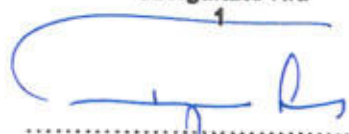


**A DUNA PAPÍR Kft.
2021. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

Kelt: Tököl, 2022. március 30.

DUNA PAPÍR
Termelő, Kereskedelmi és
Szolgáltató Kft.

1


Fogarasi László
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, HIBAHAATÁSOK	25
EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	26
14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL	26
15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	27
16. EGYÉB BEVÉTEL	27
17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA.....	29
18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS	30
19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	31
20. ADÓZÁS	32
21. ADÓZOTT EREDMÉNY	32
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	33
1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	33
2. FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	34
3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA.....	36
4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	38
5. CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	39
6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK..	40
7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK.....	42
8. KÖRNYEZETVÉDELEM	42
9. ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG.....	43
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 termékgyártási és értékesítési volumene évről évre magasabb szinten realizálódott, köszönhetően az ellátási igények folyamatos emelkedésének, valamint a kiszélesedett kedvezményezetti körnek. A termelés növekedésével összefüggésben jelentős mértékben emelkedett a társaságnál foglalkoztatott fogvatartottak átlagos állományi létszáma (2011-ben 230,6 fő; 2020-ban 278,3 fő).

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 Kiétekelt 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.

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	
	2020.	2021.	2020.	2021.
	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

Képviselőtében eljár: Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoka
Dr. Tóth Tamás bv. vezérőrnagy bv. tanácsos
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 2021.12.31-én:

Uralkodó tag (anyavállalat):

Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 1108 Budapest, Venyige utca 1-3.
Cégjegyzékszám: 01 09 200937
Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

Ellenőrzött társaságok (leányvállalatok):

Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6327 Állampuszt, 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.
1108 Budapest, Újhegyi út 52. (2022.02.01-től)
Cégjegyzékszám: 13 09 067926
01-09-398070 (2022.02.01-től)
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, cégjegyzékszám: 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, cégjegyzékszám: 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 Fogarasi László ügyvezető (lakcím: 2310 Szigetszentmiklós, Tiborc u. 18/B.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy 2021. december 1.-ig Kovács-Tóth Janka mb. gazdasági igazgató, majd 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 2019-2021. üzleti évekre:

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi,
Gazdasági Tanácsadó Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK tagsági szám.: 000255

2021. évre a könyvvizsgálatért kifizetett díj: 900 E Ft + ÁFA

A DUNA PAPÍR Kft. főbb adatai 2021. évben a következők szerint alakultak:

Jegyzett tőke: 88.470 E Ft
Saját tőke: 949.764 E Ft
Értékesítés nettó árbevétele: 2.425.240 E Ft
Adózott eredmény: 53.134 E Ft (nyereség)
Főfoglalkozású munkaviszonyban lévők átlagos statisztikai állományi létszáma: 47,2 fő
Egyéb foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 5,6 fő
Foglalkoztatott fogvatartottak átlagos állományi létszáma: 230,9 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 mérlegképes mérlegelési módszer 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. Költségcsoportok számlaosztályokban történik a költségek elszámolása, másodlagosan, kontrolling szinten a költséghely és a költségviselő objektumokat alkalmazza a társaság.

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

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

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

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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

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

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

A 2021. 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Tartósan tekinthető a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem került sor. Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbözet, ha meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20%-át, vagy a 100 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 különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Vásárolt és saját termelésű készletek

Ha a vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni. Amennyiben a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

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

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

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Céltartalék-képzés az eredmény terhére

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a Vállalatcsoport tagja az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját 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. Jögcímei:

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 összeállításakor alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése

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

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

Árbevétel

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

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Számv. tv. 14. § (4) bekezdése szerint a társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket. 2021. 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 S4HANA számítógépes programmal történik.
- A vállalatcsoport áttért az elsődleges 6-7-es, költséghely-költségviselő könyvelésről. Elsődlegesen az 5. Költségnemek számlaosztályokban történik a költségek

elszámolása, másodlagosan, kontrolling szinten a költséghely és a költségviselő objektumok kerültek bevezetésre.

- A vállalatcsoport az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárású eredménykimutatását választotta az előző években alkalmazott 3. számú melléklet szerinti forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás helyett.
- Értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, FIFO helyett átlagáras módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

2021.12.31.	220 E Ft
2020.12.31.	3 966 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	0	0	0	3 579
Vagyoni értékű jogok	9 515	318	0	0	9 833
Szellemi termékek	12 404	165	3 500	0	9 069
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	25 498	483	3 500	0	22 481
Értékcsökkenés					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 579	0	0	0	3 579
Vagyoni értékű jogok	8 133	1 480	0	0	9 613
Szellemi termékek	9 820	631	1 382	0	9 069
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	21 532	2 111	1 382	0	22 261
Nettó érték	3 966				220

Az **Immateriális javak** nettó értéke 94,45%-kal csökkent a nyitó értékhez képest, a szellemi termékek bruttó 3.500 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 (2017-2021. 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** növekedése 318 E Ft, amely az Office Standard 2016 szoftverek aktiválásából adódik. Az elszámolt értékcsökkenés miatti csökkenés 1.480 E Ft, összességében a nettó érték közel 84,08%-kal csökkent.

A **szellemi termékek** növekedése 165 E Ft, mely egyes saját termékek címkéjének grafikai tervezéséből adódik. Összesen 631 E Ft értékcsökkenés került elszámolásra, valamint selejtezésre került a 2021. év előtti időszakban a Kft. által használt 3.500 E Ft bruttó értékű Woodpecker termelésirányítási rendszer, melynek oka a 2021. évtől bevezetett SAP S4HANA vállalatirányítási rendszer, melyből kinyerhetőek a szükséges termelési adatok. Mindezek következtében a nettó érték összességében 100%-kal csökkent.

Társaságunknál az immateriális javak között kutatási-kísérleti fejlesztés, üzleti vagy cégérték nincs, 2021. év végén immateriális javakra adott előleg sem volt, értékhelyesbítést nem számoltunk el.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2021.12.31.	1.011.679	E Ft
2020.12.31.	821.761	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	566 821	79 101	0	0	645 922
Műszaki berendezések, gépek, járművek	687 448	14 430	79 268	0	622 610
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	142 130	42 257	5 706	0	178 681
Beruházások	11 963	273 438	135 788	0	149 613
Beruházásokra adott előlegek	0	2 542	0	0	2 542
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	1 408 362	411 768	220 762	0	1 599 368
Értékcsökkenés					

Ingtatlanok	173 851	14 339	0	0	188 190
Műszaki berendezések, gépek, járművek	301 042	27 132	63 203	0	264 971
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	101 366	27 816	4 996	0	124 186
Beruházások	10 342	0	0	0	10 342
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	586 601	69 287	68 199	0	587 689
Nettó érték	821 761			0	1 011 679

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 18,77%-kal (189.917 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 12,25%-kal nőtt, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 54,76%-át képviseli. Ingatlan beruházást aktiváltunk 79.100 E Ft értékben, melyből a legjelentősebb a Saját termék raktár (Maxima üzemcsarnok) saját kivitelezésben történő befejezése (32.195 E Ft), melyhez Rácskapu (738 E Ft) és Előtető kialakítása (2.987 E Ft) további beruházás kapcsolódik, valamint a Sátorraktár betonalapjának és vízelvezetésének kivitelezése összesen 30.039 E Ft ráfordítással valósult meg. A Kft. székhelyén Út- és tér beton (9.232 E Ft) készítése valósult meg, illetve a központi ingatlanba transzformátorállomás (3.909 E Ft) került beszerzésre. Az ingatlanokra elszámolt értékcsökkenés összege 14.338 E Ft.

A **műszaki berendezések, gépek, járművek** nettó állományában bekövetkezett csökkenés 2021. évben közel 11,98%, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 26,19%-át képviseli.

Aktiváltunk 14.430 E Ft értékben, melyek az alábbi eszközök beszerzéséből adódik:

- Atlas Copco GA55P 10 kompresszor: 7.940 E Ft
- Targonca 8FGF18-62801: 3.600 E Ft
- Targonca 8FGF18-62175: 2.890 E Ft.

Értékesítésre került a régi Iratmegsemmisítő gépsor, valamint használhatatlanná válása miatt selejtezésre került a Consani gyártógép, melyek hatása bruttó 79.269 E Ft értékű csökkenést eredményeztek.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 33,68%-kal növekedett a nyitó értékhez képest.

A bruttó értékben bekövetkezett növekedés 42.257 E Ft, ebből

- egyéb gépekre, berendezésekre, felszerelésekre 7.530 E Ft-ot,
- járműre 20.897 E Ft-ot,
- irodai, igazgatási berendezésekre, felszerelésekre 4.504 E Ft-ot (döntően számítástechnikai, informatikai eszközök, irodai bútorok),
- egyéb kisértékű (200 E Ft alatti) eszközökre összesen 9.326 E Ft-ot költöttünk.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek állománynövekedése – döntően jármű vásárlás, számítástechnikai-, informatikai- és biztonságtechnikai eszközök, irodai célt szolgáló berendezések, felszerelések - a koronavírus megjelenésével összefüggő hatások kiküszöbölése, a munkahelyek munkakörülményeinek javítása, rendezettsége és az idén bevezetett SAP rendszer használatával kapcsolatban beszerzett eszközökből adódik. Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek állománycsökkenése nagyrészt a már folyamatos karbantartást igénylő kisteher gépjárművek – gazdaságossági és biztonsági szempontok miatt szükségessé vált – értékesítése miatt következett be. Az értékesített személy gépjármű nettó értéke 710 E Ft. További csökkenést eredményezett az elavult számítástechnikai, informatikai eszközök egyéb berendezések, felszerelések selejtezése. Ezen eszközök nettó értéke 0 Ft volt, így terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A társaság **befejezetlen beruházásainak** értéke 139.271 E Ft, melyből:

- Kis értékű tárgyi eszközök 665 E Ft
- Irattároló konténerek 4 E Ft
- Külső parkoló 1.100 E Ft
- Iratmegsemmisítő gépsor 123.878 E Ft
- Erősáramú földkábel – IM gépsorhoz 6.051 E Ft
- Maxima fűtési rendszer 4.563 E Ft
- II. Irodaház felújítása 160 E Ft
- Záportároló 2.100 E Ft
- PAGY daru 750 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	E Ft
Immateriális javak	1 946	165	2 111	2 117
Alapítás-átszervezés akt értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	1 480	0	1 480	0
Szellemi termékek	466	165	631	2 117
Tárgyi eszközök	59 579	9 708	69 287	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 339	0	14 339	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	27 132	0	27 132	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 108	9 708	27 816	0
Beruházások	0	0	0	0
Összesen	61 525	9 873	71 398	2 117

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk.

A szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése a lesejtezt Woodpecker termelésirányítási rendszer nettó értékének a kivezetése miatt keletkezett.

Piaci értéken történő értékelés

A társaság az alaptevékenység végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli törvény 53. § (1) a) pontja alapján nem számolt el terven felüli értékcsökkenést, a könyv szerinti értéket vette figyelembe, mert a globális értékelés alapján az megfelel a piaci értéknek.

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

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2021.12.31.	60	E Ft
2020.12.31.	60	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke nem változott.

	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.					
Egyéb tartós részesedés	0,1	60	60	*	*
Összesen:	0,1	60	60	*	*
	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2020. évi adózott eredmény	Osztalék
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
2020. december 31.					
Egyéb tartós részesedés	0,1	60	60	122	9
Összesen:	0,1	60	60	122	9

* Nincs adat

Társaságunk 771 E Ft összegű befektetett eszközt tart nyilván, amely 30 db dematerializált törzsrészcsejt jelent 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. 2020. évi éves beszámolójának adatai alapján a törzsrészcsejtek értéke 4.069,5 Ft/db-ra csökkent. A 2021. 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

2021.12.31.	197.563	E Ft
2020.12.31.	233.266	E Ft

Készletek alakulása, változása:

	2020.12.31	Megoszlás	2021.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	25.846	11,1	27.098	13,7	1.252	104,8
Késztermékek	149.632	64,1	112.940	57,2	-36.692	75,5
Áruk	57.788	24,8	57.525	29,1	-263	99,5
Készletek	233.266	100,0	197.563	100,0	-35.703	84,7

Készletértékünk 2021. december 31.-én 197.563 E Ft, melynek jelentős hányadát, 57,2%-át a késztermékek értéke képezi. A késztermékek aránya a bázis évhez viszonyítva 6,9% ponttal alacsonyabb, szemben az anyagok és az áruk értékével, melyek aránya nőtt a készletértéken belül.

A saját termelésű készletek állománya az előző évhez képest 149.632 E Ft-ról 112.940 E Ft-ra csökkent, ami 24,5%-kal alacsonyabb a bázis év végéhez viszonyítva:

- A központi/belső ellátásra gyártott termékek raktári készletének értéke 146.160 E Ft-ról 112.606 E Ft-ra nőtt, a folyamatos és zavartalan kiszolgálás biztosítása érdekében.
- Az iratmegsemmisítés – mint a fogvatartottak foglalkoztatásának bővítését szolgáló tevékenység – során előállított késztermékek értéke 3.472 E Ft-ról 334 E Ft-ra csökkent, a folyamatos gyártásnak és értékesítésnek köszönhetően.

A vásárolt **anyagkészletek** között jelentős a saját termékek gyártásához és az iratmegsemmisítéshez szükséges segédanyagok (6.885 E Ft), továbbá a karbantartási anyagok (20.213 E Ft) értéke. Utóbbi döntően az új technológiai gyártósorhoz vásárolt körkések, perforáló kések, tányérkések, egyéb kopó alkatrészek értéke.

Árukészletünk nagyrészt a Kiétkező bolt és Büfé folyamatos üzemeltetését biztosító bolti kereskedelmi árukból (28.697 E Ft) és a központi / belső ellátásban forgalmazott tisztítószerkekből, higiéniai árukból (28.747 E Ft), továbbá a göngyölegekből (81 E Ft) tevődik össze. Az áruk értéke (57.525 E Ft) közel azonos a bázis év végéhez viszonyítva.

A készletekre értékvesztést 2021. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2021. december 31.-én nem tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2021.12.31.	358.065	E Ft
2020.12.31.	308.928	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

	2020.12.31.	2021.12.31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	232.899	243.821	10.922	104,7
Határidőn túli követelések lejárat szerint	15.808	44.421	28.613	281,0
EBBŐL: 30 napon belüli lejárt	14.463	39.626	25.163	274,0
30 napon túli lejárt	686	4.383	3.697	638,9
60 napon túli lejárt	483	412	-71	85,3
90 napon túli lejárt	176	0	-176	-
180 napon túli lejárt	0	0	0	-
360 napon túli lejárt	0	0	0	-
Mindösszesen	248.707	288.242	39.535	115,9

A vevőkövetelések állománya a bázis évhez viszonyítva 39.535 E Ft-tal emelkedett. Összességében a határidőn belüli követelések értéke közel azonos az az előző évi értékkel, míg a határidőn túli kintlévőségek összege nagyobb mértékű növekedést mutat, mely elsősorban a Rendőrség és a Központi államigazgatási szervek lejárt kötelezettségeiből adódik.

A határidőn túli vevőkövetelések 94,1%-ban a 9/2011. (III.23.) BM rendelet, illetve a 44/2011. (III.23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó szervezetekkel szemben álltak fenn összesen 41.784 E Ft értékben, melyből 412 E Ft Bv. Intézetek, 1.864 E Ft a Kórházak, 17.559 E Ft Központi államigazgatási szervek, 21.203 E Ft a Rendőrség valamint 746 E Ft az Egyéb 9/2011. (III.23.) BM rendelet alá tartozó szervezetek lejárt tartozása. A fennmaradó 2.637 E Ft összegű határidőn túli követelés egy külső (központi / belső ellátáson kívüli) partnerünk tartozásából adódott, amely összeg 2022. január elején befolyt. A kimutatott határidőn belüli kintlévőségek közül – 2022. március 15-ig – 209.195 E Ft, a határidőn túli követelésekből 31.596 E Ft került kiegyenlítésre.

A 2021. december 31.-én fennálló vevőkövetelésekből 2021. március 15-ig ki nem egyenlített követelések összege 47.451 E Ft, melyekre értékvesztést nem számoltunk el, tekintettel arra, hogy a teljes összeg a 9/2011. (III.23.) BM rendelet, illetve a 44/2011. (III.23.) Korm. rendelet hatálya alá tartozó szervezetekkel szemben állt fenn. Eddigi tapasztalataink alapján a követelések teljes összege várhatóan megtérül.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2021.12.31.	8.655	E Ft
2020.12.31.	4.086	E Ft

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések 2021. december 31.-én E Ft-ban:

Annamajori Kft.	979
Bv. Holding Kft.	7.197
Pálhalmai Agrospeciál Kft.	479
Összesen	8.655

A Bv. Holding Kft-vel szemben fennálló követelésből **5.244 E Ft a Webcsomag értékesítés elszámolásából adódik**, utóbbi az egyéb követelések közül került átsorolásra a Mérleg/B/II/2. (Követelések kapcsolt vállalkozással szemben) sorába. A fenti követelések a mérlegkészítés időpontjáig részben kiegyenlítésre kerültek.

Egyéb követelések	2021.12.31.	61.168	E Ft
	2020.12.31.	56.135	E Ft

	2020.12.31.	2021.12.31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalókkal szembeni követelés	2	0	-2	-
Kaució (gépjármű, berendezés bérletéhez)	285	180	-105	63,2
Egyéb követelés (utólag kapott engedmény)	1.185	838	-347	70,7
Gépjárműadó túlfizetés	2	0	-2	-
Elhatárolt ÁFA	54.574	57.883	3.309	106,1
Kapott előleg ÁFA tartalma	0	656	656	-
Szállítókba átsorolt követelés	75	0	-75	0
Szolgáltatásokra adott előleg	0	1.611	1.611	-
Termékdíj túlfizetés	12	0	-12	-
Összesen	56.135	61.168	5.033	109,0

Egyéb követeléseink értéke 61.168 E Ft, mely a bázis értéktől 5.033 E Ft-tal magasabb. Jelentős mértékű növekedés a határozott idejű (folyamatos teljesítésű) elszámolások miatt elhatárolt ÁFA összegénél, valamint a bázis évvel ellentétben szolgáltatásokra adott előleget is nyilvántartottunk. Előző évhez képest kevesebb volt az utólag kapott engedmény, valamint a fizetett kaució összege.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

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

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2021.12.31.	0	E Ft
2020.12.31.	0	E Ft

A társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2021.12.31.	162.193	E Ft
2020.12.31.	244.045	E Ft

Forint és valuta pénztáraink egyenlege az alábbiak szerint alakult:

	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint pénztár összesen	1.809	3.180	1.371	175,8

	2020. december 31.			2021. december 31.		
	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték E Ft	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték E Ft
Euro	0	0	0	978,50	369,00	362
Valuta pénztár összesen			0	978,50		362

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegei az alábbiak:

	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolási betétszámla	242.236	158.651	-83.585	65,5
Elkülönített bankszámla	0	0	0	0
Devizabetét-számla	0	0	0	0
Átvezetési számla	0	0	0	0
BANKSZÁMLÁK ÖSSZESEN	242.236	158.651	-83.585	65,5

A folyó finanszírozásba bevonható pénzeszközök értéke 83.585 E Ft-tal csökkent.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2021.12.31.	13.429	E Ft
2020.12.31.	7.457	E Ft

	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	4.506	9.729	5.223	215,9
Személygépkocsi tartós magáncélú	0	6	6	-

igénybevételének térítési díja				
Meghiúsulási kötbér (megállapodás alapján)	4.506	9.723	5.217	215,8
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>	<i>2.951</i>	<i>3.700</i>	<i>749</i>	<i>125,4</i>
Hírlap, folyóirat, szakkönyv költsége	148	260	112	175,7
Licenc díj	708	295	-413	41,7
Számítógépes programkövetés díja	860	0	-860	-
Kötelező gépjármű felelősség biztosítás	867	837	-30	96,5
Gépjárművek casco biztosítása	312	404	92	129,5
Vagyonbiztosítás	0	436	436	-
Földgáz költsége	56	0	-56	-
Bérleti díj költsége	0	568	568	-
Járőrözési tevékenységgel kapcs. ktg.	0	900	900	-
Összesen:	7.457	13.429	5.972	180,1

A **bevételek aktív időbeli elhatárolása** a tárgyidőszakot illető, de később jelentkező bevételt tartalmazza 9.729 E Ft összegben, amelyből 9.723 E Ft elhatárolás a megállapodás alapján vállalkozástól kapott meghiúsulási kötbért jelenti.

A **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásában** a mérleg fordulónapja előtt felmerült, de a fordulónap utáni időszakot terhelő költségeket (szaklap előfizetés, licenc díj, biztosítási díjak, bérleti díj, járőrözési tevékenységgel kapcsolatos költségek) tartjuk nyilván 3.700 E Ft értékben.

9. SAJÁT TŐKE

2021.12.31.	949.764	E Ft
2020.12.31.	896.630	E Ft

A saját tőke a 2021. 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
2021. január 1-jei egyenleg	88.470	34.860	741.577	0	31.723	896.630
Jegyzett tőke emelés	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	0	31.723	0	0	31.723
Csökkenés	0	0	0	0	-31.723	-31.723
2021. évi eredmény	0	0	0	0	53.134	53.134
2021. december 31.-i egyenleg	88.470	34.860	773.300	0	53.134	949.764

A **saját tőke** értéke a 2021. évi adózott eredmény összegével, 53.134 E Ft-tal növekedett. A jegyzett tőke és a tőketartalék nem változott. Korábban Lekötött tartalékként az alapítás-átstrukturizálás aktivált értékeként kimutatott ISO minőségbiztosítási rendszer nettó értékét tartottuk nyilván, azonban 2020. év végére a lekötött tartalék teljes egészében feloldásra került. A társaság 2021. évben újabb Lekötött tartalékot nem képzett.

10. CÉLTARTALÉKOK

2021.12.31.	0 E Ft
2020.12.31.	0 E Ft

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

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2021.12.31.	787.219 E Ft
2020.12.31.	713.745 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	%	
2020. december 31.							
Hitelek összesen	-	-	-	-	-	-	-
Kölcsönök összesen	-	-	-	-	-	-	-
Porsche Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	1.734	1.594	140	3 havi BUBOR	2022.01.15.
Merkantil Bank Zrt.	Pénzügyi lízing	magyar forint	21.803	4.648	17.155	4,99%	2025.10.27.
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	Pénzügyi lízing	magyar forint	23.537	6.242	17.295		
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		

*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 2021. december 31.-én fennálló 133.823 E Ft egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeként nyilvántartott tőketartozásból a mérleg fordulónapját követő éven belül esedékes részt (27.108 E Ft) átvettük a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege*	Állomány 2020.12.31.	Állomány 2021.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	250.000		0	0	1 havi BUBOR + 0,85%

* A folyószámlahitelt a tárgyévben 172 napon keresztül vettük igénybe, átlagosan 57.376 E Ft összegben.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Folyószámlahitel	250.000	Ingó jelzálogjog	300.000
Összesen	250.000		

A társaság 2020. augusztusban a számlavezető pénzintézet felé kezdeményezte a korábban rendelkezésére álló 150 millió Ft összegű hitelkeret megemelését. Az új, 250 millió Ft összegű folyószámlahitel azóta is biztosítja a gazdálkodás finanszírozását. Fordulónapon nem került igénybevételre folyószámlahitel.

Szállítói és egyéb kötelezettségek	2021.12.31.	680.504 E Ft
	2020.12.31.	696.450 E Ft

	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	0	3.085	3.085	-
Szállítók	632.313	556.056	-76.257	88,0
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	997	33.114	32.117	3.321,4
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	63.140	88.249	25.109	139,8
Összesen	696.450	680.504	-15.946	97,7

A társaság egy vevőtől kapott előleget 2021-ben, melyből 3.085 E Ft még nem került beszámításra.

A szállítói és egyéb kötelezettség az előző évihez képest 2,3%-kal – 15.946 E Ft-tal – csökkent. A szállítói állomány 632.313 E Ft-ról 556.056 E Ft-ra csökkent.

A tárgyévi importbeszerzések (összesen 2.262 E Ft) a korábbi évekhez hasonlóan kopó alkatrészek (különböző kések, vágótárcsák, fogaskerekek, csapágyak, javítókészletek, stb.) vásárlásából adódik. Valamennyi beszerzés Európai Unió tagállamból (Olaszország, Németország, Szlovákia, Finnország) történt.

A kapcsoló vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 2021. december 31.-én:

Annamajori Kft.	107 E Ft
Bv. Holding Kft.	33.007 E Ft
Összesen	33.114 E Ft

Fenti kötelezettségek 27.462 E Ft értékben a mérlegkészítés időpontjáig kiegyenlítésre kerültek, míg a fennmaradó 5.652 E Ft fizetési határideje 2022.04.07.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2021.12.31.	88.249 E Ft
	2020.12.31.	63.140 E Ft

	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	21.963	19.726	-2.237	89,8
SZJA kötelezettség	2.949	2.643	-306	89,6
Járadékfizetési kötelezettség	3.583	2.696	-887	75,2
Szociális hozzájárulási adó	3.159	3.194	35	101,1
Munkavállalói levonások	192	126	-66	65,6
Munkabajárási kgtérítés	202	228	26	112,9
ÁFA kötelezettség	19.759	25.449	5.690	128,8
Elhatárolt ÁFA	3.775	6.049	2.274	160,2
Pénzügyi lízing miatti éven belüli kötelezettség	6.242	27.108	20.866	434,3
Költségek ellentételezése miatti kötelezettség	1.269	1.003	-266	79,0
Egyéb	47	27	-20	57,4
Összesen	63.140	88.249	25.109	139,8

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 25.109 E Ft-tal nőtt, elsősorban a fizetendő ÁFA és az pénzügyi lízing miatti éven belüli kötelezettség növekedése miatt.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2021.12.31.	6.226 E Ft
2020.12.31.	9.108 E Ft

	2020. december 31. E Ft	2021. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>	0	0	-	-
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	9.108	6.226	-2.882	68,4
Víz- és csatornadíj	16	71	55	443,8
Gázdíj (elmaradt számlázás)	0	4.335	4.335	-
Menedzsment díj különbözet	8.578	0	-8.578	-
Webcsomag díj különbözet	0	1.425	1.425	-
Banki költségek	1	1	0	100,0
Táppénz hozzájárulás	488	392	-96	80,3
PC-kassza adatkapcsolat	0	2	2	-
Pénzügyi lízing kamata	8	0	-8	-
SZÉP kártya juttatás	17	0	-17	-
<i>Halasztott bevételek</i>	0	0	-	-
Összesen	9.108	6.226	-2.882	68,4

A bevételek passzív időbeli elhatárolása a mérleg fordulónapját megelőzően befolyt, de a következő gazdálkodási évet illető bevétel elhatárolása. 2020-2021 években a társaságnak nem volt olyan bevétele, amelyet a következő évre el kellett volna határolnia.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 6.226 E Ft, amely a mérleg fordulónapját követően jelentkező, de még a tárgyidőszakot terhelő költségeket tartalmazza. Ennek legjelentősebb összegei az utólag számlázott gázdíj, valamint a 2021.07-12. havi webcsomag elszámolásból adódó költség elhatárolás.

Az üzleti tervben szereplő nettó árbevétel alapján a Bv. Holding Kft. részére kifizetett menedzsment díj 4.451 E Ft-tal kevesebb volt, mint amennyit a ténylegesen elért nettó árbevétel alapján fizetnünk kellett volna. A korábbi évekkal ellentétben 2021-ben ez a díjkülönbözet, mint kapcsolt vállalkozóval szembeni rövid lejáratú kötelezettség került kimutatásra a mérlegben.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHA TÁSOK

2021. évben hatósági ellenőrzés nem volt.

2021. 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

2021.12.31.	2.425.240 E Ft
2020.12.31.	2.196.954 E Ft

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

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2.073.472	2.280.348	206.876	110,0
Szolgáltatás, egyéb értékesítés nettó árbevétele	123.482	144.892	21.410	117,3
Összesen	2.196.954	2.425.240	228.286	110,4

A társaságnak nem keletkezett árbevétele devizában és exporttámogatást sem kapott.

A nettó árbevétel 94,0%-a belföldi termékértékesítési tevékenységből származik, melynek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját háztartáshigiéniai termékek értékesítése	1.138.238	1.284.056	145.818	112,8
Iratmegsemmisítés során előáll. termékek értékesítése	106.744	92.292	-14.452	86,5
Vásárolt áruk értékesítése	513.906	510.129	-3.777	99,3
Bolti kereskedelmi tevékenység (kiétkéztetés, büfé)	308.841	381.063	72.222	123,4
Egyéb értékesítés	5.743	12.808	7.065	223,0
Összesen	2.073.472	2.280.348	206.876	110,0

A nettó árbevétel 6,0%-a külső vállalkozók részére nyújtott szolgáltatásokból (bérmunka tevékenységből) és ingatlan bérbeadásból származik, melyek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Háztartáshigiéniai papírtermékek gyártása	36.408	40.577	4.169	111,5
Elektronikai hulladékbontás	13.800	15.401	1.601	111,6
Villanyórabontás	23.432	23.649	217	100,9
Csomagolás	35.204	46.812	11.608	133,0
Ingatlan bérbeadás	13.731	18.453	4.722	134,4
Egyéb szolgáltatás	907	0	-907	-
Összesen	123.482	144.892	21.410	117,3

Az értékesítés nettó árbevétele 2.425.240 E Ft-ban alakult, amely a társaság eddigi működése során elért legmagasabb árbevétele. A növekedés mértéke az előző évi adatokhoz képest 10,4%. A főbb termékcsopontonként, tevékenységenként realizált árbevétel az előző évhez

képest eltérően alakult. Az termékértékesítési tevékenységből származó árbevétel 10,0%-kal, a szolgáltatásból és egyéb tevékenységből származó árbevétel 17,3%-kal nőtt.

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

	2020.	2021.
Adorján-Tex Kft.	5.508	0
Annamajori Kft.	7.176	8.809
Állampusztai Kft.	490	147
DUNA-MIX Kft.	593	554
Ipoly Cipőgyár Kft.	1.941	1.467
Nagyfa-Alföld Kft.	0	0
Nostra Kft.	1.113	236
Pálhalmi Agrospeciál Kft.	2.912	1.811
Sopronkőhidai Kft.	1.492	662
Bv. Holding Kft.	11.085	15.890
Összesen	33.595	29.576

15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2021.12.31.	- 31.285 E Ft
2020.12.31.	19.731 E Ft

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	16.938	-36.692	-53.630	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2.793	5.407	2.614	193,6
Összesen	19.731	-31.285	-51.016	-

A saját előállítású eszközök aktivált értékéből 350 E Ft a készletekhez kapcsolódik, 5.057 E Ft összegben a saját vállalkozásban végzett beruházások, felújítások értéke jelenik meg. A saját termelésű készletek állománya csökkenést mutat. A beruházások, felújítások során a saját kivitelezés helyett mindkét évben jellemzőbb volt a külső vállalkozások igénybevétele.

16. EGYÉB BEVÉTEL

2021.12.31.	36.977 E Ft
2020.12.31.	33.943 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	3.526	-	-3.526	-
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eredménye	-	1.990	1.990	-

Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	918	0	-918	-
Vállalkozástól kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	4.536	9.923	5.387	218,8
Dolgozók által befizetett kártérítés, bírság	140	78	-62	55,7
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	11.834	11.882	48	100,4
Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke	2.957	342	-2.615	11,6
Elévült kötelezettség összege	1.330	0	-1.330	-
Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	6.636	8.358	1.722	125,9
Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege	601	1.233	632	205,2
Többletként felvett készlet	72	764	692	1061,1
Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	1.219	2.305	1.086	189,1
Személygépkocsi tartós magáncélú igénybevételének térítési díja	104	99	-5	95,2
Különféle egyéb bevételek	68	0	-68	-
Kerekítési különbözet	2	3	1	150,0
Összesen	33.943	36.977	3.034	108,9

Számottevő volt mindkét évben a költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás összege. Ebből 11.655 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 6.636 E Ft volt az utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény a Kietkező bolt és Büfé beszállítói révén, a tárgyévben ennek összege 8.358 E Ft-ra emelkedett.

Az egyéb bevételek alakulását jelentősen befolyásolta a meghiúsulási kötbér címen vállalkozástól kapott 9.723 E Ft, mely a 2021. évre megrendelő által szerződésben vállalt bér munkadíj nem teljesülése miatt keletkezett.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolási szabályának változása miatt 2021. évben 1.990 E Ft kerül kimutatásra az egyéb bevételek között, mint személygépjármű értékesítéséből adódó nyereség.

Térítés nélkül átvett eszközök között került kimutatásra a 784/2021. számú megállapodás alapján a Bv. Holding Kft. által átadott 14 tekercs kerítésfonat értéke (342 E Ft).

A kapott, illetve bevételként elszámolt támogatások 2021. évben az alábbiak szerint alakultak:

Költségek ellentételezésére kapott támogatás

Forrás:	Belügyminisztérium - fejezeti támogatás a gazdasági társaságok által ellátott feladatok támogatása
Támogatás összege:	11.655 E Ft (pénzügyileg rendezve 11.655 E Ft)
Támogatás jogcíme:	2021. évre vonatkozó bérfejlesztés végrehajtása
Felhasználás éve:	2021. 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 2021-ben a többletköltségek részbeni megtérítése céljából sem normatív, sem pályázati támogatásban nem részesült, továbbá fejlesztési célú támogatást sem kapott.

17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	832.500	849.457	16.957	102,0
Igénybe vett szolgáltatások értéke	249.681	314.001	64.320	125,8
Egyéb szolgáltatások értéke	8.505	9.359	854	110,0
Eladott áruk beszerzési értéke	677.453	734.985	57.532	108,5
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1.449	1.833	384	126,5
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1.769.588	1.909.635	140.047	107,9
Béreköltség	309.590	317.122	7.532	102,4
Személyi jellegű egyéb kifizetések	21.240	24.565	3.325	115,7
Bérfeladások	34.721	34.152	-569	98,4
Személyi jellegű ráfordítások összesen	365.551	375.839	10.288	102,8
Értékcsökkenés	70.191	71.398	1.207	101,7
Költségek összesen	2.205.330	2.356.872	151.542	106,9

Az **anyagjellegű ráfordítások** értéke 1.909.635 E Ft, mely 7,9%-kal magasabb a bázis évi adatnál, ezen belül a legnagyobb mértékű – 25,8%-os – emelkedés az igénybe vett szolgáltatások értékénél mutatkozik.

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke 314.001 E Ft, mely a bázis szinttől 64.320 E Ft-tal magasabb, a növekedés mértéke 25,8%. Az igénybe vett szolgáltatások 43,9%-át a papíripari termelés kapcsán más vállalkozónak fizetett kooperációs díj (137.873 E Ft) teszi ki, ennek értéke 30,6%-kal nőtt a bázishoz képest. Jelentős még a Bv. Holding Kft-nek fizetett

menedzsment díj (2020-ban 32.954 E Ft, 2021-ben 36.379 E Ft) valamint az SAP üzemeltetési költség (18.706 E Ft), a karbantartásokra fordított összeg (2020-ban 31.306 E Ft, 2021-ben pedig 35.855 E Ft), továbbá a termékértékesítéshez, iratmegsemmisítéshez kapcsolódó, más vállalkozó által végzett fuvarozás, rakodás költsége (2020-ban 38.932 E Ft, 2021-ban 39.570 E Ft).

A személyi jellegű ráfordítások értéke 375.839 E Ft, mely 2,8%-kal (10.288 E Ft-tal) emelkedett a 2020. évi értékhez képest.

A bérköltség 317.122 E Ft, mely a bázistól 2,4%-kal (7.532 E Ft-tal) magasabb. A növekedést munkavállalók átlagos állományi létszámának pozitív irányú változása okozta.

A társaság 1715/2017. (X.3.) Korm. határozat alapján 11.655 E Ft vissza nem térítendő támogatást kapott, melynek felhasználásával a mérlegkészítést megelőzően elszámolt.

A bérjárulékok összege 34.152 E Ft – mely a személyi jellegű ráfordítások 9,1%-a – 569 E Ft megtakarítást mutat a bázis időszak értékéhez képest. E költségelem alakulásában a szociális hozzájárulási adó mértékének évközi kedvezménye is szerepet játszott.

Az amortizáció éves összege 71.398 E Ft, mely jelentősen nem változott, 1,7%-kal magasabb az előző évinél. Ennek oka, hogy míg a kétszázezer Ft feletti egyedi értékű tárgyi eszközök értékcsökkenése 11,5 %-kal (6.338 E Ft) nőtt az évközi beruházásokkal párhuzamosan, addig a bázis időszakhoz képest 5.131 E Ft-tal kevesebb összegben került beszerzésre kis értékű eszköz.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2021.12.31.	18.492 E Ft
2020.12.31.	12.212 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	2.645		-2.645	-
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eredménye		1.037	1.037	-
Káreseményekkel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek	607	1.236	629	203,6
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	216	83	-133	38,4
Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás, juttatás	5.211	7.061	1.850	135,5

Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	1.098	2.162	1.064	196,9
Térítés nélkül átadott eszközök ÁFA átvezetése	87	66	-21	75,9
Immateriális javak terven felüli ÉCS	0	2.117	2.117	-
Önellenőrzési pótlék	1	0	-1	-
Véglegesen, nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	200	300	100	150,0
40% különadó	0	1.150	1.150	-
Környezetvédelmi termékdíj	49	0	-49	-
Gépjárműadó	351	416	65	118,2
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	1.734	2.863	1.129	165,1
Állományból kivezetett valuta nyilvántartás szerinti értéke	4	0	-4	-
Egyéb ráfordítás	6	0	-6	-
Kerekítési különbözet	3	1	-2	33,3
Összesen	12.212	18.492	6.280	151,4

Az egyéb ráfordítások értéke 6.280 E Ft-tal csökkent.

Tárgyévben a hivatásos állományú tagok által teljesített túlszolgálatok ellentételezésére 7.061 E Ft-ot fordítottunk. A leselejtezett készletek könyv szerinti értéke 2.863 E Ft volt, amely segédanyagok, saját gyártású termékek, illetve a Kietkező boltba, Büfébe vásárolt áruk selejtezéséből adódott. Tárgyi eszköz értékesítéséből adódó veszteségként 1.037 E Ft került kimutatásra. Az SAP rendszer bevezetése miatt 2.117 E Ft terven felüli értékcsökkenés került elszámolásra az immateriális javaknál nyilvántartott Woodpecker termelésirányító rendszer kivezetésével.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2021.12.31.	-2.434 E Ft
2020.12.31.	-1.363 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott (járó) osztalék és részesedés	29	9	-20	31,0
Deviza és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	33	0	-33	-
Külföldi pénzügyi eszközök és források pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	135	0	-135	-

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források fordulónapi árfolyamnyeresége	0	0	0	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	197	9	-188	4,6
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	552	689	137	124,8
Pénzügyi lízing fizetendő kamata	749	1.693	944	226,0
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	259	59	-200	22,8
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és források fordulónapi árfolyamvesztesége	0	2	2	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	1.560	2.443	883	156,6
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	-1.363	-2.434	1.071	178,6

A pénzügyi műveletek eredménye 2.434 E Ft veszteség, amely az előző évinél magasabb. A pénzügyi bevétel mindössze 9 E Ft, amely a Nova Papír Zrt. részvényei után kapott osztalékból adódik. A pénzügyi ráfordítás árfolyamveszteségből (59 E Ft), a kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamatból (689 E Ft), valamint a lízingelt eszközök után fizetett kamatból (1.693 E Ft) keletkezett. Utóbbi összege növekvő tendenciát mutat, az újonnan lízingelt eszközök miatt.

20. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik, 53.134 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 2021. évben összesen 1.743.209 E Ft, amely az előző évi értéknél 123.726 E Ft-tal, 7,10%-kal magasabb. Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	<u>2020. december 31.</u>	<u>2021. december 31.</u>
	%	%
A. Befektetett eszközök	50,99	58,05
<i>Immateriális javak</i>	<i>0,24</i>	<i>0,01</i>
Alapítás-átszervezés akt. értéke	0	0
Vagyoni értékű jogok	0,08	0,01
Szellemi termékek	0,16	0
Immat. javakra adott előlegek	0	0
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>50,74</i>	<i>58,04</i>
Ingatlanok	24,26	26,26
Műszaki ber., gépek, járművek	23,86	20,52
Egyéb ber., felsz., járművek	2,52	3,13
Beruházások	0,1	7,99
Beruházásokra adott előlegek	0	0,14
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	<i>0,01</i>	<i>0,003</i>
B. Forgóeszközök	48,55	41,18
Készletek	14,4	11,34
Követelések	19,08	20,54
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	15,07	9,30
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,46	0,77
Összesen	100	100

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely részarány 7,06%-kal magasabb a bázisnál. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak részaránya 0,23%-kal alacsonyabb, míg a tárgyi eszközöké 7,30%-kal magasabb, a befektetett pénzügyi eszközöké 0,007%-kal lett alacsonyabb a tárgy évben. A társaság az állami vagyon megóvása érdekében törekszik arra, hogy minden évben legalább az elszámolt értékcsökkenéssel azonos mértékű beruházást valósítson meg. A tárgyévben immateriális javakra 483 E Ft-ot, tárgyi eszközökre 273.920 E Ft-ot költött, melyből 136.269 E Ft értékben használatba vett és a még nem aktivált eszközökre 137.651 E Ft-ot költött idén, az elszámolt értékcsökkenés 71.398 E Ft volt.

A forgóeszközökön belül a készletek részaránya 7,37%-kal, a pénzeszközöké 5,77%-kal csökkent, a követeléseké 1,46%-kal nőtt. Összességében a forgóeszközök részaránya az eszközökön belül 7,37%-kal alacsonyabb, mint az előző évben volt, melyet az készletekben kimutatott csökkenések eredményeznek.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 0,31%-kal növekedett a bázis évhez képest.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2020. év	2021. év	Index %
Tárgyi eszközök fedezettsége (%) (saját tőke / tárgyi eszközök)	109,11	93,88	86,04
Tárgyi eszközök hatékonysága (%) (nettó árbevétel / tárgyi eszközök)	267,35	239,72	89,66
Eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel / összes eszköz)	1,36	2,40	176,47
Készletek forgási sebessége (nettó árbevétel / átlagkészlet)	10,37	3,22	31,05
Készletek futamideje (nap) (átlagkészlet * 360 / nettó árbevétel)	34,71	31,98	92,13

A társaság tevékenységét tartósan szolgáló **eszközök saját tőke általi fedezettsége** csökkent, mert a saját tőke 5,93%-kal, míg ezzel egyidejűleg a tárgyi eszközök értéke jóval nagyobb mértékben: 23,11%-kal növekedett. A **tárgyi eszközök hatékonysága** 10,34%-kal csökkent, ami azt jelenti, hogy a társaság egységnyi tárgyi eszközzel kevesebb árbevételt realizált. Az **eszközök fordulatszáma** 76,47%-kal nőtt, vagyis az eszközérték árbevételből való megtérülése jelentősen javult. Az árbevétel növekedési üteme (10,39%) jóval magasabb, mint az átlagos készleté (1,71%), ezért a **készletek forgási sebessége** gyorsult. A **készletek futamideje** csökkent, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy míg a bázisévben 34, addig a tárgyévben 32 napig volt raktáron a készlet.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

	2020. december 31.	2021. december 31.
	%	%
Saját tőke	55,37	54,48
Jegyzett tőke	5,46	5,07
Tőketartalék	2,16	2
Eredménytartalék	45,79	44,36
Lekötött tartalék	0	0
Adózott eredmény	1,96	3,05
Céltartalék	0	0

Kötelezettségek	44,07	45,16
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1,07	6,12
Rövid lejáratú kötelezettségek	43	39,04
Passzív időbeli elhatárolás	0,56	0,36
Összesen	100	100

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (54,48%), mely az előző évinél 0,89%-kal alacsonyabb, a kötelezettségek részaránya ugyanakkor 44,07%-ról 45,16%-ra emelkedett.

A társaság az előző évhez hasonlóan 2021. évben is gyarapította vagyonát. Az eredménytartalék 741.577 E Ft-ról 773.300 E Ft-ra nőtt a bázis adózott eredmény (31.723 E Ft nyereség) eredménytartalékba vezetésének köszönhetően. A saját tőke 896.630 E Ft-ról 949.764 E Ft-ra nőtt, a 2021. évi adózott eredmény – 53.134 E Ft-os nyereség – elszámolásának hatására. A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 89.420 E Ft-tal nőtt a tárgyévben lízingelt gépjárművek kapcsán keletkezett éven túli kötelezettségek nyilvántartásba vétele miatt. Kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettségek 32.117 E Ft-tal nőtt a bázis évhez viszonyítva, ugyanakkor a szállítók állománya 76.257 E Ft-tal csökkent, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 25.109 E Ft-tal emelkedett. A változás az előző évhez képest egyrészt a megnövekedett béreknek és járulékaiknak, másrészt a decemberi kiugróan magas árbevétel következtében fizetendő ÁFA összegének (14.808 E Ft) tudható be.

A passzív időbeli elhatárolások részaránya 0,2%-kal csökkent.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása (%)

	2020. év	2021. év	Index %
Tőke igényességi mutató (befektetett eszköz / összes eszköz)	50,99	58,05	113,85
Tőke önfinanszírozás (eredményből képzett saját tőke / saját tőke)	86,25	81,42	94,40
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból (saját tőke / befektetett eszközök)	108,58	93,85	86,44
Saját tőke aránya (tőkeellátottság) (saját tőke / összes forrás)	55,37	54,48	98,40
Hosszú lejáratú eladósodás {hosszú lej. kötelezettség / (saját tőke + hosszú lej. kötelezettség)}	1,89	10,10	534,44
Működésbiztonsági aránymutató {(saját tőke + hosszú lejáratú kötelezettség) / befektetett eszközök}	110,67	104,39	94,33

A **tőke igényességi mutató** (befektetett eszköz / összes eszköz) azt mutatja, hogy a társaság összes eszközéből a tartósan befektetett eszközök állománya magas, annak ellenére, hogy az előző évhez képest 13,85 %-kal nőtt.

A **tőke önfinanszírozási mutató** (eredményből képzett saját tőke / saját tőke), vagyis a saját tőke összetétele kedvező, 81,42%-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 93,85%, az előző évhez képest 13,56%-kal csökkent. A saját tőke 5,93%-kal és emellett a befektetett eszközök értéke 22,54%-kal növekedett.

A tőke ellátottsági mutató (saját tőke / összes forrás) szerint az eszközök 54,48%-át finanszírozta a saját tőke. A mutatószám 1,6%-kal elmarad a bázis értéktől, mely arra utal, hogy az összes forráson belül nőtt 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 10%, 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} 5,67%-kal kedvezőtlenebbül alakult, mint az előző évben, de a saját tőke hosszú lejáratú kötelezettséggel növelt értéke még így 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 árbevételének alakulására kedvezőtlen hatással volt az egészségügyi papírgyártásban a bér munka tevékenység nagyarányú csökkenése, amely a legjelentősebb bér munka partnerünk üzletrészenek külföldi tulajdonos felé történt értékesítése miatt következett be. Az árbevétel kiesést a saját előállítású termékek értékesítéséből, a bolti kereskedelmi tevékenységből, ingatlan bérbeadásból és új bér munka tevékenységek (villanyórabontás, drótfonatgyártás, csomagolás) folytatásából származó árbevétellel sikerült kompenzálni és felülmúlni.

A társaság történetének legmagasabb árbevételét realizálta 2021-ben (2.425.240 E Ft), amely az előző évi árbevételt 228.286 E Ft-tal meghaladva 10,4 %-os emelkedést mutat. Az üzemi tevékenység eredménye, illetve az adózott eredmény is kedvezően alakult, mindkét évben pozitív volt.

Hozammutatók

	2020.	2021.	Index
Értékesítés nettó árbevétele	2 196 954	2 425 240	110,39
- ELÁBÉ	677 453	734 985	108,49
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 449	1 833	126,50
+ Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 793	5 407	193,59
+/- Saját termelésű készletek állományváltozása	16 938	-36 692	-
Bruttó termelési érték	1 537 783	1 657 137	107,76
- Anyagköltség	832 500	849 457	102,04
- Igénybe vett szolgáltatások értéke	249 681	314 001	125,76
Anyagmentes termelési érték	455 602	493 679	108,36
- Értékcsökkenési leírás	70 191	71 398	101,72
Nettó termelési érték	385 411	422 281	109,57

Személyi jellegű ráfordítások	365 551	375 839	102,81
+ Értékcsökkenési leírás	70 191	71 398	101,72
+ Adózás előtti eredmény	31 723	53 134	167,49
Hozzáadott érték	467 465	500 371	107,04

A **bruttó termelési érték** 1.657.137 E Ft, mely 7,76 %-os növekedést, a **hozzáadott érték** 500.371 E Ft és a **nettó termelési érték** 422.281 E Ft, melyek 7,04 %-os, illetve 9,57%-os növekedést mutatnak a bázis évi értékhez képest. Összességében minden mutató pozitív irányban változott.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

	2020. év	2021. év	Index %
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%) (üzemi eredmény / értékesítés nettó árbevétele)	1,51	2,29	151,66
Bevétel arányos adózás előtti eredmény (%) (adózás előtti eredmény / összes bevétel)	1,42	2,16	152,11
Élőmunka hatékonyság (hozzáadott érték / személyi jellegű ráfordítás)	1,32	1,38	104,55
Élőmunka termelékenység (E Ft/fő) (értékesítés nettó árbevétele / átlagos statisztikai létszám)	5 854	7 364	125,79

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény** (üzemi eredmény / értékesítés nettó árbevétele) 2,29%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 2,29 Ft üzemi eredményt realizált a társaság.

A **bevétel arányos adózás előtti eredmény** (adózás előtti eredmény / összes bevétel) értéke 2,16%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 2,16 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 1,42 Ft-tal szemben, mely 52,11%-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 2021. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 1,38 Ft új értéket hozott létre a bázis évi 1,32 Ft-tal szemben, ami 4,55%-os növekedést mutat. Az 1 főre jutó nettó árbevétel (7.364 E Ft) közel 26%-kal magasabb a bázis adatnál.

A **bruttó termelési érték** kedvezően alakult annak ellenére, hogy az aktivált saját teljesítmények értéke a bázis időszaki adatnál alacsonyabb, mert a saját termelésű készletek

év végi állománya kevesebb, 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.

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

Mindezek alapján a fenti mutatók kedvező képet mutatnak.

A jövedelmezőség 2021. évben az előző évhez képest kedvezően alakult. Az értékesítés nettó árbevételének 10,4%-os növekedése mellett az üzemi eredmény több, mint 1,5-szeresére emelkedett. A jövedelmezőséget befolyásolta, hogy az éves nettó árbevétel alapján 36.379 E Ft + ÁFA menedzsment díj fizetési kötelezettség keletkezett a Bv. Holding Kft.-vel szemben.

A társaság a tárgyévet 53.134 Ft nyereséggel zárta.

A DUNA PAPIR Kft. 2021. 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 2021. évben is stabil, kiegyensúlyozott volt. A koronavírus okozta veszélyhelyzet kialakulása azonban a társaság likviditási helyzetét évközben kedvezőtlenül befolyásolta, a vevőkövetelések, ezen felül is a határidőn túli kintlévőségek folyamatosan emelkedtek a partnerek növekvő likviditási nehézségei miatt.

A társaságnak úgy sikerült megőriznie a fizetőképességét, hogy 2020-ban a számlavezető banknál kezdeményezte a rendelkezésére álló 150 millió Ft összegű hitelkeret megemelését 250 millió Ft-ra.

Ezáltal a 2021. évben is a 250.000 E Ft összegű hitelkeret állt rendelkezésére, melyet folyamatosan, változó összegben vett igénybe. A hitel igénybevételére 172 nap, átlagosan 57.376 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 az egészségügyi intézmények konszolidációjának és a tankerületek kifizetéseinek köszönhetően drasztikusan – 44.562 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 158.651 E Ft volt, ami az előző évi egyenlegnél 85.394 E Ft-tal kevesebb.

A társaság bankszámláját 2021. évben az OTP Bank Nyrt. vezette.

Tárgyévben a pénzügyi műveletekből mindössze 9 E Ft bevétel képződött, mint osztalék, mely a Nova Papír Zrt. részvények után járt. A pénzügyi ráfordítások 2.443 E Ft-ot tettek ki, 2.382 E Ft fizetett kamatból, 61 E Ft pedig árfolyamvesztésből keletkezett. A pénzügyi műveletekből összességében 2.434 E Ft veszteség származott.

A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámokkal elemeztük.

Pénzügyi helyzet mutatói

	2020. év	2021. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta) % (pénzeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	35,04	23,83	68,00
Likviditás II. % {(pénzeszközök + követelések) / rövid lej. kötelezettségek}	79,4	76,45	96,28
Likviditás III. (együttható) (forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek)	1,13	1,05	92,92
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek / összes forrás)	44,07	45,16	102,47
Hosszú lejáratú kötelezettség és saját tőke aránya (%) {hosszú lej. kötelezettségek / (saját tőke + hosszú lej. köt.)}	1,89	10,10	534,39
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz (%) (vevőállomány / szállítóállomány) *	39,92	51,84	129,85

* kapcsolt vállalkozások nélkül

A likviditási mutatók értéke az előző évhez képest nőtt. 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 2,47%-kal nőtt, melynek hatására a vevőállomány aránya a szállítóállományhoz képest negatív irányban változott, míg a hosszú lejáratú kötelezettség és a saját tőke arányát kifejező mutató az előző évhez képest nőtt. A változást az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (többek között lízingtartozások) állományának saját tőkét meghaladó 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 83.001 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 276.837 E Ft-ot fordítottunk, melyből a bázis évben számlázott, de pénzügyileg a tárgyévben rendezett összeg nem volt. Tárgyi eszközök értékesítéséből 953 E Ft nyereség származott. A befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás így összesen 274.838 E Ft csökkenés volt.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszköz 109.987 E Ft-tal nőtt, mely a újonnan beszerzett gépjárművek, valamint az új iratmegsemmisítő gépsor kapcsán felvett pénzügyi lízing és a tárgyévi törlesztések egyenlegéből adódik.

Összességében a pénzeszközállomány 2021. évben 81.852 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 2020. december 31-én	Egyenleg 2021. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
tartós lejáratú adott kölcsön	0	0	0	
vevőkövetelés	1 268	1 953	685	154,02
egyéb követelés	1 947	5 244	3 297	269,34
Összesen	3 215	7 197	3 982	223,86
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartós lejáratú adott kölcsön	0	0	0	
vevőkövetelés	871	1 458	587	167,39
egyéb követelés	0	0	0	
Összesen	871	1 458	587	167,39
Jelentős tul.	0	0	0	
Egyéb vállalatok	0	0	0	
Mindösszesen	4 086	8 655	4 569	211,82
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék*	0	0	0	-
Kötelezettségek anyavállalattal szemben				
tartós kötelezettségek	0	0	0	-
szállítói kötelezettség	680	33 007	32 327	4 854

egyéb kötelezettség	0	0	0	-
Összesen	680	33 007	32 327	4 854
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartós kötelezettségek	0	0	0	-
szállítói kötelezettség	317	107	-210	34
egyéb kötelezettség	0	0	0	-
Összesen	317	107	-210	34
Jelentős tul.	0	0	0	-
Egyéb vállalatok	0	0	0	-
Mindösszesen	997	33 114	32 117	3 321

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2020. év	Forgalom 2021. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	11.085	15.890	4.805	143,3
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	22.510	13.686	-8.824	60,8
Összesen	33.595	29.576	-4.019	88,0

Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek	2.957	342	-2.615	11,6
- ebből halasztott bevétel	0	0	-	-
Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek	0	0	-	-
- ebből halasztott bevétel	0	0	-	-
Összesen	2.957	342	-2.615	11,6
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételek				
Anyavállalattól származó	0	0	-	-
Kapcsolt vállalkozásoktól származó	0	0	-	-
Összesen	0	0	-	-
Jelentős tul.	0	0	-	-
Egyéb vállalatok	0	0	-	-
Mindösszesen	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 hulladékkezelési engedélye tartalmazza.

A társaság a működéséhez szükséges telephely engedéllyel rendelkezik. Az önkormányzati rendeletek változásait, jogszabályi változásokat folyamatosan követi. A társaság saját tevékenységi körében 2021. évben telephelyén veszélyes hulladék, környezetkárosító anyag nem keletkezett.

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

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.

2021-ben megvalósuló környezetvédelmi beruházás, átalakítás, felújítás nem volt. A társaság nem tervez környezetvédelmi beruházást, átalakítást felújítást. Környezetvédelmi tevékenységgel kapcsolatos pályázatot 2021. évben nem nyújtott be. Saját tevékenységi körében külső környezetvédelmi hatósági ellenőrzés nem volt. A belső szemlék során nem tettek környezetvédelmi megállapításokat, intézkedés ezáltal nem történt. A szakterülettel kapcsolatban hatósági, szolgáltatói, egyéb elmarasztalásra nem került sor.

A Közép-Duna-Völgyi Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség 2012. július 19-én kiadott 102. sz. határozatában engedélyezte a DUNA PAPÍR Kft. számára papír, karton és műanyag, mint nem veszélyes hulladékok begyűjtését, szállítását, illetve telephelyi előkezelését. A Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főosztály 2019. augusztus 29-én, PE/KTFO/04905-12/2019. ügyiratszámom megújította a Hulladékgazdálkodási Engedélyt, amely 2024. augusztus 28. napjáig hatályos, ezzel együtt a hulladékgazdálkodási tevékenységbe bevonható hulladék éves mennyisége is megnövelésre került.

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 2021-ben egyrészt külső szerződéses partner, másrészt bérautó és saját gépjármű igénybevételel valósult meg. Az egyéb gyártás során keletkező hulladékok kezelése szerződések alapján a külső bér munkapartnerek kötelezettsége.

Társaságunk a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet. 2021-ban irodatechnikai hulladék és veszélyes anyagból álló (veszélyes anyagokat tartalmazó szigetelőanyag elszállítása történt külső partner bevonásával.

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet	Keletkezett	Ártalmatlanított	Záró készlet
		(kg)	(kg)	(kg)	(kg)
Irodatechnikai hulladék (kg)		0 kg	60 kg	60 kg	0 kg
Egészségügyi hulladék (kg)		0 kg	134 kg	134 kg	0 kg
Szigetelőanyag (kg)		0 kg	1 030 kg	1 030 kg	0 kg

A fenti egészségügyi hulladék elszállításáért az ártalmatlanítást végző társaság 59 E Ft-ot számított fel.

Környezetvédelmi költségek

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	313,5	0	0	-
Egyéb környezetvédelmi költségek	0			
- szállítás	306,5			
- környezetvédelmi tanácsadás	0	0	0	0
- munkahelyi zajterhelés vizsgálat	0	0	0	0
Összesen	603	0	0	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 Érdi Járási Hivatal Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főosztálya felügyeli és a tárgyévben részükről nem történt ellenőrzés.

9. ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság 2020. és 2021. év során az alábbi díjazásban részesült.

	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető*	0	0	0	-
Felügyelő Bizottság	2.659	2.659	0	100,0
Összesen	2.659	2.659	0	100,0

* 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	Béreköltség	Bérfjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	18,1	67 739	9 866	6 024	83 629
Szellemi	32,1	139 373	20 657	12 127	172 157
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	50,2	207 112	30 523	18 151	255 786
Részmunkaidőben fogl.	2,6	11 705	1 813	1 257	14 775
Munkavállalók összesen	52,8	218 817	32 336	19 408	270 561
Állományon kívüliek *					
Megbízásos	3	3 224	450	-	3 674
Tiszteletdíjas	3	2 659	412	-	3 071
Vezényeltek	45,7	-	61	454	515
Fogvatartottak	230,9	92 422	-	181	92 603
Cégautó adó			224		224
Személyhez nem köthető egyes meghatározott juttatások és járulécai			669	4 522	5 191
Mindösszesen:	283,7	317 122	34 152	24 565	375 839

1. SZ. MELLÉKLET

CASH-FLOW KIMUTATÁS
2021. évi éves beszámoló alapján

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2020. év	2021. év
I. Működési cash flow	224 574	83 001
1a. Adózás előtti eredmény +	31 723	53 134
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	11 656	11 655
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	171	293
Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	-29	-9
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)	200	300
Eszközkhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	2
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	31 894	53 427
2. Elszámolt amortizáció +	70 191	71 398
3. Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	1 734	1 911
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-881	-953
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	168 281	-48 894
korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	-4 754
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	11 803	25 109
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	5 100	-2 882
9. Vevőkövetelés változása -/+	3 940	-41 019
korrekció vevőtől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	0	3 085
Korrekció vevők értékvesztése miatt	0	0
Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	0	0
Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz eladás miatt	0	0
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+	-61 816	30 876
Korrekció készletek értékvesztése miatt	0	0
Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	-1 734	206
Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-5 672	-5 972
12. Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow	-63 198	-274 838
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-66 753	-276 837
Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	4 754
15. Befektetett eszközök eladása +	3 526	1 990
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, bev	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	29	9
III. Finanszírozási cash flow	6 279	109 987
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	16 383	120 953
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkecsökkentés) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-9 904	-10 666
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-200	-300
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	167 655	-81 850
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	-2
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	167 655	-81 852
Ellenőrző szám mérlegből: Pénzeszközök mérleg szerinti változása	167 655	-81 852
Eltérés:	0	0

