

A DUNA PAPÍR KFT.

2022. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Kelt: Tököl, 2023. 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	20
9.	SAJÁT TŐKE	21
10.	CÉLTARTALÉKOK	22
11.	KÖTELEZETTSÉGEK	22
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	26
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	26
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	26
15.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	28
16.	EGYÉB BEVÉTEL	28
17.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	30
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	40
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

1. 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 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 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 bér munka tevékenységből származó árbevétel folyamatos csökkenésével az arányok eltolódtak a saját termékgyártás-, értékesítés, kereskedelmi tevékenység irányába. 2017-ben ismét új tevékenység – villanyórabontás – kezdődött bér munkában, illetve a papírválogatási tevékenység október végén megszűnt a partner értékesítési problémái miatt. 2018-ban új bér 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. 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	
	2021.	2022.	2021.	2022.
	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 2022.12.31-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 Adorján-Tex Konfekcióipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 6300 Kalocsa, Szent István király utca 26.; nyilvántartja a Kecskeméti Törvényszék Cégbírósága, cégjegyzékszáma: Cg. 03-09-126499) és a "BUFA" Budapesti Faipari Termelő és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1108 Budapest, Kozma utca 13.; nyilvántartja a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága, cégjegyzékszáma: Cg. 01-09-269450) átalakulás miatt a cégnyilvántartásból 2020. augusztus 31-én törlésre kerültek. Az átalakulás jogutódlással történt, jogutódlás módja: beolvadás. A jogutód cég: Bv. Holding 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. 70/2019. (05.16.) 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

2022. évre a könyvvizsgálatért kifizetett díj: 935 E Ft + ÁFA

A DUNA PAPÍR Kft. főbb adatai 2022. évben a következők szerint alakultak:

Jegyzett tőke: 88.470 E Ft
Saját tőke: 1.076.524 E Ft
Értékesítés nettó árbevétele: 3.050.518 E Ft
Adózott eredmény: 126.760 E Ft (nyereség)
Főfoglalkozású munkaviszonyban lévők átlagos statisztikai állományi létszáma: 48,1 fő
Egyéb foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 4 fő
Foglalkoztatott fogvatartottak átlagos állományi létszáma: 228,5 fő

2. 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 Önköltség-számítási 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 2022. 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 bevételként 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 (előállítás), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a 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 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 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 tőkét, 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

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 összeállításánál 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. 2022. 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 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. Költségcsoportok 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

1. IMMATERIÁLIS JAVAK	2022.12.31.	0 E Ft
	2021.12.31.	220 E Ft

Az immateriális javak értéke év közben az alábbiak szerint alakult:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 579	-	-	-	3 579
Vagyoni értékű jogok	9 833	-	36	-	9 798
Szellemi termékek	9 069	-	698	-	8 370
Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	22 481	-	734	-	21 747
Értéksökkenés					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 579	-	-	-	3 579
Vagyoni értékű jogok	9 613	220	36	-	9 798
Szellemi termékek	9 069	-	698	-	8 370
Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-
Immateriális javak értéksökkenése összesen:	22 261	220	734	-	21 747
Nettó érték	220	-	-	-	-

Az **immateriális javak** nettó értéke 100%-kal csökkent a nyitó értékhez képest, a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek bruttó 734 E Ft értékbeni csökkenésének, valamint az elszámolt terv szerinti- és terven felüli értékcsökkenési leírások együttes hatására.

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként került kimutatásra az ISO minőségbiztosítási rendszer bővítésére 2017. évben fordított összeg (351 E Ft) és az ezzel összefüggésben elszámolt értékcsökkenés (2017-2022. években összesen 351 E Ft) különbözete, melynek következtében 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** nettó értéke összességében 220 E Ft-tal csökkent, mely oka az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés.

A **szellemi termékek** bruttó értékének csökkenése 698 E Ft, mely egyes már nem gyártott saját termékek címkéjének grafikai tervezésének selejtezéséből (73 E Ft), informatikai eszközök részeként értékesítésre kerülő alkalmazásokból (511 E Ft), TOBVI részére átadott számítástechnikai eszközökhöz kapcsolódó alkalmazásokból (113 E Ft) adódik. Az adott szellemi termékeknek nettó értékük nem volt.

Társaságunknál az immateriális javak között kutatási-kísérleti fejlesztés, üzleti vagy cégérték nincs, 2022. év végén immateriális javakra adott előleg sem volt, értékhelyesbítést nem számoltunk el.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31.	1.142.542 E Ft
2021.12.31.	1.011.679 E Ft

A tárgyi eszközök értéke év közben az alábbiak szerint alakult:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok	645 922	35 676	1 356	0	680 242
Műszaki berendezések, gépek, járművek	622 609	310 105	80 022		852 692
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	178 680	25 052	15 283	0	188 449
Beruházások	149 614	265 925	370 833	-23 882	20 824
Beruházásokra adott előlegek	2 542	1 216	2 542	0	1 216
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	1 599 367	637 974	470 036	-23 882	1 743 423

Értécsökkenés					
Ingatlanok	188 190	15 905	1 250	0	202 845
Műszaki berendezések, gépek, járművek	264 970	43 936	65 022	0	243 884
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	124 186	33 065	13 441	0	143 810
Beruházások	10 342	0	0	0	10 342
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értécsökkenési leírása összesen:	587 688	92 906	79 713	0	600 881
Nettó érték	1 011 679	545 068	390 323	-23 882	1 142 542

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 11,45%-kal (130.863 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 4,3%-kal nőtt, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 41,78%-át képviseli. Ingatlan beruházást aktiváltunk 35.676 E Ft értékben, melyből a legjelentősebbek a Maxima üzemcsarnokban történő fűtési rendszer kialakítása (11.396 E Ft), az Iratmegsemmisítő üzemben erősáramú földkábel bekötése (7.393 E Ft), a tavaly elkezdett záportározó beruházás befejezése (5.132 E Ft), telekvásárlás (3.194 E Ft), valamint 4 db irattároló konténer telepítése történt meg (1.401 E Ft/db), ezentúl a Kft. területén reklámfelépítmény került kivitelezésre 294 E Ft értékben. A biztonság érdekében adótorony körüli kerítés (302 E Ft) építése történt meg, tűzvédelem érdekében a Maximába új szigetelt lemezkapu (1.194 E Ft), valamint megtakarítás céljából a térvilágításra szolgáló lámpákra mozgásérzékelők kerültek felszerelésre (1.164 E Ft). A kiétező bolti tevékenység Bv. Holding Kft. részére történő átadás miatti eseményből adódik, hogy az ingatlanként nyilvántartott Látogatói helység értéke kivezetésre került 1.356 E Ft értékben. Az ingatlanokra elszámolt értécsökkenés összege 15.905 E Ft, melyből 107 E Ft terven felüli (a kiétező bolti tevékenységhez kapcsolódó látogatói helyiség nettó értékének kivezetéséből származik).

A **műszaki berendezések, gépek, járművek** nettó állományában bekövetkezett növekedés 2022. évben közel 70,2%, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 53,29%-át képviseli.

Aktiváltunk 310.105 E Ft értékben, melyek az alábbi eszközök beszerzéséből adódik:

- Iratmegsemmisítő gépsor 129.227 E Ft
- Kézi raklapos oszlopos emelő 390 E Ft
- CMW 180 Csomagológép 157.461 E Ft
- Szállítószalag (csomagológéphez) 23.027 E Ft.

Értékesítésre került a 2004-ben üzembehelyezett Fábíó PERINI Kombinált áttekercselő és újraterkercselő gép (bruttó értéke: 71.525 E Ft), valamint használhatatlanná válás korszerűtlen technológia miatt kivezetésre kerültek egyebek között dudagyártógép, ipari porszívók, fóliahegesztők, légzőkészülék, kézi hidraulikus emelő, melyek összesen 8.497 E Ft csökkenést eredményeztek az eszközök bruttó értékében (eredményhatás: 0 E Ft). Az eszközosztályra elszámolt terv szerinti értécsökkenés 32.076 E Ft és terven felüli értécsökkenés 11.860 E Ft értékben történt.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 18,1%-kal csökkent a nyitó értékhez képest.

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

A bruttó értékben bekövetkezett növekedés 25.052 E Ft, ebből

- egyéb gépekre, berendezésekre, felszerelésekre 2.856 E Ft-ot,
- kisteher gépjárműre 7.100 E Ft-ot,
- irodai, igazgatási berendezésekre, felszerelésekre 9.383 E Ft-ot (irodai bútorok, számítástechnikai, informatikai eszközök),
- egyéb kisértékű (200 E Ft alatti) eszközökre összesen 14.122 E Ft-ot költöttünk.

Az eszközosztályban történt állománycsökkenés döntően a Bv. Holding Kft. felé átadott kiéltető bolti tevékenységgel kapcsolatban értékesített kisteher gépjármű (3.503 E Ft), irodai- és egyéb berendezések, felszerelések (6.263 E Ft) és számítástechnikai eszközök (3.303 E Ft) értékesítése miatt következett be. További csökkenést eredményezett az elavult számítástechnikai, informatikai eszközök egyéb berendezések, felszerelések selejtezése (1.459 E Ft). Ezen eszközök nettó értéke 0 Ft volt, így terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A társaság **befejezetlen beruházásainak** értéke 10.482 E Ft, melyből:

- Kis értékű tárgyi eszközök 514 E Ft
- II. Irodaház felújítása 160 E Ft
- PAGY daru 750 E Ft
- Új üzemcsarnok 1.680 E Ft
- Csomagvizsgálógép 7.266 E Ft
- Süllyedő oszlopok 30 E Ft
- Mosogató alsószelekrény 82 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	220	0	220	0
Alapítás-átszervezés akt értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	220	0	220	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Tárgyi eszközök	66 943	14 102	81 045	11 967
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	15 905	0	15 905	107
Műszaki berendezések, gépek, járművek	32 075	0	32 075	11 860
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 964	14 102	33 066	

Beruházások			0	
Összesen	67 164	14 102	81 266	11 967

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 11.860 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.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31.	60	E Ft
2021.12.31.	60	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke nem változott.

	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	*	*
Összesen:	0,1	60	60	*	*
	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2021. évi adózott eredmény	Osztalék
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
2021. december 31.					
<i>Egyéb tartós részesedés</i>	0,1	60	60	206	0
Összesen:	0,1	60	60	206	0

* Nincs adat

Társaságunk 771 E Ft összegű befektetett eszközt tart nyilván, amely 30 db dematerializált törzsrészcsege tulajdonát jelenti a Nova Papír Zrt-ben. A részesedéshez kapcsolódóan elszámolt értékvesztés összege 711 E Ft, amely megegyezik az előző évi értékkel.

Fentiek alapján a mérlegben az **egyéb tartós részesedés** értéke 60 E Ft (2.000 Ft/db). A Nova Papír Zrt. 2021. évi éves beszámolójának adatai alapján a törzsrészcsegek értéke 6.816,8

Ft/db-ra emelkedett. A 2022. évi beszámoló adatairól információ még nem áll rendelkezésünkre.

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	0	711
Összesen	711	0	0	0	711

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

4. KÉSZLETEK

2022.12.31.	208.064 E Ft
2021.12.31.	197.563 E Ft

Készletek alakulása, változása:

	2021.12.31	Megoszlás	2022.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	27 098	13,72	28 936	13,91	1 838	106,78
Késztermékek	112 940	57,17	140 636	67,59	27 696	124,52
Áruk	57 525	29,12	38 492	18,50	-19 033	66,91
Készletek	197 563	100,00	208 064	100,00	10 501	105,32

Készletértékünk 2022. december 31.-én 208.064 E Ft, melynek jelentős hányadát, 67,6%-át a késztermékek értéke képezi. A bázis évhez viszonyítva az anyagok aránya közel azonos, a késztermékek aránya 24,5% ponttal magasabb, míg az áruk aránya csökkent a készletértéken belül.

A **saját termelésű készletek** állománya az előző évhez képest 112.940 E Ft-ról 140.636 E Ft-ra nőtt, ami 24,5%-kal magasabb a bázis év végéhez viszonyítva:

- A központi/belső ellátásra gyártott termékek raktári készletének értéke 112.606 E Ft-ról 138.375 E Ft-ra nőtt, a folyamatos és zavartalan kiszolgálás biztosítása érdekében.
- Az iratmegsemmisítés – mint a fogvatartottak foglalkoztatásának bővítését szolgáló tevékenység – során előállított késztermékek értéke 334 E Ft-ról 2.261 E Ft-ra nőtt.

A vásárolt **anyagkészletek** között jelentős a saját termékek gyártásához és az iratmegsemmisítéshez szükséges segédanyagok (7.575 E Ft), továbbá a karbantartási anyagok (21.361 E Ft) értéke. Utóbbi döntően az új technológiai gyártósorhoz vásárolt körkések, perforáló kések, tányérkések, egyéb kopó alkatrészek értéke.

Árukészletünk nagyarányú (33,1%-os) csökkenését a Kietkező bolt és Büfé folyamatos üzemeltetését biztosító bolti kereskedelmi tevékenység Bv. Holding Kft.-hez történő átadása okozta, mert év végén a Kft. már nem rendelkezett ilyen jellegű készlettel. A központi / belső ellátásban forgalmazott tisztítószerekből, higiéniai áruk értéke (14.609 E Ft).

Árukészletek közé került átsorolásra a korábban beruházási céllal vásárolt térkögyártó gép, mely 2023-ban a beszerzett állapotában értékesítésre kerül. Értéke: 23.882 E Ft.

A készletekre értékvesztést 2022. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2022. december 31.-én nem tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2022.12.31.	412.379 E Ft
2021.12.31.	358.065 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

	2021.12.31.	2022.12.31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	243 821	319 267	75 446	130,94
Határidőn túli követelések lejárat szerint	44 421	21 881	-22 540	49,26
EBBŐL: 30 napon belüli lejárt	39 626	9 099	-30 527	22,96
30 napon túli lejárt	4 383	12 705	8 322	289,87
60 napon túli lejárt	412	57	-355	13,83
90 napon túli lejárt	0	20	20	-
180 napon túli lejárt	0	0	0	-
360 napon túli lejárt	0	0	0	-
Mindösszesen	288 242	341 148	52 906	118,35

A vevőkövetelések állománya a bázis évhez viszonyítva 52.906 E Ft-tal emelkedett. Összességében a határidőn belüli követelések értéke az előző évi értéknél 30,9%-kal magasabb, míg a határidőn túli kintlévőségek összege csökkenést mutat, mely elsősorban abból adódik, hogy a Rendőrség és a Központi államigazgatási szervek részéről a lejárt kötelezettségeinek jelentős része az év végére befolytak.

A határidőn túli vevőkövetelések 78,0%-ban a 9/2011. (III.23.) BM rendelet, illetve a 44/2011. (III.23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó szervezetekkel szemben álltak fenn összesen 20.694 E Ft értékben, melyből 626 E Ft a Katasztrófavédelem, 7.438 E Ft a Kórházak, 9.173 E Ft Központi államigazgatási szervek, 1.413 E Ft a Rendőrség. A fennmaradó 3.231 E Ft összegű határidőn túli követelés három külső (központi / belső ellátáson kívüli) partnerünk tartozásából adódott, amelyből 3.191 E Ft összegben 2023. év elején elején befolyt. A kimutatott határidőn belüli kintlévőségek közül – 2022. március 15-ig – 291.258 E Ft, a határidőn túli követelésekből 17.843 E Ft került kiegyenlítésre.

A 2022. december 31.-én fennálló vevőkövetelésekből 2023. március 15-ig ki nem egyenlített követelések összege 32.047 E Ft, melyekre értékvesztést nem számoltunk el, tekintettel arra, hogy a 29.609 E Ft 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 18.822 E Ft követelés folyt be.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2022.12.31.	9.954	E Ft
2021.12.31.	8.655	E Ft

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 2022. december 31.-én E Ft-ban:

NOSTRA Kft.	2.114
Bv. Holding Kft.	7.152
Pálhalmi Agrospeciál Kft.	688
Összesen	9.954

A fenti követelések a mérlegkészítés időpontjáig részben kiegyenlítésre kerültek, NOSTRA Kft. jelenleg is tartozik 1.098 EFt-tal.

Egyéb követelések	2022.12.31.	61.277	E Ft
	2021.12.31.	61.168	E Ft

	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kaució (gépjármű, berendezés bérletéhez)	180	80	-100	44,44
Egyéb követelés (utólag kapott engedmény)	838		-838	0,00
Elhatárolt ÁFA	57 883	61 184	3 301	105,70
Kapott előleg ÁFA tartalma	656		-656	0,00
Szolgáltatásokra adott előleg	1 611	0	-1 611	0,00
Termékdíj túlfizetés	0	13	13	-
Összesen	61 168	61 277	109	150,15

Egyéb követeléseink értéke 61.277 E Ft, mely a bázis értéktől 109 E Ft-tal magasabb. Növekedés a határozott idejű (folyamatos teljesítésű) elszámolások miatt elhatárolt ÁFA összegénél tapasztalható. Előző évhez képest nem tartunk nyilván adott előleget, valamint megszűnt az utólag kapott engedmény, mely szintén a kiétkező bolti tevékenységhez kapcsolódott, valamint csökkent a fizetett kaució összege is.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

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

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2022.12.31.	0	E Ft
2021.12.31.	0	E Ft

A társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2022.12.31.	94.157 E Ft
2021.12.31.	162.193 E Ft

Forint és valuta pénztáraink egyenlege az alábbiak szerint alakult:

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint pénztár összesen	3 180	1 038	- 2 142	32,64

	2021. december 31.			2022. december 31.		
	Valuta mennyisége EUR	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték E Ft	Valuta mennyisége EUR	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték E Ft
Euro	978,50	369,00	361 067	444,80	400,25	178 031
Valuta pénztár összesen	978,50		362	444,80		178

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegei az alábbiak:

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolási betétszámla	158 651	92 891	- 65 760	58,55
Elkülönített bankszámla	0	0	-	-
Devizabetét-számla	0	0	-	-
Letéti számla	0	50	50	-
BANKSZÁMLÁK ÖSSZESEN	158 651	92 941	- 65 710	58,58

A folyó finanszírozásba bevonható pénzeszközök értéke 65.710 E Ft-tal csökkent.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31.	610 E Ft
2021.12.31.	13.429 E Ft

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 729	113	-9 615	1,17
Személygépkocsi tartós magáncélú igénybevételének térítési díja	6	0	-6	0,00
Meghiúsulási kötbér (megállapodás alapján)	9 723	0	-9 723	0,00
Ingatlan bérbeadás bevétele	0	113	114	-
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 700	497	-3 203	13,43
Hírlap, folyóirat, szakkönyv költsége	260	39	-221	15,00
Licenc díj	295	100	-195	33,90
Online hirdetés díja	0	26	26	-
Kötelező gépjármű felelősség biztosítás	837	0	-837	0,00
Gépjárművek casco biztosítása	404	0	-404	0,00
Vagyonbiztosítás	436	0	-436	0,00
Földgáz költsége	0	315	315	-
Bérleti díj költsége	568	0	-568	0,00
Munkáltatói táppénz 1/3	0	17	17	-
Járőrözési tevékenységgel kaps. ktg.	900	0	-900	0,00
Összesen:	13 429	610	-12 818	4,55

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** a tárgyidőszakot illető, de később jelentkező bevételt tartalmazza 113 E Ft összegben, amely egy 2023. évben kiszámlázott bérleti díj 2022 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 497 E Ft értékben.

9. SAJÁT TŐKE

2022.12.31.	1.076.524	E Ft
2021.12.31.	949.764	E Ft

A saját tőke a 2022. 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
2022. január 1-jei egyenleg	88 470	34 860	773 300	0	53 134	949 764
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			53 134			53 134
Csökkenés					-53 134	-53 134
2022. évi eredmény					126 760	126 760
2022. december 31.-i egyenleg	88 470	34 860	826 434	0	126 760	1 076 524

A **saját tőke** értéke a 2022. évi adózott eredmény összegével, 126.760 E Ft-tal növekedett. A jegyzett tőke és a tőketartalék nem változott. Korábban Lekötött tartalékként az alapítás-átszervezés aktivált értékeként kimutatott ISO minőségbiztosítási rendszer nettó értékét tartottuk nyilván, azonban 2020. év végére a lekötött tartalék teljes egészében feloldásra került. A társaság 2022. évben újabb Lekötött tartalékot nem képzett.

10. CÉLTARTALÉKOK

2022.12.31.	0 E Ft
2021.12.31.	0 E Ft

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

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2022.12.31.	781.233 E Ft
2021.12.31.	787.219 E Ft

A hosszú lejáratú kötelezettségek futamidő és devizanem szerinti alakulása

Pénzintézet megnevezése	Típusa	Deviza-nem	Záró állomány	Éven belüli rész	Éven túli rész	Kamat	Lejárat
			E Ft	E Ft	E Ft	%	
2021. december 31.							
Hitelek összesen	-	-	-	-	-	-	-
Kölcsönök összesen	-	-	-	-	-	-	-
Porsche Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	137	137	0	3 havi BUBOR	2022.01.15
Merkantil Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	133 686	26 971	106 715	5,35% *	2026.10.21 *
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	Pénzügyi lízing	magyar forint	133 823	27 108	106 715		
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 kötelezettségek összesen	Pénzügyi lízing	magyar forint	106 715	28 358	78 357		

*legkésőbbi lejáratú, legnagyobb összegű lízingszerződés adata

A társaság zárt végű pénzügyi lízingszerződést kötött 2016. novemberben a Porsche Bank Zrt-vel 5 éves futamidőre egy Volkswagen Transporter Kombi gépjármű, 2019. augusztusban, 2020. októberben, illetve 2021. májusban a Merkantil Bank Zrt-vel 5 éves futamidőre 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 2022. december 31.-én fennálló 106.715 E Ft egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként nyilvántartott tőketartozásból a mérleg fordulónapját követő éven belül esedékes részt (28.358 E Ft) átvezettük 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	170 473	0	0	1 havi BUBOR + 0,85%

* A folyószámlahitelt a tárgyévben 173 napon keresztül vettük igénybe, átlagosan 170.473 E Ft összegben.

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 pénzintézet 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. Fordulónapon nem került igénybevitelre folyószámlahitel.

Szállítói és egyéb kötelezettségek	2022.12.31.	702.876 E Ft
	2021.12.31.	680.504 E Ft

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	3 085	0	-3 085	0,00
Szállítók	556 056	450 272	-105 784	80,98

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	33 114	160 987	127 873	486,16
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	88 249	91 617	3 368	103,82
Összesen	680 504	702 876	22 372	103,29

A társaság **vevőtől kapott előleget** nem tartott nyilván 2022 év végén, a 2021 évben kapott 3.085 E Ft előleg beszámításra került év közben.

A **szállítói és egyéb kötelezettség** az előző évihez képest 3,29%-kal – 22.372 E Ft-tal – nőtt, mely növekedést a kapcsolt szállítókkal szembeni kötelezettség emelkedése jelentősen befolyásolta. Az egyéb szállítói állomány azonban 556.056 E Ft-ról 450.272 E Ft-ra csökkent.

A tárgyévi közösségen belüli beszerzések a korábbi évekhez hasonlóan kopó alkatrészek (különböző kések, vágótárcsák, fogaskerekek, csapágyak, javítókészletek, stb.) vásárlásából adódik, valamint az új csomagológép és szállítószalag beszerzéséhez kapcsolódik. Valamennyi beszerzés Európai Unió tagállamból történt.

Ezen kívül az irattárolónak használt konténerek beszerzése történt importból, EU-n kívüli országból (Bosznia-Hercegovina).

A **kapcsolt vállalkozásokkal** szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 2022. december 31.-én:

DUNA-MIX Kft.	4 E Ft
Bv. Holding Kft.	160.983 E Ft
Összesen	160.987 E Ft

Fenti kötelezettségek 110.987 E Ft értékben a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre kerültek, míg a fennmaradó 50.000 E Ft fizetési határideje 2023.04.30.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2022.12.31.	91.617 E Ft
	2021.12.31.	88.249 E Ft

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bérjellegű kötelezettség	19 726	18 752	-974	95,06
SZJA kötelezettség	2 643	2 180	-463	82,48
Járulékfizetési kötelezettség	3 194	3 114	-80	97,50
Szociális hozzájárulási adó	2 696	2 029	-667	75,26
Munkavállalói levonások	126	133	7	105,56
Munkabajárási ktgtérítés	228	206	-22	90,35
ÁFA kötelezettség	25 449	28 673	3 224	112,67
Elhatárolt ÁFA	6 049	5 342	-707	88,31

Pénzügyi lízing miatti éven belüli kötelezettség	27 108	28 358	1 250	104,61
Költségek ellentételezése miatti kötelezettség	1 003	2 104	1 101	209,77
Munkáltatói táppénz 1/3	0	140	140	-
Vevői túlfizetés	0	503	503	-
Cégautóadó	0	83	83	-
Egyéb	27	0	-27	0,00
Összesen	88 249	91 617	3 368	103,82

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 3.368 E Ft-tal nőtt, elsősorban a fizetendő ÁFA, az Intézet részére térítendő túlszolgáltatások összege és az pénzügyi lízing miatti éven belüli kötelezettség növekedése miatt, míg az év végén fennálló bérjellegű kötelezettségek és a kapcsolódó adók és járulékok összege alacsonyabb a bázis időszakhoz képest.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31.	55 E Ft
2021.12.31.	6.226 E Ft

	2021. december 31.	2022. 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>	6 226	55	-6 171	0,88
Víz- és csatornadíj	71	55	-16	77,46
Gázdíj (elmaradt számlázás)	4 335	0	-4 335	0,00
Webcsomag díj különbözet	1 425	0	-1 425	0,00
Banki költségek	1	0	-1	0,00
Táppénz hozzájárulás	392	0	-392	0,00
PC-kassza adatkapcsolat	2	0	-2	0,00
<i>Halasztott bevételek</i>	0	0	0	-
Összesen	6 226	55	-6 171	

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a mérleg fordulónapját megelőzően befolyt, de a következő gazdálkodási évet illető bevétel elhatárolása. 2021-2022 években a társaságnak nem volt olyan bevétele, amelyet a következő évre el kellett volna határolnia.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 55 E Ft, amely a mérleg fordulónapját követően jelentkező, de még a tárgyidőszakot terhelő költségeket tartalmazza. Ennek összege egyetlen számlához kapcsolódik, melyben szerepelt 2022 évre vonatkozó víz és csatornadíj.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2022. évben hatósági ellenőrzés nem volt.

2022. évben nem tártunk fel önellenőrzés során előző évekből eredő hibát, így eredményre, valamint saját tőkére gyakorolt hibahatás nem jelentkezett.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL	2022.12.31.	3.050.518	E Ft
	2021.12.31.	2.425.240	E Ft

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

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 280 348	2 891 960	611 612	126,82
Szolgáltatás, egyéb értékesítés nettó árbevétele	144 892	158 558	13 666	109,43
Összesen	2 425 240	3 050 518	625 278	125,78

A társaságnak nem keletkezett árbevétele devizában és exporttámogatást sem kapott.

A nettó árbevétel 94,8%-a belföldi termékértékesítési tevékenységből származik, melynek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját háztartáshigiéniai termékek értékesítése	1 284 056	1 840 775	556 719	143,36
Iratmegsemmisítés során előáll. termékek értékesítése	92 292	204 527	112 235	221,61
Vásárolt áruk értékesítése	510 129	659 592	149 463	129,30
Bolti kereskedelmi tevékenység (kiétkeztetés, büfé)	381 063	172 788	-208 275	45,34
Egyéb értékesítés	12 808	14 278	1 470	111,48
Összesen	2 280 348	2 891 960	611 612	126,82

A nettó árbevétel 5,2%-a külső vállalkozók részére nyújtott szolgáltatásokból (bérmunka tevékenységből) és ingatlan bérbeadásból származik, melyek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Háztartáshigiéniai papírtermékek gyártása	40 577	43 561	2 984	107,35
Elektronikai hulladékbontás	15 401	15 440	39	100,25
Villanyórabontás	23 649	23 704	55	100,23
Csomagolás	46 812	50 006	3 194	106,82
Ingatlan bérbeadás	18 453	25 122	6 669	136,14
Egyéb szolgáltatás	0	725	725	-
Összesen	144 892	158 558	13 666	109,43

Az értékesítés nettó árbevétele 3.050.518 E Ft-ban alakult, amely a társaság eddigi működése során elért legmagasabb árbevétele. A növekedés mértéke az előző évi adatokhoz képest 25,8%. A főbb termékcsoportonként, tevékenységenként realizált árbevétel az előző évhez képest eltérően alakult. A termékértékesítési tevékenységből származó árbevétel 26,8%-kal, a szolgáltatásból és egyéb tevékenységből származó árbevétel 9,4%-kal nőtt. A bolti kereskedelmi tevékenység a kiétekző bolt év közbeni átadása miatt mutat csökkenést.

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

	2021.	2022.
Annamajori Kft.	8 809	1 956
Állampusztai Kft.	147	0
DUNA-MIX Kft.	554	869
Ipoly Cipőgyár Kft.	1 467	830
Nagyfa-Alföld Kft.	0	396
Nostra Kft.	236	4 865
Pálhalmi Agrospeciál Kft.	1 811	2 756
Sopronkőhidai Kft.	662	563
Bv. Holding Kft.	15 890	59 643
Összesen	29 576	71 878

A kapcsolt vállalkozásokhoz köthető 2021. évi árbevételi adatokhoz képest mutatózó jelentős növekedés a 2022-ben átadott kiétekző bolti készletek Bv. Holding Kft.-nek történő értékesítésének eredménye.

15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2022.12.31.	32.135	E Ft
2021.12.31.	- 31.285	E Ft

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-36 692	27 696	64 388	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 407	4 439	-968	82,10
Összesen	-31 285	32 135	63 420	-

A saját előállítású eszközök aktivált értékéből 2.184 E Ft a készletekhez kapcsolódik, 2.255 E Ft összegben a saját vállalkozásban végzett beruházások, felújítások értéke jelenik meg. A saját termelésű készletek állománya növekedést mutat. A beruházások, felújítások során a saját kivitelezés helyett mindkét évben jellemzőbb volt a külső vállalkozások igénybevétele.

16. EGYÉB BEVÉTEL

2022.12.31.	48.397	E Ft
2021.12.31.	36.977	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége	1 990	7 741	5 751	388,99
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	-	620	620	-
Vállalkozástól kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	9 923	-	9 923	0,00
Dolgozók által befizetett kártérítés, bírság	78	95	17	121,79
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	11 882	29 415	17 533	247,56
Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke	342	-	342	0,00
Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	8 358	3 297	- 5 061	39,45
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	1 233	1 864	631	151,18
Többletként felvett készlet	764	2 702	1 938	353,66

Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	2 305	2 528	223	109,67
Személygépkocsi tartós magáncélú igénybevételének térítési díja	99	119	20	120,20
Különféle egyéb bevételek	-	14	14	-
Kerekítési különbözet	3	2	-	1
Összesen	36 977	48 397	11 420	130,88

Számottevő volt mindkét évben a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás összege. Ebből 27.763 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.

A bázis évben 8.358 E Ft volt az utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény a Kiétkező bolt és Büfé beszállítói révén, a tárgyévben ennek összege 3.297 E Ft-ra csökkent a már korábban is hivatkozott kiétkező bolti tevékenység Bv. Holdingnak történő átadása miatt.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolási szabályának változása miatt 2022. évben 7.741 E Ft kerül kimutatásra az egyéb bevételek között. Több tárgyi eszköz értékesítése zárult nyereséggel, mint pl. a Perini gépsor értékesítése, illetve a kiétkező boltban használt tárgyi eszközök, és kistehergépjármű értékesítése.

*Költségek ellentételezésére **kapott** támogatás*

Forrás:	Belügyminisztérium - fejezeti támogatás a gazdasági társaságok által ellátott feladatok támogatása
Támogatás összege:	27.763 E Ft (pénzügyileg rendezve 27.763 E Ft)
Támogatás jogcíme:	2022. évre vonatkozó bérfejlesztés végrehajtása
Felhasználás éve:	2022. 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 2022-ben a többletköltségek részbeni megtérítése céljából sem normatív, sem pályázati támogatásban nem részesült, továbbá fejlesztési célú támogatást sem kapott.

17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	849 457	1 175 919	326 462	138,43
Igénybe vett szolgáltatások értéke	314 001	597 740	283 739	190,36
Egyéb szolgáltatások értéke	9 359	10 073	714	107,63
Eladott áruk beszerzési értéke	734 985	698 551	- 36 434	95,04
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 833	2 020	187	110,20
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 909 635	2 484 303	574 668	130,09
Béreköltség	317 122	319 356	2 234	100,70
Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 565	23 992	- 573	97,67
Bérráulások	34 152	29 517	- 4 635	86,43
Személyi jellegű ráfordítások összesen	375 839	372 865	- 2 974	99,21
Értékcsökkenés	71 398	81 266	- 5 948	113,82
Költségek összesen	2 356 872	2 938 434	565 746	124,68

Az *anyagjellegű ráfordítások* értéke 2.484.303 E Ft, mely 30%-kal magasabb a bázis évi adatnál, ezen belül a legnagyobb mértékű – 90,4%-os – emelkedés az igénybe vett szolgáltatások értékénél mutatkozik, bár kiugró az anyagköltség 38,4%-os emelkedése is az alapanyag- és energiaárak világszintje miatt.

Az *igénybe vett szolgáltatások* értéke 597.740 E Ft, mely a bázis szinttől 283.739 E Ft-tal magasabb, a növekedés mértéke 90,4%. Az igénybe vett szolgáltatások 43,9%-át a papíripari termelés kapcsán más vállalkozónak fizetett kooperációs díj (361.772 E Ft) teszi ki, ennek értéke 162,4%-kal nőtt a bázishoz képest. Jelentős még a Bv. Holding Kft-nek fizetett menedzsment díj (2021-ben 36.379 E Ft, 2022-ben 45.758 E Ft) valamint az SAP üzemeltetési költség (30.819 E Ft), a karbantartásokra fordított összeg (2021-ben 35.855 E Ft, 2022-ben pedig 46.511 E Ft), továbbá a termékértékesítéshez, iratmegsemmisítéshez kapcsolódó, más vállalkozó által végzett fuvarozás, rakodás költsége (2021-ben 39.570 E Ft, 2022-ben 62.579 E Ft).

A *személyi jellegű ráfordítások* értéke 372.865 E Ft, mely közel azonos a 2021. évi értékhez (375.839 E Ft) képest.

A béreköltség 319.356 E Ft, mely mindössze 2.234 E Ft-tal haladja meg a tavalyi mértéket, melynek oka a bérfejlesztéssel párhuzamosan végrehajtott létszámracionalizálás, valamint a kiérkező boltban dolgozó kollegák távozása miatti, a munkavállalók átlagos állományi létszámának negatív irányú változása okozta.

A társaság 1715/2017. (X.3.) Korm. határozat alapján 27.763 E Ft vissza nem térítendő támogatást kapott, melynek felhasználásával a mérlegkészítést megelőzően elszámolt.

A bérjárulékok összege 29.517 E Ft – mely a személyi jellegű ráfordítások 7,9%-a – 4.635 E Ft megtakarítást mutat a bázis időszaki értékhez képest.

Az **amortizáció** éves összege 81.266 E Ft, mely 113,8%-kal magasabb az előző évinél. Ennek oka, hogy míg a kétszázezer Ft feletti egyedi értékű tárgyi eszközök értékcsökkenése 9,2 %-kal (5.634 E Ft) nőtt az évközi beruházásokkal párhuzamosan, addig a bázis időszakhoz képest 4.234 E Ft-tal magasabb összegben került beszerzésre kis értékű eszköz. Ennek egyik tényezője a Bv. Holding Kft-től beszerzett irodai bútorcseréhez kapcsolódik.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2022.12.31.	45.388 E Ft
2021.12.31.	18.492 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	1 037	84	- 953	8,10
Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	1 236	2 533	1 297	204,94
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	83	6 894	6 811	8306,02
Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás, juttatás	7 061	15 054	7 993	213,20
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	2 162	2 013	- 149	93,11
Térítés nélkül átadott eszközök ÁFA átvezetése	66	113	47	171,21
Immateriális javak terven felüli ÉCS	2 117	-	- 2 117	0,00
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	-	11 967	11 967	-
Önellenőrzési pótlék	-	902	902	-
Véglegesen, nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	300	50	- 250	16,67
40% különadó	1 150	-	- 1 150	0,00
Gépjárműadó	416	434	18	104,33
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	2 863	5315	2 452	185,64
Behajthatatlan követelés	-	8	8	-

Egyéb ráfordítás	-	17	17	-
Kerekítési különbözet	1	4	3	400,00
Összesen	18 492	45 388	26 896	245,45

Az egyéb ráfordítások értéke 26.896 E Ft-tal nőtt.

Tárgyévben a hivatásos állományú tagok által teljesített túlszolgálatok ellentételezésére 15.054 E Ft-ot fordítottunk, mely duplája a tavalyi összegnek. A leselejtezett készletek könyv szerinti értéke 697 E Ft volt, amely segédanyagok, saját gyártású termékek, illetve a Kiétkező boltba, Büfébe vásárolt áruk selejtezéséből adódott. Ezen kívül 4.204 E Ft leltárhány került elszámolásra főként a jelentős forgalmú saját termelésű készletek raktározásával összefüggésben. Tárgyi eszköz értékesítéséből adódó veszteségként 84 E Ft került kimutatásra, mely a kiétkező boltban átadott 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 11.860 E Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra. E tényezők együttesen vezettek az eredménykategória jelentős mértékű emelkedéséhez a bázis évhez képest.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2022.12.31.	-20.468 E Ft
2021.12.31.	-2.434 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott (járó) osztalék és részesedés	9		- 9	-
Külföldi pénzügyi eszközök és források pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	-	1 738	1 738	-
Külföldi pénzügyi eszközök és források fordulónapi árfolyamnyeresége	-	14	14	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	9	1 752	1 743	19 466,67
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	689	15 280	14 591	2 217,71
Pénzügyi lízing fizetendő kamata	1 693	5 693	4 000	336,27
Külföldi pénzügyi eszközök és források pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	59	1 247	1 188	2 113,56
Külföldi pénzügyi eszközök és források fordulónapi árfolyamvesztesége	2	-	- 2	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	2 443	22 220	19 777	909,54

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 2 434	- 20 468	- 18 034	840,92
ÖSSZESEN				

A pénzügyi műveletek eredménye 20.468 E Ft veszteség, amely az előző évinél kiugróan magasabb. A pénzügyi bevétel mindössze a pénzügyileg realizált, valamint az év végi ártértékelésből adódó árfolyamnyereség összege. A pénzügyi ráfordítás ezzel szemben árfolyamveszteségből (1.247 E Ft), a kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamatból (15.280 E Ft), valamint a lízingelt eszközök után fizetett kamatból (5.693 E Ft) keletkezett. Előbbi a likviditási nehézségek áthidalására használt növelt összegű folyószámlahitel kamata, utóbbi az újonnan lízingelt eszközök miatt emelkedett.

20. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik, 126.760 E Ft, nyereség.

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

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az eszközök értéke 2022. évben összesen 1.857.812 E Ft, amely az előző évi értéknél 114.603 E Ft-tal, 6,17%-kal magasabb. Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	<u>2021. december 31.</u>	<u>2022. december 31.</u>
	%	%
A. Befektetett eszközök	58,06	61,50
<i>Immateriális javak</i>	<i>0,01</i>	<i>0,00</i>
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0,00	0,00
Vagyoni értékű jogok	0,01	0,00
Szellemi termékek	0,00	0,00
Immat. javakra adott előlegek	0,00	0,00
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>58,05</i>	<i>61,50</i>
Ingatlanok	26,26	25,70
Műszaki ber., gépek, járművek	20,52	32,77
Egyéb ber., felsz., járművek	3,13	2,40
Beruházások	7,99	0,56
Beruházásokra adott előlegek	0,15	0,07
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

B. Forgóeszközök	41,18	38,46
Készletek	11,34	11,20
Követelések	20,54	22,20
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	9,30	5,07
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,77	0,03
Összesen	100	100

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely részarány 3,44%-kal magasabb a bázisnál. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak részaránya 100%-kal csökkent, míg a tárgyi eszközöké 3,45%-kal magasabb, a befektetett pénzügyi eszközöké nem változott a tárgy évben. A társaság az állami vagyron megóvása érdekében törekszik arra, hogy minden évben legalább az elszámolt értékcsökkenéssel azonos mértékű beruházást valósítson meg. A tárgyévben immateriális javakra nem, azonban tárgyi eszközökre 242.044 E Ft-ot költött, melyhez a korábbi évekből tartalék célra vásárolt kisértékű eszközök használatba vételével és az iratmegsemmisítő gép üzembehelyezésével 128.789 E Ft értékben további aktiválás történt, az elszámolt értékcsökkenés 81.266 E Ft volt.

A forgóeszközökön belül a készletek részaránya 0,14%-kal, a pénzeszközöké 4,23%-kal csökkent, a követeléseké 1,66%-kal nőtt. Összességében a forgóeszközök részaránya az eszközökön belül 2,72%-kal alacsonyabb, mint az előző évben volt, melyet leginkább a pénzeszközökben kimutatott csökkenés eredményez.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 0,74%-kal csökkent a bázis évhez képest.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2021. év	2022. év	Index %
Tárgyi eszközök fedezettsége (%) (saját tőke / tárgyi eszközök)	93,88	94,22	100,36
Tárgyi eszközök hatékonysága (%) (nettó árbevétel / tárgyi eszközök)	239,72	266,99	111,38
Eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel / összes eszköz)	1,39	1,64	118,02
Készletek forgási sebessége (nettó árbevétel / átlagkészlet)	11,26	15,04	133,60
Készletek futamideje (nap) (átlagkészlet * 360 / nettó árbevétel)	31,98	23,93	74,85

A társaság tevékenységét tartósan szolgáló **eszközök saját tőke általi fedezettsége** nőtt (0,36%), mert a saját tőke nagyobb mértékben - 13,35%-kal - növekedett, míg ezzel egyidejűleg a tárgyi eszközök értéke 12,94%-os tárgyévi növekedést mutat. A **tárgyi eszközök hatékonysága** 11,38%-kal emelkedett a bázis évhez képest, ami azt jelenti, hogy a társaság egységnyi tárgyi eszközzel magasabb árbevételt realizált. Az **eszközök fordulatszáma** 33,6%-kal emelkedett, mely szerint az eszközérték árbevételből való megtérülése javult. Míg árbevétel növekedési üteme (25,8%) jóval magasabb, az átlagos készleté csökkent a bázis évhez képest (5,8%-kal), ezért a **készletek forgási sebessége** gyorsult. A **készletek futamideje** csökkent, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy míg a bázisévben 31, addig a tárgyévben 24 napig volt raktáron a készlet.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

	2021. december 31.	2022. december 31.
	%	%
Saját tőke	54,48	57,94
Jegyzett tőke	5,07	4,76
Tőketartalék	2,00	1,88
Eredménytartalék	44,36	44,48
Lekötött tartalék	0	0
Adózott eredmény	3,05	6,82
Céltartalék	0	0
Kötelezettségek	45,16	42,05
Hosszú lejáratú kötelezettségek	6,12	4,22
Rövid lejáratú kötelezettségek	39,04	37,83
Passzív időbeli elhatárolás	0,36	0,00
Összesen	100	100

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (57,94%), mely az előző évinél 3,46%-kal magasabb, a kötelezettségek részaránya ugyanakkor 45,16%-ról 42,05%-ra esett vissza.

A társaság az előző évhez hasonlóan 2022. évben is gyarapította vagyonát. Az eredménytartalék 773.300 E Ft-ról 826.434 E Ft-ra nőtt a bázis adózott eredmény (53.134 E Ft nyereség) eredménytartalékba vezetésének köszönhetően. A saját tőke 949.764 E Ft-ról 1.076.524 E Ft-ra nőtt, a 2022. évi adózott eredmény – 126.760 E Ft-os nyereség – elszámolásának hatására. A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 78.357 E Ft-ra csökkent, mivel a tárgyévben a társaság nem vett igénybe új lízinget. Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 127.873 E Ft-tal nőttek a bázis évhez viszonyítva, ugyanakkor az egyéb szállítók állománya 105.784 E Ft-tal csökkent. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 3.368 E Ft-tal emelkedett.

A passzív időbeli elhatárolások részaránya 0,36%-kal csökkent.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása (%)

	2021. év	2022. év	Index %
Tőke igényességi mutató (befektetett eszköz / összes eszköz)	58,05	61,50	105,94
Tőke önfinanszírozás (eredményből képzett saját tőke / saját tőke)	81,42	76,77	94,29
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból (saját tőke / befektetett eszközök)	93,85	94,22	100,39
Saját tőke aránya (tőkeellátottság) (saját tőke / összes forrás)	54,48	57,95	106,35
Hosszú lejáratú eladósodás {hosszú lej. kötelezettség / (saját tőke + hosszú lej. kötelezettség)}	10,10	6,78	67,17
Működésbiztonsági aránymutató {(saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség) / rövid lejáratú kötelezettség}	1,55	1,64	105,83

A **tőke igényességi mutató** (befektetett eszköz / összes eszköz) azt mutatja, hogy a társaság összes eszközéből a tartósan befektetett eszközök állománya magas, sőt az előző évhez képest 5,94 %-kal nőtt.

A **tőke önfinanszírozási mutató** (eredményből képzett saját tőke / saját tőke), vagyis a saját tőke összetétele kedvező, 76,77%-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 94,22%, az előző évhez képest 0,39%-kal nőtt, mivel míg saját tőke 13,35%-kal, a befektetett eszközök értéke ennél kevesebb, 12,91%-kal növekedett.

A **tőke ellátottsági mutató** (saját tőke / összes forrás) szerint az eszközök 57,95%-át finanszírozta a saját tőke. A mutatószám 6,35%-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 7%, melynek mértéke várhatóan a tőketörlesztések következtében folyamatosan csökken. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége a társaságnak nincs.

A **működésbiztonsági aránymutató** {(saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség) / befektetett eszközök} 5,83%-kal kedvezőbben alakult, mint az előző évben. A saját tőke hosszú lejáratú kötelezettséggel növelt értéke több mint másfélszeresen fedezi a befektetett eszközök értékét.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Az értékesítés nettó árbevétele 2015-ben haladta meg először az 1 Mrd Ft-ot. Ezt követően az üzleti évek árbevétele 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 történetének legmagasabb árbevételét realizálta 2022-ben (3.050.518 E Ft), amely az előző évi árbevételt 625.278 E Ft-tal meghaladva 25,78 %-os emelkedést mutat. Az üzemi tevékenység eredménye, illetve az adózott eredmény is kedvezően alakult, mindkét évben pozitív volt.

Hozammutatók

	2021.	2022.	Index
Értékesítés nettó árbevétele	2 425 240	3 050 518	125,78
- ELÁBÉ	734 985	698 551	95,04
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 833	2 020	110,20
+ Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 407	4 439	82,10
+/- Saját termelésű készletek állományváltozása	-36 692	27 696	-
Bruttó termelési érték	1 657 137	2 382 082	143,75
- Anyagköltség	849 457	1 175 919	138,43
- Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	314 001	597 740	190,36
Anyagmentes termelési érték	493 679	608 423	123,24
- Értékcsökkenési leírás	71 398	81 266	113,82
Nettó termelési érték	422 281	527 157	124,84
Személyi jellegű ráfordítások	375 839	372 865	99,21
+ Értékcsökkenési leírás	71 398	81 266	113,82
+ Adózás előtti eredmény	53 134	126 760	238,57
Hozzáadott érték	500 371	580 891	116,09

A **bruttó termelési érték** 2.382.082 E Ft, mely 43,75 %-os növekedést, a **hozzáadott érték** 580.891 E Ft és a **nettó termelési érték** 527.157 E Ft, melyek 16,09 %-os, illetve 24,84%-os növekedést mutatnak a bázis évi értékhez képest. Összességében minden mutató pozitív irányban változott.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

	2021. év	2022. év	Index %
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%) (üzemi eredmény / értékesítés nettó árbevétele)	2,29	4,83	210,64
Bevétel arányos adózás előtti eredmény (%) (adózás előtti eredmény / összes bevétel)	2,16	4,09	189,55
Élőmunka hatékonyság (hozzáadott érték / személyi jellegű ráfordítás)	1,33	1,56	117,02
Élőmunka termelékenység (E Ft/fő) (értékesítés nettó árbevétele / átlagos statisztikai létszám)	8 549	11 029	129,01

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény** (üzemi eredmény / értékesítés nettó árbevétele) 4,83%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 4,83 Ft üzemi eredményt realizált a társaság.

A **bevétel arányos adózás előtti eredmény** (adózás előtti eredmény / összes bevétel) értéke 4,09%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 4,09 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 1,33 Ft-tal szemben, mely 89,55%-os emelkedést jelent.

Az **élőmunka hatékonysága** (hozzáadott érték / személyi jellegű ráfordítás) romlott, az **élőmunka termelékenysége** (értékesítés nettó árbevétele / átlagos statisztikai létszám) javult az előző időszakhoz viszonyítva. A társaság 2022. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 1,56 Ft új értéket hozott létre a bázis évi 1,33 Ft-tal szemben, ami 17,02%-os növekedést mutat. Az 1 főre jutó nettó árbevétel (11.029 E Ft) 29%-kal magasabb a bázis adatnál.

A bruttó termelési érték kedvezően alakult, 43,75%-kal nőtt a bázis évhez képest, mivel az aktivált saját teljesítmények értéke a bázis időszaki adatnál magasabb, mert a saját termelésű készletek év végi állománya több, mint az előző évben. A saját előállítású eszközök aktivált értéke az utóbbi két évben alacsony, a beruházások megvalósítása során nagyobb arányban volt jellemző külső vállalkozók igénybevétele, a saját kivitelezés helyett, így a tárgyévben 17,9%-os csökkenés mutatható ki.

A hozzáadott érték és a nettó termelési érték is nőtt az előző évhez képest, mert az értékesítés nettó árbevétele nagyobb ütemben nőtt, mint az anyagjellegű ráfordítások és az értékcsökkenés összege.

Mindezek alapján a fenti mutatók kedvező képet mutatnak.

A jövedelmezőség 2022. évben az előző évhez képest kedvezően alakult. Az értékesítés nettó árbevételének 25,78%-os növekedése mellett az üzemi eredmény több, mint 2,5-szeresére emelkedett.

A társaság a tárgyévet 126.760 E Ft nyereséggel zárta.

A DUNA PAPÍR Kft. 2022. 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.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A gazdálkodási helyzet 2022. évben is stabil, bár kiegyensúlyozatlan volt. Az évi közben kirobbant orosz-ukrán háború a társaság likviditási helyzetét évközben kedvezőtlenül befolyásolta, a vevőkövetelések, ezen belül is a határidőn túli kintlévőségek folyamatosan emelkedtek a partnerek növekvő likviditási nehézségei miatt, ezzel párhuzamosan az egyre emelkedő alap- és energiaárak miatt.

A társaságnak úgy sikerült megőriznie a fizetőképességét, hogy 2022-ben a számlavezető banknál kezdeményezte a rendelkezésére álló 250 millió Ft összegű hitelkeret megemelését 400 millió Ft-ra. Ezáltal a 2022. augusztusától 400.000 E Ft összegű folyószámlahitelkeret állt rendelkezésére, melyet folyamatosan, változó összegben vett igénybe. A hitel igénybevétele

173 nap, átlagosan 170.473 E Ft összegben került sor. A központi ellátásban kiszolgált partnerek – döntően kórházak, központi államigazgatási szervek, szociális intézmények – év közben jelentős összegű határidőn túli tartozást halmoztak fel, amely márciustól tartósan meghaladta a 100 M Ft-ot, azonban decemberben a határidőn túli kintlévőségek állománya a költségvetési intézmények konszolidációjának és a tankerületek kifizetéseinek köszönhetően drasztikusan – 23.925 E Ft-ra – lecsökkent. A társaság emellett a kötelezettségeit mind az Intézet, mind a gazdasági partnerei felé határidőre teljesítette, köztartozása nincs.

Fentiek következtében a pénzeszközök záró egyenlege 92.891 E Ft volt, ami az előző évi egyenlegnél 65.760 E Ft-tal kevesebb.

A társaság bankszámláját 2022. évben az OTP Bank Nyrt. vezette.

Tárgyévben a Nova Papír Zrt. részvények után a társaság nem kapott osztalékot. A pénzügyi ráfordítások 22.220 E Ft-ot tettek ki, 20.973 E Ft fizetett kamatból, 1.247 E Ft pedig árfolyamvesztésből keletkezett. A pénzügyi műveletekből összességében 20.469 E Ft veszteség származott.

A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámokkal elemeztük.

Pénzügyi helyzet mutatói

	2021. év	2022. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta) % (pénzeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	23,83	13,40	56,20
Likviditás II. % {(pénzeszközök + követelések) / rövid lej. kötelezettségek}	76,45	72,07	94,26
Likviditás III. (együttható) (forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	1,05	1,02	96,38
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek / összes forrás)	45,16	42,05	93,12
Hosszú lejáratú kötelezettség és saját tőke aránya (%) {hosszú lej. kötelezettségek / (saját tőke + hosszú lej. köt.)}	10,10	6,78	67,17
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz (%) (vevőállomány / szállítóállomány) *	51,84	75,76	146,16

* kapcsolt vállalkozások nélkül

A **likviditási mutatók** értéke az előző évhez képest javult. Ennek ellenére kedvezőtlen, hogy a társaság rendelkezésére álló pénzeszközök és a vevőkövetelések összege együttesen sem nyújt fedezetet a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére. Az **eladósodottság mértéke** 6,88%-kal csökkent. A **vevőállomány aránya a szállítóállományhoz** képest pozitív irányban változott – a bázis évhez képest a kapcsolt vállalkozások nélküli vevőállományban növekedés történt, míg a szállítói állomány csökkent. A **hosszú lejáratú kötelezettség és a saját tőke** arányát kifejező mutató az előző évhez képest csökkent (32,83%-kal). A változást a hosszú lejáratú kötelezettségek (lízingtartozások) állományának 26,57%-os csökkenése, illetve a saját tőke 13,35%-os mértékű növekedése okozza.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás 178.447 E Ft növekedés volt. Alakulását kedvezően befolyásolta az adózás előtti eredmény, az elszámolt amortizáció, valamint a szállítói kötelezettségek, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése. Negatívan hatott rá a követelések növekedése.

Befektetési kiadásokra 242.035 E Ft-ot fordítottunk. Tárgyi eszközök értékesítéséből 7.657 E Ft nyereség származott. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás így összesen 217.688 E Ft csökkenés volt.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszköz 28.809 E Ft-tal csökkent, mely a újonnan korábbi években felvett pénzügyi lízing tárgyévi törlesztéseiből adódik.

Össességében a pénzeszközállomány 2022. évben 68.036 E Ft-tal csökkent.

6. 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 2021. december 31-én	Egyenleg 2022. december 31- én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
tartós lejáratú adott kölcsön	0	0	0	-
vevőkövetelés	1 953	7 152	5 199	366,21
egyéb követelés	5 244	0	-5 244	0,00
Összesen	7 197	7 152	-45	99,37

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartós lejáratú adott kölcsön	0	0	0	-
vevőkövetelés	1 458	2 802	1 344	192,18
egyéb követelés	0	0	0	-
Összesen	1 458	2 802	1 344	192,18
Jelentős tul.	0	0	0	-
Egyéb vállalatok	0	0	0	-
Mindösszesen	8 655	9 954	1 299	1,15
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék*	0			
Kötelezettségek anyavállalattal szemben				
tartós kötelezettségek	0	0	0	-
szállítói kötelezettség	33 007	60 983	27 976	184,76
egyéb kötelezettség	0	100 000	100 000	-
Összesen	33 007	160 983	127 976	487,72
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartós kötelezettségek	0	0	0	-
szállítói kötelezettség	107	4	-103	3,74
egyéb kötelezettség	0		0	-
Összesen	107	4	-103	3,74
Jelentős tul.	0	0	0	-
Egyéb vállalatok	0	0	0	-
Mindösszesen	33 114	160 987	127 873	4,86

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2021. év	Forgalom 2022. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	15 890	59 643	43 753	375,35
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	13 686	12 235	-1 451	89,40
Összesen	29 576	71 878	42 302	243,03

Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek	342	6 461	6 119	1889,18
- ebből halasztott bevétel	0	0	0	-

Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek	0		0	-
- ebből halasztott bevétel	0		0	-
Összesen	342	6 461	6 119	1889,18
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	-

7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A társaságnak a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentős, de a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettsége nincs.

8. 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 működéséhez szükséges telephely engedéllyel rendelkezik. Az önkormányzati rendeletek változásait, jogszabályi változásokat folyamatosan követi. A társaság saját tevékenységi körében 2022. évben telephelyén veszélyes hulladék, környezetkárosító anyag nem keletkezett. Üzemeltetési tevékenységének keretében, azonban több mint 5 tonna azbeszt tartalmú hullámpala elszállítását rendelte meg, a gyűjtéshez és szállításához szükséges engedéllyel rendelkező Meskó Andrásról.

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

A 2020. év elején bekövetkezett koronavírus okozta védekezés okán azonban a felhasznált védő felszerelések veszélyes hulladékként kerültek elkülönítésre, melynek elszállításában külső partner segítségét vettük igénybe. 2022. évben ilyen jellegű elszállításunk nem volt.

2022-ben megvalósuló környezetvédelmi beruházás, átalakítás, felújítás nem volt. A társaság nem tervez környezetvédelmi beruházást, átalakítást felújítást. Környezetvédelmi tevékenységgel kapcsolatos pályázatot 2022. évben nem 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 2022-ben 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 **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet. 2022-ben irodatechnikai hulladék elszállítására nem került sor.

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet	Keletkezett	Ártalmatlanított	Záró készlet
		(kg)	(kg)	(kg)	(kg)
HAK 170605 Azbeszt tartalmú építőanyag		0 kg	5.260 kg	5.260 kg	0 kg

A fenti veszélyes hulladék elszállításáért az ártalmatlanítást végző vállalkozó nettó 1.315 E Ft-ot számított fel.

Környezetvédelmi költségek

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	313,5	0	-313,5	-
Egyéb környezetvédelmi költségek	0			
- szállítás	306,5	1.315	1.008,5	429,03
- környezetvédelmi tanácsadás	0	0	0	-
- munkahelyi környezet vizsgálat	0	1.040	1.040	0
- környezetvédelmi felügyeleti díj	40	40	0	100,00
Összesen	660	2.395	1.735	0

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.

9. ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság 2021. és 2022. év során az alábbi díjazásban részesült.

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető*	-	-	-	-
Felügyelő Bizottság	2.659	3.487	828	131,14
Összesen	2.659	3.487	828	131,14

* Hivatásos szolgálati jogviszonyban áll

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

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérbírlék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	12,80	51 602	6 679	5 223	63 504
Szellemi	35,30	170 614	21 165	11 622	203 401
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	48,10	222 216	27 844	16 845	266 905
Részmunkaidőben fogl.	0,00	0	0	0	0
Munkavállalók összesen	48,10	222 216	27 844	16 845	266 905
Állományon kívüliek					
Megbízásos*	4,00	2 172	254	0	2 426
Tiszteletdíjas	3,00	3 487	453	0	3 940
Vezényelték	35,00		0	320	320
Fogvatartottak	228,50	91 481	0	0	91 481
Cégautó adó		0	246		246
Személyhez nem köthető egyes meghatározott juttatások és járuléka		0	720	6 827	7 547
Mindösszesen	318,60	319 356	29 517	23 992	372 865

* 3 fő megbízásos munkavállaló is egyben év közbeni megszűntetett jogviszonnyal

1. SZ. MELLÉKLET

CASH-FLOW KIMUTATÁS			
2022. évi éves beszámoló alapján			
	Megnevezés	adatok E Ft-ban	
		2021. év	2022. év
I.	Működési cash flow	83 001	178 447
1a.	Adózás előtti eredmény +	53 134	126 760
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	11 655	27 763
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	293	36
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	-9	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)	300	50
	Eszközkhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	2	-14
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	53 427	126 796
2.	Elszámolt amortizáció +	71 398	81 266
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszaírás (-)	1 911	12 069
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-953	-7 657
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-48 894	20 874
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	-4 754	-1 215
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	25 109	3 368
	korrekció osztalék tartozás miatt		
	korrekció TAO tartozás miatt		
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-2 882	-6 171
9.	Vevőkövetelés változása -/+	-41 019	-54 222
	korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	3 085	0
	Korrekció vevők értékvesztése miatt	0	0
	Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	0	-17
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszközeladás miatt	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+	30 876	-10 695
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	0	0
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlet miatt	206	-85
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-5 972	12 819
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-274 838	-217 688
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-276 837	-242 035
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	4 754	1 215
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 990	24 397
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, bev	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	-50
18.	Kapott osztalék, részesedés +	9	0
III.	Finanszírozási cash flow	109 987	-28 809
19.	Résztvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	120 953	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	-1 651
23.	Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkecsökkentés) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-10 666	-27 108
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-300	-50
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-81 850	-68 050
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	-2	14
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-81 852	-68 036
	Ellenőrző szám mérlegből: Pénzeszközök mérleg szerinti változása	-81 852	-68 036
	Eltérés:	0	0