasonlóan kopó alkatrészek (különböző kések, vágótárcsák, fogaskerekek, csapágycsuklók, javítókészletek stb.) vásárlásából adódik. Valamennyi beszerzés Európai Unió tagállamból történt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2025.12.31.	232.033 eFt
	2024.12.31.	168.960 eFt

	2024. december 31.	2025. december 31.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Bérjellegű kötelezettség	40 706	54 828	14 122	134,69
SZJA kötelezettség	5 048	6 459	1 411	127,95
Járulékfizetési kötelezettség	6 580	7 874	1 294	119,67
Szociális hozzájárulási adó	4 298	5 662	1 364	131,74
Munkavállalói levonások	0	466	466	0,00
Munkába járás költségterítés	289	440	151	152,25
ÁFA kötelezettség	53 435	92 939	39 504	173,93
Elhatárolt ÁFA	28 744	36 329	7 585	126,39
Pénzügyi lízing miatti éven belüli kötelezettség	28 114	21 089	-7 025	75,01
Költségek ellentételezése miatti kötelezettség	1 652	5 462	3 810	330,63
Munkáltatói táppénz 1/3	0	334	334	0,00
Vevői túlfizetés	0	0	0	0,00
Cégautóadó	94	151	21	122,34
Egyéb	0	0	0	-
Összesen	168 960	232 033	63 073	137,33

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 63.073 eFt-tal nőtt, melyből legjelentősebb tétel a fizetendő ÁFA összege, azonban a legtöbb tétel emelkedést mutat a bázis évhez képest.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2025.12.31.	632 eFt
2024.12.31.	1.437 eFt

	2024. december 31.	2025. december 31.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 437	632	-805	43,98
Víz- és csatornadíj	200	156	-44	78,00
Villamosenergia adatátvitel	0	0	0	0
Álláshirdetés	120	140	20	116,67
Táppénz 1/3-ad	284	286	2	100,70
Javítás karbantartás	833	0	-833	0
Munkabajárás költségterítés	0	50	50	0
Halasztott bevételek	0	0	0	0
Összesen	1 437	632	-805	43,98

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a mérleg fordulónapját megelőzően befolyt, de a következő gazdálkodási évet illető bevétel elhatárolása. 2024-2025. években a Társaságnak nem volt olyan bevétele, amelyet a következő évre el kellett volna határolnia.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 632 eFt, amely a mérleg fordulónapját követően jelentkező, de még a tárgyidőszakot terhelő költségeket tartalmazza. Ennek összege 2025. évre vonatkozó víz és csatornadíj, álláshirdetés, táppénz, illetve munkába járás költsége.

ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2025. évben adóhatósági ellenőrzés nem volt.

2025. évben tartunk fel önellenőrzés során tárgyév évekből eredő hibát, melynek hatása nem jelentős.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**NETTÓ ÁRBEVÉTEL**

2025.12.31.	3.723.963	eFt
2024.12.31.	3.660.125	eFt

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

Megnevezés	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 907 731	2 811 545	-96 186	96,69
Export értékesítés nettó árbevétele	17 752	0	-17 752	0,00
Szolgáltatás, egyéb értékesítés nettó árbevétele	734 642	912 418	177 776	124,20
Összesen	3 660 125	3 723 963	63 838	101,74

A Társaságnak 2025-ben nem keletkezett export árbevétele.

A nettó árbevétel 75,5%-a belföldi termékértékesítési tevékenységből származik, melynek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Saját háztartáshigiéniai termékek értékesítése	2 343 090	2 406 321	63 231	102,70
Vásárolt áruk értékesítése	527 000	359 769	-167 231	68,27
Egyéb értékesítés	37 641	45 455	7 814	120,76
Összesen	2 907 731	2 811 545	-96 186	96,69

A nettó árbevétel 24,5%-a külső vállalkozók részére nyújtott szolgáltatásokból (bérmunka tevékenységből, iratmegsemmisítésből) és ingatlan bérbeadásból származik, melyek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Háztartáshigiéniai papírtermékek gyártása	64 760	37 679	-27 081	58,18
Elektronikai hulladékbontás	19 578	39 360	19 782	201,04
Villanyórabontás	89 030	94 598	5 568	106,25
Csomagolás	84 156	92 894	8 738	110,38
Kötődoboz összeszerelés	28 300	703	-27 597	2,49
Szűrőválogatás	34 410	95 932	61 522	278,79

Ingatlan bérbeadás	38 500	47 329	8 829	122,93
Egyéb szolgáltatás	375 908	433 000	57 092	115,19
Géprongyválogatás és vágás	0	58 661	58 661	
Kartonformázás	0	7 778	7 778	
Autóipari bér munka	0	4 484	4 484	
Összesen	734 642	912 418	177 776	124,20

Az értékesítés nettó árbevétele 3.723.963 eFt-ban alakult, amely a Társaság eddigi működése során elért legmagasabb árbevétele. A növekedés mértéke az előző évi adatokhoz képest 1,74%. A főbb termékcsoportonként, tevékenységenként realizált árbevétel az előző évhez képest eltérően alakult.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2025.12.31.	-30.375 eFt
2024.12.31.	-13.417 eFt

Megnevezés	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-39 479	-40 358	-879	2,23%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	26 062	9 983	-16 079	-61,70%
Összesen	-13 417	-30 375	-16 958	126,39%

A saját termelésű készletek állományváltozását a termékek elszámoló árának változása okozza.

EGYÉB BEVÉTEL

2025.12.31.	81.666 eFt
2024.12.31.	76.058 eFt

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eredménye	3 473	-	- 3 473	0,00
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	3 832	-	- 3 832	0,00

Vállalkozástól kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	24 767	23 947	- 820	96,69
Dolgozók által befizetett kártérítés, bírság	183	213	30	116,12
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	38 206	50 062	11 856	131,03
Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	-	-	-	0,00
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	3 677	1 579	- 2 098	42,94
Többletként felvett készlet	1 919	1 324	- 595	68,99
Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	-	-	-	0,00
Személygépkocsi tartós magáncélú igénybevételének térítési díja	-	-	-	0,00
Különféle egyéb bevételek	-	4 537	4 537	0,00
Kerekítési különbözet	1	5	4	463,10
Összesen	76 058	81 666	5 608	107,37

Számottevő volt mindkét évben a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás összege. Ebből 49.636 eFt az a vissza nem térítendő támogatás, amely a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 1. melléklete szerint a XIV. fejezet Belügyminisztérium 5. Büntetés-végrehajtás cím alapján a minimálbér- és a garantált bérminimum-emelésnek a gazdálkodásra gyakorolt közvetlen és közvetett hatásaira tekintettel, valamint a piaci viszonyokhoz igazodó jövedelemszint biztosításához szükséges bérfejlesztés végrehajtásának forrása.

Magas összeget képvisel a 2025. évben kapott késedelmi kamatok összege, melynek értéke 23.947 eFt.

*Költségek ellentételezésére **kapott** támogatás*

Forrás:	Belügyminisztérium - fejezeti támogatás a gazdasági társaságok által ellátott feladatok támogatása
Támogatás összege:	49.636 eFt (pénzügyileg rendezve 49.636 eFt)
Támogatás jogcíme:	2025. évre vonatkozó bérfejlesztés végrehajtása
Felhasználás éve:	2025. évben felhasználva

A Társaság gazdálkodása során a büntetés-végrehajtási környezetben való működésből adódóan, a fogvatartottak foglalkoztatása miatt jelentős többletköltségek merülnek fel, amelyek

a gazdálkodástól függetlenül jelentkeznek. A Társaság 2025-ben a többletköltségek részbeni megtérítése céljából sem normatív, sem pályázati támogatásban nem részesült, továbbá fejlesztési célú támogatást sem kapott.

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Anyagköltség	1 075 615	1 165 183	89 568	108,33
Igénybe vett szolgáltatások értéke	700 080	728 541	28 461	104,07
Egyéb szolgáltatások értéke	16 032	16 742	710	104,43
Eladott áruk beszerzési értéke	379 471	254 456	- 125 015	67,06
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 930	25 415	2 485	110,84
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 194 128	2 190 337	- 3 791	99,83
Béreköltség	564 180	758 164	193 984	134,38
Személyi jellegű egyéb kifizetések	35 849	50 764	14 915	141,61
Bérjárulékok	46 436	60 262	13 826	129,78
Személyi jellegű ráfordítások összesen	646 465	869 190	222 725	134,45
Értécsökkenés	105 102	102 350	- 2 751	97,38
Költségek összesen	2 945 695	3 161 878	216 183	107,34

Az *üzemi, üzleti jellegű ráfordítások* értéke 3.161.878 eFt, mely 7,3%-kal magasabb a bázis évi adatnál.

Az anyagköltség lényegében megegyezik a bázis évi nominális értékkel.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 728.541 eFt, mely a bázis szinttől 28.461 eFt-tal magasabb, a növekedés mértéke 4,0%. Az igénybe vett szolgáltatások 63,4%-át a papíripari termelés kapcsán más vállalkozónak fizetett kooperációs díj (462.237 eFt) teszi ki, ennek értéke 1,0%-kal nőtt a bázishoz képest. Jelentős még az SAP üzemeltetési költség (42.534 eFt), valamint a szintén anyavállalat részére fizetett menedzsment díj (55.153 eFt).

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke 869.190 eFt, mely 34,4%-kal magasabb a 2024. évi értéknél (646.465 eFt) képest.

A béreköltség 758.164 eFt, mely 193.984 eFt-tal haladja meg a tavalyi mértéket, melynek oka a 2025. évben végrehajtott bérfejlesztés és a gazdasági tevékenységek bővülésével járó létszám növekedés.

A Társaság 1715/2017. (X.3.) Korm. határozat alapján 49.636 eFt vissza nem térítendő támogatást kapott, melynek felhasználásával a mérlegkészítést megelőzően elszámolt.

A bérjárulékok összege 60.262 eFt – mely a személyi jellegű ráfordítások 29,8%-a – 13.826 eFt emelkedést mutat a bérfejlesztéssel párhuzamosan a bázis időszak értékéhez képes.

Az **amortizáció** éves összege 102.350 eFt, mely lényegében bázis év szintű.

EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2025.12.31.	35.899 eFt
2024.12.31.	91.642 eFt

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eredménye	-	-	-	0,00
Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	7 240	1 579	- 5 661	21,81
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	926	275	- 651	29,70
Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás, juttatás	13 318	17 930	4 612	134,63
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	66 433	11 779	- 54 654	17,73
Térítés nélkül átadott eszközök ÁFA átvezetése	842	66	- 776	7,84
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	37	-	- 37	0,00
Önellenzőrzési pótlék	24	-	- 24	0,00
Véglegesen, nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	-	-	-	0,00
Gépjárműadó	480	500	20	104,16
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	2 341	3 194	853	136,44
Behajthatatlan követelés	-	-	-	0,00
Egyéb ráfordítás	-	575	575	0,00
Kerekítési különbözet	1	1	- 0	
Összesen	91 642	35 899	- 55 743	39,17

Az egyéb ráfordítások értéke 55.743 eFt-tal mérséklődött. Tárgyévben a hivatásos állományú tagok által teljesített túlszolgálatok ellentételezésére 17.930 eFt-ot fordítottunk. A leselejtezett

készletek könyv szerinti értéke 3.194 eFt volt, amely segédanyagok, saját gyártású termékek, vásárolt áruk selejtezéséből adódott.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2025.12.31.	40.818	eFt
2024.12.31.	25.026	eFt

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Kapott (járó) kamatok kamatjellegű bevételek	28 382	43 541	15 159	153,41
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	1 282	-	- 1 282	-
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források fordulónapi árfolyamnyeresége	-	188	188	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	29 664	43 729	14 065	147,41
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	-	-	-	-
Pénzügyi lízing fizetendő kamata	3 243	1 792	- 1 451	55,27
Tulajdoni részesedést jelentő befeketések értékvesztése, visszairása	336	64	- 272	19,08
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	1 046	312	- 734	29,85
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források fordulónapi árfolyamvesztése	13	743	730	5 716,85
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	4 638	2 911	- 1 727	62,78
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	25 026	40 818	15 792	163,10

A pénzügyi műveletek eredménye 40.818 eFt nyereség, amely az előző évinél magasabb. A pénzügyi bevételek között a pénzügyileg realizált, valamint az év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség összegén kívül jelentős mértékű a szabad pénzeszközök lekötésének eredményeképp realizált betétkamat 43.541 eFt értékben. A pénzügyi ráfordítás ezzel szemben árfolyamvesztéséből (1.055 eFt), valamint a lízingelt eszközök után fizetett kamatból (1.792 eFt) keletkezett. Pozitívan hatott a pénzügyi műveletek eredményére, hogy 2025 évben nem merült fizetendő folyószámlahitel kamat.

ADÓZÁS

A Társaság a társasági adónak nem alanya.

ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik, 618.296 eFt, nyereség.

Az ügyvezetés a fogvatartotti foglalkoztatás megtartása, bővítése céljából tervezett, valamint folyamatban lévő beruházásainak megvalósítása érdekében az adózott eredmény terhére történő osztalékfizetést nem javasol.

TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ .B

ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az eszközök értéke 2025. évben összesen 3.955.587 eFt, amely az előző évi értéknél 785.628 eFt-tal, 24,78%-kal magasabb. Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	Bázis év	Tárgy év
	2024. december 31.	2025. december 31.
	%	%
A. Befektetett eszközök	50,17	40,34
<i>Immateriális javak</i>	<i>0,0004</i>	<i>0,02</i>
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>50,03</i>	<i>40,31</i>
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	<i>0,00009</i>	<i>0,01</i>
B. Forgóeszközök	49,63	59,52
Készletek	9,05	5,75
Követelések	12,94	10,43
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	27,65	43,33
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,20	0,14
Összesen	100	100

A forgóeszközökön belül a készletek részaránya 3,3 százalékponttal alacsonyabb, a pénzeszközöké jelentősen erősödött (+15,68%-pont) a követeléseké 2,51%-ponttal csökkent. Összességében a forgóeszközök részaránya az eszközökön belül majdnem 10 %-ponttal több, mint az előző évben volt, melyet leginkább a pénzeszközökben kimutatott erőteljes növekedés eredményez.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya minimálisan csökkent a bázis évhez képest.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2024. év	2025. év	Index %
Tárgyi eszközök fedezettsége (%) (saját tőke / tárgyi eszközök)	164,65	202,86	123,21
Tárgyi eszközök hatékonysága (%) (nettó árbevétel / tárgyi eszközök)	230,37	233,57	101,39
Eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel / összes eszköz)	1,15	0,94	81,54
Készletek forgási sebessége (nettó árbevétel / átlagkészlet)	18,05	14,48	80,23
Készletek futamideje (nap) (átlagkészlet * 360 / nettó árbevétel)	19,95	24,86	124,64

A Társaság tevékenységét tartósan szolgáló **eszközök saját tőke általi fedezettsége** nőtt (23,21%), mert a saját tőke nagyobb mértékben – 23,63%-kal - növekedett, míg ezzel egyidejűleg a tárgyi eszközök értéke csupán 0,35%-os tárgyévi növekedést mutat.

A **tárgyi eszközök hatékonysága** 1,39%-kal nőtt a bázis évhez képest, ami azt jelenti, hogy a Társaság egységnyi tárgyi eszközzel erősebb árbevételt realizált.

Az **eszközök fordulatszáma** 18,45%-kal, csökkentést mutat.

A **készletek forgási sebessége** 19,77%-kal lassult.

FORRÁSOK ALAKULÁSA**Források összetételének alakulása**

	2024. december 31.	2025. december 31.
	%	%
Saját tőke	82,53	81,78
Jegyzett tőke	2,79	2,24
Tőketartalék	1,10	0,88
Eredménytartalék	56,22	63,03
Lekötött tartalék	0	-
Adózott eredmény	22,42	15,63
Céltartalék	0	0
Kötelezettségek	17,43	18,20
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,67	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	16,76	18,20
Passzív időbeli elhatárolás	0,04	0,02
Összesen	100	100

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (81,78%), mely lényegében az előző év adatával nagyságrendileg megegyezik., a kötelezettségek részaránya ugyanakkor minimális emelkedést mutat, 17,43%-ról 18,20%-ra.

A Társaság az előző évhez hasonlóan 2025. évben is gyarapította vagyonát. Az eredménytartalék 1.782.289 eFt-ról 2.492.742 eFt-ra nőtt a bázis adózott eredmény (710.453 eFt nyereség) eredménytartalékba vezetésének köszönhetően. A saját tőke 2.616.072 eFt-ról 3.234.368 eFt-ra nőtt, a 2025. évi adózott eredmény – 618.296 eFt-os nyereség – hatására. A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 0 eFt-ra csökkent, mivel a Társaság a tárgyévben nem vett igénybe új lízinget. Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek összege 221 eFt-tal csökkent, az egyéb szállítók állománya 111.418 eFt-tal nőtt a bázis évhez viszonyítva. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 63.037 eFt-tal emelkedett.

A tárgyévben a passzív időbeli elhatárolások lényegében erőteljesen csökkentek a bázisévhez képest.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása (%)

	2024. év	2025. év	Index %
Tőke igényességi mutató (befektetett eszköz / összes eszköz)	50,17	40,34	80,39
Tőke önfinanszírozás (eredményből képzett saját tőke / saját tőke)	68,13	77,07	113,13
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból (saját tőke / befektetett eszközök)	164,48	202,71	123,24
Saját tőke aránya (tőkeellátottság) (saját tőke / összes forrás)	82,53	81,77	99,08
Hosszú lejáratú eladósodás {hosszú lej. kötelezettség / (saját tőke + hosszú lej. kötelezettség)}	0,01	0,00	0,00
Működésbiztonsági aránymutató {(saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség) / rövid lejáratú kötelezettség}	4,96	4,49	90,44

A **tőke igényességi mutató** (befektetett eszköz / összes eszköz) azt mutatja, hogy a Társaság összes eszközéből a tartósan befektetett eszközök állománya magas, az előző évhez képest 19,61 %-kal csökkentt.

A **tőke önfinanszírozási mutató** (eredményből képzett saját tőke / saját tőke), vagyis a saját tőke összetétele kedvező, túlnyomó hányadát a tárgyévi, és az eredménytartalékban lévő korábbi évek eredménye teszi ki, köszönhetően annak, hogy a Társaság megalapítása óta egy évet kivéve, minden évben nyereségesen gazdálkodott.

A **befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból mutató** (saját tőke / befektetett eszközök) értéke közel 202,71%, az előző évhez képest 23,24%-kal nőtt, mivel míg saját tőke magasabb mértékben növekedett, mint a befektetett eszközök értéke.

A **tőke ellátottsági mutató** (saját tőke / összes forrás) szerint az eszközök 81,77%-át finanszírozta a saját tőke. A mutatószám lényegében nem változott a bázis értékhez képest, mely arra utal, hogy az összes forráson belül hibahatáron belül megmaradt az idegen tőke aránya.

JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Az értékesítés nettó árbevétele 2015-ben haladta meg először az 1 Mrd Ft-ot. Ezt követően az üzleti évek árbevételének alakulására kedvezőtlen hatással volt az egészségügyi papírgyártásban a bér munka tevékenység nagyarányú csökkenése, amely a legjelentősebb bér munka partnerünk üzletrészenek külföldi tulajdonos felé történt értékesítése miatt következett be. Az árbevétel kiesést a saját előállítású termékek értékesítéséből, ingatlan bérbeadásból és új bér munka tevékenységek (villanyórabontás, elektronikai hulladék bontás, csomagolás, brikettálás) folytatásából származó árbevétellel sikerült kompenzálni és felülmúlni.

A Társaság az előző évi árbevételt 296.294 eFt-tal haladta meg, mely 8,81%-os emelkedést mutat, így 2024-ban 3.660.125 eFt értékesítésből származó nettó árbevételt realizált. Az üzemi tevékenység eredménye, illetve az adózott eredmény is kedvezően alakult, mindkét évben pozitív volt.

Hozammutatók

	2024.	2025.	Index
Értékesítés nettó árbevétele	3 660 125	3 723 963	101,74
- ELÁBÉ	379 471	254 456	67,06
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 930	25 415	110,84
+ Saját előállítású eszközök aktivált értéke	26 062	9 983	38,30
+/- Saját termelésű készletek állományváltozása	-39 479	-40 358	102,23
Bruttó termelési érték	3 244 307	3 413 717	105,22
- Anyagköltség	1 075 616	1 165 183	108,33
- Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	700 081	728 541	104,07
Anyagmentes termelési érték	1 468 610	1 519 993	103,50
- Értékcsökkenési leírás	105 102	102 350	97,38
Nettó termelési érték	1 363 508	1 417 643	103,97
Személyi jellegű ráfordítások	646 465	869 190	134,45
+ Értékcsökkenési leírás	105 102	102 350	97,38
+ Adózás előtti eredmény	710 453	618 296	87,03
Hozzáadott érték	1 462 020	1 589 836	108,74

A **bruttó termelési érték** 3.723.963 eFt, mely 1,74%-os növekedést, a **hozzáadott érték** 1.589.836 eFt és a **nettó termelési érték** 1.417.642 eFt, melyek 8,74 %-os, illetve 3,97%-os növekedést mutatnak a bázis évi értékhez képest. Összességében minden mutató pozitív irányban változott.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

	2024. év	2025. év	Index %
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%) (üzemi eredmény / értékesítés nettó árbevétele)	18,73	15,51	82,81
Bevétel arányos adózás előtti eredmény (%) (adózás előtti eredmény / összes bevétel)	19,02	16,25	85,44
Élőmunka hatékonyság (hozzáadott érték / személyi jellegű ráfordítás)	2,26	1,83	80,88
Élőmunka termelékenység (eFt/fő) (értékesítés nettó árbevétele / átlagos statisztikai létszám)	11 180	9 326	83,42

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény** (üzemi eredmény / értékesítés nettó árbevétele) 15,51%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 15,51 Ft üzemi eredményt realizált a Társaság.

A **bevétel arányos adózás előtti eredmény** (adózás előtti eredmény / összes bevétel) értéke 16,25%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 16,25 Ft adózás előtti eredményt sikerült realizálni az előző évi 19,02 Ft-tal szemben.

Az **élőmunka hatékonysága** (hozzáadott érték / személyi jellegű ráfordítás) és az **élőmunka termelékenysége** (értékesítés nettó árbevétele / átlagos statisztikai létszám) is javult az előző időszakhoz viszonyítva. A Társaság 2025. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 1,83 Ft új értéket hozott létre a bázis évi 2,26 Ft-tal szemben. Az 1 főre jutó nettó árbevétel (9.326 eFt) 16,58%-kal alacsonyabb a bázis adatnál.

A **bruttó termelési érték** kedvezően alakult, 5,22%-kal nőtt a bázis évhez képest, mivel az aktivált saját teljesítmények értéke a bázis időszaki adatnál magasabb.

A **hozzáadott érték** és a **nettó termelési érték** is nőtt az előző évhez képest, mert az értékesítés nettó árbevétele a bázisévhez viszonyítva nőtt, míg az anyagi jellegű ráfordítások összege szintén.

Mindezek alapján a fenti mutatók elfogadható képet mutatnak.

A **jövedelmezőség** 2025. évben az előző évhez képest kedvezően alakult. Az értékesítés nettó árbevételének 63.839 eFt-os növekedése mellett az üzemi eredmény 107.949 eFt-tal alacsonyabb a tárgyévben.

A Társaság a tárgyévet 618.296 eFt nyereséggel zárta.

A DUNA PAPÍR Kft. 2025. évi gazdálkodása során is mindent megtett a meglévő üzleti partnerek megtartása, a kieső bevételek pótlása, a forgalmazott termékkör bővítése és a központi / belső ellátásban jelentkező igények teljesítése érdekében, mindvégig szem előtt tartva a fogvatartottak foglalkoztatásának növelésével kapcsolatos elvárásokat.

LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A gazdálkodási helyzet 2025. évben a korábbi évekhez viszonyítva stabilnak mondható volt. A Társaság, még évekkor korábban, azaz 2022-ben a számlavezető banknál kezdeményezte a hitelkeret megemelését 400 millió Ft-ra. Az eredményes követeléskezelés, és a partnerek eltérő ütemű fizetési hajlandóságának köszönhetően hitel igénybevételére a tárgyévben nem került sor. Emellett több partner is élt az előlegfizetés lehetőségével is.

A Társaság a kötelezettségeit mind az Intézet, mind a gazdasági partnerei felé határidőre teljesítette, köztartozása nincs.

Fentiek következtében a pénzeszközök záró egyenlege 1.713.930 eFt volt, ami az előző évi egyenlegnél 837.445 eFt-tal magasabb.

A Társaság bankszámláját 2025. évben az OTP Bank Nyrt. vezette.

Tárgyévben a Nova Papír Zrt. részvények után a Társaság nem kapott osztalékot. 64 eFt értékvesztés került elszámolásra.

A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámokkal elemeztük.

Pénzügyi helyzet mutatói

* kapcsolt vállalkozások nélkül

	2024. év	2025. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta) % (pénzeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	164,95	237,85	144,20
Likviditás II. % {(pénzeszközök + követelések) / rövid lej. kötelezettségek}	242,13	295,13	121,89
Likviditás III. (együttható) (forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	2,96	3,27	110,34
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek / összes forrás)	17,43	18,22	104,53
Hosszú lejáratú kötelezettség és saját tőke aránya (%) {hosszú lej. kötelezettségek / (saját tőke + hosszú lej. köt.)}	0,80	0,00	0,00
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz (%) (vevőállomány / szállítóállomány) *	156,81	94,38	60,19

A **likviditási mutatók** értéke az előző évhez képest jelentősen javult. A Társaság rendelkezésére álló pénzeszközei és a vevőkövetelések összege együttesen - fedezetet nyújt a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére.

Az **eladósodottság mértéke** 4,53%-kal nőtt. A **vevőállomány aránya a szállítóállományhoz** képest jelentősen csökkent – a bázis évhez képest a szállítói több mint 50%-ban megnőtt - köszönhetően a pénzügyi racionalizálásnak, és a kamatbevételek maximalizálásának - míg a kapcsolt vállalkozások nélküli vevőállomány kevesebb mint 10%-kal csökkent.

A **hosszú lejáratú kötelezettség és a saját tőke** arányát kifejező mutató az előző évhez képest nem változott érdemben.

CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet).

A működési cash flow 2024. évről 2025. évre 784.031 E forintot emelkedett, ez összességében jelentős változást tett ki.

A pozitív működési cash flowhoz nélkülözhetetlen volt az erős adózás előtti eredmény, valamint a szállítótartozás és a forgó eszközök- azon belül is a vevőkövetelések tekintetében bekövetkezett számszaki átrendeződés.

Sem a befektetési cash flow, sem a finanszírozási cash flow nem változott jelentősen. Előbbiben 6,75%-os utóbbiban 4,17%-os gyengülés volt tapasztalható.

Összességében a pénzeszközállomány 2025. évben 791.848 eFt-tal nőtt, hozzájárulva a Társaság biztonságos működéséhez.

A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról a Számv. tv. külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. Ennek során be kell mutatni az ügyletek értékét, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellegét és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információkat. Az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését.

Társaságunk konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a fenti adatok nem konszolidált adatok, az alábbiakban a kapcsolt viszonyra tekintettel külön megbontottuk. A Társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg	Egyenleg	Eltérés	Index
	2024. december 31- én	2025. december 31-én		
	eFt	eFt	eFt	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
tartós lejáratú adott kölcsön	0		0	0,00
vevőkövetelés	3 322	2 306	-1 016	69,42
egyéb követelés	0		0	0,00
Összesen	3 322	2 306	-1 016	69,42
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartós lejáratú adott kölcsön	0		0	0,00
vevőkövetelés	1 379	2 567	1 168	186,15
egyéb követelés	0		0	0,00
Összesen	1 379	2 567	1 168	186,15
Jelentős tul.	0	0	0	0,00
Egyéb vállalatok	0	0	0	0,00
Mindösszesen	4 701	4 873	172	103,66
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék*	0			
Kötelezettségek anyavállalattal szemben				
tartós kötelezettségek	0		0	0,00
szállítói kötelezettség	32 361	31 721	-640	98,02
egyéb kötelezettség	0		0	0,00
Összesen	32 361	31 721	-640	98,02
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartós kötelezettségek	0		0	0,00
szállítói kötelezettség	24	513	94	2137,50
egyéb kötelezettség	0		0	0,00

Összesen	24	513	94	2137,50
Jelentős tul.	0	0	0	0,00
Egyéb vállalatok	0	0	0	0,00
Mindösszesen	32 385	32 234	-171	99,53

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2024. év	Forgalom 2025. év	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	32 549	28 797	-3 752	88,47
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	52 556	18 643	-33 913	35,47
Összesen	85 105	47 440	-37 665	55,74

Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek	0	0		0,00
- ebből halasztott bevétel	0	0		0,00
Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek	1331	5		0,38
- ebből halasztott bevétel	0	0		0,00
Összesen	1 331	5	0	0,38
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételek				
Anyavállalattól származó	0	0	0	0,00
Kapcsolt vállalkozásoktól származó	0	0	0	0,00
Összesen	0	0	0	0,00
Jelentős tul.	0	0	0	0,00
Egyéb vállalatok	0	0	0	0,00
Mindösszesen	0	0	0	0,00

A **kapcsolt vállalkozások felé** történő értékesítésből származó nettó árbevétel eFt-ban:

	2024.	2025.
Annamajori Kft.	3 202	2 986
Állampusztai Kft.	0	920
DUNA-MIX Kft.	1851	2 367

Ipoly Cipőgyár Kft.	2 459	2 811
Nagyfa-Alföld Kft.	35169	579
Nostra Kft.	4 064	3 757
Pálhalmai Agrospeciál Kft.	5 439	4 847
Sopronkőhidai Kft.	372	375
Bv. Holding Kft.	32 549	28 797
Összesen	85 105	47 440

A kapcsolt vállalkozásokhoz köthető 2025. évi árbevétel adatok összességében a 2024. évi adatokhoz képest 44,3%-kal mérséklődtek.

KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, KÖRNYEZETVÉDELEM

A Társaság tevékenysége saját termékgyártásból, értékesítésből és bér munka tevékenységből tevődik össze, ahol a környezetvédelemmel kapcsolatos költségeket a saját termékgyártásnál a Társaság, a bér munka tevékenységnél pedig az üzleti partnerek finanszírozzák.

A szakterületnek Társaságon belüli szabályozását az érvényben lévő jogszabályokon kívül a Társaság hulladékgazdálkodási engedélye tartalmazza.

A Társaság a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény előírásainak megfelelően 2024. január 1-től a MOHU-val kötött intézményi szolgáltatói megállapodás keretén belül végzi az iratmegsemmisítési tevékenységet. A MOHU meggyőződése, hogy a megfelelően működtetett körforgásos gazdaság megteremtése nemcsak kötelesség, hanem gazdasági lehetőség is Magyarország, illetve a folyamatban részt vevő szereplők számára. A 2025. évben, több körön történő egyeztetéseknek köszönhetően a Társaság az állami stratégiába illeszkedően, hulladékgazdálkodási intézményi résztevékenységek végrehajtására kötött megállapodását megújította. A szerződésnek köszönhetően a kedvezményezett, valamint egyéb szerződéses (szabadpiaci) partneri kör leselejtezett, főként szenzitív jellegű iratanyagának gyűjtését, szállítását, válogatását és megsemmisítését gazdasági szempontok alapján is eredményesebben tudja végrehajtani. A tevékenység ezen a téren egyedülálló, hiszen az országban nem működik ilyen biztonsági körülmények között irat feldolgozási szolgáltatás. A folyamat eredményeképp újrahasznosítás jegyében értéket teremt a Társaság.

MOHU 2025.		
január	Begyűjtött hulladék	232 490
	Behozott hulladék (telephelyre)	12 890
február	Begyűjtött hulladék	264 310
	Behozott hulladék (telephelyre)	14 330
március	Begyűjtött hulladék	288 200
	Behozott hulladék (telephelyre)	24 990

április	Begyűjtött hulladék	260 650
	Behozott hulladék (telephelyre)	21 940
május	Begyűjtött hulladék	249 520
	Behozott hulladék (telephelyre)	38 030
június	Begyűjtött hulladék	213 360
	Behozott hulladék (telephelyre)	43 080
július	Begyűjtött hulladék	179 270
	Behozott hulladék (telephelyre)	23 630
augusztus	Begyűjtött hulladék	160 420
	Behozott hulladék (telephelyre)	23 600
szeptember	Begyűjtött hulladék	264 740
	Behozott hulladék (telephelyre)	15 580
október	Begyűjtött hulladék	377 320
	Behozott hulladék (telephelyre)	42 270
november	Begyűjtött hulladék	320 370
	Behozott hulladék (telephelyre)	32 650
december	Begyűjtött hulladék	225 250
	Behozott hulladék (telephelyre)	14 610
	összesen (kg)	3 343 500

A Társaság a működéséhez szükséges telephely engedéllyel rendelkezik. Az önkormányzati rendeletek változásait, jogszabályi változásokat folyamatosan követi. A Társaság saját tevékenységi körében 2025. évben telephelyén veszélyes hulladék, környezetkárosító anyag nem keletkezett.

A gyártó, illetve papírfeldolgozó üzemekben keletkező gyártási papírhulladék nem veszélyes anyag, ismételt feldolgozásukról, illetve elszállításukról a kooperációs szerződésünknek megfelelően partnerünk gondoskodik.

2025-ban megvalósuló környezetvédelmi beruházás, átalakítás, felújítás nem volt. A Társaság nem tervez környezetvédelmi beruházást, átalakítást felújítást.

A szakterülettel kapcsolatban hatósági, szolgáltatói, egyéb elmarasztalásra nem került sor.

A Pest Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya, összevont engedélyben adta ki Társaságunk

hulladékgazdálkodási engedélyét, mely a nem veszélyes hulladékok gyűjtésére, szállítására, előkezelésére és értékesítésére vonatkozik. (Engedély száma: PE/KTFO/03856-10/2025)

A Társaság a korábban környezetvédelmi feladatok ellátásával összefüggően külső vállalkozóval kötött megbízási szerződést megszüntette, ezt követően a 93/1996. (VII.4.) Korm. rendeletben foglaltak alapján környezetvédelmi feladatok ellátását egyik munkavállalója biztosítja.

A hulladékgyűjtés és szállítás 2025-ben egyrészt külső szerződéses partner, másrészt bérautó és saját gépjármű igénybevételeivel valósult meg. Az egyéb gyártás során keletkező hulladékok kezelése szerződések alapján a külső bér munkapartnerek kötelezettsége. Társaságunk a keletkezett irodatechnikai hulladékok és veszélyes hulladékok keletkezéséről és elszállításáról naprakész nyilvántartást vezet. Az aktuális nyilvántartás alapján 2025. évében veszélyes hulladék és irodatechnikai hulladék elszállítására nem került sor.

Környezetvédelmi költségek

	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	0	0	0	0
Egyéb környezetvédelmi költségek				
- szállítás	1.519.320	1.431	88	94,2
- környezetvédelmi tanácsadás	0	0	0	0
- környezetvédelmi felügyeleti díj	40	40	0	0
Összesen	1.559	1.471	88	94,3

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelés folyamatos biztosítását. Határidőre elkészítettük és benyújtottuk a különböző hatósági bejelentéseket, adatszolgáltatásokat, bevallásokat. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, a külső, teljes körű minőségirányítási audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot. Létesítményünket a Pest Vármegyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya felügyeli és a tárgyévben részükről nem történt ellenőrzés.

ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság 2024. és 2025. év során az alábbi díjazásban részesült.

	2024.	2025.	Eltérés	Index
	eFt	eFt	eFt	%
Ügyvezető*	-	-	-	-
Felügyelő Bizottság	6 012	7 412	1 400	23,3%
Összesen	6 012	7 412	1 400	23,3%

* Hivatásos szolgálati jogviszonyban áll

A tulajdonos, illetve a cég vezetése részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérfárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráford. összesen
	fő	eFt	eFt	eFt	eFt
Fizikai	12,3	81 500	8 927	4 275	94 702
Szellemi	61,5	406 058	39 780	42 908	488 747
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	73,8	487 558	48 707	47 184	583 449
Részmunkaidőben fogl.	1,3	4 881	635	630	6 146
Munkavállalók összesen	75,1	492 439	49 342	47 814	589 595
Állományon kívüliek					
Megbízások*					-
Tiszteletdíjas	3,0	7 412	964	-	8 376
Vezényelték					-
Fogvatartottak		258 313		1 080	259 392
Cégautó adó			459		459
Személyhez nem köthető egyes meghatározott juttatások és járulékaik				11 369	11 369
Mindösszesen	78	758 164	50 764	60 262	869 190

1. SZ. MELLÉKLET

CASH-FLOW KIMUTATÁS				
2025. évi éves beszámoló alapján				
		adatok E Ft-ban		Változás
	Megnevezés	2024. év	2025. év	
I.	Működési cash flow	183 857	967 888	784 031
1a.	Adózás előtti eredmény +	710 683	618 296	-92 387
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	37 992	50 062	12 070
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-13	743	756
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	0	0	0
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	0	0	0
	Eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0	0
	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	-13	743	756
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	710 670	619 039	-91 631
2.	Elszámolt amortizáció +	105 101	102 350	-2 751
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	458	-2 096	-2 554
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-225 037	112 180	337 217
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	-320	0	320
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	36 843	77 046	40 203
	korrekció osztalék tartozás miatt			0
	korrekció TAO tartozás miatt			0
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	1 214	-804	-2 018
9.	Vevőkövetelés változása -/+	-142 427	14 399	156 826
	korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	-169 677	-14 160	155 517
	Korrekció vevők értékvesztése miatt	0	0	0
	Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	0	0	0
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz eladás miatt	0	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+	-302 805	46 050	348 855
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	0	0	0
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	-421	2 096	2 517
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-160	-276	-116
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0	0
II.	Befektetési cash flow	-108 937	-101 586	7 351
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-112 410	-101 586	10 824
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	320	0	-320
15.	Befektetett eszközök eladása +	3 473	0	-3 473
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	-29 336	-28 114	1 222
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	-183	0	183
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-29 153	-28 114	1 039
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	45 584	838 188	792 604
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	13	-743	-756
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	45 597	837 445	791 848