

**A NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és
Szolgáltató Kft.
2018. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

Márianosztra, 2019. április 5.

**Frank Tibor ny. bv. vezérőrnagy
büntetés-végrehajtási főtanácsos
ügyvezető**

Tartalomjegyzék

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.	A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	6
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	11
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	11
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	11
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	13
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	15
4.	KÉSZLETEK.....	15
5.	KÖVETELÉSEK.....	16
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	17
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	17
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	19
9.	SAJÁT TŐKE.....	19
10.	CÉLTARTALÉKOK.....	20
11.	KÖTELEZETTSÉGEK	20
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	22
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK.....	22
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	23
1.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	23
2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE.....	25
3.	EGYÉB BEVÉTEL	25
4.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	26
5.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	27
6.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	28
7.	ADÓZÁS.....	29
8.	ADÓZOTT EREDMÉNY	29
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	30
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	30
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	31
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	33
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	34
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	34
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	35
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	36
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	36
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	38
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	38

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

A NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.) a Börzsöny Vegyesipari Vállalat jogutódja, 100%-os állami tulajdonban lévő, egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság.

Alapítója a Magyar Köztársaság Igazságügyi és Rendészeti Minisztériuma.

Alapítás ideje: 1993. december 31.

Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

A társaság honlapja: www.nostrakft.hu

Ügyvezető: Frank Tibor ny. bv. vezérőrnagy, büntetés-végrehajtási főtanácsos

Tevékenységei:

Főtevékenység: (cégkivonatnak megfelelően)

1624 '08 Tároló fatermék gyártása

Egyéb tevékenységek:

1520 '08	Lábbeligyártás
1623 '08	Épületasztalos-ipari termék gyártása
1629 '08	Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása
3230 '08	Sportszergyártás
3299 '08	Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
4649 '08	Egyéb háztartási cikk nagykereskedelme m.n.s.
1722 '08	Háztartási, egészségügyi papírtermék gyártása
4711 '08	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
6820 '08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
3832 '08	Hulladék újrahasznosítása
4690 '08	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
7820 '08	Munkaerőkölcsönzés
3109 '08	Egyéb bútor gyártása
3319 '08	Egyéb ipari eszköz javítása
3831 '08	Használt eszköz bontása
1610 '08	Fűrészáru gyártás
3600 '08	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
4221 '08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291 '08	Vízi létesítmény építése
4299 '08	Egyéb m.n.s. építés
2593 '08	Huzaltermék gyártása
4799 '08	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
5610 '08	Éttermi, mozgó vendéglátás
5629 '08	Egyéb vendéglátás
5630 '08	Italszolgáltatás
8230 '08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése

A cég telephellyel, fióktelephellyel nem rendelkezik.

A társaság jegyzett tőkéje 59.270 E Ft

A társaság tulajdonosai:

	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2017.	2018.	2017.	2018.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam (MNV Zrt.)	59.270	59.270	100	100

A társaság kiemelt vállalatcsoport tagjaként konszolidálásba bevont cég.

A Bv. Holding Vállalatcsoport tagjai:

Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság Uralkodó Tag

Székhely: 1054 Budapest, Steindl Imre utca 10.

Cégjegyzékszám: 01 09 200937

Adószám: 25120064-2-41.

Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

Ellenőrzött társaságok:

Adorján-Tex Konfekcióipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6300 Kalocsa, Szent István király utca 26.

Cégjegyzékszám: 03 09 126499

Adószám: 24654081-2-51.

Rövidített cégnév: Adorján-Tex Kft.

Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6327 Állampusztá, 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 1.

Cégjegyzékszám: 07 09 003060

Adószám: 11108944-2-51.

Rövidített cégnév: Annamajori Kft.

"BUFA" Budapesti Faipari Termelő és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1108 Budapest, Kozma u.13.

Cégjegyzékszám: 01 09 269450

Adószám: 10898013-2-51.

Rövidített cégnév: "BUFA" Kft.

DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Cégjegyzékszám: 13 09 067931

Adószám: 10897919-2-51.

Rövidített cégnév: DUNA PAPÍR Kft.

DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.

Cégjegyzékszám: 13 09 067928

Adószám: 10897232-2-51.

Rövidített cégnév: DUNA-MIX Kft.

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.

Cégjegyzékszám: 12 09 001968

Adószám: 11203362-2-51.

Rövidített cégnév: Ipoly Cipőgyár Kft.

Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyesipari Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.

Cégjegyzékszám: 06 09 002808

Adószám: 11089940-2-51.

Rövidített cégnév: Nagyfa-Alföld Kft.

NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

Cégjegyzékszám: 13 09 067926

Adószám: 10897658-2-51.

Rövidített cégnév: NOSTRA Kft

Pálhalmi Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. 078/36.hrsz.

Cégjegyzékszám: 07 09 003062

Adószám: 11109000-2-51.

Rövidített cégnév: Pálhalmi Agrospeciál Kft.

Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.

Cégjegyzékszám: 08 09 003769

Adószám: 11130888-2-51.

Rövidített cégnév: Sopronkőhidai Kft.

Az éves beszámoló aláírására Frank Tibor ny. bv. vezérőrnagy, büntetés-végrehajtási főtanácsos, ügyvezető (lakcím: 1087 Budapest, Osztály u. 2-4. B lph. 2. em. 5.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Balogh Katalin gazdasági vezető igazgató (lakcím: 1044 Budapest, Megyeri út 1., regisztrációs szám: 154012).

A társaság könyvvizsgálója a Bv. Holding Kft. mint Uralkodó Tag 21/2015. (05.29.) sz. határozata alapján 2015. június 1-jétől 2019. május 31-ig:

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
2500 Esztergom, Gyurgyalag u. 3.
MKVK tagsági szám: 000255

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolónk a 2000. évi C. törvény szerint készítjük, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezetjük könyveinket.

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

A társaság a mérleg sémájára az Sztv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig az Sztv. 3. számú melléklet forgalmi költség eljárásos eredménykimutatást választotta, illetve az Sztv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatást is elkészíti.

A választott mérlegséma esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket.

Eredménykimutatásunk elkészítésének célja, hogy vállalkozásunk jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassuk be.

Az eredménykimutatás esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket és nem is vonunk össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

A társaság által készített éves beszámoló konszolidálásra kerül, tekintettel arra, hogy az Uralmi szerződés alapján leányvállalatnak minősülünk.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végezzük tevékenységünket.

A számviteli törvénnyel összhangban kialakítottuk a Pénzkezelési, Leltározási, Eszköz és forrás értékelési, valamint Önköltségszámítási Szabályzatunkat.

A Számviteli Politikában rögzítettük, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

A Számviteli Politikánkban az értékhatárokat a Számviteli törvényben előírt határértékek ismételt felsorolása nélkül az alábbiakban határozzuk meg:

Jelentős összegű hiba: 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 NOSTRA Kft. a halasztott bevételek között elszámolt fejlesztési célra kapott támogatásokat jelentősnek minősíti, és mivel a megbízható és valós összkép követelménye azt indokolja, a megszüntetést az egyéb bevételekkel szemben számolja el.

Az utólagos ellenőrzések, önellenőrzések által feltárt hibák kezelése:

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba szerinti értékhatárát, a hiba nem minősül jelentősnek.

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

c) A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

Az Sztv. szerint az értékelésnél a vállalkozás folytatása, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elveiből kell kiindulni. Az előző évi mérlegkészítésnél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl jelentkeznek és emiatt a változások állandónak, tartósnak minősülnek. Az Sztv. előírja, hogy az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, és egyedenként értékelni kell. A mérlegtételek körütekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érint, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

Az Sztv. fenti előírásai azt jelentik, hogy az eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéknél magasabb értéken (kivéve az Sztv. 57. §-ban foglaltakat) nem szabad a mérlegbe felvenni.

1. Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei

Befektetett eszközök azok az eszközök, amelyek hosszú ideig, egy éven túl szolgálják a gazdálkodási tevékenységet. Forgóeszközök azok az eszközök, amelyek rövid ideig, egy éven belül szolgálják a gazdálkodási tevékenységet.

Az eszközök (a befektetett eszközök és a készletek) könyvekbe való felvételkor (az eszközök bekerülésekor) azt a nyilvántartási értéket határozzuk meg, amelyen az eszközt, illetve az eszköz állományában bekövetkezett változásokat a számlán könyveljük.

a) Az eszközök bekerülési (beszerzési) értéke az a ráfordítás (Sztv. 47. §), amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapsolható. A beszerzési érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítói ellenértéket, díjakat, a bizományi díjat, a vámterheket (vámot, a vámmal együtt kiszabott vámkezelési díjat, a vámmal együtt kivetett adókat és illetékeket), foglalja magában.

b) A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi az még (az Sztv. 47. § (2) bek. alapján) az eszközök beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:

- fizetendő (fizetett) illetékek (vagyonszerzés, ajándék, öröklés, adás-vétel, csere után járó illeték),
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak,
- az egyéb hatósági, igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
- a vásárolt vételi opció díja.

c) A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az ellenérték arányosan megosztott általános forgalmi adó le nem vonható hányada. A beruházáshoz kapcsolódó véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti a bekerülési (beszerzési) értéket.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező – az Sztv. 47. § (1)-(2) és a (4)-(8) bekezdésben felsorolt – tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen, legalább 10%-kal módosítja. (Sztv. 47. §(9) bek.)

Az Sztv. 57. § (3) bek. alapján, amennyiben a vállalkozó tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (a beruházások és a beruházásokra adott előleg kivételével), tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor lehetőség van december 31-i fordulónappal piaci értékükön értékelni.

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát az MNB által meghirdetett középárfolyamon kell forintra átszámítani, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni. (Sztv. 60.§)

Az immateriális és tárgyi eszközök értékcsökkenését bruttó érték alapján, az egyedi értékelés elve alapján, a hasznos élettartam figyelembevételével meghatározott lineáris leírási kulcsokkal számítjuk. Értékcsökkenést negyedévente az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve kivezetéskor a kivezetés napjáig számolunk el.

Az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, amennyiben az eszköz megsemmisül, nincs rá szükség, megrongálódott, használhatatlanná vált. Ha a piaci érték nőtt, akkor visszairást kell alkalmazni.

Immateriális javakat és tárgyi eszközöket a mérlegben nettó értéken kell szerepeltetni.

2. *Az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei*

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket, – részesedés, értékpapír, adott kölcsön – mutatja ki a társaság, amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni. A tartósan adott kölcsönök állományából a következő évben esedékes törlesztő részletek összegét a követelések közé át kell vezetni.

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A NOSTRA Kft. értékpapírokkal nem rendelkezik.

3. *A céltartalék képzés alkalmazott elvei*

Céltartalék képzés: az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos /jövőbeni/ kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. (Sztv. 41. § (1) bek.)

Az Sztv. megengedő szabályozását figyelembe véve a Társaság döntése alapján céltartalékot lehet képezni az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja

a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. (Sztv. 41. § (2) bek.)

4. *A felújítás, karbantartás elkülönítésnek elvei*

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége visszaáll. A felújítással kapcsolatos kiadásokat a 16. beruházások, felújítások számlacsoportban gyűjtjük, üzembe helyezéskor a tárgyi eszköz értékét megnöveljük, és a várható hasznos élettartam alapján értékcsökkenést számolunk el.

Karbantartás: a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység. Az ezzel kapcsolatos kiadásokat (anyagbeszerzés, munka ráfordítás) költségként elszámoljuk.

5. *Az értékcsökkenés elszámolásának módja*

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) – vagy a nettó értékhez (a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékhez) viszonyított arányát, vagy a bekerülési értéknek a teljesítménnyel arányos összegét, illetve az értékcsökkenés évenkénti abszolút összegét az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

Tárgyi eszközök felújítása esetén a felújítás értékét a könyv szerinti bruttó értékre kell ráaktiválni, és az így módosított érték alapján kell az értékcsökkenési leírást meghatározni.

Az értékcsökkenést, az értékcsökkenési leírás elszámolását attól az időponttól kell megkezdeni, amikor a tárgyi eszköz üzembe helyezése, használatba vétele megtörtént. A társaság amortizációt a napi állomány után számol el.

6. *Az értékvesztés elszámolásának módja*

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át, tartósnak, ha 1 éven túl fennáll.

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

Immateriális javak

Az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve a bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értékén kell kimutatni.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett tárgyi eszközök, immateriális javak után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. A 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket, a beruházásokat, felújításokat a bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt tárgyi eszköznél. Továbbá nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszköznél sem.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett tárgyi eszközök, immateriális javak után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztania a vállalkozásnak, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja (az értékcsökkenés elszámolása). A meghatározásból következik, hogy a hasznos élettartam rövidebb is lehet, mint az az időtartam, ameddig az adott tárgyi eszközt a várható fizikai elhasználódás, az erkölcsi avulás, az egyéb korlátozó tényezők (műszaki ismérvek) figyelembevételével használni lehet.

Befektetett pénzügyi eszközök

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetést, függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel bekerülési értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

Az eszközök, illetve források között megjelenő következő tételek értékelését jelenti:

- a valutapénztárban lévő valutakészlet,
- a deviza számlán lévő devizakészlet,
- a külföldi pénzértékre szóló befektetett pénzügyi eszközök,
- a külföldi pénzértékre szóló értékpapírok értéke,
- a külföldi pénzértékre szóló követelések értéke,
- a külföldi szállítónak devizában adott előleg értéke,
- a külföldi pénzértékre szóló kötelezettségek értéke (ideértve különösen a devizaalapú pénzügyi lízingkötelezettséget is),
- a külföldi vevőtől devizában kapott előlegek értéke

A külföldi pénzértékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó – az Sztv.-ben rögzített árfolyamokból választott – devizaárfolyamon kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

A társaság a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzértékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

Árbevétel

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

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

Az Sztv. 14.§ (4) bekezdése szerint a társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket, melyeket a kiegészítő mellékletben részletesen bemutatni szükséges.

Társasági adó

A társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. § (5) bekezdése alapján nem alanya a társasági adónak.

Változások a számviteli politikában

Az év során nem változott a Számviteli Politikánk.

B. SPECIFIKUS RÉSZ**I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****1. IMMATERIÁLIS JAVAK**

2018.12.31.	4.648 E Ft
2017.12.31.	4.292 E Ft

Az immateriális javak értéke az 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	0	550			550
Vagyoni értékű jogok	125				125
Szellemi termékek	15 336	1 200			16 536
Immateriális javakra adott előlegek	700		700		0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	16 161	1 750	700	0	17 211
Értékcsökkenés					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	35			35
Vagyoni értékű jogok	125				125
Szellemi termékek	11 744	659			12 403
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	11 869	694	0	0	12 563
Nettó érték	4 292	1 056	700	0	4 648

Immateriális javaink nettó értéke 8%-kal növekedett a nyitó értékhez képest. A 2017. évben egy, még használatba nem vett termelés információs rendszer 2018-ban ténylegesen aktiválásra került a szellemi termékek között. Ugyanehhez az eszközhöz kapcsolódik az 1.200 E Ft-os növekedés, mely az informatikai programra kifizetett előleg (700 E Ft) és a végelszámolás (500 E Ft) összege.

Az alapítás-átszervezés aktivált értékeként a tárgyév során a faipari termékeink gyártására és forgalmazására vonatkozó MSZ EN ISO 9001:2015 minőség irányítási rendszerért fizetett díj szerepel.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2018.12.31.	408.547 E Ft
2017.12.31.	404.850 E Ft

A tárgyi eszközök értéke az év közben a alábbiak szerint alakult:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok	140 669	1 099			141 768
Műszaki berendezések, gépek, járművek	43 759	6 767	710		49 816
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	34 458	6 372	5 826		35 004
Beruházások	1 700	12 758	14 238		220
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	220 586	26 996	20 774	0	226 808
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	43 817	6 327			50 144
Műszaki berendezések, gépek, járművek	33 810	5 010	710		38 110
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 481	5 144	4 841		28 784
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	106 108	16 481	5 551	0	117 038
Nettó érték	114 478	10 295	15 003	0	109 770

A tárgyi eszközök nettó értéke 4%-kal (4.708 E Ft-tal) csökkent a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az ingatlanok nettó értéke 5%-kal csökkent, ingatlan beruházásra mindössze 1.099 E Ft-ot fordítottunk (üzemek felújítása).

A műszaki gépek, berendezések, járművek nettó állományában bekövetkezett növekedés 2018. évben 18%, melynek oka, hogy beszerzés magasabb összegben (6.767 E Ft) történt, selejtezés csak a már leírt eszközök közül volt, az értékcsökkenés nagysága ugyanakkor ettől kisebb összegben realizálódott.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek nettó értéke csekély mértékben, 4%-kal emelkedett a nyitó értékhez képest.

A bruttó értékben bekövetkezett növekedés (új beszerzés) lényegében megegyezett a csökkenéssel (eladás, selejtezés), ugyanakkor az értékcsökkenés értéke ugyanezt a mintát követte, azonban ez a változás, ha kevéssel is, de alacsonyabb lett, mit a bruttó érték változása.

Társaságunk **befejezetlen beruházásainak** értéke 220 E Ft, mely még üzembe nem helyezett kamerák értéke.

A befektetett eszközöknél elszámolt értékcsökkenés:

	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	35		35	
Vagyoni értékű jogok			0	
Szellemi termékek	659		659	
Immateriális javak	694	0	694	0
Ingatlanok	6 327		6 327	
Műszaki gép, berendezés, felszerelés, jármű	5 010		5 010	
Egyéb gép, berendezés, felszerelés	3 942	1 177	5 119	25
Tárgyi eszközök	15 279	1 177	16 456	25
Összesen	15 973	1 177	17 150	25

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenést egy bolti, kereskedelmi tevékenységre használt kávéfőző géppel kapcsolatosan számoltunk el 25 E Ft összegben.

Piaci értéken történő értékelés:

Társaságunk alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor az Sztv. 53 § (1) a) pontja alapján nem számoltunk el terven felüli értékcsökkenést, és így a könyv szerinti értéket vettük figyelembe, mert a globális értékelés alapján az megfelel a piaci értéknek.

A tárgyi eszközök közül az ingatlanok piaci értékre történő értékhelyesbítését – mint 2003. óta minden évben – 2018-ben is elvégeztettük. Erre a feladatra Szénási Gábor igazságügyi szakértőt kértük fel (4494).

A szakértő az ingatlanokat több módszerrel értékelte, végül a piaci forgalmi értékeléssel számított eredményt fogadta el, mely alapján a könyv szerinti érték módosításra került. Az eszköz értékének becslését a vagyontárgy további hasznosításának lehetőségei alapján vizsgálja, és a várható gazdasági eredményekből következtet a vagyontárgy értékére.

A NOSTRA Kft. gyönyörű környezetben helyezkedik el, épületeit a tevékenységi körnek megfelelően alakította át, teljes energiahálózattal rendelkezik. Környezetet nem szennyező ipari tevékenység folyik. Az ingatlanok értékét növelő tényezők: az elhelyezkedésük, megfelelő méretük, műszaki állapotuk, bővíthetőségük. A szakértői vélemény alapján 2018-ban az értékhelyesbítés összege 8.404 E Ft-tal nőtt, így az értékelési tartalék 298.777 E Ft-ra változott egyezően az értékhelyesbítés összegével.

Az értékelési tanulmány a márianosztrai 273/19, 273/20, 0167/84, 0167/2-es helyrajzi számú ingatlanokról készült.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2018.12.31.	0	E Ft
2017.12.31.	0	E Ft

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

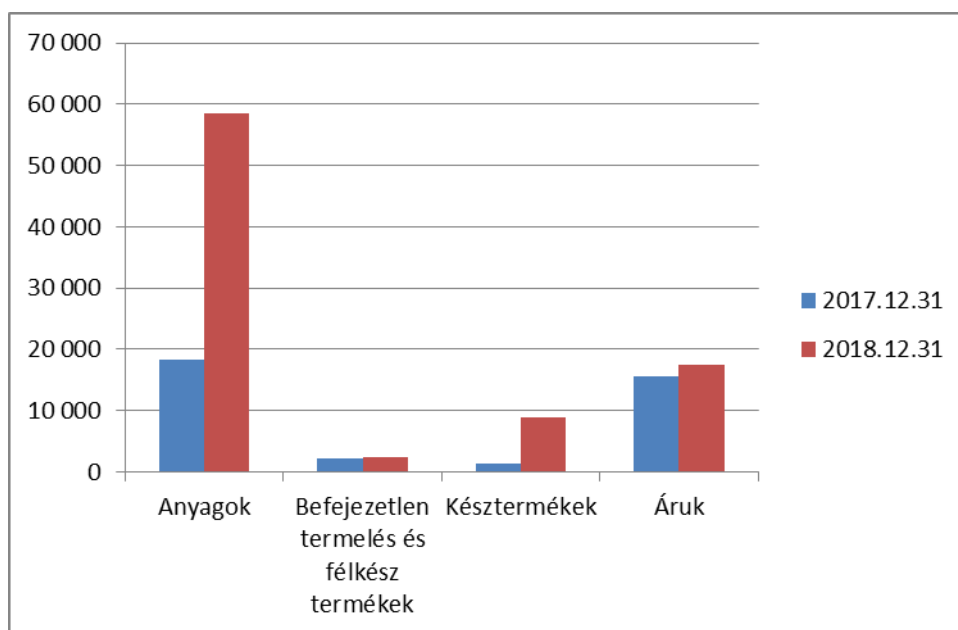
4. KÉSZLETEK

2018.12.31.	87.075	E Ft
2017.12.31.	37.674	E Ft

Készletek alakulása, változása:

	2017.12.31	Megoszlás	2018.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	18 348	43%	58 412	67%	40 064	318%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 195	16%	2 306	3%	111	105%
Késztermékek	1 446	5%	8 810	10%	7 364	609%
Áruk	15 685	36%	17 547	20%	1 862	112%
Készletek	37 674	100%	87 075	100%	49 401	231%

Készletértékünk 2018. december 31-én 87.075 E Ft, melynek jelentős hányadát az anyagok (67%) és az áruk (20%) értéke képezi. Az anyagok értékét a Bv. Holding Kft. által, a társaság kerítésének megerősítésére térítés mentesen átadott oszlopok értéke növelte az előző évnek közel háromszorosára. Bár a késztermékek %-os növekedése még ettől is magasabb volt, értékét tekintve, míg az anyagok 40.064 E Ft-tal, addig a késztermékek mindössze 7.364 E Ft-tal növekedtek a bázis év végéhez viszonyítva. A késztermékek között az exportra gyártott kaloda mennyisége volt jelentős, a következő évben január 3-án történt a kiszállítása. A késztermékek értékét növelte még a szintén január hónapban, a Bv. Országos Parancsnoksága részére belső ellátásban értékesített fogvatartotti tároló faláda, melyből 212 db készült el, és került bevételezésre 2018. év végére.



A készletekre értékvesztést 2018. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2018. december 31-én nem tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2018.12.31.	111.628 E Ft
2017.12.31.	85.915 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

	2017. december 31.	2018. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	59 816	64 021	4 205	107%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	40 961	12 952	-28 009	32%
EBBŐL: 30 napon belüli lejárt	29 273	12 952	-16 321	44%
30 napon túli lejárt	6 400	0	-6 400	0%
60 napon túli lejárt	2 412	0	-2 412	0
90 napon túli lejárt	2 876	0	-2 876	0
180 napon túli lejárt	0	0	0	
360 napon túli lejárt	0	0	0	
Mindösszesen	100 777	76 973	-23 804	76%

A vevőkövetelések állománya 4.205 E Ft-tal, 7%-kal emelkedett. A növekedés elsősorban a határidőn belüli követelések állományában következett be. Határidőn túli kintlévőségek állománya csak 30 napon belül volt, de a bázis évhez képest jelentősen, 16.321 E Ft-tal lett alacsonyabb. A mérlegkészítés időpontjáig a lejárt követelések 30%-a, 3.925 E Ft folyt be.

A vevőkövetelésekkel kapcsolatosan 2018-ban nem számolt el értékvesztést a társaság.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2018.12.31.	2.466 E Ft
2017.12.31.	5.106 E Ft

2018. december 31-én a Bv. Holding Kft. felé áll fenn követelésünk, mely határidőn belüli tétel.

Egyéb követelések	2018.12.31.	6.476	E Ft
	2017.12.31.	5.745	E Ft

	2017. december 31.	2018. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Cégautó használat térítési díj előírása	0	8	8	
Postabélyeg elszámolás	21	18	-3	86%
Egyéb követelések (túlfiz.)	0	145	145	
ÁFA követelés	5 724	6 305	581	110%
Összesen	5 745	6 476	731	113%

Egyéb követeléseink értéke 6.476 E Ft, mely a bázis értéktől 731 E Ft-tal magasabb. Ezen belül az adókövetelés növekedett jelentősen.

Az egyéb követelésekre nem számolt el értékvesztést a társaság.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2018.12.31.	0	E Ft
2017.12.31.	0	E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2018.12.31.	31.590	E Ft
2017.12.31.	52.731	E Ft

Pénzeszközeinknek értéke 35.548 E Ft-tal növekedett, mely a vevőkövetelések pénzügyi teljesítésének eredménye.

Forint és valuta pénztárának egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

	2017. december 31.	2018. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Márianosztrai központi pénztár	230	268	38	116,52%
Márianosztrai bolt pénztár	10	10	0	100,00%
Váci bolt pénztár	10	10	0	100,00%
Forint pénztár összesen	250	288	38	115,20%

	2017. december 31.			2018. december 31.		
	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték
			E Ft			E Ft
Euro	473,17	310,14	147	473,17	319,81	152

A valutakészletek 2018. december 31-i dátumra ártértékelésre került, 5 E Ft árfolyam-különbözet (nyereség) került könyvelésre.

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegei az alábbiak

	2017. december 31.	2018. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint bankszámla	negatív egyenlege miatt a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelt	6 868	6 868	
Deviza (euro) bankszámla	52 334	24 282	-28 052	46%

A devizakészlet 2018. december 31-én 75.524,98 €, mely ártértékelésre került. A könyvelt árfolyam-különbözet 72 E Ft veszteség.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2018.12.31.	242 E Ft
2017.12.31.	82 E Ft

	2017. december 31.	2018. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	20	0	-20	
Cégautó magánhasználat térítés	20	0	-20	
<i>Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása</i>	62	242	180	390%
Biztosítás	0	239	239	
Évkönyv előfizetés	0	3	3	
Hirdetés	62	0	-62	
Összesen:	82	242	160	295%

2018-ra az aktív időbeli elhatárolások összege, 160 E Ft-tal, 195%-kal növekedett. A társaság 2018-ban (2017-hez hasonlóan) magasabb árbevételt ért el, mint amit tervezett, ezért 2018-ra fizetendő menedzsment díj keletkezett, ami a passzív időbeli elhatárolások között szerepel.

9. SAJÁT TŐKE

2018.12.31.	508.338 E Ft
2017.12.31.	465.490 E Ft

A saját tőke a 2018. év során az alábbiak szerint változott:

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2018. január 1-jei egyenleg	59 270	11 426	60 900	290 373	43 521	465 490
Jegyzett tőke emelés	0					0
Egyéb növekedés	0	0	43 521	8 404		51 925
Csökkenés	0	0	0	0	43 521	43 521
2018. évi eredmény					34 444	34 444
2018. december 31-i egyenleg	59 270	11 426	104 421	298 777	34 444	508 338

A **saját tőke** értéke az értékelési tartalék (8.404 E Ft) és a 2018. évi adózott eredmény összegével, 43.521 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

10. CÉLTARTALÉKOK

2018.12.31.	0 E Ft
2017.12.31.	0 E Ft

A NOSTRA Kft. sem 2017-ben, sem 2018-ban nem képzett céltartalékot.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2018.12.31.	63.948 E Ft
2017.12.31.	133.245 E Ft

A társaság hátrasorolt, illetve hosszú lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezik sem a bázis, sem a tárgyidőszakban.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege*	Állomány 2017.12.31.	Állomány 2018.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	90.000	38.760	75.846	0	1 havi BUBOR + 2,2%

* folyószámlahitel miatt átlagos hitelállomány tárgyévben

A Társaság bankkal szembeni kötelezettsége jelzálogjoggal terhelt:

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön keretösszege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Folyószámla hitel	90.000	ingatlan jelzálogjog	99.000

Az MKB Bank Zrt. a folyószámlahitel nyújtásához a 273/19. hrsz. ingatlanon alapított jelzálogjogot 99.000 E Ft erejéig. A Bv. Holding Kft. által kiadott Komfort Levél a vagyonbiztosítás Bankra történő engedményezését szabta feltételül. A zálogjog bejegyzése megtörtént.

Kapott előlegek, szállítói és egyéb kötelezettségek	2018.12.31.	63.948	E Ft
	2017.12.31.	57.399	E Ft

	2017. december 31.	2018. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	0	348	348	
Szállítók	33 359	42 539	9 180	128%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	72	546	474	758%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	23 968	20 515	-3 453	86%
Összesen	57 399	63 948	6 549	111%

A **szállítói** kötelezettségünk az előző évihez képest 128%-ra nőtt. Ezen belül mind a belföldi (bázis: 25.562 E Ft; tárgyévi: 33.835 E Ft), mind a külföldi szállítóállomány növekedett (bázis: 7.796 E Ft; tárgyévi: 8.704 E Ft) az előző évihez képest. A belföldi szállítók növekedését az év végi kereskedelmi áruk beszerzése okozta.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk 2018. december 31-én a Duna-Mix Kft-vel és a Bv. Holding Kft-vel szemben volt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2017. december 31.	2018. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	3 939	4 290	351	109%
Fogvatartotti munkadíj	7 013	7 137	124	102%
Határozott időszaki elszámolású számlák ÁFA fizetési kötelezettsége	9 143	5 473	-3 670	60%
Egyéb adókötelezettség	3 873	3 615	-258	93%
Összesen	23 968	20 515	-3 453	86%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 3.453 E Ft-tal csökkent elsősorban a határozott időszaki elszámolású számlák ÁFA fizetési kötelezettségének csökkenése miatt.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2018.12.31.	45.731 E Ft
2017.12.31.	12.522 E Ft

	2017. december 31.	2018. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 072	932	-140	87%
Munkába járás költségterítése	103	104	1	101%
Menedzsment díj korr.	749	828	79	111%
Bankköltség	13		-13	0%
Bank kamat	146		-146	0%
Hirdetés	61		-61	0%
Halasztott bevételek	11 450	44 799	33 349	391%
Fejlesztési támogatás	11 201	9 258	-1 943	83%
Leltártöbblet elhatárolás	249	730	481	293%
Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	0	34 811	34 811	
Összesen	12 522	45 731	33 209	365%

A halasztott bevételek jelentősen növekedtek az év során a Bv. Holding Kft-től térítés mentesen átvett, kerítés javításhoz kapott és részben már felhasznált oszlopok értékével. A leltártöbblet értéke is növekedett közel háromszorosára.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHAJÁTÁSOK

2018-ban a társaság nem tárt fel előző időszakokra vonatkozó hibát, önellenőrzésre nem került sor.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2018.12.31.	655.558 E Ft
2017.12.31.	618.142 E Ft

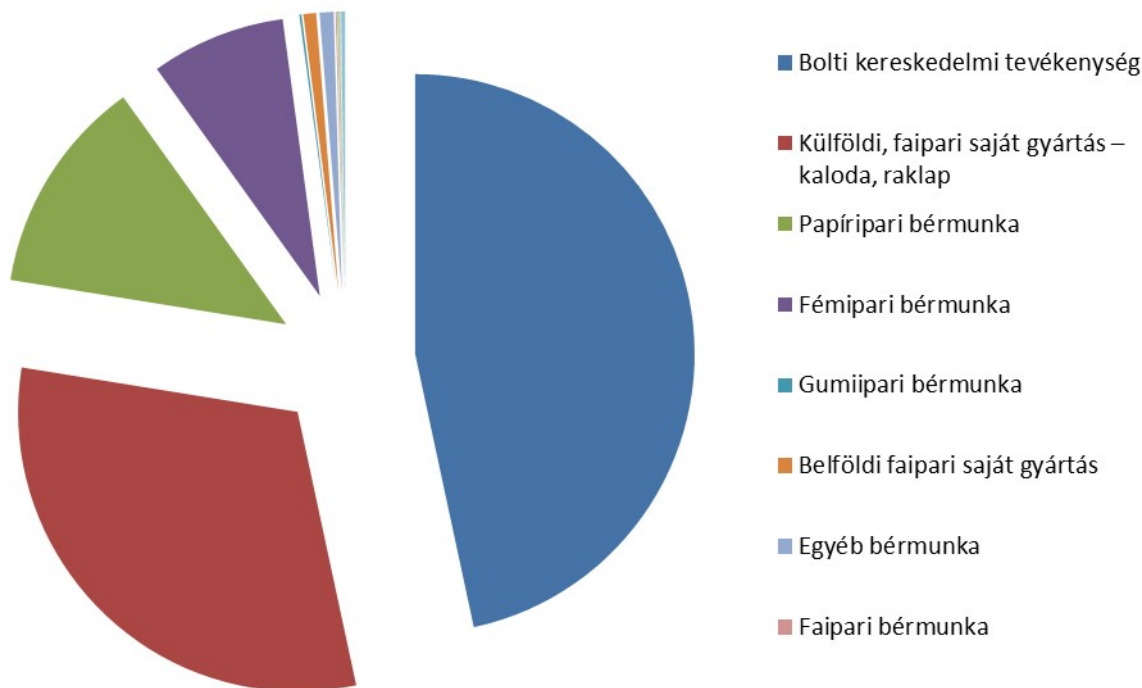
A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

	2017.	2018.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi faipari saját gyártás	23 782	4 838	-18 944	20%
Külföldi, faipari saját gyártás – kaloda, raklap	206 339	202 641	-3 698	98%
Üzleti tevékenység I. (saját termelés)	230 121	207 479	-22 642	90%
Faipari bér munka	1 840	454	-1 386	25%
Papíripari bér munka	75 890	82 256	6 366	108%
Papírhulladék válogatás bér munka	5 751	4 950	-801	86%
Fémipari bér munka	56 336	50 995	-5 341	91%
Gumiipari bér munka	24 172	782	-23 390	3%
Egyéb bér munka	0	312	312	
Üzleti tevékenység II. (bér munka)	163 989	139 749	-24 240	85%
Bolti kereskedelmi tevékenység	220 428	305 691	85 263	139%
Egyéb kereskedelmi tevékenység	1 716	934	-782	54%
Fuvarozás	1 659	176	-1 483	11%
Egyéb szolgáltatás	229	1 529	1 300	668%
Üzleti tevékenység III. (egyéb)	224 032	308 330	84 298	138%
Összesen	618 142	655 558	37 416	106%

2018-ban az export értékesítés nettó árbevétele (faipari saját gyártásból olasz partner részére) 202.641 E Ft volt, mely a teljes árbevétel 31%-át tette ki.

A legmagasabb árbevétel a Márianosztrai Fegyház és Börtönben, valamint a Váci Fegyház és Börtönben működő boltokban, büfékben történő értékesítésből származik (305.691 E Ft). 2017-hez képest 38%-kal nőtt az árbevétele ennek a tevékenységnek.

Az árbevétel 2018. évi megoszlását a következő kördiagram és táblázat szemlélteti:



Tevékenységek	2018.	Megoszlás
Bolti kereskedelmi tevékenység	305 691	46,63%
Külföldi, faipari saját gyártás – kaloda, raklap	202 641	30,91%
Papíripari bér munka	82 256	12,55%
Fémipari bér munka	50 995	7,78%
Gumiipari bér munka	782	0,12%
Belföldi faipari saját gyártás	4 838	0,74%
Egyéb bér munka	5 262	0,80%
Faipari bér munka	454	0,07%
Egyéb kereskedelmi tevékenység	934	0,14%
Fuvarozás	176	0,03%
Egyéb szolgáltatás	1 529	0,23%
Összesen	655 558	100,00%

A nettó árbevétel 6%-kal magasabb az előző évinél. Összességében ezen belül a saját tevékenységek és a bér munkák árbevétele lett alacsonyabb, csak a kereskedelmi tevékenységünk eredményezett magasabb árbevételt.

2017-ben kezdődött a papírhulladék válogatás bér munka, melynek árbevétele 801 E Ft-tal lett alacsonyabb 2018-ban.

A legrégebben működő papíripari bér munka, melynek során egészségügyi papír és papír zsebkendő készterméket állítunk elő a kapott alapanyagból, 2018-ban 8%-kal többet teljesített a bázis évinél.

2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2018.12.31.	8.168	E Ft
2017.12.31.	-1.715	E Ft

	2017.	2018.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-2 613	7 475	10 088	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	898	693	-205	77%
Aktivált saját teljesítmények értéke	-1 715	8 168	9 883	

A saját termelésű készletek értéke jelentősen, 10.088 E Ft-tal nőtt, ugyanakkor a saját előállítású eszközök aktivált értéke, mely ingatlan felújítást, valamint az év végén elszámolt leltárkülönbséget tartalmazza 23%-kal lett kevesebb a bázis évi adatoknál.

3. EGYÉB BEVÉTEL

2018.12.31.	26.894	E Ft
2017.12.31.	12.225	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

	2017.	2018.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	200	1 000	800	500%
Kapott késedelmi kamat, kötbér	81		-81	0%
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	7 758	11 758	4 000	152%
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszköz	699	1 003	304	143%
Hitelező által elengedett kötelezettség értéke (behajtási költségátalány kivezetése)	156	0	-156	0%
Leltártöbblet feloldása	0	4 514	4 514	
Utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény	0	4 386	4 386	
Korábbi évek fejlesztési támogatásának feloldása (az elszámolt é.cs. arányában)	2 761	1 943	-818	70%
Biztosítótól kapott kártérítés	0	1 500	1 500	
Kerekítési különbözet	27	30	3	111%
Gk. magáncélú használat	237	168	-69	71%
Cafetéria megváltás	130	560	430	431%
Különféle egyéb bevételek	176	32	-144	18%
Összesen	12 225	26 894	14 669	220%

A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás között az 1715/2017. (X.3.) Korm. határozat alapján bérkompenzációként elszámolt összeg szerepel. A kapott, valamint a bevételként el is számolt támogatás összege megegyezik, mert a társaság a béremeléseket végrehajtotta, melynek fedezetére a támogatást az év során megkapta.

Az utólag kapott engedményeket a kereskedelmi áruk beszállítótól, szerződés alapján, a havi forgalom után kaptuk.

A leltártöbblet feloldása során

- a 2017-ben elszámolt leltártöbblet 2018-ban felhasznált készleteinek értéke, valamint
- az évközi rovarcsok során feltárt többletek összege szerepel.

4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

	2017.	2018.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	126 372	128 883	2 511	102%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	83 799	87 789	3 990	105%
Egyéb szolgáltatások értéke	4 408	4 509	101	102%
Eladott áruk beszerzési értéke	173 359	249 604	76 245	144%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	441	261	-180	59%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	388 379	471 046	82 667	121%
Béreköltség	147 834	140 870	-6 964	95%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 840	12 043	4 203	154%
Bérráulások	12 754	11 143	-1 611	87%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	168 428	164 056	-4 372	97%
Értékcsökkenés	22 878	17 177	-5 701	75%
Költségek összesen	579 685	652 279	72 594	113%

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 2018-ban 471.046 E Ft, mely a bázistól 21%-kal magasabb. A legnagyobb növekedés – 2017-hez hasonlóan – az eladott áruk beszerzési értékében keletkezett 76.245 E Ft összegben, mely egy 2018. július 1-jén életbe lépett jogszabály változásnak köszönhető.

Az anyagköltségek egyik legnagyobb összetevője a faipari tevékenységhez felhasznált alap- és segédanyag értéke: 95.305 E Ft.

A másik legnagyobb összetevő a közmű díjak értéke: 12.864 E Ft.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 87.789 E Ft, mely a bázisszinttől 3.990 E Ft-tal magasabb. Az igénybe vett szolgáltatások 34%-át a szállítási költségek teszik ki, míg a más vállalkozóval végeztetett javítás, karbantartás költségek 11%-a ennek. Jelentős a Bv. Holding Kft-nek, a keletkezett árbevétel 1,5% összegben fizetett menedzsment díj is, mely 10.582 E Ft-ot tett ki.

Az egyéb szolgáltatások értéke 2%-kal magasabb a bázis időszakai értéknél, aminek oka a biztosítások és a bankköltség emelkedése.

Személyi jellegű ráfordításaink értéke 164.056 E Ft, mely 3%-kal (4.372 E Ft-tal) csökkent a 2017. évi értékhez képest.

Társaságunk végrehajtotta a minimálbér és a garantált bérminimum változás miatt kötelező keresetfejlesztést, azonban egy osztályvezetői beosztást betöltő munkavállaló az év elején távozott a társaságtól, és így bér- és járulék megtakarítás keletkezett. 2018. éves béreköltségünk 140.870 E Ft,

mely a bázishoz képest 5%-kal alacsonyabb, a bérjárulékok esetében a megtakarítás 13%, azaz 1.611 E Ft.

2018. évben a teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 186.719 Ft/fő/hó, mely egy magasabb keresetű munkavállaló távozása miatt a bázistól 9.842 Ft-tal, 5%-kal alacsonyabban realizálódott.

Az amortizáció éves összege 17.177 E Ft, mely 25%-kal alacsonyabb a bázis időszakinál.

5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2018.12.31.	4.641 E Ft
2017.12.31.	3.221 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

	2017.	2018.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartás sz. értéke	481	960	479	200%
Káreseménnyel kapcsolatos fizetések		1 608	1 608	
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	20	5	-15	25%
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	0	25	25	
Leltárhiány	0	272	272	
Adók, illetékek, hozzájárulások	1 464	597	-867	41%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett áruk, készletek könyvszerinti értéke	1 187	1 171	-16	99%
Egyéb csökkentő tételek	69	3	-66	4%
Összesen	3 221	4 641	1 420	144%

Az egyéb ráfordítások értéke 1.420 E Ft-tal nőtt. A legnagyobb összegű ráfordítás egy gépjármű káreseménye miatti kifizetés értéke, 1.608 E Ft.

Ebben az időszakban a selejtezett, hiányzó eszközök értéke közel azonos, mindössze 1%-kal, 16 E Ft-tal alacsonyabb, mint a 2017. évben.

6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2018.12.31.	744	E Ft
2017.12.31.	-2.225	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2017.	2018.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	0	577	577	
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam-nyeresége	1 226	2 588	1 362	211%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi értékelésének árfolyam-nyeresége	372	90	-282	24%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	1 598	3 255	1 657	204%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2017.	2018.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	1 835	657	-1 178	36%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	79	316	237	400%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam-vesztesége	1 638	1 334	-304	81%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének árfolyam-vesztesége	271	204	-67	75%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	3 823	2 511	-1 312	66%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	-2 225	744	2 969	

A pénzügyi műveletek eredménye 744 E Ft nyereség, amely az előző évihez képest javulást mutat.

A pénzügyi műveletek bevétele 3.255 E Ft-ban realizálódott. A bevétel a devizakészlet forintra történő átváltásából, a pénzügyileg rendezett kötelezettségek és követelések árfolyam nyereségéből, valamint a fordulónapi átértékelésükből keletkezett.

A pénzügyi műveletek ráfordításai 2.511 E Ft-ban alakult. A hitelek után fizetendő kamatok csökkenését a felhasznált folyószámlahitel állomány, valamint a kedvezőbb kamatrátája okozta.

7. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

8. ADÓZOTT EREDMÉNY

A 2018. évi adózás előtti eredménye és adózott eredménye is 34.444 E Ft nyereség, tekintettel, hogy társaságunk nem alanya a társasági adó törvények (mivel fogvatartottak kötelező foglalkoztatására hozták létre), így adófizetési kötelezettsége nem keletkezik.

Az ügyvezetés a társaság fejlesztései, valamint a fogvatartotti foglalkoztatás megtartása, bővítése, érdekében az adózott eredmény terhére történő osztalék fizetést nem javasol.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközeink értéke 2018. évben 618.017 E Ft, amely az előző évi értéket 1%-kal haladja meg.

Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	2017. december 31.		2018. december 31.	
	%		%	
A. Befektetett eszközök	0,67		0,67	
<i>Immateriális javak</i>	<i>0,01</i>		<i>0,01</i>	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0,00		0,00	
Vagyoni értékű jogok	0,00		0,00	
Szellemi termékek	0,01		0,01	
Immat. javakra adott előleg	0,00		0,00	
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>0,66</i>		<i>0,66</i>	
Ingatlanok	0,16		0,15	
Ingatlanok értékhelyesbítése	0,47		0,48	
Műszaki gép,ber., jármű	0,02		0,02	
Egyéb gépek,ber.,jármű	0,01		0,01	
Beruházások	0,00		0,00	
Beruházásokra adott előleg	0,00		0,00	
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	0,00	<i>0,00</i>	0,00	<i>0,00</i>
B. Forgóeszközök	0,33		0,33	
Készletek	0,06		0,14	
Követelések	0,18		0,14	
Értékpapírok	0,00		0,00	
Pénzeszközök	0,09		0,05	
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,00		0,00	
Összesen	1,00		1,00	

Az eszközökön belüli főbb részarányok nem változtak egyik évről a másikra, továbbra is a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt. Ugyanakkor a forgóeszközökön belül átrendeződés figyelhető meg, a készletek értéke növekedett nagy mértékben.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya nem jelentős, még az 1%-ot sem éri el.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2017. év	2018. év	Index
			%
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	115	124	108
Tárgyi eszközök hatékonysága (Ft)	1,53	1,60	105
Eszközök fordulatszáma	1,01	1,06	105
Készletek forgási sebessége	18,31	10,51	57
Készletek futamideje (nap)	19,66	10,34	53

A tárgyi eszközök fedezettsége mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) növekedett 8%-kal, tehát javulást mutat a nyitó értékhez képest. Ennek oka, hogy a saját tőke értéke erőteljesebben (109%) nőtt, mint a tárgyi eszközök nettó értéke (101%).

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) 5%-kal nőtt a bázis időszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel magasabb árbevételt realizáltunk. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értéke kisebb mértékben nőtt (101%) mint az árbevételünk (106%).

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 5%-kal növekedett, tehát az eszközérték közel ugyanannyiszor térült meg az árbevételből, mint az előző évben. A mutatóra ható eszközérték kicsivel kisebb (101%) arányban nőtt, mint az árbevételünk (106%).

Az árbevételünk kisebb mértékben növekedett, mint az átlagos készletünk, az év végi készletállomány igen magas lett, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) kedvezőtlenül alakult. 2017. évben 18,31-szer térült meg a készletérték az árbevételben, míg 2018. évben 10,51-szer, ez 43%-os csökkenést mutat.

A készletek futamideje (átlagkészlet/árbevétel*360 nap) 47%-kal csökkent, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 19,66 naphoz képest a tárgyévben 10,34 napig volt raktáron a készletünk.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

	2017. december 31. %	2018. december 31. %
Saját tőke	0,76	0,83
Jegyzett tőke	0,10	0,10
Tőketartalék	0,02	0,02
Eredménytartalék	0,10	0,17
Értékelési tartalék	0,48	0,48

Adózott eredmény	0,06	0,06
Céltartalék	0,00	0,00
Kötelezettségek	0,22	0,10
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	0,22	0,10
Passzív időbeli elhatárolás	0,02	0,07
Összesen	1,00	1,00

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (83%), mely az előző évhez képest 7 százalékponttal növekedett a kötelezettségek részarányának 12 százalékpontos csökkenése, és a passzív időbeli elhatárolások 5 százalékpontos növekedése mellett. A 2017. évi adózott eredmény jelentősen növelte az eredménytartalékot, ezáltal csökkentve a többi tőkeelem részarányát.

Hosszú lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezik a társaság, a rövid lejáratú kötelezettség pedig megfeleződött a bázis évhez képest.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

	2017. év	2018. év	Index %
Tőke igényességi mutató	66,93	66,86	100
Tőke önfinanszírozás	9,35	6,78	72
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	113,77	123,03	108
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	76,15	82,25	108

A befektetett eszközök aránya (tőke igényességi mutató) megmutatja, hogy a vállalat összes vagyonán belül mekkora hányadot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök, azaz kifejezi a vállalkozás tőkeigényességét, hiszen a tartósan befektetett eszközök lekötik a tőkét, lassan térülnek meg. A mutató értéke 30-70% között elfogadható, tehát mind 2017-ben, mind 2018-ban az ideális tartományba került.

A tőke önfinanszírozási mutatónk (adózott eredmény/saját tőke) csökkent az adózott eredmény közel 9.077 E Ft-os, azaz 21%-os csökkenése, valamint a saját tőke összegének növekedése miatt.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 123,03%, mely az előző évhez képest 8%-kal növekedett. Ez azt mutatja, hogy a saját tőke növekedése (109%) meghaladta a befektetett eszközök (101%) növekedését.

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 82,25%-át fedezte saját tőke. A mutatószám 8%-kal haladja meg bázis értéket, mely arra utal, hogy az összes forráson belül kis mértékben csökkent az idegen tőke aránya.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2018. évben 655.558 E Ft árbevétellel, 8.168 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 26.894 E Ft egyéb bevétellel, 652.279 E Ft ráfordítás mellett 34.444 E Ft adózott eredményt ért el, amely mintegy 9.077 E Ft-tal kevesebb az előző évitől. A kedvezőtlen eredmény változást az okozta, hogy a termékek és szolgáltatások értékesítési árait kisebb mértékben tudta a társaság emelni, mint amekkora mértékben a költségei növekedtek.

Árbevételünk az előző évi értéket 6%-kal, míg ráfordításunk 13%-kal haladja meg, az aktivált teljesítményi értékünk pedig 9.883 E Ft-tal növekedett.

Üzemi tevékenységünk eredménye 33.700 E Ft, mely nyereség csökkent az előző évi 45.746 E Ft-hoz képest.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

	2017. év	2018. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	628 652	690 620	110
Nettó termelési érték (E Ft)	217 395	202 397	93
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	7,40	5,14	69
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	7,04	5,25	75
Élőmunka hatékonyság	1,43	1,34	94
Élőmunka termelékenység E Ft/fő	32 534	29 798	92

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 690.620 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 202.397 E Ft, mely értékek 10%,-os növekedést, illetve 7%-os csökkenést mutatnak a bázis évi értékekhez képest.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény/nettó árbevétel+egyéb bevétel) értéke - 5,14%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 5,14 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált társaságunk, mely kedvezőtlenebb képet mutat az előző évhez képest.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény/összes bevétel) értéke 5,25%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 5,25 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 7,04 Ft-tal szemben.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás/személyi jellegű ráfordítás) romlott, az **élőmunka termelékenysége** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) szintén kis mértékben romlott az előző időszakhoz viszonyítva. Társaságunk 2018. évben egységnyi

személyi jellegű ráfordítással 1,34 Ft új értéket hozott létre a bázis évi 1,43 Ft-tal szemben, ami 8%-os csökkenést mutat. Az 1 főre jutó nettó árbevételünk (29.798 E Ft) 8%-kal csökkent.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

Működésünk pénzellátása folyamatosan biztosított volt, melyet a bevételek határidőre, illetve a határidő letelte után történő beérkezése, valamint a rendelkezésre álló 90.000 E Ft összegű folyószámlahitel-keret biztosított. A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámokkal elemeztük.

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

	2017. év	2018. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta)% (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	40%	49%	125
Likviditás II. % (pénzeszköz+köv./rövid lej. Kötelezettségek)	123%	184%	149
Likviditás III. (együttható) (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	1,52	3,20	211
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek/összes forrás)	22%	10%	47
Vevő állomány napokban	5,84	7,07	121
Szállítói állomány napokban	18,53	17,27	93

A **likviditási mutatók** többsége jelentősen javult az előző évhez képest. A javulást a pénzeszközök jelentős növekedése, valamint a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése okozta.

Az **eladósodottság mértéke** felére csökkent.

A vevők átlagos forgási sebessége 21%-kal gyorsult az előző évhez képest a vevőállomány csökkenése miatt. Ezt a vevőállomány év végére történt lecsökkenése okozta.

A **szállítóállomány napokban** mutató az előző évihez képest 7%-kal alacsonyabb. A csökkenést a szállítók átlagos állományának csökkenése okozta, ami nem járt együtt a határidőn túli szállítók állományának növekedésével, ezért ez a mutató kedvezőnek minősíthető.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A működési tevékenység pénzeszköz-változása 54.922 E Ft volt. Alakulását kedvezően befolyásolta az adózás előtti eredmény, az elszámolt amortizáció, valamint a szállítói és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek. Értékét csökkentette a bevételként elszámolt támogatás miatti korrekció, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése, valamint forgóeszközök növekedése.

Befektetési kiadásokra 12.088 E Ft-ot fordítottunk, melyre a működési pénzeszköz fedezetet biztosított. A befektetett eszközök beszerzése az év során keletkezett árbevételből történt.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszköz 64.088 E Ft-tal esett vissza. Jelentős tétel az 1715/2017. (X.3.) Korm. határozat alapján, véglegesen kapott bérkompenzációs támogatás összege, 11.758 E Ft, mellyel szemben a folyószámlahitel visszafizetésének összege: 75.846 E Ft áll.

6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A társaság kapcsolott vállalkozásnak minősül, a Bv. Holding Elismert Vállalatcsoport tagja. A csoport többi tagjával – elsősorban a Bv. Holding Kft-vel – folytatott gazdasági tranzakciói jelentősnek minősíthetők.

Társaságunk konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a fenti adatok nem konszolidált adatok, az alábbiakban a kapcsolott viszonyra tekintettel külön megbontottuk.

A társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolott viszonyban álló vállalkozásokkal:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2017. december 31-én	Egyenleg 2018. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Készletek kapcsolott vállalkozásoktól	0	4	4	
Készletek anyavállalattól	0	34 812	34 812	
Követelések anyavállalattal szemben	5 106	2 466	-2 640	48%
Forgóeszközök összesen	5 106	37 282	32 176	730%
Aktív időbeli elhatárolás anyavállalattal szemben	0	0	0	
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	5 106	37 282	32 176	730%
Szállítói kötelezettségek kapcsolott vállalkozásokkal szemben	72	6	-66	8%
Szállítói kötelezettségek anyavállalattal szemben	0	540	540	
Kötelezettségek összesen	72	546	474	758%
Passzív időbeli elhatárolás anyavállalattal szemben	749	35 640	34 891	4758%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	821	36 186	35 365	4408%

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2017. év	Forgalom 2018. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	75 962	51 076	-24 886	67
Kapcsolt vállalkozástól származó értékesítés nettó árbevétele	0	824	824	
Összesen	75 962	51 900	824	68
Költségek, ráfordítások				
Anyavállalatnak fizetett	8 767	12 009	3 242	137
Kapcsolt vállalkozásoknak fizetett	202	520	318	257
Összesen	8 969	12 529	3 560	140

7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Társaságunk nem vállalt olyan pénzügyi kötelezettséget, mely a társaság pénzügyi helyzetének értékelése szempontjából jelentőséggel bírna, de a mérlegben nem jelenik meg.

8. KÖRNYEZETVÉDELEM

A szakterületet szerződés alapján egy könnyűipari mérnöki végzettséggel rendelkező környezetvédelmi megbízott egyéni vállalkozásban felügyeli.

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezünk.

2. Veszélyes hulladékok

Társaságunk a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet, és erre szakosodott céggel szállítatjuk el. A társaság a DESIGN Kft-vel kötött erre vonatkozó szerződést. A 2017. év végi elszállítás miatt nyitó érték nincs.

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet	Keletkezett	Ártalmatlanított	Záró készlet
		(kg)	(kg)	(kg)	(kg)
Olajos kannák és csomagolóanyagok	15 01 10	25	0	0	25
Hígító és festékes dobozok	15 01 10	20	0	0	20

Használt motor- és hidraulika olaj	13 02 06	100	10	0	110
Olajszűrő és egyéb olajos hulladékok	13 08 99	20	0	0	20
Törött pala lemezek	17 06 05	100	0	0	100
Vegyes műanyag hulladék	20 01 39	80	0	0	80
Elektronikai hulladék	16 02 00	50	0	0	50
Akkumulátorok	16 06 01	150	0	0	150
Poroltó készülék 150 kg-os kerek	nem beazonosítható	150	0	0	150

2018-ban nem került sor veszélyes hulladék elszállítására.

A társaság kommunális hulladékának elszállítását a MAROS Nonprofit Kft. végezte el. A mennyiséget a szelektív hulladékok külön gyűjtésével igyekeztünk csökkenteni az 1-1/26/2009. (VI.19.) OP intézkedés alapján. A papír- és fahulladék jelentős részét a társaság saját technológiája során, illetve épületei fűtésére használja fel.

A NOSTRA Kft. 2017. március 13-án kötött szerződéseket a BIOFILTER Környezetvédelmi Zrt-vel a Vácon, illetve Márianosztrán üzemeltetett kereskedelmi egységekben keletkező használt sütőolaj elszállítására, melyre havi átalánydíjat fizet.

A Techfoam Hungary Kft-vel 2017. március 7-én kötött szerződést a társaság zajterhelés, légszennyezettség mérésére. Az elvégzett vizsgálatok igazolták, hogy sem légszennyezésben, sem zajterhelésben nem lépi túl a kft. a megengedett határértékeket.

Egyéb kifizetések:

Megnevezés és a mennyiség egysége	Összes költség
	(E Ft)
Hulladék kezelés	682
Környezetvédelmi szakügyintézés	490
Használt étolaj, zsír, konyhai ételmaradék elszállítása	96
Összesen	1.268

A NOSTRA Kft. területén talajvíz ellenőrzés, környezetvédelmi utóvizsgálat nem történt. A társaság nem rendelkezik saját szennyvíz-tisztító rendszerrel, a víz- és csatornaszolgáltatásokat a Márianosztrai Fegyház és Börtöntől vásárolja, mivel nincs csatlakozási pontja a DMRV Zrt. hálózatára.

3. Jogszabályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést.

Határidőre elkészítettük a különböző hatósági, tulajdonosi, felsőbb szervi bejelentéseket, adatszolgáltatásokat, bevallásokat. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelőbizottság a 2017. és 2018. év során az alábbi díjazásban részesült. A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

	2017.	2018.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	8 698	8 696	-2	99,98
Felügyelőbizottság	2 372	2 476	104	104,4
Összesen	11 070	11 172	102	100,9

A Magyar Állam mint Tulajdonos nevében joggyakorlásra meghatalmazott büntetés-végrehajtás országos parancsnoka 21/9/2018. számú, a felügyelőbizottság tagjainak tiszteletdíjáról szóló határozatában 2018. július 1-jei hatállyal módosította a felügyelőbizottság díjazását, mely 4%-os, 104 E Ft-os emelkedést jelentett.

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérjárulék	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	9,00	22 618	4 231	3 012	29 861
Szellemi	10,00	29 483	5 030	6 341	40 854
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	19,00	52 101	9 261	9 353	70 715
Részmunkaidőben fogl.	3,00	768	110	37	0
Munkavállalók összesen	20,00	52 869	9 371	9 390	70 715
Állományon kívüliek	4,00	3 645	666	2 343	6 654
Fogvatartottak	297,76	84 356	0	310	84 666
Mindösszesen:	321,76	140 870	10 037	12 043	162 950

1. számú melléklet

	Előző év	Tárgyév
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	37.074	54.922
1a. Adózás előtti eredmény +	43.521	34.444
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	-7.758	-11.758
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-2.309	-6.753
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	33.454	15.933
2. Elszámolt amortizáció +	22.878	17.177
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	0	25
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	281	-40
6. Szállítói kötelezettség változása +	3.885	15.156
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	7.558	-3.453
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-4.277	33.209
9. Vevőkövetelés változása +	-15.859	26.792
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-12.419	-49.726
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	1.573	-160
12. Fizetett (nyereség után) -		
13. Fizetett osztalék, részesedés -		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-9.107	-12.088
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-9.307	-13.088
15. Befektetett eszközök eladása +	200	1.000
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18. Kapott osztalék, részesedés +		
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	7.480	-64.088
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz +	7.758	11.758
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-278	-75.846
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz -		
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	35.447	-21.254
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	101	113
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	35.548	-21.141