

A DUNA PAPÍR KFT.

2023. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Kelt: Tököl, 2024. április 4.

.....
dr. Kereszturi Zita
ügyvezető

TARTALOMJEGYZÉK

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1.	A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	7
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	12
	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	12
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	12
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	13
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	16
4.	KÉSZLETEK	17
5.	KÖVETELÉSEK.....	18
6.	ÉRTÉKPAPÍROK	19
7.	PÉNZESZKÖZÖK	20
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	21
9.	SAJÁT TŐKE	21
10.	CÉLTARTALÉKOK	22
11.	KÖTELEZETTSÉGEK	22
12.	PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	25
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHAÁTÁSOK	25
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	26
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	26
15.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	27
16.	EGYÉB BEVÉTEL	28
17.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	29
18.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	31
19.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	32
20.	ADÓZÁS.....	33
21.	ADÓZOTT EREDMÉNY	33
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	33
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	33
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	35
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA.....	36
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	38
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	39
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK ..	40
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK.....	42
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	42
9.	ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	44
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	44
	1. SZ. MELLÉKLET	45

A. 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: Háztartási, egészségügyi papírtermék gyártása

Egyéb tevékenységek:

- Papíripari rostanyag gyártása
- Papírgyártás
- Műanyag lap, lemez, fólia, cső, profil gyártása
- Műanyag csomagolóeszköz gyártása
- Egyéb műanyag termék gyártása
- Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
- Hulladék újrahasznosítása
- Egyéb termelési célú termék nagykereskedelme
- Hulladék-nagykereskedelem
- Könyv kiskereskedelem
- Újság-, papíráru-kiskereskedelem
- Egyéb mns. új áru kiskereskedelme
- Közúti teherszállítás
- Tárolás, raktározás
- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- Csomagolás
- Máshová nem sorolt felnőtt- és egyéb oktatás
- Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
- Kenyér-, pékáru,- édesség-kiskereskedelem
- Ital-kiskereskedelem
- Éttermi, mozgó vendéglátás
- Egyéb vendéglátás

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 bért 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 kedvezményezett körnek.

A tevékenységi kör 2015-ben tovább bővült, a társaság ettől az évtől kezdődően bérli és üzemelteti a Tököli Országos Büntetés-végrehajtási Intézet (a továbbiakban: Intézet) területén lévő fogvatartotti Kiétkező boltot és a dolgozói állománynak biztosított Büfét. Ugyancsak ebben az évben indult új tevékenységként a társaság telephelyén az elektronikai hulladékbontás. 2016-ban a társaság tevékenységi körében változás nem történt, azonban a bért munka tevékenységből származó árbevétel folyamatos csökkenésével az arányok eltolódtak a saját termékgyártás-, értékesítés, kereskedelmi tevékenység irányába. 2017-ben ismét új tevékenység – villanyórabontás – kezdődött bért munkában, illetve a papírválogatási tevékenység október végén megszűnt a partner értékesítési problémái miatt. 2018-ban új bért munka tevékenységként megkezdődött a drótfonatgyártás a Bv. Holding Kft. részére, ez azonban 2019. júliusban megszűnt. A drótfonat gyártó üzem helyén kialakításra került egy csomagoló üzem, melynek keretein belül napi 7 óra munkaidőben, 35 fő fogvatartott egy külső partner részére csomagolási tevékenységet végzett. 2023. január 1-től a Tököli Országos Bv. Intézet vette át a tevékenységet, mely 2023 év végére visszakerült a DUNA PAPÍR Kft.-hez. 2022-ben a kiétkező bolti tevékenység átadásra került a Bv. Holding Kft. részére, így 2022. május hónaptól a Kft. ezen tevékenysége megszűnt.

A társaság bejegyzett **székhelye** 2316 Tököl, Ráckevei u. 6.

A cégnek **telephelye** nincs.

A cégnek **fióktelepe** nincs.

A társaság jegyzett tőkéje 88.470 E Ft

A társaság tulajdonosai:

	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2022.	2023.	2022.	2023.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	88.470	88.470	100,0	100,0

Az 1/2018. (VI.25.) NVTNM rendelet 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

Képviselésében eljár: Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoka
Dr. Tóth Tamás bv. altábornagy bv. főtanácsos
országos parancsnok

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 2023.12.31-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

Pálhalmai 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: Pálhalmai 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.

Az éves beszámoló aláírására dr. Kereszturi Zita ügyvezető (lakcím: 2340 Kiskunlacháza, Alsó-Duna utca 40.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Buliczka Judit mb. pénzügyi és számviteli osztályvezető (lakcím: 1072 Budapest, Klauzál tér 15., regisztrációs szám: 167394).

A társaság könyvvizsgálója a Bv. Holding Kft. 72/2022. (05.31.) számú uralkodó tagi határozata alapján 2022-2024. 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

2023. évre a könyvvizsgálatért kifizetett díj: 995 E Ft + ÁFA

A DUNA PAPÍR Kft. főbb adatai 2023. évben a következők szerint alakultak:

Jegyzett tőke: 88.470 E Ft
Saját tőke: 1.905.619 E Ft
Értékesítés nettó árbevétele: 3.363.830 E Ft
Adózott eredmény: 829.095 E Ft (nyereség)
Főfoglalkozású munkaviszonyban lévők átlagos statisztikai állományi létszáma: 45,7 fő
Foglalkoztatott fogvatartottak átlagos állományi létszáma: 199,3 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 2023. 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 E Ft 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 – folyamatos mennyiségi és értékbeni 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 E Ft 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 bevételeként elszámolt, időbelileg elhatárolt, fejlesztési célra kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegét a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti 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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Tartósan tekinthető a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbszet, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem került sor. Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbszet, ha meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20%-át, vagy a 100 ezer Ft-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 különbszettel 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 különbszetnek 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 különbszet készletfélésekre (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 különbszettel 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.

Fajtái:

- 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

Az előzőeken 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 E Ft 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. 2023. évben a társaságnál ebbe a körbe tartozó, egyéb bevételeket, ráfordításokat érintő gazdasági esemény nem volt.

Társasági adó, iparüzési 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 iparüzési adó alól a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 3. § (5) bekezdése értelmében.

Változások a számviteli politikában

A Bv. Holding Vállalatcsoport szintjén bevezetésre került az SAP-vállalatirányítási rendszer. Ezzel összefüggésben 2021. január 1-i hatállyal módosításra került a Számviteli Politika az alábbiakban:

- A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások vezetése az SAP S4/HANA számítógépes programmal történik.
- A vállalatcsoport áttért az elsődleges 6-7-es, költséghely-költségviselő könyvelésről. Elsődlegesen az 5. Költségnemek számlaosztályokban történik a költségek elszámolása, másodlagosan, kontrolling szinten a költséghely és a költségviselő objektumok kerültek bevezetésre.
- A vállalatcsoport az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárású eredménykimutatását választotta az előző években alkalmazott 3. számú melléklet szerinti forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás helyett.
- Értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, FIFO helyett átlagáras módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

B. SPECIFIKUS RÉSZ**MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****IMMATERIÁLIS JAVAK**

2023.12.31.	0 E Ft
2022.12.31.	0 E Ft

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

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
Bruttó érték					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 579	0	0	0	3 579
Vagyoni értékű jogok	9 798	0	0	0	9 798
Szellemi termékek	8 370	0	0	0	8 370
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	21 747	0	0	0	21 747
Értékcsökkenés					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 579	0	0	0	3 579
Vagyoni értékű jogok	9 798	0	0	0	9 798
Szellemi termékek	8 370	0	0	0	8 370
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	21 747	0	0	0	21 747
Nettó érték	0	0	0	0	0

Az **immateriális javak** nettó értéke nem változott a nyitó értékhez képest.

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként került kimutatásra az ISO minőségbiztosítási rendszer bővítésére 2017. évben fordított összeg (351 E Ft), mely azóta teljes értékben leíródott, a nettó értéke 0. A társaságnál a minőségbiztosítás a korábbi években csak a háztartási papírtermék gyártásra vonatkozott, a rendszer a 2017. évi audittal egy időben kiterjesztésre került az iratmegsemmisítési tevékenységre is.

A **vagyoni értékű jogok** és a **szellemi termékek** nettó értéke 2023 évben nem változott.

Társaságunknál az immateriális javak között kutatási-kísérleti fejlesztés, üzleti vagy cégérték nincs, 2023. év végén immateriális javakra adott előleg sem volt, értékhelyesbítést nem számoltunk el.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31.	1.315.849	E Ft
2022.12.31.	1.142.542	E Ft

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

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
Bruttó érték					
Ingatlanok	680 242	20 603	0	0	700 845
Műszaki berendezések, gépek, járművek	852 692	21 544	107 152	-20 000	747 084
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	188 449	62 680	10 348	0	240 781
Beruházások	20 825	105 938	104 827	0	21 936
Beruházásokra adott előlegek	1 216	229 843	49 491	0	181 568
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	1 743 424	440 608	271 818	-20 000	1 892 213
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	202 845	15 549	0	0	218 394
Műszaki berendezések, gépek, járművek	243 884	42 125	106 950	0	179 059
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	143 810	29 204	4 445	0	168 569
Beruházások	10 342	0	0	0	10 342
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	600 881	86 878	111 395	0	576 364
Nettó érték	1 142 543	353 730	160 423	-20 000	1 315 849

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 15,17%-kal (173.306 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 1,1%-kal nőtt. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 36,6%-át képviseli. Ingatlan beruházást aktiváltunk 20.603 E Ft értékben, melyből a legjelentősebbek az alábbiak: a Saját termék raktárban 6.865 E Ft értékben

tűzjelzőrendszer bővítése, valamint 1.657 E Ft értékben kontroll szoba kialakítása valósult meg. Világítás korszerűsítés került végrehajtásra 2.993 E Ft összegben mindkét Papírfeldolgozó üzemben, mely jelentősen hozzájárul a villamosenergia felhasználás csökkentéséhez és a jobb látási viszonyokhoz. Bérelt ingatlanon végzett felújítási munkálatok zajlottak 4.099 E Ft értékben. A tavaszi- és őszi esőzések miatt csapadékvízgyűjtő és szikkasztóárók került kialakításra 2.370 E Ft értékben, illetve szennyvízelvezető rendszer bővítése történt meg 1.189 E Ft értékben. Az ingatlanokra elszámolt értékcsökkenés összege 15.549 E Ft.

A **műszaki berendezések, gépek, járművek** nettó állományában bekövetkezett csökkenés 2023. évben közel 6,7%. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 43,2%-át képviseli.

21.544 E Ft értékben történt aktiválás, melyek az alábbi eszközök beszerzéséből adódik:

- Hidraulikus hajtású homokvillás targonca bálafogóval: 11.660 E Ft,
- Toyota targonca: 9.494 E Ft,
- Festett lapmérleg: 390 E Ft.

Értékesítésre került *DESTA emelőgép* (bruttó értéke: 4.450 E Ft), *Toyota targonca* (bruttó értéke: 399 E Ft), valamint egy *magasemelős kézi raklapemelő* (bruttó értéke: 390 E Ft), az értékesítések eredménye összességében nyereség jellegű. Meghibásodás és gazdaságtalan javítás miatt selejtezésre került 2017-ben vásárolt iratmegsemmisítő üzemben használt *kompresszor* (bruttó értéke: 210 E Ft). A társaság technológia fejlesztés céljából a tavalyi évben új típusú csomagológép beszerzést hajtott végre, melynek üzembehelyezése 2022.10.01-én megtörtént. Ezzel egyidejűleg a régi típusú (CMW-425) csomagológép (bruttó értéke: 101.703 E Ft) szétszerelésre és becsomagolásra került további hasznosítás érdekében, melyre 2022-ben 11.860 E Ft, majd 2023. évben további 8.017 E Ft terven felüli értékcsökkenést számolt el. Az eszköz 2023.12.31. dátummal átsorolása került az értékesítésig 20.000 E Ft nyilvántartási értékben a Befektetett eszközök közül a Forgóeszközök (árak) közé.

Az eszközosztályra elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 34.107 E Ft

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 27,77%-kal növekedett a nyitó értékhez képest.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek állománynövekedése döntően jármű vásárlás, számítástechnikai-, informatikai- és biztonságtechnikai eszközök, irodai célt szolgáló berendezések (irodai bútorok), felszerelések beszerzéséből adódik.

A bruttó értékben bekövetkezett növekedés 62.680 E Ft, ebből

- egyéb gépekre, berendezésekre, felszerelésekre 14.770 E Ft-ot,
- gépjárművekre 35.896 E Ft-ot,
- irodai, igazgatási berendezésekre, felszerelésekre 4.009 E Ft-ot (irodai bútorok, számítástechnikai, informatikai eszközök),
- egyéb kisértékű (200 E Ft alatti) eszközökre összesen 8.005 E Ft-ot költöttünk.

Az eszközosztályban történt állománycsökkenés döntően értékesítésből adódik:

- a Bv. Holding Kft felé történő értékesítéséből (bruttó érték: 9.028 E Ft),
- az egyéb használaton kívüli eszközök (bruttó értéke: 563 E Ft).

További csökkenést eredményezett az elavult számítástechnikai, informatikai eszközök, egyéb berendezések, felszerelések selejtezése (758 E Ft). Ezen eszközök nettó értéke 0 Ft volt, így terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A társaság **befejezetlen beruházásainak** értéke 11.593 E Ft, melyből:

- Kis értékű tárgyi eszközök 417 E Ft
- II. Irodaház felújítása 2.483 E Ft
- PAGY daru 750 E Ft
- Új üzemcsarnok 1.680 E Ft
- Süllyedő oszlopok 1.246 E Ft
- Maxima előtető cseréje, bővítése 505 E Ft
- Műszaki kapu átalakítása 1.711 E Ft
- Sátorraktár telepítés (alapbeton) 2.559 E Ft
- Automata kávégep tejhabosítóval 242 E Ft.

A tárgyévi **értékcsökkenési leírás** összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	
Immateriális javak	0	0	0	0
Alapítás-átszervezés akt értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	70 141	8 719	78 860	8 017
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15 549	0	15 549	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	34 107	0	34 107	8 017
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 485	8 719	29 204	0
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	70 141	8 719	78 860	8 017

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 számolt el terven felüli értékcsökkenést. A 2022 évben üzembehelyezett új csomagológépsor miatt eladóvá vált a korábbi csomagológép. Ennek piaci értéke, valamint könyv szerinti értéke között olyan jelentős különbség mutatkozott, mely miatt 8.017 E Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra.

Értékhelyesbítésre nem került sor. A társaság nem él a Számv. tv. 57. §-a által szabályozott módon alkalmazható értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31.	635	E Ft
2022.12.31.	60	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke - változott.

	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2023. évi adózott eredmény	Osztalék
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
2023. december 31.					
<i>Egyéb tartós részesedés</i>	0,1	60	635	*	*
Összesen:	0,1	60	635	*	*
	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2022. évi adózott eredmény	Osztalék
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
2022. december 31.					
<i>Egyéb tartós részesedés</i>	0,1	60	60	556	*
Összesen:	0,1	60	60	556	*

* Nincs adat

Társaságunk 771 E Ft összegű befektetett eszközt tart nyilván, amely 30 db dematerializált törzsrészcvény tulajdonát jelenti a Nova Papír Zrt-ben. A részvények saját tőkére jutó értékének emelkedő tendenciáját alapul véve a Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések) piaci értéke emelkedett, így az elszámolt 711 E Ft értékvesztésből 575 E Ft visszaírására kerül sor 2023. december 31. dátummal. A részesedéshez kapcsolódóan elszámolt értékvesztés összege 136 E Ft, amely a visszaírás miatt eltér az előző évi értéktől.

Fentiek alapján a mérlegben az **egyéb tartós részesedés** értéke 635 E Ft.

A Nova Papír Zrt. 2022. évi éves beszámolójának adatai alapján a törzsrészcvények értéke 21.174,3 Ft/db-ra emelkedett. A 2023. évi beszámoló adatairól még nem áll rendelkezésünkre információ.

Egyéb tartós részesedés értékvesztésének alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Visszaírt értékvesztés	Záró érték
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Egyéb tartós részesedés értékvesztése	711	0	0	575	136
Összesen	711	0	0	575	136

A társaság más társaságban sem többségi, sem jelentős részesedéssel nem rendelkezik.

KÉSZLETEK

2023.12.31.	352.829 E Ft
2022.12.31.	208.064 E Ft

Készletek alakulása, változása:

	2022.12.31	Megoszlás	2023.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	28 936	13,91	26 702	7,57	-2 234	92,28
Késztermékek	140 636	67,59	258 894	73,38	118 258	184,09
Áruk	38 492	18,50	66 739	18,92	28 247	173,38
Készletre adott előlegek	0	0,00	494	0,14	494	-
Készletek	208 064	100,00	352 829	100,00	144 765	169,58

A készletek értéke 2023. december 31-én 352.829 E Ft, melynek jelentős hányadát, 73,4%-át a késztermékek értéke képezi. A bázis évhez viszonyítva az anyagok aránya csökkent, míg a késztermékek aránya magasabb. Az áruk aránya a két évben közel azonos a készletértéken belül.

A **saját termelésű készletek** állománya az előző évhez képest 140.636 E Ft-ról 258.894 E Ft-ra nőtt, ami 84,1%-kal magasabb a bázis év végéhez viszonyítva:

- A központi/belső ellátásra gyártott termékek raktári készletének értéke 138.375 E Ft-ról 258.894 E Ft-ra emelkedett a folyamatos és zavartalan kiszolgálás érdekében, valamint az év végén nagyobb mennyiségekre fizetett előlegek 2024 év eleji lehívásának biztosítására.
- Az iratmegsemmisítés, mint a fogvatartottak foglalkoztatásának bővítését szolgáló tevékenység 2024 évtől a jogszabályi környezet változása miatt a MOHU Zrt-vel kötött szerződés keretein belül szolgáltatási tevékenységként kerül elszámolásra. Ennek okán 2023 év végén az iratmegsemmisítési tevékenységsorán előállított késztermékek teljes mennyiségben értékesítésre kerültek, így az e tevékenységből származó készletek mennyisége és nyilvántartott értéke lenullázódott.

A vásárolt **anyagkészletek** között jelentős a saját termékek gyártásához és az iratmegsemmisítéshez szükséges segédanyagok (6.918 E Ft), továbbá a karbantartási anyagok (19.430 Ft) értéke. Utóbbi döntően az új technológiai gyártósorhoz vásárolt körkések, perforáló kések, tányérkések, egyéb kopó alkatrészek értéke.

Árukészletünk értéke is jelentős mértékben növekedett (73,4%). A központi / belső ellátásban forgalmazott tisztítószeresek, higiéniai áruk értéke (40.956 E Ft), míg a Csengeren épülő új büntetés-végrehajtási intézet berendezési tárgyainak készletértéke 5.753 E Ft, mely 2024 évben kerül továbbértékesítésre a kivitelezéssel megbízott cég felé.

Árukészletek közé került átsorolásra a korábban termelési célra használt csomagológép, mely szétszerelt állapotában várhatóan 2024-ban a értékesítésre kerül. Nyilvántartási értéke: 20.000 E Ft.

A készletekre értékvesztést 2023. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2023. december 31.-én 494 E Ft értékben tartottunk nyilván, mely szintén a Csengeri projekthez kapcsolódik.

KÖVETELÉSEK

2023.12.31.	437.066 E Ft
2022.12.31.	412.379 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	319 267	183 722	-135 545	57,54
Határidőn túli követelések lejárat szerint	21 881	124 323	102 442	568,18
EBBŐL: 30 napon belüli lejárt	9 099	75 766	66 667	832,68
30 napon túli lejárt	12 705	43 441	30 736	341,92
60 napon túli lejárt	57	5 116	5 059	8975,44
90 napon túli lejárt	20	0	-20	0,00
180 napon túli lejárt	0	0	0	-
360 napon túli lejárt	0	0	0	-
Mindösszesen	341 148	308 045	-33 103	90,30

A vevőkövetelések állománya a bázis évhez viszonyítva 33.103 E Ft-tal csökkent. Megoszlásában azonban a határidőn belüli követelések értéke az előző évi értéknél 42,4%-kal alacsonyabb, míg a határidőn túli kintlévőségek összege jelentős emelkedést mutat, mely elsősorban abból adódik, hogy a Rendőrség és a Központi államigazgatási szervek a lejárt kötelezettségei nem kerültek kiegyenlítésre. Ehelyett a folyamatos ellátás érdekében többen az előlegfizetési lehetőséggel éltek. 2023. december 31.-én 284.351 E Ft vevőtől kapott előleget tartott nyilván a társaság.

A határidőn túli vevőkövetelések 93,79%-ban a 9/2011. (III.23.) BM rendelet, illetve a 44/2011. (III.23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó szervezetekkel szemben álltak fenn összesen 116.605 E Ft értékben, melyből 43.044 E Ft a Kórházak, 20.935 E Ft Központi államigazgatási szervek, 51.529 E Ft a Rendőrség és 1.097 E Ft a Bv. Intézetek tartozása.

A fennmaradó 7.718 E Ft összegű határidőn túli követelés három külső (központi / belső ellátáson kívüli) partnerünk tartozásából adódott, amely a mérlegkészítésig teljes összegben befolyt.

A kimutatott határidőn belüli kintlévőségek közül – 2024. március 15-ig – 153.211 E Ft, a határidőn túli követelésekből 102.068 E Ft került kiegyenlítésre.

A 2023. december 31.-én fennálló vevőkövetelésekből 2024. március 15-ig ki nem egyenlített követelések összege 52.766 E Ft, 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. A kiegészítő melléklet készítéséig még további 18.885 E Ft követelés folyt be.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2023.12.31.	7.078	E Ft
2022.12.31.	9.954	E Ft

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 2023. december 31.-én E Ft-ban:

Bv. Holding Kft.	3.452
Pálhalmai Agrospeciál Kft.	1.080
Sopronkőhidai Kft.	86
NOSTRA Kft.	1.118
<u>DUNA-MIX Kft.</u>	<u>1.342</u>
Összesen	7.078

A fenti követelések a mérlegkészítés időpontjáig teljes egészében kiegyenlítésre kerültek.

Egyéb követelések	2023.12.31.	121.943	E Ft
	2022.12.31.	61.277	E Ft

	2022.12.31	2023.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkabér előleg	0	40	40	-
Kaució (gépjármű, berendezés bérletéhez)	80	80	0	100,00
Elhatárolt ÁFA	61 184	61 371	187	100,31
Kapott előleg ÁFA tartalma	0	60 452	60 452	-
Szolgáltatásokra adott előleg	0	0	0	-
Termékdíj túlfizetés	13	0	-13	0,00
Összesen	61 277	121 943	60 666	199,00

Egyéb követeléseink értéke 121.943 E Ft, mely a bázis értéktől 60.666 E Ft-tal magasabb. A nagyarányú növekedés a vevőktől kapott előlegek ÁFA tartalmából adódik.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

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

ÉRTÉKPAPÍROK	2023.12.31.	0	E Ft
	2022.12.31.	0	E Ft

A társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

PÉNZESZKÖZÖK

2023.12.31.	830.887 E Ft
2022.12.31.	94.157 E Ft

Forint és valuta pénztáraink egyenlege az alábbiak szerint alakult:

	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint pénztár összesen	1 038	621	- 417	59,83

	2022. december 31.			2023. december 31.		
	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint
			E Ft			E Ft
Euro	444,80	400,25	178 031	444,80	382,78	170 261
Valuta pénztár összesen	444,80		178	444,80		170

Bankszámlák, úton lévő pénzeszközök egyenlegei az alábbiak:

	2022. december 31.			2023. december 31.		
	Deviza mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint	Deviza mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint
			E Ft			E Ft
Euro	-	400,25	-	16 824,60	382,78	6 440 120
Devizabetét számla EUR összesen	0,00		0	16 824,60		6 440

	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolási betétszámla	92 891	33 606	- 59 285	36,18
Elkülönített bankszámla	0	-	-	-
Kamatozó betétszámla	0	790 000	790 000	-
Letéti számla	50	50	-	100,00
Devizabetét számla EUR	0	6 440	6 440	-
BANKSZÁMLÁK ÖSSZESEN	92 941	830 096	737 155	893,14

A folyó finanszírozásba bevonható pénzeszközök értéke 737.155 E Ft-tal nőtt.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	2.981 E Ft
2022.12.31.	610 E Ft

	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	113	2 296	2 183	2031,86
Elhatárolt árbevétel (MOHU Zrt.)	0	310	310	-
Ingatlan bérbeadás bevétele	113	0	-113	0,00
Elhatárolt betétkamat	0	1 986	1 986	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	497	685	188	137,83
Hírlap, folyóirat, szakkönyv költsége	39	52	13	133,33
Licenc díj	100	379	279	379,00
Online hirdetés díja	26	0	-26	0,00
Földgáz, kapacitásdíj költsége	315	254	-61	80,63
Munkáltatói táppénz 1/3	17	0	-17	0,00
Összesen:	610	2 981	2 371	488,69

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** a tárgyidőszakot illető, de később jelentkező bevételt tartalmazza 2.296 E Ft összegben, amely egy 2024. évben befolyt a betéti kamat, valamint a MOHU Zrt. által fizetendő kompenzációs díj 2023 évre eső összegét tartalmazza.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásában** a mérleg fordulónapja előtt felmerült, de a fordulónap utáni időszakot terhelő költségeket (szaklap előfizetés, licenc díj, földgáz költségeket) tartjuk nyilván 685 E Ft értékben.

SAJÁT TŐKE

2023.12.31.	1.905.619 E Ft
2022.12.31.	1.076.524 E Ft

A saját tőke a 2023. év során az alábbiak szerint változott:

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2023. január 1-jei egyenleg	88 470	34 860	826 434	0	126 760	1 076 524
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			126 760			126 760
Csökkenés					-126 760	-126 760
2023. évi eredmény					829 095	829 095
2023. december 31.-i egyenleg	88 470	34 860	953 194	0	829 095	1 905 619

A **saját tőke** értéke a 2023. évi adózott eredmény összegével, 829.095 E Ft-tal növekedett. A jegyzett tőke és a tőketartalék nem változott. A társaság 2023. évben Lekötött tartalékot nem képzett.

CÉLTARTALÉKOK

2023.12.31.	0 E Ft
2022.12.31.	0 E Ft

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

KÖTELEZETTSÉGEK

2023.12.31.	1.034.404 E Ft
2022.12.31.	781.233 E Ft

A hosszú lejáratú kötelezettségek futamidő és devizanem szerinti alakulása

Pénzintézet megnevezése	Típusa	Devizan em	Záró állomány	Éven belüli rész	Éven túli rész	Kamat	Lejárat
			E Ft	E Ft	E Ft	%	
2022. december 31.							
Hitelek összesen	-	-	-	-	-	-	-
Kölcsönök összesen	-	-	-	-	-	-	-
Porsche Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	0	0	0	3 havi BUBOR	2022.01.15
Merkantil Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	106 715	28 358	78 357	5,35% *	2026.10.21*
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség ek összesen	Pénzügyi lízing	magyar forint	106 715	28 358	78 357		
2023. december 31.							
Hitelek összesen	-	-	-	-	-	-	-
Kölcsönök összesen	-	-	-	-	-	-	-
Merkantil Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	78 357	29 154	49 203	5,35% *	2026.10.21*
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség ek összesen	Pénzügyi lízing	magyar forint	78 357	29 154	49 203		

*legkésőbbi lejáratú, legnagyobb összegű lízingszerződés adata

A társaság zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötött 5 éves futamidőre:

- 2016. novemberben a Porsche Bank Zrt.-vel Volkswagen Transporter Kombi gépjármű,

- 2019. augusztusban, 2020. októberben, illetve 2021. májusban a Merkantil Bank Zrt-vel egy Citroen Jumper és egy Peugeot Boxer, kettő Peugeot Boxer valamint egy Citroen Jumper és egy Peugeot Boxer típusú kisteher gépjármű finanszírozása céljából.
- 2021. októberében az új iratmegsemmisítő gép finanszírozására további lízingszerződés került megkötésre, szintén 5 éves futamidővel.

A 2023. december 31.-én fennálló 78.357 E Ft egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként nyilvántartott tőketartozásból a mérleg fordulónapját követő éven belül esedékes részt (29.154 E Ft) átvettük a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege*	Állomány 2021.12.31.	Állomány 2022.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	400 000	0	0	0	1 havi BUBOR + 0,85%

* 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
	E Ft		E Ft
Folyószámlahitel	400 000	Ingó jelzálogjog	609 697
Összesen	400 000		609 697

A társaság 2022. évben a számlavezető pénzügyi intézmény felé kezdeményezte a korábban rendelkezésére álló 250 millió Ft összegű hitelkeret megemelését. Az új, 400 millió Ft összegű folyószámlahitel 2022. augusztus 19. óta biztosítja a gazdálkodás finanszírozását. 2023 évben, illetve a fordulónapon nem került igénybevitelre folyószámlahitel.

Szállítói és egyéb kötelezettségek	2023.12.31.	985.201	E Ft
	2022.12.31.	702.876	E Ft

	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	0	284 351	284 351	-
Szállítók	450 272	523 728	73 456	116,31

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	160 987	45 042	-115 945	27,98
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	91 617	132 080	40 463	144,17
Összesen	702 876	985 201	282 325	140,17

A társaság 284.351 E Ft **vevőtől kapott előleget** tartott nyilván 2023 év végén, melyet jellemzően év végén fizettek a partnerek.

A **szállítói és egyéb kötelezettség** az előző évihez képest növekedett, összességében 113.919 E Ft-tal. A **kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek** csökkenésének egyik oka, hogy visszafizetésre került a 2022 évben a Bv. Holding Kft.-től kapott kölcsön (75.000 EFt).

A **kapcsolt vállalkozásokkal** szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 2023. december 31.-én:

Bv. Holding Kft.	44.810 E Ft
Nagyfa-Alföld Kft.	145 E Ft
NOSTRA Kft.	87 E Ft
Összesen	45.042 E Ft

Fenti kötelezettségek a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre kerültek.

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

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2023.12.31.	132.080 E Ft
	2022.12.31.	91.617 E Ft

	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bérjellegű kötelezettség	18 752	26 544	7 792	141,55
SZJA kötelezettség	2 180	3 698	1 518	169,63
Járadékfizetési kötelezettség	3 114	4 426	1 312	142,13
Szociális hozzájárulási adó	2 029	3 186	1 157	157,02
Munkavállalói levonások	133	256	123	192,48
Munkabajárási ktgtérítés	206	221	15	107,28
ÁFA kötelezettség	28 673	55 264	26 591	192,74
Elhatárolt ÁFA	5 342	6 675	1 333	124,95

Pénzügyi lízing miatti éven belüli kötelezettség	28 358	29 154	796	102,81
Költségek ellentételezése miatti kötelezettség	2 104	2 500	396	118,82
Munkáltatói táppénz 1/3	140	63	-77	45,00
Vevői túlfizetés	503	0	-503	0,00
Cégautóadó	83	93	10	112,05
Egyéb	0	0	0	-
Összesen	91 617	132 080	40 463	144,17

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 40.463 E Ft-tal nőtt, melyből legjelentősebb tétel a fizetendő ÁFA összege, azonban szinte minden tétel emelkedést mutat a bázis évhez képest.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	224 E Ft
2022.12.31.	55 E Ft

	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>	0	0	0	-
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	55	224	169	407,27
Víz- és csatornadíj	55	168	113	305,45
Villamosenergia adatátvitel	0	23	23	-
Álláshirdetés	0	33	33	-
<i>Halasztott bevételek</i>	0	0	0	-
Összesen	55	224	169	407,27

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a mérleg fordulónapját megelőzően befolyt, de a következő gazdálkodási évet illető bevétel elhatárolása. 2022-2023 években a társaságnak nem volt olyan bevétele, amelyet a következő évre el kellett volna határolnia.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 224 E Ft, amely a mérleg fordulónapját követően jelentkező, de még a tárgyidőszakot terhelő költségeket tartalmazza. Ennek összege 2023 évre vonatkozó víz és csatornadíj, villamosenergia adatátviteli díj, valamint egy álláshirdetés díja.

ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2023. évben adóhatósági ellenőrzés nem volt.

2023. évben nem tártunk fel önellenőrzés során előző évekből eredő hibát, így eredményre, valamint saját tőkére gyakorolt hibahatás nem jelentkezett.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**NETTÓ ÁRBEVÉTEL**

2023.12.31.	3.363.830 E Ft
2022.12.31.	3.050.518 E Ft

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

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 891 960	3 215 336	323 376	111,18
Szolgáltatás, egyéb értékesítés nettó árbevétele	158 558	148 494	-10 064	93,65
Összesen	3 050 518	3 363 830	313 312	110,27

A társaságnak nem keletkezett árbevétele devizában és exporttámogatást sem kapott.

A nettó árbevétel 95,6%-a belföldi termékértékesítési tevékenységből származik, melynek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját háztartáshigiéniai termékek értékesítése	1 840 775	2 361 554	520 779	128,29
Iratmegsemmisítés során előáll. termékek értékesítése	204 527	157 006	-47 521	76,77
Vásárolt áruk értékesítése	659 592	671 435	11 843	101,80
Bolti kereskedelmi tevékenység (kiértékesítés, büfé)	172 788	0	-172 788	0,00
Egyéb értékesítés	14 278	25 341	11 063	177,48
Összesen	2 891 960	3 215 336	323 376	111,18

A nettó árbevétel 4,4%-a külső vállalkozók részére nyújtott szolgáltatásokból (bérmunka tevékenységből) és ingatlan bérbeadásból származik, melyek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Háztartáshigiéniai papírtermékek gyártása	43 561	35 591	-7 970	81,70
Elektronikai hulladékbontás	15 440	18 419	2 979	119,29
Villanyórabontás	23 704	44 295	20 591	186,87
Csomagolás	50 006	12 566	-37 440	25,13

Kötődoboz összeszerelés	0	1 833	1 833	-
Ingatlan bérbeadás	25 122	30 740	5 618	122,36
Egyéb szolgáltatás	725	5 050	4 325	696,55
Összesen	158 558	148 494	-10 064	93,65

Az értékesítés nettó árbevétele 3.363.830 E Ft-ban alakult, amely a társaság eddigi működése során elért legmagasabb árbevétele. A növekedés mértéke az előző évi adatokhoz képest 10,3%. A főbb termékcsoportonként, tevékenységenként realizált árbevétel az előző évhez képest eltérően alakult. A termékértékesítési tevékenységből származó árbevétel 11,2%-kal, a szolgáltatásból és egyéb tevékenységből származó árbevétel a bázis évihez képest 6,4%-kal csökkent. A bolti kereskedelmi tevékenységet a társaság 2022 évben megszüntette.

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

	2022.	2023.
Annamajori Kft.	1 956	0
Állampusztai Kft.	0	0
DUNA-MIX Kft.	869	2135
Ipoly Cipőgyár Kft.	830	2 142
Nagyfa-Alföld Kft.	396	746
Nostra Kft.	4 865	29 206
Pálhalmai Agrospeciál Kft.	2 756	3 422
Sopronkőhidai Kft.	563	230
Bv. Holding Kft.	59 643	31 953
Összesen	71 878	69 834

A kapcsolt vállalkozásokhoz köthető 2023. évi árbevételi adatok összességében a 2022. évi adatokhoz hasonlóan alakultak.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2023.12.31.	128.146 E Ft
2022.12.31.	32.135 E Ft

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	27 696	118 258	90 562	426,99
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 439	9 888	5 449	222,75
Összesen	32 135	128 146	96 011	398,77

A saját termelésű készletek állománya jelentős növekedést mutat az év végén beérkezett, nagyobb volumenű megrendelések miatt. Ennek egy részére előleget is fizettek a partnerek.

A saját előállítású eszközök aktivált értékéből 746 E Ft a készletekhez kapcsolódik, 9.142 E Ft összegben a saját vállalkozásban végzett beruházások, felújítások értéke jelenik meg. A beruházások, felújítások során a saját kivitelezés helyett mindkét évben jellemzőbb volt a külső vállalkozások igénybevétele.

EGYÉB BEVÉTEL

2023.12.31.	53.518 E Ft
2022.12.31.	48.397 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eredménye	7 741	4 480	- 3 261	57,87
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	620	-	- 620	0,00
Vállalkozástól kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	-	13 543	13 543	-
Dolgozók által befizetett kártérítés, bírság	95	-	- 95	0,00
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	29 415	33 812	4 397	114,95
Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	3 297	-	- 3 297	0,00
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	1 864	949	- 915	50,91
Többletként felvett készlet	2 702	706	- 1 996	26,13
Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	2 528	-	- 2 528	0,00
Személygépkocsi tartós magáncélú igénybevételenek térítési díja	119	14	- 105	11,76
Különféle egyéb bevételek	14	13	- 1	92,86
Kerekítési különbözet	2	1	- 1	50,00
Összesen	48 397	53 518	5 121	110,58

Számottevő volt mindkét évben a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás összege. Ebből 31.002 E Ft az a vissza nem térítendő támogatás, amely a 1715/2017. (X.3.) Korm. határozat 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 2023. évben kapott késedelmi kamatok összege, melynek értéke 13.543 E Ft.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolási szabályának változása miatt 2023. évben 4.480 E Ft kerül kimutatásra az egyéb bevételek között. Több tárgyi eszköz értékesítése zárult nyereséggel, mint pl. az ügyvezető váltás következtében a Bv. Holding Kft. részére értékesített valamennyi eszköz (személygépjármű, számítástechnikai- és egyéb kisértékű eszközök), illetve értékesítésre került 4 db használaton kívüli mobiltelefon és 1 db hangfal szett, melyek kisértékű eszközök, így nettó eladási árak nyereségként kerülhetett kimutatásra.

*Költségek ellentételezésére **kapott** támogatás*

Forrás:	Belügyminisztérium - fejezeti támogatás a gazdasági társaságok által ellátott feladatok támogatása
Támogatás összege:	31.002 E Ft (pénzügyileg rendezve 31.002 E Ft)
Támogatás jogcíme:	2023. évre vonatkozó bérfejlesztés végrehajtása
Felhasználás éve:	2023. 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 2023-ban a többletköltségek részbeni megtérítése céljából sem normatív, sem pályázati támogatásban nem részesült, továbbá fejlesztési célú támogatást sem kapott.

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	1 175 919	1 122 441	- 53 478	95,45
Igénybe vett szolgáltatások értéke	597 740	664 335	66 595	111,14
Egyéb szolgáltatások értéke	10 073	11 956	1 883	118,69
Eladott áruk beszerzési értéke	698 551	410 790	- 287 761	58,81
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 020	18 373	16 353	909,55
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 484 303	2 227 895	- 256 408	89,68

Bérköltség	319 356	334 663	15 307	104,79
Személyi jellegű egyéb kifizetések	23 992	25 866	1 874	107,81
Bérráulékok	29 517	33 548	4 031	113,66
Személyi jellegű ráfordítások összesen	372 865	394 077	21 212	105,69
Értékcsökkenés	81 266	78 860	- 2 406	97,04
Költségek összesen	2 938 434	2 700 832	- 237 602	91,91

Az *anyagjellegű ráfordítások* értéke 2.227.895 E Ft, mely 10,3%-kal alacsonyabb a bázis évi adatnál.

Az anyagköltség az évközi árcsökkentés, és a termelési volumennel párhuzamosan 4,5%-kal csökkent a bázis évhez képest.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 664.335 E Ft, mely a bázis szinttől 66.595 E Ft-tal magasabb, a növekedés mértéke 11,1%. Az igénybe vett szolgáltatások 62,4%-át a papíripari termelés kapcsán más vállalkozónak fizetett kooperációs díj (414.782 E Ft) teszi ki, ennek értéke 14,7%-kal nőtt a bázishoz képest. Jelentős még a Bv. Holding Kft-nek fizetendő menedzsment díj (2022-ben 45.758 E Ft; 2023-ban 50.457 E Ft) valamint az SAP üzemeltetési költség (30.360 E Ft). Magas a karbantartásokra fordított összeg (2022-ben 46.511 E Ft, 2023-ban 67.854), továbbá a termékértékesítéshez, iratmegsemmisítéshez kapcsolódó, más vállalkozó által végzett fuvarozás, rakodás költsége (2022-ben 62.579 E Ft, 2023-ban 59.676 E Ft).

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke 394.077 E Ft, mely 5,7%-kal magasabb a 2022. évi értéknél (372.865 E Ft) képest.

A bérköltség 334.663 E Ft, mely 15.307 E Ft-tal haladja meg a tavalyi mértéket, melynek oka a 2023. évben végrehajtott bérfejlesztés.

A társaság 1715/2017. (X.3.) Korm. határozat alapján 31.002 E Ft vissza nem térítendő támogatást kapott, melynek felhasználásával a mérlegkészítést megelőzően elszámolt.

A bérráulékok összege 33.548 E Ft – mely a személyi jellegű ráfordítások 8,5%-a – 4.031 E Ft emelkedést mutat a bérfejlesztéssel párhuzamosan a bázis időszaki értékhez képest.

Az **amortizáció** éves összege 78.860 E Ft, mely 3%-kal alacsonyabb az előző évinél. Ennek oka, hogy míg a kétszázezer Ft feletti értékű tárgyi eszközök értékcsökkenése 4,4%-kal (2.976 E Ft) nőtt az évközi beruházásokkal párhuzamosan, addig a bázis időszakhoz képest 5.383 E Ft-tal alacsonyabb összegben került beszerzésre kis értékű eszköz. Ennek egyik tényezője a 2022. évben a Bv. Holding Kft-től beszerzett irodai bútorcseréhez kapcsolódik, mely a bázis évi értékben jelentős összegben szerepelt.

EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2023.12.31.	36.840 E Ft
2022.12.31.	45.388 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	84	42	- 42	50,00
Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	2 533	900	- 1 633	35,53
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	6 894	2 641	- 4 253	38,31
Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás, juttatás	15 054	5 459	- 9 595	36,26
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	2 013	17 114	15 101	850,17
Térítés nélkül átadott eszközök ÁFA átvezetése	113	328	215	290,27
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	11 967	8 017	- 3 950	66,99
Önellenőrzési pótlék	902	0	- 902	0,00
Véglegesen, nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	50	0	- 50	0,00
Gépjárműadó	434	474	40	109,22
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	5 315	1 792	- 3 523	33,72
Behajthatatlan követelés	8	70	62	875,00
Egyéb ráfordítás	17	0	- 17	0,00
Kerekítési különbözet	4	3	- 1	75,00
Összesen	45 388	36 840	- 8 548	81,17

Az egyéb ráfordítások értéke 8.548 E Ft-tal csökkent.

Tárgyévben a hivatásos állományú tagok által teljesített túlszolgálatok ellentételezésére 5.459 E Ft-ot fordítottunk. A leselejtezett készletek könyv szerinti értéke 1.290 E Ft volt, amely segédanyagok, saját gyártású termékek, vásárolt áruk selejtezéséből adódott. Ezen kívül 248 E Ft leltárhány került elszámolásra. Tárgyi eszköz értékesítéséből adódó veszteséggként 42 E Ft került kimutatásra, mely tárgyi eszközök értékesítési ára, valamint könyv szerinti értékének különbözetéből adódott. A 2022 évben üzembehelyezett új csomagológépsor miatt eladóvá vált a korábbi csomagológép. Ennek piaci értéke, valamint könyv szerinti értéke között olyan

jelentős különbség mutatkozott, mely miatt 8.017 E Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2023.12.31.	21.273 E Ft
2022.12.31.	-20.468 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2022. E Ft	2023. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Kapott (járó) kamatok kamatjellegű bevételek	-	25 205	25 205	-
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	1 738	268	- 1 470	15,42
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források fordulónapi árfolyamnyeresége	14	238	224	1 700,00
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	1 752	25 711	23 959	1 467,52
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2022. E Ft	2023. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	15 280	-	- 15 280	0,00
Pénzügyi lízing fizetendő kamata	5 693	4 704	- 989	82,63
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése, visszairása	-	- 575	- 575	-
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése	1 247	309	- 938	24,78
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	22 220	4 438	- 17 782	19,97
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	- 20 468	21 273	41 741	-

A pénzügyi műveletek eredménye 21.273 E Ft nyereség, amely az előző évinél kiugróan 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 betétkamata 25.205 E Ft értékben. A pénzügyi ráfordítás ezzel szemben árfolyamvesztéséből (309 E Ft), valamint a lízingelt eszközök után fizetett kamatból (4.704 E Ft) keletkezett. Pozitívan hatott a pénzügyi műveletek eredményére, hogy 2023 évben nem merült fizetendő folyószámlahitel kamata, valamint visszairásra került a részesedések értékvesztésének egy része.

ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik, 829.095 E Ft, nyereség.

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

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**ESZKÖZÖK ALAKULÁSA**

Az eszközök értéke 2023. évben összesen 2.940.247 E Ft, amely az előző évi értéknél 1.082.435 E Ft-tal, 58,26%-kal magasabb. Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	2022. december 31.	2023. december 31.
	%	%
A. Befektetett eszközök	61,50	44,77
<i>Immateriális javak</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0,00	0,00
Vagyoni értékű jogok	0,00	0,00
Szellemi termékek	0,00	0,00
Immat. javakra adott előlegek	0,00	0,00
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>61,50</i>	<i>44,75</i>
Ingatlanok	25,70	16,41
Műszaki ber., gépek, járművek	32,77	19,32
Egyéb ber., felsz., járművek	2,40	2,46
Beruházások	0,56	0,39
Beruházásokra adott előlegek	0,07	6,17
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	<i>0,003</i>	<i>0,02</i>
B. Forgóeszközök	38,46	55,12
Készletek	11,20	12,00
Követelések	22,20	14,86
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	5,07	28,26
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,03	0,11
Összesen	100	100

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt (44,77%), amely részarány 27,2%-kal alacsonyabb a bázisnál. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak részaránya nem változott, a tárgyi eszközöké 27,2%-kal csökkent, a befektetett pénzügyi eszközöké növekedést mutat a tárgy évben. A társaság az állami vagyon megóvása érdekében törekszik arra, hogy minden évben legalább az elszámolt értékcsökkenéssel (78.860 E Ft) azonos mértékű beruházást valósítson meg. A tárgyévben immateriális javakra nem, azonban tárgyi eszközökre 104.827 E Ft-ot fordított, melyhez a korábbi évekből vásárolt kisértékű eszközök használatba vételével és a csomagvizsgálógép üzembehelyezésével 7.701 E Ft értékben további aktiválás történt.

A forgóeszközökön belül a készletek részaránya 7,1%-kal, a pénzeszközöké több, mint ötszörösére növekedett, azonban a követeléseké 33,1%-kal csökkent.

Összességében a forgóeszközök részaránya az eszközökön belül 43,3%-kal magasabb, mint az előző évben volt, melyet leginkább a pénzeszközökben kimutatott növekedés eredményez.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya is nőtt a bázis évhez képest, melyet az értékvesztés visszairása eredményezett.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2022. év	2023. év	Index %
Tárgyi eszközök fedezettsége (%) (saját tőke / tárgyi eszközök)	94,22	144,82	153,70
Tárgyi eszközök hatékonysága (%) (nettó árbevétel / tárgyi eszközök)	266,99	255,64	95,75
Eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel / összes eszköz)	1,64	1,14	69,68
Készletek forgási sebessége (nettó árbevétel / átlagkészlet)	15,04	11,99	79,75
Készletek futamideje (nap) (átlagkészlet * 360 / nettó árbevétel)	23,93	30,01	125,40

A társaság tevékenységét tartósan szolgáló **eszközök saját tőke általi fedezettsége** nőtt (53,7%), mert a saját tőke nagyobb mértékben - 77,0%-kal - növekedett, míg ezzel egyidejűleg a tárgyi eszközök értéke 15,2%-os tárgyévi növekedést mutat.

A **tárgyi eszközök hatékonysága** 4,3%-kal csökkent a bázis évhez képest, ami azt jelenti, hogy a társaság egységnyi tárgyi eszközzel alacsonyabb árbevételt realizált.

Az **eszközök fordulatszáma** 30,3%-kal csökkent, mely szerint az eszközérték árbevételből való megtérülése romlott. Míg árbevétel növekedési üteme (10,3%) alacsonyabb, mint az átlagos készleté, mely 38,3%-kal növekedett a bázis évhez képest. Mindezek miatt a **készletek forgási sebessége** lassult.

A **készletek futamideje** nőtt, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy míg a bázisévben 24, addig a tárgyévben 30 napig volt raktáron a készlet.

FORRÁSOK ALAKULÁSA**Források összetételének alakulása**

	2022. december 31.	2023. december 31.
	%	%
Saját tőke	57,94	64,81
Jegyzett tőke	4,76	3,01
Tőketartalék	1,88	1,19
Eredménytartalék	44,48	32,42
Lekötött tartalék	0	0
Adózott eredmény	6,82	28,10
Céltartalék	0	0
Kötelezettségek	42,05	35,18
Hosszú lejáratú kötelezettségek	4,22	1,67
Rövid lejáratú kötelezettségek	37,83	33,51
Passzív időbeli elhatárolás	0,01	0,1
Összesen	100	100

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (64,81%), mely az előző évinél 11,9%-kal magasabb, a kötelezettségek részaránya ugyanakkor 42,05%-ról 35,18%-ra esett vissza.

A társaság az előző évhez hasonlóan 2023. évben is gyarapította vagyonát. Az eredménytartalék 826.434 E Ft-ról 953.194 E Ft-ra nőtt a bázis adózott eredmény (126.760 E Ft nyereség) eredménytartalékba vezetésének köszönhetően. A saját tőke 1.076.524 E Ft-ról 1.905.619 E Ft-ra nőtt, a 2023. évi adózott eredmény – 829.095 E Ft-os nyereség – hatására. A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 49.203 E Ft-ra csökkent, mivel a társaság a tárgyévben nem vett igénybe új lízinget. Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek összege 115.945 E Ft-tal csökkent, míg az egyéb szállítók állománya 73.456 E Ft-tal nőtt a bázis évhez viszonyítva. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 40.463 E Ft-tal emelkedett.

A tárgyévben a passzív időbeli elhatárolások részaránya azonos a bázisévhez képest.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása (%)

	2022. év	2023. év	Index %
Tőke igényességi mutató (befektetett eszköz / összes eszköz)	61,50	44,77	72,80
Tőke önfinanszírozás (eredményből képzett saját tőke / saját tőke)	88,54	93,53	105,6
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból (saját tőke / befektetett eszközök)	94,22	144,75	153,64

Saját tőke aránya (tőkeellátottság) (saját tőke / összes forrás)	57,95	64,81	111,85
Hosszú lejáratú eladósodás {hosszú lej. kötelezettség / (saját tőke + hosszú lej. kötelezettség)}	0,07	0,03	37,10
Működésbiztonsági aránymutató {(saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség) / rövid lejáratú kötelezettség}	1,64	1,98	120,76

A **tőke igényességi mutató** (befektetett eszköz / összes eszköz) azt mutatja, hogy a társaság összes eszközéből a tartósan befektetett eszközök állománya magas, azonban az előző évhez képest 27,8 %-kal csökkent.

A **tőke önfinanszírozási mutató** (eredményből képzett saját tőke / saját tőke), vagyis a saját tőke összetétele kedvező, 93,5%-át 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 144,8%, az előző évhez képest 53,6%-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 64,8%-át finanszírozta a saját tőke. A mutatószám 11,9%-os javulást mutat a bázis értékhez képest, mely arra utal, hogy az összes forráson belül csökkent az idegen tőke aránya.

A **hosszú lejáratú eladósodás** {hosszú lej. kötelezettség / (saját tőke + hosszú lej. kötelezettség)} a 2019-ben, továbbá a 2020-ban, valamint a 2021. évben megkötött lízingszerződésekből adódik. a mutató értéke közel 3%, mértéke a tőketörlesztések következtében folyamatosan csökken, amennyiben a társaság a 2024-es évben sem vesz igénybe beruházási hitelt, vagy köt újabb lízingszerződést. A társaságnak egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A **működésbiztonsági aránymutató** {(saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség) / befektetett eszközök} 20,76%-kal kedvezőbben alakult, mint az előző évben. A saját tőke hosszú lejáratú kötelezettséggel növelt értéke közel kétszeresen fedezi a befektetett eszközök értékét.

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, a bolti kereskedelmi tevékenységből, ingatlan bérbeadásból és új bér munka tevékenységek (villanyórabontás, elektronikai hulladék bontás, csomagolás) folytatásából származó árbevétellel sikerült kompenzálni és felülmúlni.

A társaság az előző évi árbevételt 313.312 E Ft-tal haladta meg, mely 10,3%-os emelkedést mutat, így 2023-ban 3.363.830 E Ft értékesítésből származó nettó árbevételt realizált. Az üzemi tevékenység eredménye, illetve az adózott eredmény is kedvezően alakult, mindkét évben pozitív volt.

Hozammutatók

	2022.év	2023.év	Index
Értékesítés nettó árbevétele	3 050 518	3 363 830	110,27
- ELÁBÉ	698 551	410 790	58,81
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 020	18 373	909,55
+ Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 439	9 888	222,75
+/- Saját termelésű készletek állományváltozása	27 696	118 258	426,99
Bruttó termelési érték	2 382 082	3 062 813	128,58
- Anyagköltség	1 175 919	1 122 441	95,45
- Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	597 740	664 335	111,14
Anyagmentes termelési érték	608 423	1 276 037	209,73
- Értékcsökkenési leírás	81 266	78 860	97,04
Nettó termelési érték	527 157	1 197 177	227,10
Személyi jellegű ráfordítások	372 865	394 077	105,69
+ Értékcsökkenési leírás	81 266	78 860	97,04
+ Adózás előtti eredmény	126 760	829 095	654,07
Hozzáadott érték	580 891	1 302 032	224,14

A **bruttó termelési érték** 3.062.813 E Ft, mely 28,6%-os növekedést, a **hozzáadott érték** 1.302.032 E Ft és a **nettó termelési érték** 1.197.177 E Ft, melyek 124,14 %-os, illetve 127,10%-os növekedést mutatnak a bázis évi értékhez képest. Összességében minden mutató pozitív irányban változott.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

	2022. év	2023. év	Index %
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%) (üzemi eredmény / értékesítés nettó árbevétele)	4,83	24,01	497,58
Bevétel arányos adózás előtti eredmény (%) (adózás előtti eredmény / összes bevétel)	4,09	24,26	593,12
Élőmunka hatékonyság (hozzáadott érték / személyi jellegű ráfordítás)	1,56	3,30	212,08
Élőmunka termelékenység (E Ft/fő) (értékesítés nettó árbevétele / átlagos statisztikai létszám)	11 029	13 730	124,49

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény** (üzemi eredmény / értékesítés nettó árbevétele) 24,01%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 24,01 Ft üzemi eredményt realizált a társaság.

A **bevétel arányos adózás előtti eredmény** (adózás előtti eredmény / összes bevétel) értéke 24,26%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételeből 24,26 Ft adózás előtti eredményt sikerült realizálni az előző évi 4,09 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 2023. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 3,3 Ft új értéket hozott létre a bázis évi 1,56 Ft-tal szemben. Az 1 főre jutó nettó árbevétel (13.730 E Ft) 24,5%-kal magasabb a bázis adatnál.

A **bruttó termelési érték** kedvezően alakult, 28,6%-kal nőtt a bázis évhez képest, mivel az aktivált saját teljesítmények értéke a bázis időszaki adatnál magasabb, valamint a saját termelésű készletek év végi állománya is több, mint az előző évben. A saját termelésű eszközök aktivált értéke az utóbbi évekhez képest magasabb, mivel a beruházások megvalósítása során nagyobb mértékben történt saját kivitelezés, így a tárgyévben 122,8%-os növekedés mutatható ki.

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 anyagjellegű ráfordítások és az értékcsökkenés összege csökkent.

Mindezek alapján a fenti mutatók kedvező képet mutatnak.

A **jövedelmezőség** 2023. évben az előző évhez képest kedvezően alakult. Az értékesítés nettó árbevételének 313.312 E Ft-os növekedése mellett az üzemi eredmény 660.594 E Ft-tal magasabb a tárgyévben.

A társaság a tárgyévet 829.095 E Ft nyereséggel zárta.

A DUNA PAPÍR Kft. 2023. 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 2023. évben a korábbi évekhez viszonyítva stabilnak mondható volt. A társaság likviditási helyzetét ennek ellenére kedvezőtlenül befolyásolta, hogy a vevőkövetelések, ezen belül is a határidőn túli kintlévőségek folyamatosan 200 M Ft körül maradtak a partnerek likviditási nehézségei miatt, mely az előző évek gyakorlatától eltérően a költségvetési intézmények konszolidációja után sem csökkent jelentősen. 2023 év végén a társaság 124.323 E Ft összegben tartott nyilván lejárt esedékességű követelést.

A társaság 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 830.887 E Ft volt, ami az előző évi egyenlegnél 736.730 E Ft-tal magasabb.

A társaság bankszámláját 2023. évben az OTP Bank Nyrt. vezette.

Tárgyévben a Nova Papír Zrt. részvények után a társaság nem kapott osztalékot. A pénzügyi ráfordítások 4.438 E Ft-ot tettek ki, a pénzügyi műveletekből összességében 21.273 E Ft nyereség származott.

A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámokkal elemeztük.

Pénzügyi helyzet mutatói

	2022. év	2023. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta) % (pénzeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	13,40	84,34	629,57
Likviditás II. % {(pénzeszközök + követelések) / rövid lej. kötelezettségek}	72,07	128,70	178,59
Likviditás III. (együttható) (forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	1,02	1,65	161,81
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek / összes forrás)	42,05	35,18	83,66
Hosszú lejáratú kötelezettség és saját tőke aránya (%) {hosszú lej. kötelezettségek / (saját tőke + hosszú lej. köt.)}	6,78	2,52	37,17
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz (%) (vevőállomány / szállítóállomány) *	75,76	58,82	77,63

* kapcsolt vállalkozások nélkül

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** 16,34%-kal csökkent. A **vevőállomány aránya a szállítóállományhoz** képest azonban negatív irányban változott – a bázis évhez képest a szállítói állományban növekedés történt, míg a kapcsolt vállalkozások nélküli vevőállomány csökkent, mivel az év végén több partner is élt az előlegfizetés lehetőségével (284.351 E Ft), mely nem a társaság kötelezettségeit növeli.

A **hosszú lejáratú kötelezettség és a saját tőke arányát** kifejező mutató az előző évhez képest csökkent (62,8%-kal). A változást a hosszú lejáratú kötelezettségek (lízingtartozások) állományának 37,2%-os csökkenése, illetve a saját tőke 77,0%-os mértékű növekedése okozza.

CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás 1.041.880 E Ft növekedés volt. Alakulását kedvezően befolyásolta az adózás előtti eredmény, az elszámolt amortizáció, valamint a vevő követelések, a vevőtől kapott előlegek illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése. Negatívan hatott rá a szállítói kötelezettség csökkenése.

Befektetési kiadásokra 287.429 E Ft-ot fordítottunk. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás így összesen 276.743 E Ft csökkenés volt.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszköz 28.445 E Ft-tal csökkent, mely a korábbi években felvett pénzügyi lízing tárgyévi törlesztéseiből adódik.

Össességében a pénzeszközállomány 2022. évben 736.730 E Ft-tal nőtt.

A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon kapcsolattal 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 kapcsolattal 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 kapcsolattal viszonyra tekintettel külön megbontottuk. A társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolattal viszonyban álló vállalkozásokkal:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2022. december 31-én	Egyenleg 2023. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
tartós lejáratú adott kölcsön	0	0	0	-
vevőkövetelés	7 152	3 452	-3 700	48,27
egyéb követelés	0	0	0	-
Összesen	7 152	3 452	-3 700	48,27
Követelések kapcsolattal vállalkozásokkal szemben				
tartós lejáratú adott kölcsön	0	0	0	-
vevőkövetelés	2 802	3 626	824	129,41
egyéb követelés	0	0	0	-
Összesen	2 802	3 626	824	129,41
Jelentős tul.	0	0	0	-
Egyéb vállalatok	0	0	0	-
Mindösszesen	9 954	7 078	-2 876	0,71

Céltartalék, kötelezettségek

Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék*				
Kötelezettségek anyavállalattal szemben				
tartós kötelezettségek	0	0	0	-
szállítói kötelezettség	60 983	44 810	-16 173	73,48
egyéb kötelezettség	100 000	0	-100 000	0,00
Összesen	160 983	44 810	-116 173	27,84
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartós kötelezettségek	0	0	0	-
szállítói kötelezettség	4	232	228	5800,00
egyéb kötelezettség			0	-
Összesen	4	232	228	5800,00
Jelentős tul.	0	0	0	-
Egyéb vállalatok	0	0	0	-
Mindösszesen	160 987	45 042	-115 945	0,28

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2022. év	Forgalom 2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	59 643	31 953	-27 690	53,57
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	12 235	37 881	25 646	309,61
Összesen	71 878	69 834	-2 044	97,16
Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek	6 461	3 421	-3 040	52,95
- ebből halasztott bevétel	0	0	0	-
Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek	0	0	0	-
- ebből halasztott bevétel	0	0	0	-
Összesen	6 461	3 421	-3 040	52,95
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételek				
Anyavállalattól származó	0	0	0	-
Kapcsolt vállalkozásoktól származó	0	0	0	-
Összesen	0	0	0	-
Jelentős tul.	0	0	0	-
Egyéb vállalatok	0	0	0	-
Mindösszesen	0	0	0	-

KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A társaságnak a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentős, de a mérlegben meg nem jelenő alábbi pénzügyi kötelezettségei vannak, melyek a 2023 évben megkezdett, de 2024 évben befejezendő beruházásokhoz kapcsolódnak:

- NOSTRA Kft. – II. irodaház felújítása: 65.839 E Ft + ÁFA
- GEGE Hungary Kft. – sátorraktár telepítés 10.415 E Ft (fordított ÁFA)
(26.706 EUR 390 Ft/EUR árfolyammal számítottan)
- DELTATÉ Kft. – üzem felújítás: 13.120 E Ft + ÁFA
- Green Geo Hungary Kft. – napelem rendszer: 48.250 E Ft

2023 évi szerződésekben vállalt 2024 évi kötelezettség együttes értéke: 137.624 E Ft + ÁFA

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 2023. évben, több körön történő egyeztetéseknek köszönhetően a Társaság az állami stratégiába illeszkedően, hulladékgazdálkodási intézményi résztvékenységek végrehajtására kötött megállapodást. 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.

A társaság a működéséhez szükséges telephely engedéllyel rendelkezik. Az önkormányzati rendeletek változásait, jogszabályi változásokat folyamatosan követi. A társaság saját tevékenységi körében 2023. 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.

2023-ban megvalósuló környezetvédelmi beruházás, átalakítás, felújítás nem volt. A társaság nem tervez környezetvédelmi beruházást, átalakítást felújítást. Környezetvédelmi tevékenységgel kapcsolatos pályázatot 2023. évben csak a MOHU Zrt részére nyújtott be. Saját tevékenységi körében külső környezetvédelmi hatósági kizárólag a hulladékgazdálkodási engedély megújításával kapcsolatban történt a Pest Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya részéről. A belső szemlék során nem

tettek környezetvédelmi megállapításokat, intézkedés ezáltal nem történt. A szakterülettel kapcsolatban hatósági, szolgáltatói, egyéb elmarasztalásra nem került sor.

A Pest Megyei 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-06/KTF/26476-13/2022)

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 2023-ban egyrészt külső szerződéses partner, másrészt berautó és saját gépjármű igénybevételével 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 2023. évben veszélyes hulladék és irodatechnikai hulladék elszállítására nem került sor.

Környezetvédelmi költségek

	2022.	2023	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	0	0	-	-
Egyéb környezetvédelmi költségek	0	0	-	-
- szállítás	1.315	0	-	-
- környezetvédelmi tanácsadás	0	0	0	-
- környezetvédelmi felügyeleti díj	40	40	0	100,00
Összesen	1.355	40	-1,315	2,95

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 Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Főosztálya felügyeli és a tárgyévben részükről nem történt ellenőrzés.

ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság 2022. és 2023. év során az alábbi díjazásban részesült.

	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető*	-	-	-	-
Felügyelő Bizottság	3 487	5 728	759	164,27
Összesen	3 487	5 728	759	164,27

* 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 ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	8,20	39 813	5 107	2 889	47 809
Szellemi	37,50	207 849	25 316	13 671	246 836
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	45,70	247 662	30 423	16 560	294 645
Részmunkaidőben fogl.	0,00	0	0	0	0
Munkavállalók összesen	45,70	247 662	30 423	16 560	294 645
Állományon kívüliek					
Megbízásos*	0,00	170	20	0	190
Tiszteletdíjas	3,00	5 728	745	0	6 473
Vezényeltek	24,00		18	137	155
Fogvatartottak	199,30	81 103	0	772	81 875
Cégautó adó		0	351		351
Személyhez nem köthető egyes meghatározott juttatások és járuléka		0	1 991	8 398	10 389
Mindösszesen	272,00	334 663	33 548	25 866	394 077

* 1 fő megbízásos munkavállaló év közbeni megszüntetett jogviszonnyal

1. SZ. MELLÉKLET

CASH-FLOW KIMUTATÁS			
2023. évi éves beszámoló alapján			
	Megnevezés	adatok E Ft-ban	
		2022. év	2023. év
I.	Működési cash flow	178 447	1 041 880
1a.	Adózás előtti eredmény +	126 760	829 095
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	27 763	31 002
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	36	-238
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	0	0
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	50	0
	Eszközkhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	-14	-238
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	126 796	828 857
2.	Elszámolt amortizáció +	81 266	78 860
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	12 069	9 173
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-7 657	15 620
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	20 874	-42 634
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	-1 215	-145
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	3 368	40 463
	korrekció osztalék tartozás miatt		
	korrekció TAO tartozás miatt		
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-6 171	169
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-54 222	320 260
	korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	0	284 351
	Korrekció vevők értékvesztése miatt	0	0
	Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	-17	-70
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz eladás miatt	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+	-10 695	-206 517
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	0	0
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	-85	-1 086
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	12 819	-2 371
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-217 688	-276 943
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-242 035	-287 429
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	1 215	145
15.	Befektetett eszközök eladása +	24 397	10 486
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, be	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-50	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	-28 809	-28 445
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	-1 651	-87
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-27 108	-28 358
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-50	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-68 050	736 492
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	14	238
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-68 036	736 730
	Ellenőrző szám mérlegből: Pénzeszközök mérleg szerinti változása	-68 036	736 730
	Eltérés:	0	0