



NOSTRA Vegyipari Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság
2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.
Adószám: 10897658-2-51

A NOSTRA Vegyipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. 2019. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

Márianosztra, 2020. április 9.

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



NOSTRA VEGYIPARI KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.
H-2629 MÁRIANOSZTRA, PÁLOSOK TERE 1.
TEL.: +36 27 370-005, FAX: +36 27 370-014
E-MAIL: NOSTRA@NOSTRAKFT.HU

www.nostrakft.hu

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	19
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.....	24
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.....	32
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA.....	33
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	34
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	35
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	36
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	37
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	37
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	39
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	40

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	Fűrészárugyártás
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	
	2018.	2019.	2018.	2019.
	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: 1108 Budapest, Venyige u. 1-3.
 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 Állampusztai, 1.(Harta 0148/25.hrsz).

Cégjegyzékszám: 03 09 102802

Adószám: 11033884-2-51.

Rövidített cégnév: Állampusztai Kft.

Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2471 Baracska, Annamajor 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 PAPIR 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 (lakcím: 1044 Budapest, Megyeri út 1., regisztrációs szám: 154012)

A társaság könyvvizsgálója a Bv. Holding Kft. mint Uralkodó Tag 73/2019. (05.16.) sz. határozata alapján 2019. június 1-jétől 2022. 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 hozzákapcsolható. A beszerzési érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, a szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, beszerzéssel kapcsolatos közvetítői 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 visszaírást 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.

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 elszámlolt 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 elszámlolni 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 elszámlolása). 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 elszámlolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámlolása

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

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

A külföldi pénzürtékre 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 pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre 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 pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

Árbevétel

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

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

Az Sztv. 14.§ (4) bekezdése szerint a társaság kivételes nagyságú vagy előfordulása bevételeknek, költségeknek, 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

2019.12.31.	3.022 E Ft
2018.12.31.	4.648 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	550	0	0	0	550
Vagyoni értékű jogok	125	2,0		2,0	129
Szellemi termékek	16 536	2,0		-2,0	16 536
Immateriális javakra adott előlegek	0				0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	17 211	4,0	0,0	0,0	17 215
Értékcsökkenés					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	35	110	0	0	145
Vagyoni értékű jogok	125	2,0		2,0	129
Szellemi termékek	12 403	1 518,0		-2,0	13 919
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	12 563	1 630,0	0,0	0,0	14 193
Nettó érték	4 648				3 022

Immateriális javaink nettó értéke 35%-kal csökkent a nyitó értékhez képest. A 2019. évben mindössze egy SIM kártyát vásároltunk 2 E Ft értékben, mely a vagyoni értékű jogok közé került aktiválásra.

Az alapítás-átszervezés aktivált értékeként a 2018. év során a faipari termékeink gyártására és forgalmazására vonatkozó MSZ EN ISO 9001:2015 minőség irányítási rendszerért fizetett díj szerepel.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2019.12.31.	441.968 E Ft
2018.12.31.	408.547 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	141 768	2 690	180		144 278
Műszaki berendezések, gépek, járművek	49 816	9 064	7 900		50 980
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	35 004	5 046	2 935		37 115
Beruházások	220	33 029	17 024		16 225
Beruházásokra adott előlegek	0	17 400			17 400
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	226 808	67 229	28 039	0	265 998
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	50 144	6 390	79		56 455
Műszaki berendezések, gépek, járművek	38 110	4 687	7 080		35 717
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 784	2 700	2 398		29 086
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	117 038	13 777	9 557	0	121 258
Nettó érték	109 770				144 740

A tárgyi eszközök nettó értéke 32%-kal (34.970 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 4%-kal csökkent, ingatlan beruházásra mindössze 2.690 E Ft-ot fordítottunk (üzemek kialakítása, felújítása), ugyanakkor 180 e Ft összegben selejteztünk.

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában bekövetkezett növekedés 2019. évben 30%, melyet több gazdasági esemény befolyásolt:

- beszerzés 9.064 E Ft (korábban bérelt faipari gépek, fűrészpor elszívó berendezés, különféle termelő eszközök);
- az eladás és a selejtezés 7 900 E Ft-tal csökkentette a bruttó értéket, 7 080 E Ft-tal az értékcsökkenést;
- terven felüli értékcsökkenést is el kellett számolni 69 E Ft összegben.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke a műszaki gépekhez hasonló mértékben, 29%-kal emelkedett a nyitó adathoz képest. Az év során 5 046 e Ft-ért vásároltunk, selejteztünk 2 244 E Ft értékben, illetve értékesítettünk 142 E Ft-ért. Az értékcsökkenés nyitó értékét

növelte a tárgyévre elszámolt 2 700 E Ft, melyet csökkentett a selejtezésre és értékesítésre jutó 2 398 E Ft.

Társaságunk **befejezetlen beruházásainak** értéke 16 225 E Ft, mely túlnyomó részt még üzembe nem helyezett tárgoncák értéke.

A **beruházásokra adott előlegek** között egy 2020-ra elkészülő tehergépjárműre szerződés szerinti előlegben kifizetett összeg szerepel.

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	110		110	
Vagyoni értékű jogok	2		2	
Szellemi termékek	1 518		1 518	
Immateriális javak	1 630	0	1 630	0
Ingatlanok	6 289		6 289	101
Műszaki gép, berendezés, felszerelés, jármű	4 618		4 618	69
Egyéb gép, berendezés, felszerelés	1 431	731	2 162	538
Tárgyi eszközök	12 338	731	13 069	708
Összesen	13 968	731	14 699	708

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenést selejtezéseket követően az ingatlanoknál egy faszerkezetes épület, a műszaki gépek, berendezéseknél különféle szerszámgépek, az egyéb berendezéseknél üzemi egyéb és irodai eszközök esetében számoltunk el, illetve hibás működés miatt visszavittünk két egyéb eszközt, melyet már aktiváltunk, ezért a kivezetése ennek itt történt.

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 – 2019-ben is elvégeztettük. Erre a feladatra Szénási Gábor igazságügyi szakértőt kértük fel.

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 2019-ben az értékhelyesbítés összege 1.549 E Ft-tal csökkent, így az értékelési tartalék 297.227 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

2019.12.31.	0	E Ft
2018.12.31.	0	E Ft

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

4. KÉSZLETEK

2019.12.31.	83.848	E Ft
2018.12.31.	87.075	E Ft

Készletek alakulása, változása:

	2018.12.31	Megoszlás	2019.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	58 412	43%	54 579	65%	-3 833	93%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 306	16%	4 055	5%	1 749	176%
Késztermékek	8 810	5%	8 081	10%	-729	92%
Áruk	17 547	36%	17 133	20%	-414	98%
Készletek	87 075	100%	83 848	100%	-3 227	96%

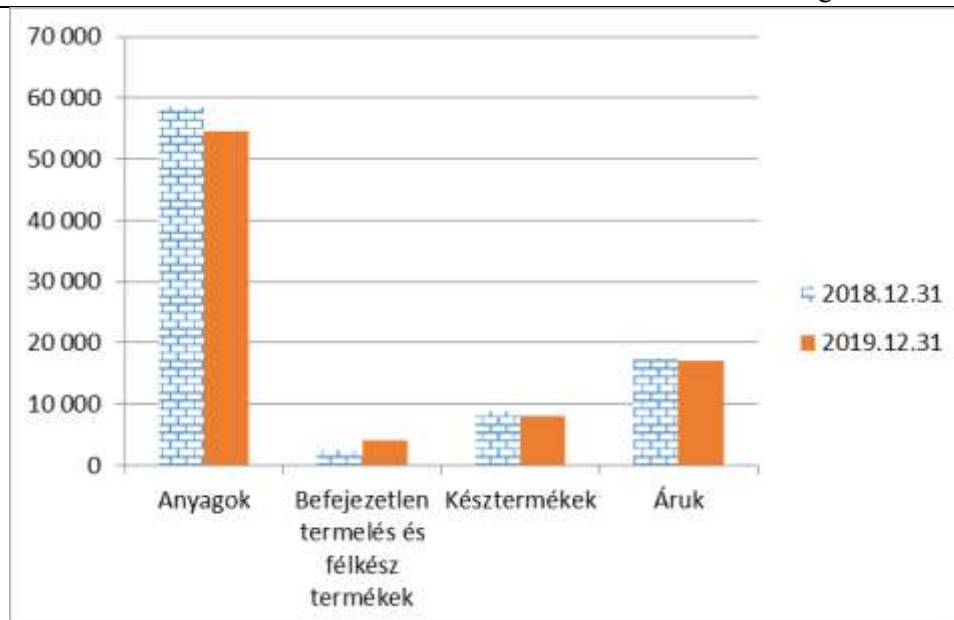
Készletértékünk 2019. december 31-én 83.848 E Ft, melynek jelentős hányadát az anyagok (65%) és az áruk (20%) értéke képezi.

Az anyagok értéke kis mértékben csökkent, 3.833 E Ft-tal, azaz 7%-kal.

A befejezetlen termelés és félkész termékek értéke jelentősnek mondható mértékben növekedett, melyet egyrészt a kaloda miatt felvágott fenyő és nyár fűrészáru mennyisége okozott, másrészt az, hogy az elszámoló árát az év végi utókalkuláció jelentősen megemelte. Az emelkedést az árfolyam kedvezőtlen alakulása, és a kissé rosszabb rönk alapanyag kihozatal eredményezte.

A késztermékek %-os csökkenése 8% a bázis év végéhez viszonyítva. A késztermékek között az exportra gyártott kaloda mennyisége volt jelentős, a következő évben január 4-én történt a kiszállítása. A kereskedelmi áruk értéke a 2018. évihez közel azonos szinten maradt.

A készletek összességében 4%-kal, 3.227 E Ft-tal csökkentek.



A készletekre értékvesztést 2019. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2019. december 31-én nem tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2019.12.31.	71.418 E Ft
2018.12.31.	85.915 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	64 021	48 954	-15 067	76%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	12 952	20 880	7 928	161%
EBBŐL: 30 napon belüli lejárt	12 952	20 868	7 916	161%
30 napon túli lejárt	0	12	12	
60 napon túli lejárt	0	0	0	
90 napon túli lejárt	0	0	0	
180 napon túli lejárt	0	0	0	
360 napon túli lejárt	0	0	0	
Mindösszesen	76 973	69 834	-7 139	91%

A vevőkövetelések állománya 7.139 E Ft-tal, 9%-kal csökkent. A csökkenés elsősorban a határidőn belüli követelések állományában következett be. Jelentős összegű határidőn túli kintlévőségek állománya csak 30 napon belül volt, de a bázis évhez képest jelentősen, 7.916 E Ft-tal lett magasabb. A mérlegkészítés időpontjáig a lejárt követelések 100%-a befolyt.

A vevőkövetelésekkel kapcsolatosan egy vevőjével szemben számolt el értékvesztést a társaság 1.480 E Ft összegben, mivel a partner fizetéseképtelenné vált, felszámolás alá került, és a kijelölt felszámoló nyilatkozata alapján a meglévő vagyon a felszámolás díjára sem lesz elegendő.

Partner megnevezése	Követelés Ft		Értékvesztés	
	2019.06.21	2019.12.31	%	Ft
K+K Papír Impex Kft. f.a.	1 266 764	1 266 764	100	1 266 764
Összesen:	1 266 764	1 266 764	100	1 266 764

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2019.12.31.	626	E Ft
2018.12.31.	2.466	E Ft

2019. december 31-én a Bv. Holding Kft. felé áll fenn követelésünk, mely határidőn belüli tétel.

Egyéb követelések

2019.12.31.	958	E Ft
2018.12.31.	6.476	E Ft

	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Cégautó használat térítési díj előírása	8	8	0	
Postabélyeg elszámolás	18	7	-11	39%
Egyéb követelések (túlfiz.)	145		-145	
ÁFA követelés	6 305	943	-5 362	15%
Összesen	6 476	958	-5 518	15%

Egyéb követeléseink értéke 958 E Ft, mely a bázis értéktől 5.518 E Ft-tal alacsonyabb. Ezen belül az adókövetelés összege jelentős, mely a határidős időszaki elszámolású számlák, valamint a kapott előleg ÁFA értéke.

Az egyéb követelésekre nem számolt el értékvesztést a társaság.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2019.12.31.	0	E Ft
2018.12.31.	0	E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2019.12.31.	157.609	E Ft
2018.12.31.	31.590	E Ft

Pénzeszközeinknek értéke 126.019 E Ft-tal növekedett, mely a vevőkövetelések pénzügyi teljesítésének eredménye.

Forint és valuta pénztárának egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Márianosztrai központi pénztár	268	880	612	328,36%
Márianosztrai bolt pénztár	10	20	10	200,00%
Váci bolt pénztár	10	20	10	200,00%
Forint pénztár összesen	288	920	632	319,44%

	2018. december 31.			2019. december 31.		
	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték
			E Ft			E Ft
Euro	473,17	321,51	152	473,17	330,52	156

A valutakészletek 2019. december 31-i dátumra átértékelésre került, 4 E Ft árfolyam-különbözet (nyereség) került könyvelésre.

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegei az alábbiak

	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint bankszámla	6 868	110 590	6 868	1610%
Deviza (euro) bankszámla	24 282	45 943	21 661	189%

A devizakészlet 2019. december 31-én 139.002,09 €, mely átértékelésre került. A könyvelt árfolyam-különbözet 148 E Ft veszteség.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2019.12.31.	288 E Ft
2018.12.31.	242 E Ft

	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása</i>	242	288	46	119%
Biztosítás	239	285	46	
Évkönyv előfizetés	3	3	0	
Hirdetés	0	0	0	
Összesen:	242	288	46	119%

2019-re az aktív időbeli elhatárolások összege, 46 E Ft-tal, 19%-kal növekedett.

9. SAJÁT TŐKE

2019.12.31.	521.698 E Ft
2018.12.31.	508.338 E Ft

A saját tőke a 2019. 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
2019. január 1-jei egyenleg	59 270	11 426	104 421	298 777	34 444	508 338
Jegyzett tőke emelés	0					0
Egyéb növekedés	0	0	34 444			34 444
Csökkenés	0	0	0	1 549	34 444	35 993
2019. évi eredmény					14 909	14 909
2019. december 31-i egyenleg	59 270	11 426	138 865	297 228	14 909	521 698

A **saját tőke** értéke az értékelési tartalék (1.549 E Ft) összegével csökkent, a 2019. évi adózott eredmény összegével, 14.909 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest, azaz a változás 13.360 E Ft növekedés.

10. CÉLTARTALÉKOK

2019.12.31.	0 E Ft
2018.12.31.	0 E Ft

A NOSTRA Kft. sem 2018-ben, sem 2019-ban nem képzett céltartalékot.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2019.12.31.	57.727 E Ft
2018.12.31.	63.948 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 2018.12.31.	Állomány 2019.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	90.000	0	0	0	1 havi BUBOR + 0,85%

* 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 OTP Bank Nyrt. a folyószámlahitel nyújtásához a 273/19. hrsz. ingatlanon alapított jelzálogjogot 99.000 E Ft erejéig. A Bv. Holding Kft. által kiadott Komfort Levél a vagyonszámítás Bankra történő engedélyezését szabta feltételül. A zálogjog bejegyzése megtörtént.

Kapott előlegek, szállítói és egyéb kötelezettségek	2019.12.31.	57.727	E Ft
	2018.12.31.	63.948	E Ft

	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	348	30	-318	9%
Szállítók	42 539	36 208	-6 331	85%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	546	3 762	3 216	689%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	20 515	17 727	-2 788	86%
Összesen	63 948	57 727	-6 221	90%

A **szállítói** kötelezettségünk az előző évihez képest 15%-kal csökkent. Ezen belül a belföldi csökkent (bázis: 33.835 E Ft; tárgyévi: 25.902 E Ft), a külföldi szállítóállomány növekedett (bázis: 8.704 E Ft; tárgyévi: 10.306 E Ft) az előző évihez képest.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk 2019. december 31-én a Bv. Holding Kft-vel szemben volt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	4 290	3 992	-298	93%
Fogvatartotti munkadíj	7 137	5 891	-1 246	83%
Határozott időszaki elszámolású számlák ÁFA fizetési kötelezettsége	5 473	4 971	-502	91%
Egyéb adókötelezettség	3 615	2 873	-742	79%
Összesen	20 515	17 727	-2 788	86%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 2.788 E Ft-tal csökkent. A létszám mind a munkavállalók, mind a fogvatartotti foglalkoztatásban visszaesett, ezért lett alacsonyabb a bér és munkadíj kötelezettség. A határozott időszaki elszámolású számlák ÁFA fizetési kötelezettségének és az egyéb adókötelezettség is kisebb lett.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2019.12.31.	178.728 E Ft
2018.12.31.	45.731 E Ft

	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	32 000	32 000	
Bérek költsége kapott támogatás elhat. (1206/2019. Korm. hat. alapján)		32 000	32 000	
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	932	1 437	505	154%
Munkába járás költségtérítése	104	142	38	137%
Menedzsment díj korrekció	828	1 287	459	155%
Saját gépjármű használat		8	8	
Halasztott bevételek	44 799	145 291	100 492	324%
Fejlesztési támogatás	9 258	7 532	-1 726	81%
Leltártöbblet elhatárolás	730	1 089	359	149%
Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	34 811	33 665	-1 146	97%
Eszközökre kapott támogatás elhat. (1206/2019. Korm. hat. alapján)		103 005	103 005	
Összesen	45 731	178 728	132 997	391%

A passzív időbeli elhatárolások egyenlege jelentősen magasabb lett a bázis évihez képest. Ennek oka, hogy a NOSTRA Kft. a Magyarország egyes területei közötti gazdasági egyenlőtlenség csökkentése érdekében szükséges fejlesztési program kidolgozásáról szóló 1206/2019 (IV. 18.) Korm. határozat alapján kidolgozott program finanszírozásaként bérek költségeire és eszközvásárlásra kapott támogatást, melyet elhatárolt, és a keletkező költségek könyvelésével megegyező időpontban vezeti majd ki az egyéb bevételekkel szemben. A bérek költség esetében ez várhatóan 2021. december 31. lesz, az eszközöknél viszont több évig tart majd. Jelentős összegű még a 2018-ban a Bv. Holding Kft-től térítés mentesen átvett, karbantartás javításhoz kapott és részben már felhasznált oszlopok értéke. A leltártöbblet értéke is növekedett közel másfélszeresére. A társaság 2019. évi nettó árbevétele magasabb lett a tervezettnél, ezért több menedzsment díjat kell fizetnie 1.287 E Ft-tal, melynek számlázása 2020. február hónapban történt meg.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2019-ben a társaság nem tárt fel előző időszakokra vonatkozó hibát, önellenőrzésre nem került sor.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2019.12.31.	745.128 E Ft
2018.12.31.	655.558 E Ft

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

	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi fémipari saját gyártás	0	816	816	
Belföldi faipari saját gyártás	4 838	11 919	7 081	246%
Külföldi, faipari saját gyártás – kaloda, raklap	202 641	211 540	8 899	104%
Üzleti tevékenység I. (saját termelés)	207 479	224 275	16 796	108%
Faipari bér munka	454	33	-421	7%
Papíripari bér munka	82 256	82 592	336	100%
Papírhulladék válogatás bér munka	4 950	742	-4 208	15%
Fémipari bér munka	50 995	25 796	-25 199	51%
Gumiipari bér munka	782	0	-782	0%
Egyéb bér munka	312	3 581	3 269	1148%
Üzleti tevékenység II. (bér munka)	139 749	112 744	-27 005	81%
Bolti kereskedelmi tevékenység	305 691	405 575	99 884	133%
Egyéb kereskedelmi tevékenység	934	1 250	316	134%
Fuvarozás	176	464	288	264%
Egyéb szolgáltatás	1 529	820	-709	54%
Üzleti tevékenység III. (egyéb)	308 330	408 109	99 779	132%
Összesen	655 558	745 128	89 570	114%

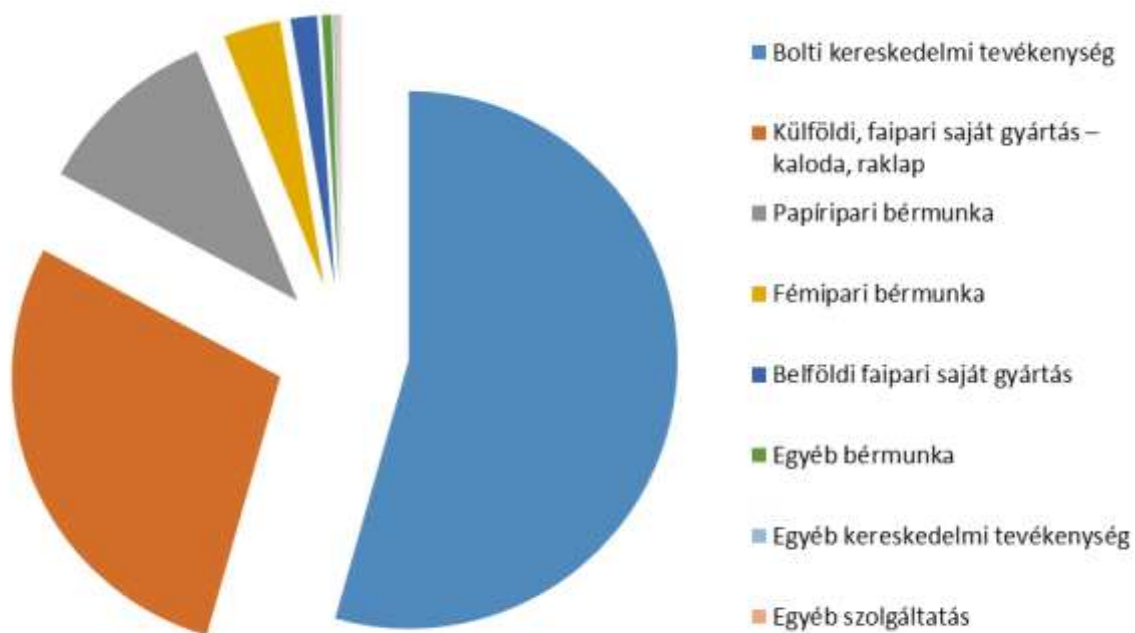
2019-ben az export értékesítés nettó árbevétele (faipari saját gyártásból olasz partner részére) 211.540 E Ft volt, mely a teljes árbevétel 28%-át tette ki, ami a 2018. évi 31%-hoz képest 3% pontos csökkenés. Az árbevétel nagyságát az euró árfolyamának emelkedése is pozitív irányba mozdította el.

A legmagasabb árbevétel a Márianosztrai Fegyház és Börtönben, valamint a Váci Fegyház és Börtönben működő boltokban, büfékben történő értékesítésből származik (405.575 E Ft). 2018-hoz képest 33%-kal nőtt az árbevétele ennek a tevékenységnek.

A saját termelés 8%-kal emelkedett az év során, ugyanakkor a bér munka tevékenységek 19%-kal csökkentek.

Az egyéb bér munkák között szerepel a 2019. decemberében indított elektronikai hulladék bontás és válogatás bér munka, mely 2020-ban is folytatódik.

Az árbevétel 2019. évi megoszlását a következő kördiagram és táblázat szemlélteti:



Tevékenységek	2019.	Megoszlás
Bolti kereskedelmi tevékenység	405 575	54,43%
Külföldi, faipari saját gyártás – kaloda, raklap	211 540	28,39%
Papíripari bér munka	82 592	11,08%
Fémipari bér munka	25 796	3,46%
Belföldi faipari saját gyártás	11 919	1,60%
Egyéb bér munka	4 323	0,58%
Egyéb kereskedelmi tevékenység	1 250	0,17%
Egyéb szolgáltatás	820	0,11%
Belföldi fémipari saját gyártás	816	0,11%
Fuvarozás	464	0,06%
Faipari bér munka	33	0,00%
Összesen	745 128	100,00%

A nettó árbevétel 14%-kal magasabb az előző évinél. Összességében ezen belül a bér munkák árbevétele lett alacsonyabb, a saját termelés és a kereskedelmi tevékenységünk eredményezett magasabb árbevételt.

2017-ben kezdődött a papírhulladék válogatás bér munka, mely a partner fizetése képtelenné válása miatt 2019-ben megszűnt.

A legrégebben működő papíripari bér munka, melynek során egészségügyi papír és papír zsebkendő készterméket állítunk elő a kapott alapanyagból, 2019-ban azonosan teljesített a bázis évvel.

2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2019.12.31.	5.832	E Ft
2018.12.31.	8.168	E Ft

	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	7 475	1 020	-6 455	14%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	693	4 812	4 119	694%
Aktivált saját teljesítmények értéke	8 168	5 832	-2 336	71%

A saját termelésű készletek állományváltozása jelentősen, 6.455 E Ft-tal csökkent, ugyanakkor a saját előállítású eszközök aktivált értéke, mely ingatlan felújítást, valamint az év végén elszámolt leltárkülönbözetet tartalmazza, közel hétszer magasabb a bázis évi adatoknál.

3. EGYÉB BEVÉTEL

2019.12.31.	36.986 E Ft
2018.12.31.	26.894 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	1 000	3 550	2 550	355%
Kapott késedelmi kamat, kötbér		843	843	
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	11 758	15 645	3 887	133%
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszköz	1 003	1 182	179	118%
Leltártöbblet feloldása	4 514	3 407	-1 107	75%
Utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény	4 386	8 848	4 462	202%
Korábbi évek fejlesztési támogatásának feloldása (az elszámolt é.cs. arányában)	1 943	1 726	-217	89%
Biztosítótól kapott kártérítés	1 500	335	-1 165	22%
Kerekítési különbözet	30	23	-7	77%
Gk. magáncélú használat	168	96	-72	57%
Cafetéria megváltás	560	526	-34	94%
Különféle egyéb bevételek	32	805	773	2516%
Összesen	26 894	36 986	10 092	138%

A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás között az 1715/2018. (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 2018-ban elszámolt leltártöbblet 2019-ben felhasznált készleteinek értéke, valamint
- az évközi rovarcsok során feltárt többletek összege szerepel.

A különféle egyéb bevételekből 698 E Ft a hibásan működő, ezért a kereskedőnek visszaküldött eszköz nettó értéke szerepel, melyet visszautaltak társaságunknak.

4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	128 883	143 324	14 441	111%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	87 789	95 964	8 175	109%
Egyéb szolgáltatások értéke	4 509	4 889	380	108%
Eladott áruk beszerzési értéke	249 604	326 582	76 978	131%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	261	331	70	127%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	471 046	571 090	100 044	121%
Béreköltség	140 870	148 651	7 781	106%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 043	18 755	6 712	156%
Bérfárulékok	11 143	11 043	-100	99%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	164 056	178 449	14 393	109%
Értécsökkenés	17 177	15 403	-1 774	90%
Költségek összesen	652 279	764 942	112 663	117%

Az *anyagjellegű ráfordítások* értéke 2019-ben 571.090 E Ft, mely a bázistól 21%-kal magasabb. A legnagyobb növekedés – 2018-hoz hasonlóan – az eladott áruk beszerzési értékében keletkezett 76.978 E Ft összegben, mely a forgalom, valamint az árak folyamatos emelkedésének köszönhető.

Az anyagköltségek egyik legnagyobb összetevője a faipari tevékenységhez felhasznált alap- és segédanyag értéke: 99.031 E Ft. Értékét az árfolyam kedvezőtlen alakulása növelte, melyet kis mértékben csökkentett az elért beszerzési ár csökkentés.

A másik legnagyobb összetevő a közmű díjak értéke: 14.567 E Ft.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 95.964 E Ft, mely a bázisszinttől 8.175 E Ft-tal magasabb. Az igénybe vett szolgáltatások 31%-át a szállítási költségek teszik ki, míg a más vállalkozóval végeztetett javítás, karbantartás költségek a 15%-a ennek. Jelentős a Bv. Holding Kft-nek, a keletkezett árbevétel 1,5% összegben fizetett menedzsment díj is, mely 12.005 E Ft-ot tett ki. A büntetés-végrehajtási társaságok 2019-ben ünnepelték megalapításuk 25. évfordulóját, melyre konferenciát szerveztek. Ennek a NOSTRA Kft-re jutó díja 2.534 E Ft. volt.

Az egyéb szolgáltatások értéke 8%-kal magasabb a bázis időszakai értéknél, aminek oka a biztosítások és a bankköltség emelkedése.

Személyi jellegű ráfordításaink értéke 178.449 E Ft, mely 9%-kal (14.393 E Ft-tal) emelkedett a 2018. évi értékhez képest.

Társaságunk végrehajtotta a minimálbér és a garantált bérminimum változás miatt kötelező keresetfejlesztést. 2019. éves béreköltségünk 148.651 E Ft, mely a bázishoz képest 6%-kal magasabb, A 2019. július 1-től hatályos szociális hozzájárulás mértékének 19,5%-ról 17,5%-ra történő változása eredményezte a járulék megtakarítást, mely úgy jelentkezik a bázis időszakhoz képest, hogy a magasabb béreköltség nem eredményezett magasabb bérfárulékot.

2019. évben a teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 206.080 Ft/fő/hó, mely a bázistól (186.719 Ft) 19.361 Ft-tal, 10%-kal magasabb összegben realizálódott.

Az amortizáció éves összege 15.403 E Ft, mely 10%-kal alacsonyabb a bázis időszakinál.

5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2019.12.31.	8.961	E Ft
2018.12.31.	4.641	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartás sz. értéke	960	752	-208	78%
Káreseménnyel kapcsolatos fizetések	1 608		-1 608	
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	5	1	-4	20%
Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény		18		
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	25	708	683	
Követelések elszámolt értékvesztése		1 267	1 267	
Leltárhiány	272	2 059	1 787	757%
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök		100	100	
Adók, illetékek, hozzájárulások	597	1 899	1 302	318%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett áruk, készletek könyvszerinti értéke	1 171	2 096	925	179%
Egyéb csökkentő tételek	3	61	58	2033%
Összesen	4 641	8 961	4 302	193%

Az egyéb ráfordítások értéke 4.302 E Ft-tal nőtt. Az elszámolt értékvesztés, a rossz minőségű alapanyagok miatt elszámolt selejtezés, illetve az alapanyag köbözés miatt keletkező leltárhiány növelte meg leginkább ezt az összeget.

6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2019.12.31.	866 E Ft
2018.12.31.	744 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	577	179	-398	31%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	2 588	2 418	-170	93%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi értékelésének árfolyamnyeresége	90	218	128	242%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	3 255	2 815	-440	86%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	658	16	-642	2%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	316	165	-151	52%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	1 333	1 438	105	108%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének árfolyam-vesztesége	204	330	126	162%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	2 511	1 949	-562	78%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	744	866	122	116%

A pénzügyi műveletek eredménye 866 E Ft nyereség, amely az előző évihez képest javulást mutat.

A pénzügyi műveletek bevétele 2.815 E Ft-ban realizálódott. A bevétel a devizakészlet forintra történő átváltásából, a pénzügyileg rendezett kötelezettségek és követelések árfolyam nyereségéből, valamint a fordulónapi ártértékelésükből keletkezett.

A pénzügyi műveletek ráfordításai 1.949 E Ft-ban alakult. A hitelek után fizetendő kamatok csökkenését az év során kis mértékben felhasznált folyószámlahitel állomány okozta.

7. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

8. ADÓZOTT EREDMÉNY

A 2019. évi adózás előtti eredménye és adózott eredménye is 14.909 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 2019. évben 758.153 E Ft, amely az előző évi értéket 23%-kal haladja meg.

Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	2018. december 31.		2019. december 31.	
	%		%	
A. Befektetett eszközök	0,67		0,59	
<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>0,58</i>	
Ingatlanok	0,15		0,12	
Ingatlanok értékhelyesbítése	0,48		0,39	
Műszaki gép,ber., jármű	0,02		0,02	
Egyéb gépek,ber.,jármű	0,01		0,01	
Beruházások	0,00		0,02	
Beruházásokra adott előleg	0,00		0,02	
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Forgóeszközök	0,33		0,41	
Készletek	0,14		0,11	
Követelések	0,14		0,09	
Értékpapírok	0,00		0,00	
Pénzeszközök	0,05		0,21	
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 ártrendeződés figyelhető meg, a pénzeszközök értéke növekedett nagy mértékben a már korábban említett 1206/2019. Korm. határozat alapján kapott támogatás miatt.

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

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2018. év	2019. év	Index
			%
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	124	118	95
Tárgyi eszközök hatékonysága (Ft)	1,60	1,69	105
Eszközök fordulatszáma	1,06	0,98	93
Készletek forgási sebessége	10,51	8,72	83
Készletek futamideje (nap)	34,25	41,29	121

A tárgyi eszközök fedezettsége mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) csökkent 5%-kal, tehát kis mértékű romlást mutat a nyitó értékhez képest. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értéke erőteljesebben (108%) nőtt, mint a saját tőke értéke (103%).

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 (108%) mint az árbevételünk (114%).

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 7%-kal alacsonyabb lett, ugyanakkor elmondható, hogy az eszközérték közel ugyanannyiszor térült meg az árbevételből, mint az előző évben, azaz egyszer. A mutatóra ható árbevételünk kicsivel kisebb (114%) arányban nőtt, mint az eszközérték (123%).

Az árbevételünk kisebb mértékben növekedett, mint az átlagos készletünk, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) kedvezőtlenül alakult. 2018. évben 10,51-szer térült meg a készletérték az árbevételben, míg 2019. évben 8,72-szer, ez 17%-os csökkenést mutat.

A készletek futamideje (átlagkészlet/árbevétel*360 nap) 21%-kal növekedett, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 34 naphoz képest a tárgyévben 41 napig volt raktáron a készletünk.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

	2018. december 31.	2019. december 31.
	%	%
Saját tőke	0,83	0,69
Jegyzett tőke	0,10	0,08
Tőketartalék	0,02	0,02
Eredménytartalék	0,17	0,18
Értékelési tartalék	0,48	0,39
Adózott eredmény	0,06	0,02
Céltartalék	0,00	0,00
Kötelezettségek	0,10	0,08
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	0,10	0,08
Passzív időbeli elhatárolás	0,07	0,23
Összesen	1,00	1,00

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (69%), mely az előző évhez képest 14 százalékponttal csökkent a passzív időbeli elhatárolások részarányának 16 százalékpontos növekedése, és a kötelezettségek 2 százalékpontos csökkenése mellett. A 2018. 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 közel azonos maradt a bázis évi adattal.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

	2018. év	2019. év	Index %
Tőke igényességi mutató	66,86	58,69	88
Tőke önfinanszírozás	6,78	2,86	42
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	123,03	117,24	95
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	82,25	68,81	84

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 2018-ben, mind 2019-ban az ideális tartományba került.

A tőke önfinanszírozási mutatónk (adózott eredmény/saját tőke) csökkent az adózott eredmény közel 19.535 E Ft-os, azaz 43%-os csökkenése, valamint a saját tőke összegének növekedése miatt.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 117,24%, mely az előző évhez képest 5%-kal csökkent. Ez azt mutatja, hogy a befektetett eszközök növekedése (108%) meghaladta a saját tőke (103%) növekedését.

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 68,81%-át fedezte saját tőke. A mutatószám 16%-kal alacsonyabb a bázis értéknél, mely arra utal, hogy az összes forráson belül növekedett az idegen tőke aránya, ami pedig nem más, mint a 1206/2019. Korm. rendelet alapján kapott támogatás elhatárolt összege.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2019. évben 745.128 E Ft árbevétellel, 5.832 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 36.986 E Ft egyéb bevétellel, 764.942 E Ft költség mellett 14.909 E Ft adózott eredményt ért el, amely mintegy 19.535 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, ugyanakkor keletkeztek olyan többletkiadásai, melyek az előző évben kisebb mértékben, vagy egyáltalán nem jelentkeztek (ünnepi konferencia díja, menedzsment díj, hivatásos állomány túlszolgálat, stb.)

Árbevételünk az előző évi értéket 14%-kal, míg ráfordításunk 17%-kal haladja meg, az aktivált teljesítményi értékünk pedig 2.336 E Ft-tal lett kisebb.

Üzemi tevékenységünk eredménye 14.043 E Ft, mely nyereség csökkent az előző évi 33.700 E Ft-hoz képest.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

	2018. év	2019. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	690 620	787 946	114
Nettó termelési érték (E Ft)	202 397	201 453	100
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	5,14	1,88	37
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	5,25	2,00	38
Élőmunka hatékonyság	134	122	91
Élőmunka termelékenység E Ft/fő	29 798	29 805	100

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 787.946 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 201.453 E Ft, mely értékek 14%-os növekedést, illetve 1% alatti csökkenést mutatnak a bázis évi értékekhez képest.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény/nettó árbevétel+egyéb bevétel) értéke - 1,88%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 1,88 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 2,00%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 2,00 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 5,25 Ft-tal szemben.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás/személyi jellegű ráfordítás) romlott, az **élőmunka termelékenysége** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) viszont kis mértékben javult az előző időszakhoz viszonyítva. Társaságunk 2019. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 1,22 Ft új értéket hozott létre a bázis évi 1,34 Ft-tal szemben, ami 9%-os csökkenést mutat. Az 1 főre jutó nettó árbevételünk (29.805 E Ft) nem változott, ugyanis magasabb átlagos létszámmal értünk el magasabb árbevételt.

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

	2018. év	2019. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta)% (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	49%	273%	553
Likviditás II. % (pénzeszköz+köv./rövid lej. Kötelezettségek)	184%	397%	216
Likviditás III. (együttható) (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	3,20	5,42	169
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek/összes forrás)	10%	8%	74
Vevő állomány napokban	7,07	9,94	141
Szállítói állomány napokban	17,27	18,92	110

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** 26%-kal csökkent.

A vevők átlagos forgási sebessége 41%-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 10%-kal rosszabb. Az emelkedést a szállítók átlagos állományának növekedése okozta, ami nem járt együtt a határidőn túli szállítók állományának növekedésével.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A működési tevékenység pénzeszköz-változása 55.747 E Ft volt. Alakulását kedvezően befolyásolta az adózás előtti eredmény, az elszámolt amortizáció, valamint a passzív időbeli elhatárolások és a vevőkövetelések. Értékét csökkentette a bevételként elszámolt támogatás miatti korrekció, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése, valamint a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés.

Befektetési kiadásokra 36.326 E Ft-ot fordítottunk, melyre a működési pénzeszköz fedezetet biztosított. A befektetett eszközök beszerzése az év során keletkezett árbevételből, valamint a 1206/2019. Korm. határozat alapján kapott támogatásból történt.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszköz 102.905 E Ft-tal növekedett. Jelentős tétel az 1206/2019. Korm. határozat alapján, véglegesen kapott támogatás összege. A 2019. év során hitel felvételére nem volt szükség, így 2018-tól eltérően itt már nem szerepel adat.

6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A társaság kapcsoló 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 kapcsoló viszonyra tekintettel külön megbontottuk.

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

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2018. december 31-én	Egyenleg 2019. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft		E Ft	%
Tárgyi eszközök kapcsoló vállalkozásoktól		1 365	1 365	
Befektetett eszközök összesen	0	1 365	1 365	
Készletek kapcsoló vállalkozásoktól	4	87	83	2175%
Készletek anyavállalattól	34 812	33 665	-1 147	97%
Követelések anyavállalattal szemben	2 466	626	-1 840	25%
Forgóeszközök összesen	37 282	34 378	-2 904	92%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	37 282	35 743	-1 539	96%
Szállítói kötelezettségek kapcsoló vállalkozásokkal szemben	6	0	-6	0%
Szállítói kötelezettségek anyavállalattal szemben	540	3 762	3 222	697%
Kötelezettségek összesen	546	3 762	3 216	689%
Passzív időbeli elhatárolás anyavállalattal szemben	749	34 952	34 203	4666%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 295	38 714	37 419	2989%

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2018. év	Forgalom 2019. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	51 076	25 796	-25 280	51
Kapcsolt vállalkozástól származó értékesítés nettó árbevétele	824	32	-792	4
Összesen	51 900	25 828	-792	50
Egyéb bevételek				
Anyavállalattól térítés nélkül kapott készlet felhasználásakor elszámolt egyéb bevétel		1 146	1 146	
Költségek, ráfordítások				
Anyavállalatnak fizetett	12 009	17 494	5 485	146
Kapcsolt vállalkozásoknak fizetett	520	849	329	163
Összesen	12 529	18 343	5 814	146

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 felügyelte 2019. 05. 31-ig. 2019. 06. 05.-től a társaság dolgozója látja el főművezetői munkaköre mellett megbízással ezt a tevékenységet.

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, 2019. június 25-én a Megoldás Kft-vel.

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet	Keletkezett	Ártalmatlanított	Záró készlet
		(kg)	(kg)	(kg)	(kg)
Olajos kannák és csomagolóanyagok, hígító és festékes dobozok	15 01 10	45	147	132	60
Használt motor- és hidraulika olaj	13 02 06	110	45	130	25
Olajszűrő és egyéb olajos hulladékok	13 08 99	20	0	20	0
Törött pala lemezek	17 06 05	100	0	100	0
Vegyes műanyag hulladék	20 01 39	80		80	0
Fénycső	20 01 21	0	41	37	4
Elektronikai hulladék	16 02 00	50	164	194	20
Akkumulátorok	16 06 01	150	389	539	0
Gumiabroncs (targonca)	16 06 03	0	181	146	35

A kommunális hulladékok elszállítását a 2019-es évben is a Maros Nonprofit Kft. végezte a NOSTRA Kft. részére.

A NOSTRA Kft. kommunális hulladékát a szelektív és veszélyes hulladékok külön gyűjtésével csökkentjük (bár szelektív hulladék jellemzően nem keletkezik) az 17/2017. (II.6.) OP szakutasítás alapján. A veszélyes hulladékok tárolása a társaság területén, két, külön erre a célra létesített tárolóban történik.

Ebben az időszakban 26-ról 28 konténerre növekedett a kommunális hulladék elszállított mennyisége, mely 681 E Ft költséget jelentett társaságunknak.

A papírhulladék külön kerül gyűjtésre és tömbösítve történik az elszállítása újrahasznosítás céljából. 2019-ben a Szobi Általános Iskola papírgyűjtési akcióját támogattuk az összegyűjtött hulladékpapír egy részével.

A keletkező fahulladék részben az épületek fűtésére került felhasználásra, részben pedig értékesítettük azt. A fűrészpör és az apríték újrahasznosítási céllal folyamatosan értékesítésre került.

Összességében tehát elmondható, hogy társaságunk a hulladékkezelési előírásokat betartja, azokra kiemelt figyelmet fordít. A jövőben pedig egyik fő törekvésünk e téren az újrahasznosítás, illetve a szelektív hulladékgyűjtés szélesítése.

2017. március 1-től a társaság által üzemeltetett büfékben (Vác és Márianosztra) a használt sütőolaj elszállítását szerződés alapján a BIOFILTER Környezetvédelmi Zrt. végezte. A szolgáltató a tárgyévben nagymértékű díjemelést hajtott végre, ezért 2019. július 16-án szerződést kötöttünk a BIOTRANS Kft-vel ezen tevékenység elvégzésére.

A használt sütőolaj a jelenlegi EWC besorolás szerint nem minősül veszélyes hulladéknak így a fenti, mennyiségben kimutatott táblázatban nem szerepel.

Környezetvédelemmel kapcsolatos kifizetések:

Megnevezés és a mennyiség egysége	Összes költség
	(E Ft)
Hulladék kezelés	681
Veszélyes hulladék elszállítása	265
Környezetvédelmi szakügyintézés	844
Használt étolaj, zsír, konyhai ételmaradék elszállítása	58
Összesen	1.848

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

A 2011. évi LXXXV. törvény értelmében a NOSTRA Kft-t *környezetvédelmi termékdíj* bevallási és fizetési kötelezettség terheli belföldi értékesítésű saját gyártású termékei alapján, mivel első belföldi forgalomba hozatalt más termékek tekintetében nem végez. A bevallás nem érinti azokat az üzemeket, amelyekben bérnyújtás zajlik, így csak a faipari tevékenységből származó csomagoló anyagok után kell díjat fizetni.

- o I. negyedévben 3.000 Ft
- o II. negyedévben 14.000 Ft
- o III. negyedévben 13.300 Ft
- o IV. negyedévben 570 Ft

Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki.

A félév során befizetett *levegőterhelési díjak, adók* negyedéves bontásban az alábbiak voltak:

- o I. negyedévben 19.000 Ft
- o II. negyedévben 5.000 Ft
- o III. negyedévben 3.000 Ft
- o IV. negyedévben 13.000 Ft

Az előírt további jelentéseinket, adatszolgáltatásainkat, beszámolóinkat megtettük.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelőbizottság a 2018. és 2019. év során az alábbi díjazásban részesült. A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	8 696	8 694	-2	99,98
Felügyelőbizottság	2 476	2 496	20	100,8
Összesen	11 172	11 190	18	100,2

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.

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	12,00	28 450	5 177	5 403	39 030
Szellemi	9,00	28 744	3 544	2 969	35 257
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	21,00	57 194	8 721	8 372	74 287
Részmunkaidőben fogl.	4,00	4 631	516	265	109 544
Munkavállalók összesen	25,00	61 825	9 237	8 637	183 831
Állományon kívüliek	36,00	3 695	656	8 434	12 785
Fogvatartottak	265,46	83 131	0	4	83 135
Mindösszesen:	326,46	148 651	9 893	17 075	175 619

A munkavállalók átlagléttszáma csökkent, a bérköltség viszont az év közben végrehajtott fizetésemeléseknek köszönhetően magasabb lett. Az állományon kívüli kifizetések különféle megbízás alapján teljesített, számfejtett díjak, környezetvédelmi és energetikai ügyintézés, irodák takarítása, foglalkozás-egészségügyi szakápoló, valamint a hivatásos állományú dolgozók. A fogvatartottaknak kifizetésre kerülő munkadíj után nem kell a társaságnak bérjárulékot fizetnie.

	Előző év	Tárgyév
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	54.922	55.747
1a. Adózás előtti eredmény +	34.444	14.909
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	-11.758	-15.645
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-6.753	-1.535
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	15.933	13.374
2. Elszámolt amortizáció +	17.177	15.403
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	25	2.685
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-40	-2.798
6. Szállítói kötelezettség változása +	15.156	-3.115
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-3.453	-2.788
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	33.209	16.893
9. Vevőkövetelés változása +	26.792	5.554
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-49.726	10.585
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-160	-46
12. Fizetett (nyereség után) -	0	0
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-12.088	-32.776
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-13.088	-36.326
15. Befektetett eszközök eladása +	1.000	3.550
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	-64.088	102.905
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	11.758	103.005
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-75.846	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-100
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-21.254	125.876
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése ±	113	143
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-21.141	126.019