



NOSTRA Vegyipari Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság

2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

Adószám: 10897658-2-51

A
NOSTRA
VEGYESIPARI
KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ
KFT.

**2020. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Márianosztra, 2021. április 14.

**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.....	4
1.	A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE	4
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	8
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	13
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	13
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	13
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	14
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	17
4.	KÉSZLETEK.....	17
5.	KÖVETELÉSEK.....	19
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	20
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	20
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	21
9.	SAJÁT TŐKE.....	22
10.	CÉLTARTALÉKOK	22
11.	KÖTELEZETTSÉGEK	22
12.	PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	24
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK.....	25
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	25
1.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	25
2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE.....	27
3.	EGYÉB BEVÉTEL	28
4.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	29
5.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	30
6.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	31
7.	ADÓZÁS.....	32
8.	ADÓZOTT EREDMÉNY	32
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	32
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	32
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	35
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA.....	37
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	39

5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	40
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	40
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	41
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	42
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	43
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	44
1.	számú melléklet.....	44

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 jogutódjaként, 1993. december 31.-gyel került megalapításra, egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság formában.

Alapítója a Magyar Köztársaság Igazságügyi és Rendészeti Minisztériuma, a Társaság tulajdonosa a Magyar Állam. Az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018.(VI.25.) NVTNM rendelet alapján tulajdonosi joggyakorló jogi személy a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága.

Az NVTNM rendelet alapján a társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat a BVOP gyakorolja, illetve a Társaság - mint Ellenőrzött Társaság - és a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság, továbbiakban: Bv. Holding Kft.) – mint Uralkodó Tag – között létrejött hatályos ualmai szerződés alapján, a Társaság legfőbb szerve tekintetében a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága az elismert vállaltcsoport uralkodó tagja – Bv. Holding Kft. – részére a jogszabályokban, valamint az Alapító Okiratban meghatározott tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlását átengedte.

A társaság neve:

NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság rövidített cégneve:

NOSTRA Kft.

Mint állami tulajdonú gazdasági társaság és bv. szerv elsődleges feladata társaságunknak a fogvatartottak foglalkoztatása, erre alapozva a társaság az alábbi tevékenységeket végzi:

- ipari termékgyártás tevékenység:
 - faipari termék gyártás: fatároló, raktározó termékgyártás, fabrikett
 - fémipari termék gyártás
- bér munka-szolgáltatás tevékenység:
 - elektronikai hulladékbontás bér munka/szolgáltatás
 - faipari bér munka/szolgáltatás
 - fémipari bér munka/ szolgáltatás
 - egyéb szolgáltatás (közvetített, fuvarozás)
- kereskedelmi tevékenység:
 - bolt, büfé, csomag kereskedelmi tevékenység
 - egyéb kereskedelmi tevékenység (kutyaól)

Alapító okirat és cégkivonat szerinti tevékenységek felsorolása (TEÁOR '08 szerint):

Főtevékenység: 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	Fűrészarugyártás
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

Uralkodó tag (anyavállalat):

Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1108 Budapest, Venyige utca1-3.
Cégjegyzékszám: 01 09 200937
Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

Ellenőrzött társaságok (leányvállalatok):

**Adorján-Tex Konfekcióipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
(2020.08.31-ig, 2020.09.01.-től megszűnt)**

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 Állampuszta, 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 utca 40.
Cégjegyzékszám: 07 09 003060
Adószám: 11108944-2-51
Rövidített cégnév: Annamajori Kft.

**"BUFA" Budapesti Faipari Termelő és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság
(2020.08.31-ig, 2020.09.01.-től megszűnt)**

Székhely: 1108 Budapest, Kozma u.13.
Cégjegyzékszám: 01 09 269450
Adószám: 10898013-2-51
Rövidített cégnév: "BUFA" 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.

DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.
Cégjegyzékszám: 13 09 067931
Rövidített cégnév: DUNA PAPIR 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

Pálhalmai Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. 078/36.hrsz.
Cégjegyzékszám: 07 09 003062
Adószám: 11109000-2-51
Rövidített cégnév: Pálhalmai Agrospeciál Kft.

Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.
Cégjegyzékszám: 08 09 003769
Adószám: 11130888-2-51
Rövidített cégnév: Sopronkőhidai Kft.

A NOSTRA KFT. alapadatai:

Székhelye (telephellyel azonos):	2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.
E-mail címe:	nostra@nostrakft.hu
A cég honlapja:	http://nostrakft.hu
Cégbejegyzés száma:	13-09-067926
Adószám:	10897658-2-51
Közösségi adószám:	HU10897658
Statisztikai számjel:	10897658-1624-113-13
Statisztikai főtevékenység:	1624
Számlavezető bank:	OTP Bank Nyrt.
Számlaszám:	11763842-00662888-00000000
Számlaszám:	11784009-22229085-00000000

A társaság jegyzett tőkéje 59.270 E Ft

A társaság tulajdonosai:

Tulajdonos	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2019.	2020.	2019.	2020.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam (MNV Zrt.)	59 270	59 270	100	100

A társaság kiemelt vállalatcsoport tagjaként konszolidálásba bevont cég.

Az éves beszámoló aláírására Frank Tibor ny. bv. vezérőrnagy, büntetés-végrehajtási főtanácsos, ügyvezető (lakcím: 1087 Budapest, Oszály 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)2020.12.31-ig.

2021.január 1-jétől a gazdasági vezetői hely betöltése nem valósult meg, 2021.02.01.-től 2021.04.15-ig megbízási szerződés alapján a Nostra Kft. éves beszámolójának összeállításához szükséges teendőket Dósa György Istvánné (lakcím: 2600 Vác, Buki utca 20., mérlegképes regisztrációs szám: 166656) látja el.

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 törvénnyel összhangban kialakítottuk a Pénz- és értékkezelési, a Leltározási és Leltárkészítési, az Eszköz- és készletgazdálkodási, valamint az Önköltségszámítási Szabályzatunkat.

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 eszközökhöz 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 (vagyonyszerzés, 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 helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben. Amennyiben 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.

3. *A céltartalék képzés alkalmazott elvei*

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívakat, amellyel a Vállalatcsoport tagja az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját tőkét, fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra.

Az Sztv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség. Jogcímei:

Céltartalék várható kötelezettségekre

Olyan ráfordítások, amelyek

- harmadik féllel kapcsolatban,
- várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek a jövőben,

- múltbeli, vagy folyamatban lévő ügyletekből származnak, s
- azokra a szükséges fedezetet a Vállalatcsoport más módon nem biztosította.

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

Céltartalék jövőbeni költségekre

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése nem kötelező, csak lehetőség.

Olyan költségek, amelyek valószínűsíthetően, várhatóan (tehát nem biztosan), időszakonként ismétlődően, jelentős összegben, a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Fajtai:

- fenntartási (pl. épület-fenntartási) költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelmi költségek

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető!

Egyéb céltartalék

Az előzőeken kívül eső, más címen képzett céltartalék.

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

Az immateriális javak hasznos élettartama:

- üzleti, vagy cégérték 5 év
- alapítás-átszervezés aktivált értéke 5 év
- szellemi termékek 3 év
- vagyoni értékű jogok 5 év
- 100 E Ft alatti immateriális javak azonnali leírás

A tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján lineáris leírási módot alkalmazunk, napra arányosan számolva. A tárgyi eszközök hasznos élettartama:

- épületek, építmények 50 év
- gépek, berendezések 7 év
- járművek 5 év

6. Az értékvesztés elszámolásának módja

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és a 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 200 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 eszközöknél. Továbbá nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszközöknél 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 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 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	2020.12.31.	1 400	E Ft
	2019.12.31.	3 022	E Ft

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	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	128	0	0	0	128
Szellemi termékek	16 536	2	0	0	16 538
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	-
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	17 214	2	0	0	17 216
Értéksökkenés					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	145	110	0	0	255
Vagyoni értékű jogok	128	0	0	0	128
Szellemi termékek	13 919	1 514	0	0	15 433
Immateriális javak értéksökkenése összesen:	14 192	1 624	0	0	15 816
Nettó érték	3 022		0	0	1 400

Immateriális javaink nettó értéke 47%-kal csökkent a nyitó értékhez képest. A 2020. évben mindössze egy SIM kártya került aktiválásra 2 E Ft értékben, immateriális javaink összességében értéksökkenés értékével 1 624 E Ft csökkenést mutatnak

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

2020.12.31.	518 180 E Ft
2019.12.31.	441 968 E Ft

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bruttó érték						
Ingatlanok	144 278	10 992	1 171	0	154 099	107%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	50 980	103 944	2 901	0	152 023	298%

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	37 115	4 036	10 491	0	30 660	83%
Beruházások, felújítások	16 225	108 325	118 973	0	5 577	34%
Beruházásokra adott előlegek	17 400	0	17 400	0	0	0%
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	265 998	227 297	150 936	0	342 359	129%
Értékcsökkenés						
Ingatlanok	56 455	4 814	1 171	0	60 098	106%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	35 717	17 900	2 907	0	50 710	142%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	29 086	4 533	10 486	0	23 133	80%
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	121 258	27 247	14 564	0	133 941	110%
Nettó érték	144 740				208 418	144%

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 44%-kal (63 678 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

A 2020-as évet a bizonytalanság jellemezte ezért a társaság az óvatosság elve mentén a termeléshez feltétlenül szükséges beruházásokat hajtotta végre.

A Magyarország egyes területei közötti gazdasági egyenlőtlenség csökkentése érdekében az 1206/2019. (IV. 18.) Korm. határozat alapján fejlesztési céllal kapott támogatásból, a Diósjenő község önkormányzatával közösen kidolgozott térségfejlesztő projekt során, társaságunknak lehetősége nyílt járműpark/logisztika és termelőgép fejlesztésre, amit társaságunk önerőből a nagy érték miatt nem tudott volna megvalósítani.

Ezzel lehetőségünk nyílt egy új termék gyártásának alapfeltételeinek megteremtésére (fabrikett) és új munkahelyek létrehozására.

A 2020. évi beruházások és felújítások kategóriánkénti alakulása:

- ingatlan beruházás, felújítás: 11 049 E Ft
- informatikai, biztonsági eszközök: 1 455 E Ft
- termelő eszközök, berendezések: 8 445 E Ft
- járműpark, logisztika: 103 601 E Ft

Aktivált beruházásaink, felújításaink értéke összesen 2020-as évben 118 973 E Ft volt, ezzel szemben az elszámolt értékcsökkenés értéke 27 880 E Ft. Ezzel a vagyron megőrzése és annak gyarapítása valósult meg társaságunknál.

Az egyéb berendezések értékében 6% csökkenés a befejezetlen beruházásoknál 66% (ez azt mutatja, hogy a 2019-es évi befejezetlenek aktiválásra kerültek és a 2020 évben minimális befejezetlen maradt, 5 577 E Ft) tapasztalható, minden más bejezett beruházásnál növekedés mutatkozik, összességében a tárgyi eszközök 17 % növekedést mutatnak.

Megnevezés	2019. december 31.	2020. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	87 824	94 001	6 177	107%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	15 263	101 313	86 050	664%
Egyéb berendezések, járművek	8 029	7 527	- 502	94%
Befejezetlen beruházás, felújítás	16 225	5 577	- 10 648	34%
Beruházásokra adott előlegek	17 400	-	- 17 400	0%
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	297 227	309 762	12 535	104%
Tárgyi eszközök összesen:	441 968	518 180	76 212	117%

Társaságunk befejezetlen beruházásainak értéke 5 577 E Ft, ennek részletezése:

Befejezetlen beruházások		
Befejezetlen beruházások		E Ft
Ingatlan		
Épület	Raktári iroda kialakítása	57
Műszaki berendezések, gépek		
Gépek, berendezések	Kazán berendezés csere	5 081
Gépek, berendezések	Daraboló gép beszerzés/beüzemelés	439
Befejezetlen beruházások összesen:		5 577

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenést selejtezéseket követően az ingatlanoknál két kémény került elbontásra 958 E Ft értékben, a műszaki gépek, berendezéseknél különféle szerszámgépek, az egyéb berendezéseknél üzemi egyéb és irodai eszközök esetében számoltunk el, összesen 4 E Ft értékben került kivezetésre.

Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés alakulása:

Megnevezés	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Immateriális javak	1 624	-	1 624	-
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	110	-	110	-
Vagyoni értékű jogok	0			
Szellemi termékek	1 514	-	1 514	-
Tárgyi eszközök	23 806	2 450	26 256	991

Ingatlanok	3 856	-	3 856	958
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	17 871	-	17 871	33
Egyéb gép, berend., felszerelés	2 079	2 450	4 529	-
Összesen	25 430	2 450	27 880	991

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.

Társaságunk a 2003 évtől minden évben az ingatlanok piaci értékelését és ezzel a piaci értékre történő értékhelyesbítését könyveiben rendezi. Több éve ezt a feladatot Szénási Gábor igazságügyi szakértő végzi társaságunk megbízásából. A szakértő az ingatlanokat több módszerrel értékeli és szakértői véleményében végül a piaci forgalmi értékeléssel számított eredményt fogadta el. A szakvélemény alapján a könyv szerinti érték módosításra került, ennek következtében 2020-ban az értékhelyesbítés összege 12 535 E Ft növekedést eredményezett.

Szakértőnk az ingatlan értékének becslését a vagyontárgy további hasznosításának lehetőségei alapján vizsgálta, és a várható gazdasági eredményekből következtet a vagyontárgy értékére.

A NOSTRA Kft. ingatlanjai gyönyörű környezetben helyezkedik el, épületeit a tevékenységi körnek megfelelően alakította át, teljes energiahálózattal rendelkezik. Az ingatlanok értékét növelő tényezők: az elhelyezkedésük, megfelelő méretük, műszaki állapotuk, bővíthetőségük.

A szakértői vélemény alapján 2020-ban az értékhelyesbítés összege 12 535 E Ft-tal került megnövelésre, így az értékelési tartalék 309 762 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

2020.12.31.	0	E Ft
2019.12.31.	0	E Ft

A társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

4. KÉSZLETEK

2020.12.31.	82 534	E Ft
2019.12.31.	83 848	E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2019.12.31	Megoszlás	2020.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	54 579	65%	54 156	66%	-423	99%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	4 055	5%	2 247	3%	-1 808	55%
Késztermékek	8 081	10%	6 905	8%	-1 176	85%
Áruk	17 133	20%	18 324	22%	1 191	107%
Készletekre adott	0	0%	902	1%	902	-

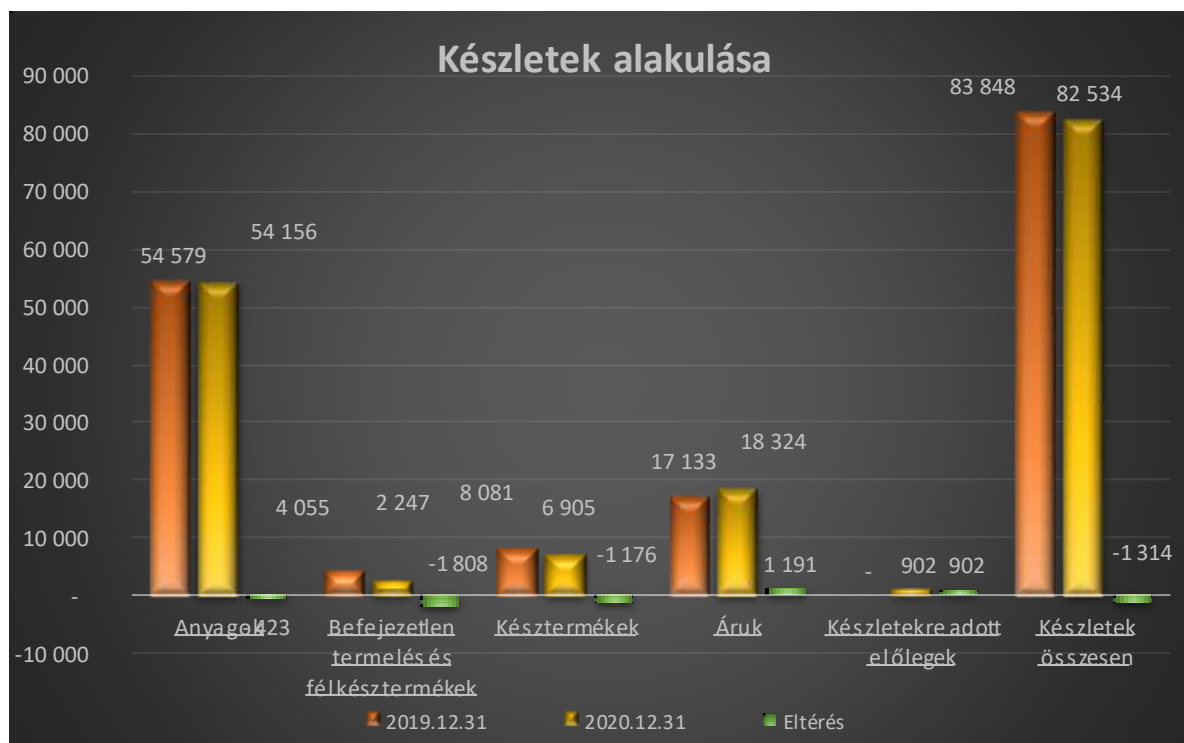
előlegek						
Készletek összesen	83 848	100%	82 534	100%	-1 314	98%

Készletértékünk 2020. december 31-én 82 534 E Ft, melynek jelentős hányadát az anyagok (66%) és az áruk (22%) értéke képezi. Összességében a készletek 2% csökkenést mutatnak a bázishoz mérten, jelentősebb készleteinkből az anyagok értéke kismértékű csökkenést mutat (1 %), árukészleteinkben 7% növekedés tapasztalható. A befejezetlen és késztermék készletek csökkentek előző időszakhoz mérten, a világjárvány hatásaként bekövetkezett, lelassult gazdasági helyzet kialakulása miatt. A termelésben az alapanyag és a humán erőforrás csökkenése/hiánya, készlet felhalmozásra nem adott lehetőséget.

A befejezetlen termékek 45%-os míg a késztermékek 15%-os csökkenést mutatnak a bázis év végéhez viszonyítva. A kereskedelmi áruk értékében a 7% növekedés nem mondható jelentősnek, a 2019. évihez közel azonos szinten maradt.

Készletek alakulásának szemléltetése:

adatok E Ft



A készletekre értékvesztést 2020. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2020. december 31-én nem tartottunk nyilván.

Társaságunk a veszélyes hulladékok készletéről mennyiségi nyilvántartást vezet és erre szakosodott céggel kerül elszállításra.

A 2020-ban keletkezett és előző időszakról készleten maradt veszélyes hulladék 2021 év elején kerül elszállításra, ennek összetétele:

Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet	Keletkezett	Ártalmatlanított	Záró készlet
		(kg)	(kg)	(kg)	(kg)
Olajos kannák és csomagolóanyagok, hígító és festékes dobozok	15 01 10	60	26	0	86
Használt motor- és hidraulika olaj	13 02 06	25	30	0	55
Olajsűrű és egyéb olajos hulladékok	13 08 99	0	136	0	136
Fénycső	20 01 21	4	4	0	8
Elektronikai hulladék	16 02 00	20	465	0	485
Akkumulátorok	16 06 01	0	30	0	30
Gumibroncs (targonca)	16 06 03	35	97	0	132

5. KÖVETELÉSEK

2020.12.31.	62 132 E Ft
2019.12.31.	71 418 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból vevők, kapcsolt vállalkozás nélkül

Megnevezés	2019. december 31.	2020. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	48 954	34 808	-14 146	71%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	20 880	25 170	4 290	121%
30 napon belüli lejárt	20 868	23 773	2 905	114%
30 napon túli lejárt	12	130	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	1 267	1 267	-
Mindösszesen	69 834	59 978	-9 856	91%

A vevőkövetelések állománya 9 856 E Ft-tal, 9%-kal csökkent. Vevői követelések csökkenését a lelassult gazdasági helyzet (kevesebb megrendelés, termelés) és a stabil/megbízható vevői kör (keves a nem fizető partner) együttes hatása idézte elő.

A vevőkövetelésekkel kapcsolatosan egy vevőjével szemben számolt el értékvesztést 2019-ben a társaság 1 267 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.

A partnerrel szemben jogi eljárást társaságunk megkezdte, beszámoló idejéig nem zárult le ezért ennek kivezetése könyveinkből nem történt meg.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2020.12.31.	1 167	E Ft
2019.12.31.	626	E Ft

2020. december 31-én a Bv. Holding Kft. felé áll fenn követelésünk, mely határidőn belüli tétel.

Egyéb követelések

2020.12.31.	987	E Ft
2019.12.31.	958	E Ft

Megnevezés	2019. december 31.	2020. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkabér előleg	0	102	102	-
Cégautó használat térítési díj előírása	8	8	0	100%
Postabélyeg elszámolás	7	0	-7	0%
Bankkártyás fizetés követelés	0	90	90	-
Folyamatos ÁFA	943	787	-156	83%
Összesen	958	987	29	103%

Egyéb követeléseink értéke 987 E Ft, mely a bázis értékhez hasonló szerkezetet és értéket mutat.

Az egyéb követelésekre értékvesztés nem került elszámolásra.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2020.12.31.	0	E Ft
2019.12.31.	0	E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2020.12.31.	148 153	E Ft
2019.12.31.	157 609	E Ft

Pénzeszközeinknek értéke 9 456 E Ft-tal csökkent, mely a vevői forgalom csökkenése indokol.

Forint és valuta pénztárának egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2019. december 31.	2020. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Márianosztrai központi pénztár	880	265	-615	30 %
Márianosztrai bolt pénztár	20	20	0	100%
Váci bolt pénztár	20	20	0	100%
Forint pénztár összesen	920	305	-615	33%

Valuta pénztár	2019. december 31.			2020. december 31.		
	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forintérték	Valuta mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forintérték
			E Ft			E Ft
Euro	473,17	330,52	156	473,17	365,13	173

A valuta pénztárban nem volt forgalom a 2020 év folyamán, valutakészletek 2020. december 31-i dátummal átértékelésre kerültek, 17 E Ft árfolyam-különbözet (nyereség) került könyvelésre.

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközök egyenlegei az alábbiak

Bankszámlák	2019. december 31.	2020. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint bankszámla	110 590	75 374	-35 216	68%
Deviza (euro) bankszámla	45 943	72 301	26 358	157%
Bank összesen	156 533	147 675	-8 858	94%

Forint bankszámlánk csökkent 32%-kal, míg a deviza bankszámlánk egyenlege 57%-kal növekedett a bázis időszakhoz mérten.

A devizakészlet 198 015,77 €, 2020. december 31-én átértékelésre került, a könyvelt árfolyam-különbözet 5 158 E Ft nyereség.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2020.12.31.	268 E Ft
2019.12.31.	288 E Ft

Aktív időbeli elhatárolás	2019. december 31.	2020. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Biztosítás	285	268	-17	94%
Évkönyv előfizetés	3	0	-3	0%
Hirdetés	0	0	0	-
Aktív időbeli elhatárolás összesen:	288	268	-20	93%

2020-ra az aktív időbeli elhatárolások összege 20 E Ft-tal, 7%-kal csökkent.

9. SAJÁT TŐKE	2020.12.31.	596 633 E Ft
	2019.12.31.	521 698 E Ft

A társaság saját tőkéje a 2020. év során az alábbiak szerint változott:

2020. évi	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
2020. január 1-jei egyenleg	59 270	11 426	138 865	297 228	14 909	521 698
Jegyzett tőke emelés	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	0	14 909	12 535	0	27 444
Csökkenés	0	0	0	0	14 909	14 909
2020. évi eredmény	0	0	0	0	62 400	62 400
2020. december 31-i egyenleg	59 270	11 426	153 774	309 763	62 400	596 633

A **saját tőke** szerkezetében az értékelési tartalék 12 535 E Ft összeggel az ingatlan értékelésből adódóan és a 2020. évi pozitív eredményével 62 400 E Ft, összességében 74 935 E Ft-tal növekedett.

10. CÉLTARTALÉKOK	2020.12.31.	0 E Ft
	2019.12.31.	0 E Ft

A 2019. és 2020. években társaságunknál céltartalék-képzés nem történt, egyenlege nulla.

11. KÖTELEZETTSÉGEK	2020.12.31.	59 452 E Ft
	2019.12.31.	57 727 E Ft

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

Rövid lejáratú hitelek alakulása (folyószámlahitel keret)

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege	Állomány 2020.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	90 000	0	0	1 havi BUBOR + 0,85%

A Társaság bankkal szembeni kötelezettsége jelzálogjoggal terhelt:

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön keretösszege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Folyószámlahitel keret	90 000	ingatlan jelzálogjog	99 000

A 2020-as évben a hitelkeret nem került használatra, társaságunk rendelkezett megfelelő mennyiségű pénzeszközzel.

Kapott előlegek, szállítói és egyéb kötelezettségek	2020.12.31.	59 441	E Ft
	2019.12.31.	57 727	E Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek	2019. december 31. E Ft	2020. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Vevőktől kapott előlegek	30	0	-30	0%
Szállítók	36 208	37 856	1 648	105%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 762	3 917	155	104%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	17 727	17 678	-59	100%
Összesen	57 727	59 452	1 714	103%

A **szállítói** kötelezettségünk az előző évihez képest csekély 5%-kal növekedett, társaságunk törekedett a lehető legtöbb kötelezettségének eleget tenni évvégére.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk 2020. december 31-én a Bv. Holding Kft-vel szemben volt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2019. december 31. E Ft	2020. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Bér kötelezettség	3 992	5 388	1 396	135%
Fogvatartotti munkadíj	5 891	4 467	-1 424	76%
Határozott időszaki elszámolású számlák ÁFA fizetési kötelezettsége	4 971	4 386	-585	88%
Egyéb adókötelezettség	2 873	3 437	564	116%
Összesen	17 727	17 678	-49	99,7%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összességében bázis szinten alakult, minimális 49 E Ft csökkenés tapasztalható. Emelkedés tapasztalható a bér kötelezettségeknél, ami a piaci szektor béreihez való közelítés valamint a minimálbér emelkedéshez igazodó béremelés.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2020.12.31.	156 582 E Ft
2019.12.31.	178 728 E Ft

Megnevezés	2019. december 31.	2020. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	32 000	24 590	- 7 410	77%
Bérköltségre kapott támogatás elhat. (1206/2019. Korm. hat. alapján)	32 000	24 590	- 7 410	77%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 437	2 640	1 203	184%
Munkába járás költségtérítése	142	167	25	118%
Menedzsment díj korrekció	1 287	2 034	747	158%
Saját gépjármű használat	8	0	- 8	0%
Hivatásos túlóra	-	439	439	-
Halasztott bevételek	145 291	129 352	- 15 939	89%
Fejlesztési támogatás	7 532	600	- 6 932	8%
Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	34 754	33 083	- 1 671	95%
Eszközökre kapott támogatás elhat. (1206/2019. Korm. hat. alapján)	103 005	95 669	- 7 336	93%
Összesen	178 728	156 582	- 22 146	88%

Halasztott bevételek

A halasztott bevételek egyenlege jelentősen csökkent 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 bérköltségre és eszközvásárlásra kapott támogatást, melyet 2019 évben elhatárolt, a 2020 év során a projekthez kapcsolódóan felmerült költségei könyvelésével megegyező időpontban és értékben egyéb bevételekre (költség ellentételezésére) átvette, ezzel megteremtve az eredmény egyensúlyát (költség=bevétel).

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2020-ban a társaság nem tárt fel előző időszakokra vonatkozó hibát, önellenőrzésre nem került sor.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2020.12.31.	742 521 E Ft
2019.12.31.	745 128 E Ft

Társaságunk 2020-ban belföldi és külföldi értékesítést is bonyolított (742 521 E Ft), nettó árbevételünk a világ járvány okozta küzdelmek ellenére összességében 1%-kal csökkent.

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

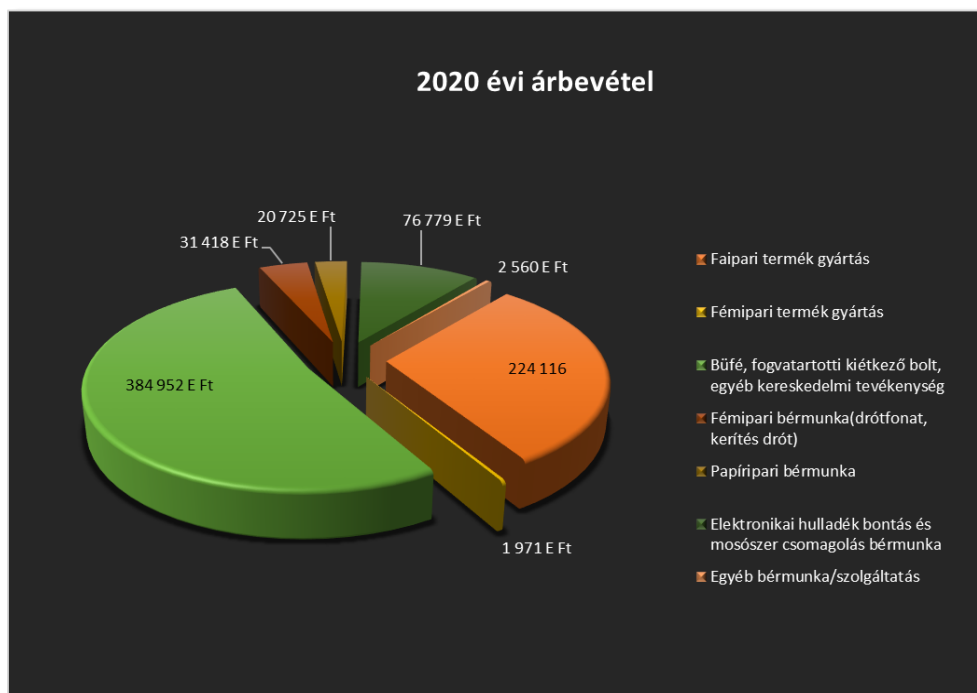
Megnevezés	2019 év	2020 év	Index
Faipari termék gyártás	223 459	224 116	100,29%
Fémipari termék gyártás	816	1 971	242,00%
Büfé, fogvatartotti kiétkező bolt, egyéb kereskedelmi tevékenység	406 825	384 952	94,62%
Fémipari bér munka (drótfonat, kerítés drót)	25 829	31 418	121,64%
Papíripari bér munka	83 334	20 725	24,87%
Elektronikai hulladék bontás bér munka	0	60 528	-
Mosószer csomagolás bér munka	0	16 251	
Egyéb bér munka/szolgáltatás	4 865	2 560	52,62%
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	745 128	742 521	99,7%

Árbevételünk jelentős részét 2020-ban a faipari termékgyártás (224 116 E Ft) azon belül is az export értékesítés nettó árbevétele (faipari saját gyártásból olasz partner részére) 199 099 E Ft volt, mely a teljes árbevétel 27%-át tette ki, ami a 2019. évi 28%-hoz képest 1% csökkenést jelent. A világjárvány okozta árfolyam ingadozás kedvező hatással volt társaságunk árbevételére, a realizált árfolyam különbözet pozitív irányba mozdult.

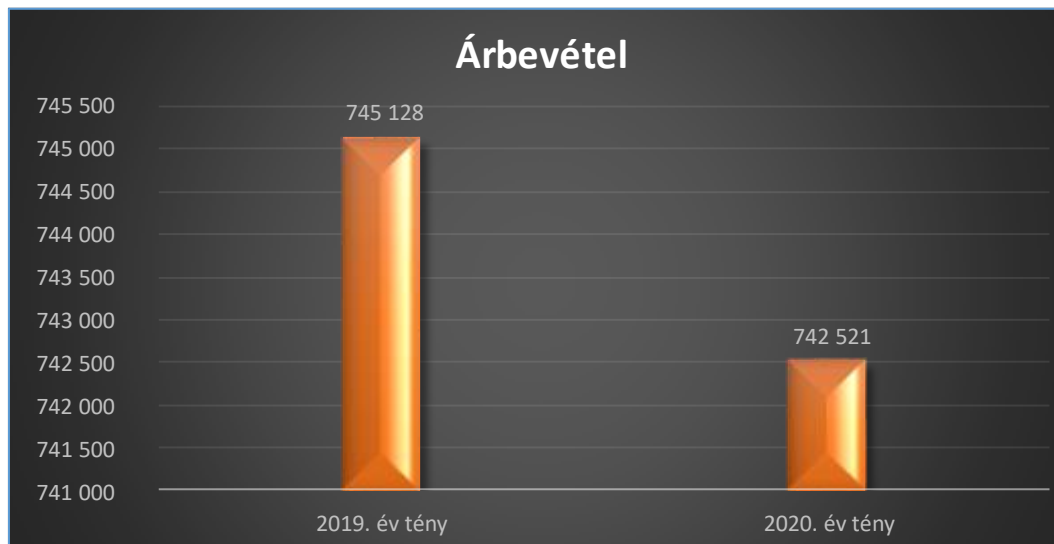
A legmagasabb árbevétel a Márianosztrai Fegyház és Börtönben, valamint a Váci Fegyház és Börtönben működő boltokban, büfékben történő értékesítésből származik (384 952 E Ft), ebben a tevékenységben 5% -os visszaesés tapasztalható a bázishoz viszonyítva.

Az egyéb bér munkák között szerepel a 2019. decemberében indított elektronikai hulladék bontás és mosószer csomagolás, ez 2020-ban az árbevétel jelentős növekedése miatt külön soron került feltüntetésre az árbevételt szemléltető táblázatban és diagramokon.

Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint:



	2019. év tény	2020. év tény
Árbevétel	745 128	742 521



A nettó árbevétel összességében bázis szinten alakult, minimális csökkenés tapasztalható, 1 %-os. A 2019-ben kezdődő elektronikai hulladékbontás és mosószer csomagolás tevékenységekből származó árbevétel felfelé ívelő tendenciát mutat, ez a tevékenység társaságunkra több pozitív hatással volt 2020-as évben.

Egyrészt az árbevétel növelő tétel alacsony költség aránnyal, másrészt a fogvatartotti foglalkoztatás növelésére alkalmas. A tevékenység nem igényel különös szaktudást, a társaságunknál foglalkoztatott fogvatartotti populációból a feladat ellátására társaságunk talált megfelelő munkaerőt.

A legrégebben működő papíripari bér munka, melynek során egészségügyi papír és papír zsebkendő készterméket állítottunk elő a kapott alapanyagból, 2020-as évben a kivezetésre került a partner fizetési hajlandóságának és partner kapcsolat megbízhatóság romlása miatt.

2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2020.12.31.	11 066	E Ft
2019.12.31.	5 832	E Ft

Megnevezés	2019. év	2020. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	1 020	-2 984	-4 004	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	4 812	14 050	9 238	292%
Aktivált saját teljesítmények értéke	5 832	11 066	5 234	190%

Az aktivált saját teljesítmény értéke növekedést mutat, ezen belül a saját termelésű készletek állományváltozása 4 004 E Ft-tal csökkent, a saját előállítású eszközök aktivált értéke 9 238 E Ft növekedést. A készletcsökkenést a készleten lévő termékek értékesítése és a készletek felhalmozásának csökkenése idézte elő. A bizonytalan gazdasági helyzetre való tekintettel és ebből adódóan az óvatosság elvét követve társaságunk igyekezett a megrendeléseknek eleget tenni, raktárra gyártás csak minimális mértékben történt.

3. EGYÉB BEVÉTEL

2020.12.31.	49 619	E Ft
2019.12.31.	36 986	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Egyéb bevételek	2019 év E Ft	2020 év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	3 550	4	-3 546	0%
Kapott késedelmi kamat, kötbér	843	543	-300	64%
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás	15 645	23 055	7 410	147%
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszköz, térítés nélkül átvett	1 182	2 159	977	183%
Leltártöbblet feloldása	3 407	334	-3 073	10%
Utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény	8 848	8 851	3	100%
Korábbi évek fejlesztési támogatásának feloldása (az elszámolt é.c.s. arányában)	1 726	600	-1 126	35%
Véglegesen fejlesztésre kapott támogatás	0	13 668	13 668	0%
Biztosítótól kapott kártérítés	335	0	-335	0%
Kerekítési különbözet	23	58	35	252%
Gk. magáncélú használat	96	96	0	100%
Cafetéria megváltás	526	159	-367	30%
Különféle egyéb bevételek	805	93	-712	12%
Összesen	36 986	49 620	12 634	134%

2020-ban minimális bevétel származik tárgyi eszköz értékesítéséből, mindösszesen 4 E Ft.

A költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás között az 1715/2018. (X.3.) Korm. határozat alapján bérkompenzációként elszámolt összeg és a 1206/2019 (IV. 18.) Korm.

határozat alapján kapott támogatás a területi gazdasági egyenlőtlenség projekt finanszírozására kapott támogatás költség arányos feloldása szerepel.

A véglegesen fejlesztésre kapott támogatás soron a korábbi években kapott és a 2019 évben kapott támogatás értékcsökkenéssel arányos rész feloldása került könyvelésre.

Az utólag kapott engedményeket a kereskedelmi áruk beszállítótól, szerződés alapján, a havi forgalom után kaptuk. Ennek összege közel megegyező a bázis szinttel.

A leltártöbblet feloldása soron 2020-ban a leltár során fellelt többlet összege szerepel (334 E Ft).

Káresemény társaságunknál nem következett be az év során, kapott kártérítés összege 0 E Ft.

A különféle egyéb bevételek összege (93 E Ft) hibásan működő, ezért a kereskedőnek visszaküldött eszköz nettó értéken szerepel, melyet visszaautaltak társaságunknak.

4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Költségek	2019 év E Ft	2020 év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Anyagköltség	143 324	144 841	1 517	101%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	95 964	93 531	-2 433	97%
Egyéb szolgáltatások értéke	4 889	5 458	569	112%
Eladott áruk beszerzési értéke	326 582	309 070	-17 512	95%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	331	104	-227	31%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	571 090	553 004	-18 086	97%
Béreköltség	148 651	138 466	-10 185	93%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	18 755	13 516	-5 239	72%
Bérfárulékok	11 043	10 591	-452	96%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	178 449	162 573	-15 876	91%
Értékcsökkenés	15 403	27 880	12 477	181%
Költségek összesen	764 942	743 457	-21 485	97%

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 553 004 E Ft, mely a bázishoz mérten 3% csökkenést jelent, személyi jellegű kifizetésekben 9% csökkenés mutatkozik. Összességében minden költség tételünk csökkent, értékcsökkenési leírás aránya növekedett ez az év folyamán aktivált tárgyi eszközök növekményének hatása.

A 2020 évben kialakult világgazdasági helyzet miatt, társaságunknál párhuzamosan több hatás jellemezte társaságunk gazdaságának alakulását. Egyrészt a beszállítók nehézkes teljesíthetőségéből adódó áringadozás (van olyan szállító, aki árat emelt, mint teljesítési feltétel és van olyan szállító, aki árat csökkentett annak érdekében, hogy legyen megrendelése) másrészt pedig az elővigyázatosság-

óvatosság a társaság részéről, illetve az árfolyam változás (alapvetően alapanyag beszállítása külföldről származik társaságunknál).

A humán erőforrás gazdálkodásra szintén jelentős hatással volt a világjárvány, csökkentett létszámmal és többszöri leállással védekezett társaságunk a nagyobb járvány kialakulása ellen illetve a csökkenő megrendelési állomány is indokolta a részleges létszámcsökkenést a gyártás területén.

Annak ellenére, hogy társaságunk végrehajtotta a minimálbér és garantált bérminimum okozta kötelező béremelést, személyi jellegű ráfordításaink értéke 162 573 E Ft, mely 9%-kal csökkent bázishoz mérten.

Összességében termelésünk, tevékenységünk forgalmi visszaesésével egyidejűleg a költségeink is csökkentek.

2020. évben a teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 185 087 Ft/fő/hó, amely a bázis időszakhoz viszonyítva (206 080 Ft) 20 993 Ft-tal, azaz 10%-kal alacsonyabb összegben realizálódott. Ennek oka az év során kialakult fluktuáció és a munkaerő strukturális átrendeződése (több olyan pozíció van ahová alacsonyabb bérrel alkalmaztunk munkaerőt a megüresedett helyre, a kialakult vészhelyzet okozta helyzetekben a hatékony és biztonságos munkavégzés megvalósítása érdekében történt átcsoportosítások miatt).

5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2020.12.31.	4 588 E Ft
2019.12.31.	8 961 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Egyéb ráfordítások	2019 év	2020 év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartás sz. értéke	752	0	-752	0%
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	1	749	748	0%
Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	18	0	-18	0%
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	708	962	254	136%
Követelések elszámolt értékvesztése	1 267	-	-1 267	0%
Leltárhiány	2 059	1 457	-602	71%
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	100	0	-100	0%
Adók, illetékek, hozzájárulások	1 899	709	-1 190	37%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett áruk, készletek könyvszerinti értéke	2 096	708	-1 388	34%
Egyéb csökkentő tételek	61	3	-58	5%
Összesen	8 961	4 588	-4 373	51%

Az egyéb ráfordítások értéke 4 373 E Ft-tal csökkent, bázishoz viszonyítva jelentősen kevesebb volt 2020-ban a ráfordításként elszámolt adó (környezetvédelmi termékdíj, környezetterhelési díj) illetve a leltárhány is alacsonyabb szintet mutat. Értékvesztés nem került elszámolásra, ebben az üzleti évben nem alakult ki olyan körülmény, ami ezt indokolta volna.

6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2020.12.31.	7 239 E Ft
2019.12.31.	866 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	179	0	-179	0%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam-nyeresége	2 418	5 635	3 217	233%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi értékelésének árfolyam-nyeresége	218	5 174	4 956	2373%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	2 815	10 809	7 994	384%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2019. év E Ft	2020. év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	16	0	-16	0%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	165	258	93	156%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam-vesztesége	1 438	3 312	1874	230%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének árfolyam-vesztesége	330	0	-330	0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	1 949	3 570	1 621	183%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	866	7 239	6 373	836%

A pénzügyi műveletek eredménye 7 239 E Ft nyereség, amely jelentősen több a bázis szinthez mérten. Ennek legfőbb oka az árfolyam számunkra pozitív irányú változása, illetve a folyószámla hitelkeret kihasználtsága miatt nem keletkezett fizetendő kamat társaságunknál.

Az árfolyam miatti pénzügyi műveletek eredménye egyaránt tartalmaz év közbeni realizálódott árfolyamot és az év végi átértékelésből származó nem realizálódott árfolyam nyereséget egyaránt.

7. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya, társasági adó kötelezettsége nem keletkezik.

8. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik, 62 400 E Ft nyereség.

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 2020. évben 812 667 E Ft, amely az előző évi értéket 7%-kal haladja meg.

Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2019. december 31.		2020. december 31.	
	E Ft	%	E Ft	%
A. Befektetett eszközök	444 990	58,7	519 580	63,9
<i>Immateriális javak</i>	<i>3 022</i>	<i>0,4</i>	<i>1 400</i>	<i>0,2</i>
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	405	0,1	295	0,0
Szellemi termékek	2 617	0,3	1 105	0,1
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-
Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>441 968</i>	<i>58,3</i>	<i>518 180</i>	<i>63,8</i>
Ingatlanok	87 823	11,6	94 001	11,6
Műszaki gépek, berendezések, járművek	15 263	2,0	101 313	12,5
Egyéb gépek, berendezések, járművek	8 029	1,1	7 527	0,9
Beruházások	16 225	2,1	5 577	0,7
Beruházásokra adott előleg	17 400	2,3	-	-
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	297 228	39,2	309 762	38,1
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
B. Forgóeszközök	312 875	41,3	292 819	36,0
Készletek	83 848	11,1	82 534	10,2
Követelések	71 418	9,4	62 132	7,6
Értékpapírok	-	-	-	-
Pénzeszközök	157 609	20,8	148 153	18,2
C. Aktív időbeli elhatárolás	288	0,0	268	0,0

Összesen	758 153	100	812 667	100
-----------------	----------------	------------	----------------	------------

Az eszközökön belül a tárgyi eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, az összes eszköz 63,8 % - át teszik ki.

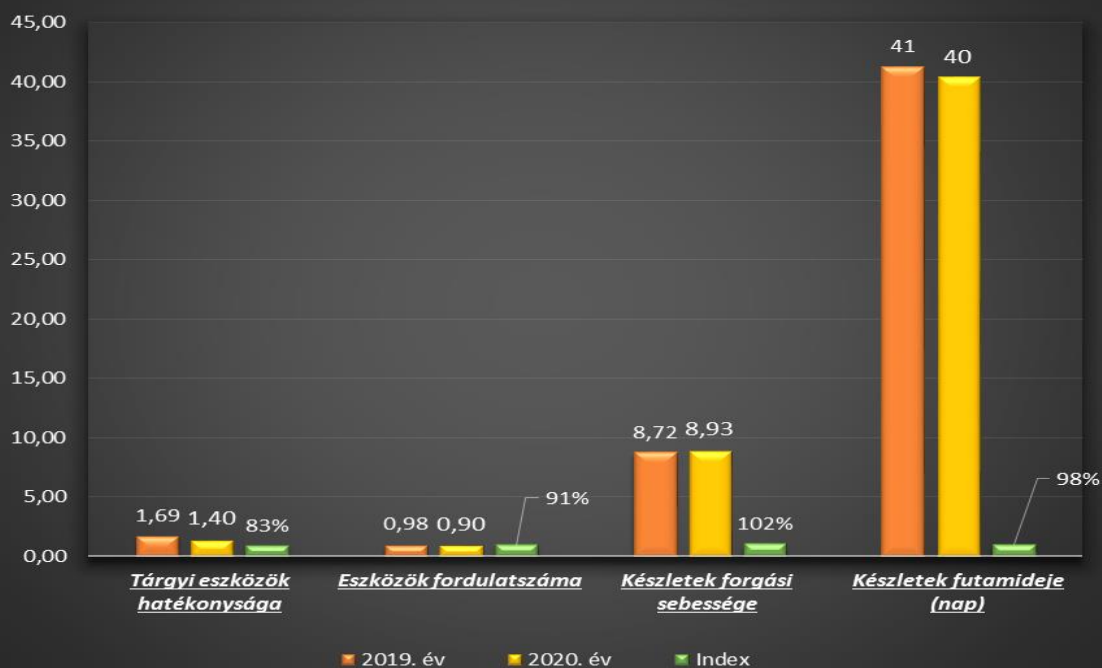
Befektetett eszközök összetételében az immateriális javakban csökkenés (0,2%), a tárgyi eszközökben (5,5%) növekedés tapasztalható, a forgóeszközöknél (a már említett készletek fejezetnél) csökkenés tapasztalható az előző időszakhoz mérten.

Összességében a tevékenységet tartósan szolgáló eszközök értéke és aránya növekedett a 2019.évhez viszonyítva, ez a társaság vagyonának gyarapítását bizonyítja.

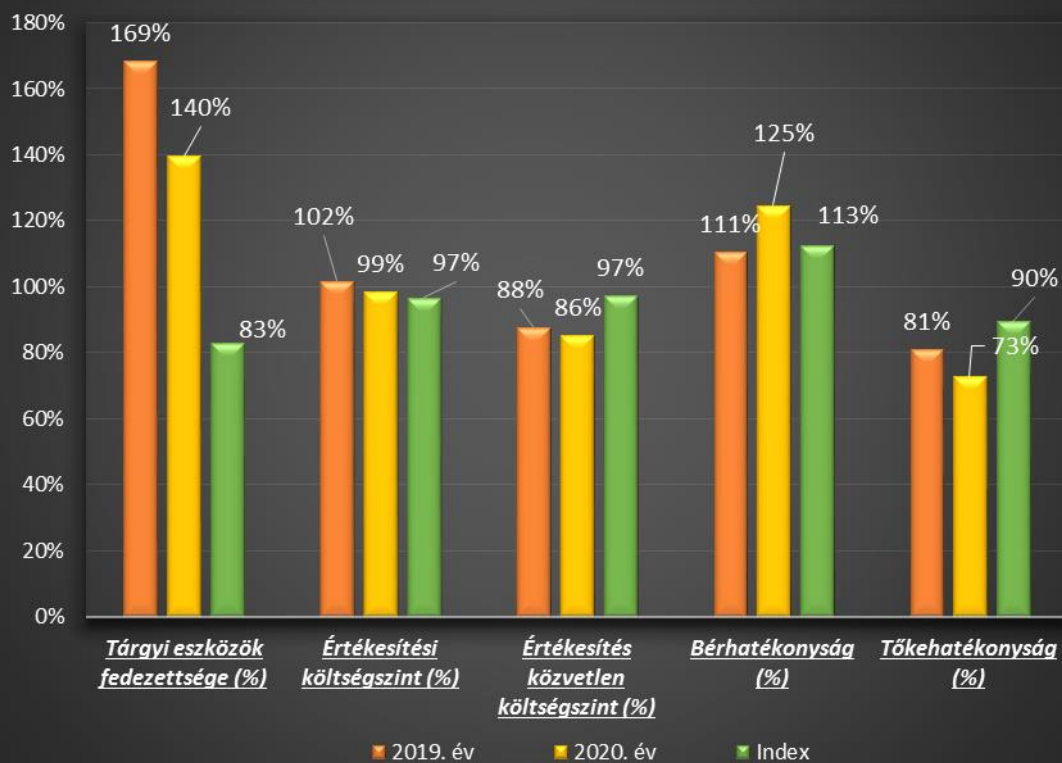
Hatékonysági, forgási mutatók alakulása

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2019. év	2020. év	Index
Tárgyi eszközök hatékonysága	1,69	1,40	83%
Eszközök fordulatszáma	0,98	0,90	92%
Készletek forgási sebessége	8,72	8,93	102%
Készletek futamideje (nap)	41	40	98%
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	118%	112%	95%
Értékesítési költség szint (%)	102%	99%	97%
Értékesítés közvetlen költség szint (%)	88%	86%	98%
Bérhatékonyság (%)	111%	125%	113%
Tőkehatékonyság (%)	81%	74%	91%

HATÉKONYSÁGI MUTATÓK (SZÁM ÉRTÉK)



HATÉKONYSÁGI MUTATÓK (%)



A tárgyi eszközök fedezettségi mutató értéke (saját tőke/ tárgyi eszköz csökkent) 6%-kal csökkent. A 2020. évet nyereségesen (+) 62 400 E Ft-tal zárta társaságunk, ez 11%-os saját tőke növekedést idézett elő.

A tárgyi eszközök hatékonysági mutató (nettó árbevétel/összes eszköz) 17%-kal csökkent a bázis időszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel kevesebb árbevételt realizáltunk. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értéke nagyobb mértékben nőtt, mint az árbevételünk.

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 9%-kal csökkent, tehát az eszközérték közel 9-szer többször térült meg az árbevételből, mint előző évben.

Az árbevételünk nagyobb mértékben növekedett, mint az átlagos készletünk, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) kedvezően alakult. 2019. évben 8,72-szer térült meg a készletérték az árbevételben, míg 2020. évben 8,93-szor, ez 2%-os emelkedést mutat.

A készletek futamideje (átlagkészlet/árbevétel*360 nap) 2%-kal csökkent, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 60 naphoz képest a tárgyévben 59 napig volt raktáron a készletünk.

Csökkent az értékesítési költségsszint 3%-ot bázishoz mérten, ezzel párhuzamosan emelkedést mutat a bérhatékonysági és csökkenést a tőkehatékonysági mutató. Ezeket a mutatókat együtt vizsgálva hatékonyság növekedést ért el társaságunk a 2020-as évben.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

A források összetételének alakulása

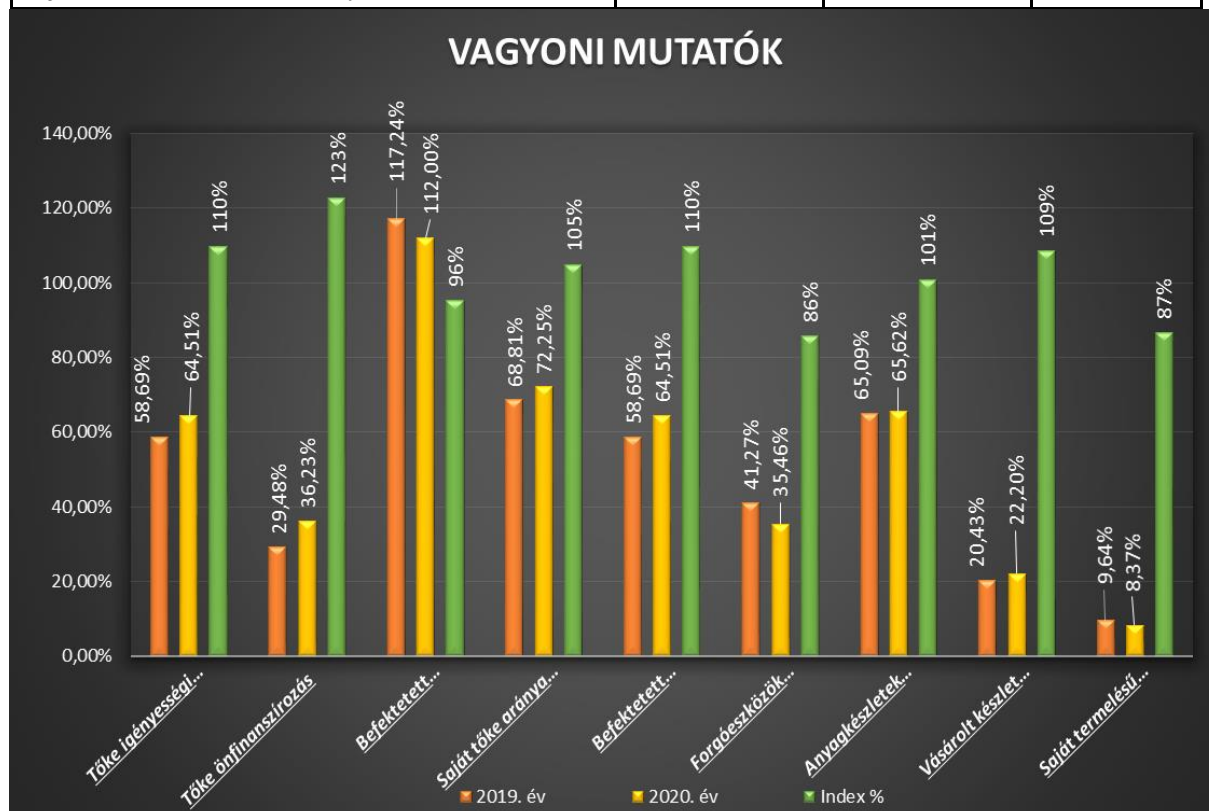
Megnevezés	2019. december 31.			2020. december 31.	
	E Ft	%		E Ft	%
Saját tőke	521 697	68,8		596 633	73,4
Jegyzett tőke	59 270	7,8		59 270	7,3
Tőketartalék	11 426	1,5		11 426	1,4
Eredménytartalék	138 865	18,3		153 775	18,9
Értékelési tartalék	297 228	39,2		309 762	38,1
Adózott eredmény	14 909	2,0		62 400	7,7
Céltartalék	0	0		0	0
Kötelezettségek	57 727	7,6		59 452	7,3
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,0		-	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek	57 727	7,6		59 452	7,3
Passzív időbeli elhatárolás	178 728	23,6		156 582	19,3
Összesen	758 153	100		812 667	100

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (73,4%), ez az előző évhez képest 5,5%-kal növekedett, kötelezettségben is minimális emelkedés míg a passzív időbeli elhatárolások 4 %-os csökkenés tapasztalható.

Céltartalékot társaságunk 2019-ben és 2020-ban sem képezett.

A vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index
			%
Tőkeigényességi mutató	58,69%	64,51%	110%
Tőke önfinanszírozás	29,48%	36,23%	123%
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	117,24%	112,00%	96%
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	68,81%	72,25%	105%
Befektetett eszközök aránya	58,69%	64,51%	110%
Forgóeszközök aránya	41,27%	35,46%	86%
Anyagkészletek aránya	65,09%	65,62%	101%
Vásárolt készlet aránya	20,43%	22,20%	109%
Saját termelésű készlet aránya	9,64%	8,37%	87%



A tőke-ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 64,51%-át fedezte saját tőke, ez a mutató az ideális tartományban van (30%-70%, között ideális). A mutatószám közel 10%-os növekedést mutat bázishoz viszonyítva, ez azt jelenti, hogy az összes forráson belül emelkedett a saját tőke aránya.

A tőke önfinanszírozási mutatónk (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény növekedésével közel 23% növekedést mutat bázishoz mérten.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 112,00%, ez az előző évhez képest 4%-kal csökkent. Ez azt mutatja, hogy a befektetett eszközök növekedése meghaladta a saját tőke növekedését.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

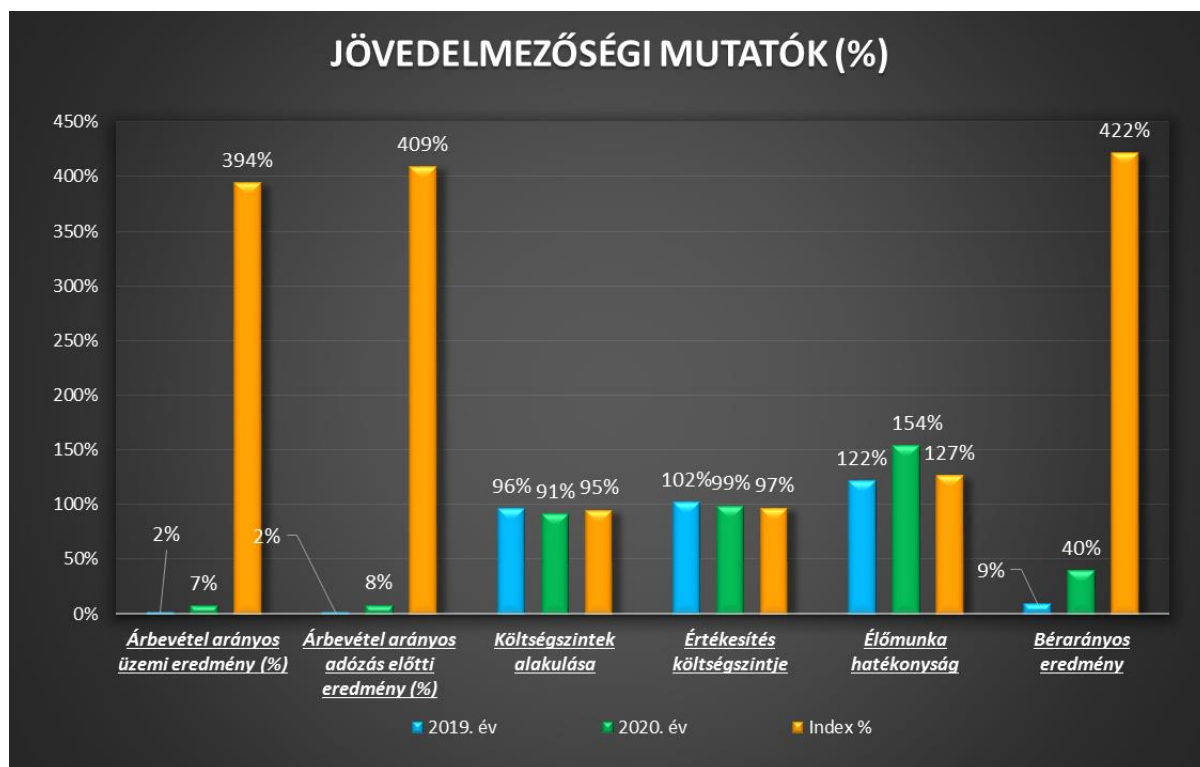
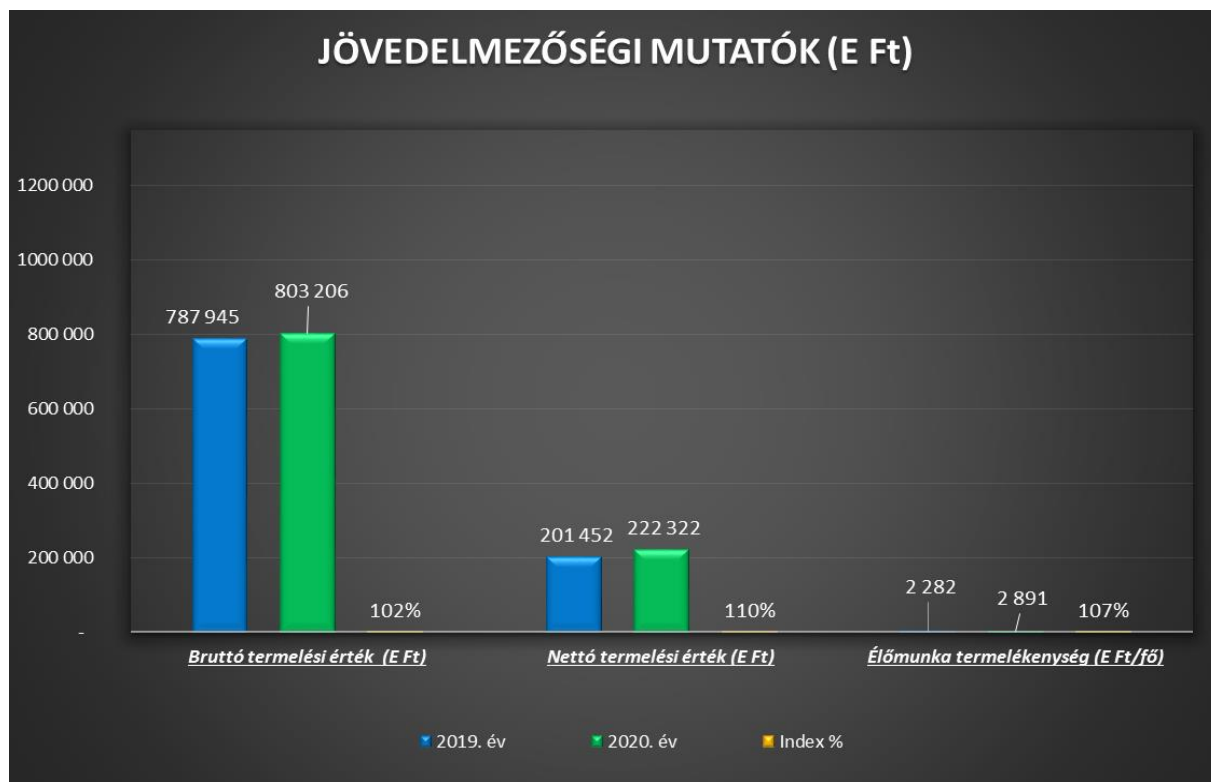
Társaságunk 2020. évben 742 521 E Ft árbevétellel, (+) 11 066 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 49 619 E Ft egyéb bevétellel, 748 045 E Ft összes ráfordítás mellett (+) 62 400 E Ft adózott eredményt ért el, ez az érték 47 491 E Ft-os növekedést mutat a bázis év eredményéhez mérten.

Árbevételünk az előző évi értékszinthez közelített, az összes ráfordítások értéke 3%-os csökkenést mutat, az aktivált teljesítményi értékében 6 255 E Ft növekedés tapasztalható.

Üzemi tevékenységünk eredménye 2019.-ben 14 043 E Ft, 2020.-ban 55 161 E Ft, ez 41 118 E Ft növekedést jelent.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	787 945	803 206	102%
Nettó termelési érték (E Ft)	201 452	222 322	110%
Élőmunka termelékenység (E Ft/fő)	2 282	2 891	127%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	1,88%	7,43%	395%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	1,90%	7,77%	409%
Költségszintek alakulása	96,34%	91,18%	95%
Értékesítés költségszintje	101,88%	98,63%	97%
Élőmunka hatékonyság	121,52%	153,91%	127%
Bérearányos eredmény	9,45%	39,85%	422%
Létszám arányos jövedelmezőség	43,01	214,84	499%
Tőke arányos jövedelmezőség	2,86%	10,46%	-
Tőke arányos eredmény	2,69%	9,25%	-



Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 803 206 E Ft (2% növekedés), **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 222 322 E Ft (10% növekedés). Ezek az értékek jövedelmezőség javulást mutatnak.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény/nettó árbevétel+egyéb bevétel) értéke - 7,43%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 7,43 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált társaságunk, mely kedvezőbb képet mutat az előző évhez képest.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény/összes bevétel) értéke 7,77%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 7,77 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 1,90 Ft-tal szemben.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás/személyi jellegű ráfordítás) romlott, az **élőmunka termelékenysége** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) javult az előző időszakhoz viszonyítva. Társaságunk 2020. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 1,54 Ft új értéket hozott létre a bázis évi 1,22 Ft-tal szemben, ami 27%-os növekedést mutat.

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	787 945	803 206	102%
Nettó termelési érték (E Ft)	201 452	222 322	110%
Élőmunka termelékenység (E Ft/fő)	2 282	2 891	127%

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

Működésünk pénzellátása folyamatosan biztosított volt az év során, 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.

A pénzügyi helyzet mutatói

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** 17%-kal csökkent.

A vevők átlagos forgási sebessége 6%-kal gyorsult az előző évhez képest a vevőállomány csökkenése miatt. Ezt a vevőállomány év végére történt lecsökkenése okozta.

Megnevezés	2019. év	2020. év	Index
			%
Likviditás I. (gyors ráta) (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	2,73	2,492	-
Likviditás II. (pénzeszköz+köv./rövid lej. Kötelezettségek)	3,97	3,54	89%
Likviditás III. (együttható) (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	5,42	4,93	91%

Nettó eladósodottság mértéke (kötelezettségek-követelések/ saját tőke)	-0,03	0,00	17%
Vevő állomány napokban	19	18	94%
Szállítói állomány napokban	25	24	97%
Szállítók fedezettsége (vevő/szállító) %	193%	158%	82%

A **szállítóállomány napokban** mutató az előző évihez képest 12%-kal csökkent. A javulást a szállítók átlagos állományának csökkenése okozta.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatással követhetjük nyomon (1. számú melléklet).

A működési tevékenység pénzeszköz-változása 72 593 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.

Befektetési kiadásokra 124 545 E Ft-ot fordítottunk, melyre a működési pénzeszköz fedezetet biztosított. A befektetett eszközök beszerzése az év során keletkezett árbevételekből, valamint a 1206/2019. Korm.határozat alapján kapott támogatásból történt.

A cash-flow kimutatást társaságunk alapvetően a vezetői döntések pénzeszköz-állományra gyakorolt hatásának szemléltetésére, vezetői döntések következményeinek számszerűsítésére alkalmazza.

6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A társaság kapcsolt 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 kapcsolt viszonyra tekintettel külön megbontottuk.

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

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2019. december 31-én	Egyenleg 2020. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszköz anyavállalttól	1 365	1 313	-52	96%
Tárgyi eszközök kapcsolt vállalkozásoktól	0	230	230	-
Befektetett eszközök összesen	1 365	1 543	178	113%

Készletek anyavállalattól	33 665	31 994	-1671	95%
Készletek kapcsolt vállalkozástól	87	94	7	108%
Követelések anyavállalattal szemben	626	1 167	541	186%
Forgóeszközök összesen	34 378	33 255	-1 123	97%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	35 743	34 798	-945	97%
Szállítói kötelezettségek anyavállalattal szemben	3 762	3 917	155	104%
Szállítói kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	-
Kötelezettségek összesen	3 762	3 917	155	104%
Passzív időbeli elhatárolás anyavállalattal szemben	34 952	33 596	-1 356	96%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	38 714	37 513	-1 201	97%

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2019. év	Forgalom 2020. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele	25 796	33 452	7 656	130%
Kapcsolt vállalkozástól származó értékesítés nettó árbevétele	32	26	-6	81%
Összesen	25 828	33 478	7 650	130%
Egyéb bevételek				
Anyavállalattól térítés nélkül kapott készlet felhasználásakor elszámolt egyéb bevétel	1 146	1 671	525	146%
Költségek, ráfordítások				
Anyavállalatnak fizetett	17 494	12 097	-5 397	69%
Kapcsolt vállalkozásoknak fizetett	849	1139	290	134%
Összesen	18 343	13 236	-5 107	72%

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

2019. június 5-től a társaság dolgozója főművezetői munkaköre mellett megbízással látja el ezt a tevékenységet.

a) Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezünk.

b) Veszélyes hulladékok

Társaságunk a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet (készleteknél bemutatva), és erre szakosodott céggel szállítatjuk el.

A kommunális hulladékok elszállítását a 2020-as évben is a Maros Nonprofit Kft. végezte a NOSTRA Kft. részére.

A NOSTRA Kft. kommunális hulladékát a szelektív és veszélyes hulladékok külön gyűjtésével csökkentjük. A veszélyes hulladékok tárolása a társaság területén, két, külön erre a célra létesített tárolóban történik.

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. Továbbra is törekszünk a környezet védelmére, ennek érdekében előnyben részesítjük az újrahasznosítást.

Környezetvédelemmel kapcsolatos kifizetések:

Megnevezés	Összes költség
	(E Ft)
Hulladék kezelés	873
Környezetvédelemmel kapcsolatos vizsgálati díj, szakügyintézés	799
Használt étolaj, zsír, konyhai ételmaradék elszállítása	10
Összesen	1 682

A NOSTRA Kft. területén talajvíz ellenőrzés 2020. év decemberében 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.

c) 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 bérgyártás zajlik, így csak a faipari tevékenységből származó csomagoló anyagok után kell díjat fizetni.

- I. negyedévben 6 E Ft
- II. negyedévben 34 E Ft
- III. negyedévben 11 E Ft
- IV. negyedévben 25 E 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:

- I. negyedévben 15 E Ft
- II. negyedévben 5 E Ft
- III. negyedévben 2 E Ft
- IV. negyedévben 31 E Ft

Az előírt további jelentéseinket, adatszolgáltatásainkat, beszámolóinkat megtettük.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a Felügyelőbizottság a 2019. és 2020. év során az alábbi díjazásban részesült. A tulajdonos és tagok részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

	2019. év	2020. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	8 694	8 698	4	100
Felügyelőbizottság	2 496	2 498	2	100
Összesen	11 190	11 196	6	100

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, ezt követően változás nem történt.

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérjárulék	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	13	37 437	5 507	5 546	48 490
Szellemi	10	28 798	4 237	4 467	37 502
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	23	66 235	9 744	10 013	85 992
Részmunkaidőben fogl.	2	5 759	847	1047	7 653
Munkavállalók összesen	25	71 994	10 591	11 060	93 645
Állományon kívüliek	29	0	0	2 229	2 229
Fogvatartottak	202,77	66 472	0	227	66 699
Mindösszesen:	256,77	138 466	10 591	13 516	162 573

A munkavállalók átlagléttszáma csökkent, ezzel párhuzamosa a bérköltség is csökkent a kötelező minimál bér és garantált bér minimumhoz való igazódás mellett is. 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.

1. számú melléklet

CASH-FLOW KIMUTATÁS			
2020. évi éves beszámoló alapján		adatok E Ft	
		Előző időszak	Tárgyidőszak
	Megnevezés	2019. év	2020. év
I.	Működési cash flow	55 747	72 593
1a.	Adózás előtti eredmény +	14 909	56 025
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	-15 645	-47 645
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-1 535	-9 244
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	13 374	46 781
2.	Elszámolt amortizáció +	15 403	27 880
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	2 685	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-2 798	-4
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-3 115	1 831
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	-2 788	-68
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	16 893	-14 446
9.	Vevőkövetelés változása -/+	5 554	9 856
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+	10 585	744
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-46	20
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-32 776	-124 546
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-36 326	-124 550
15.	Befektetett eszközök eladása +	3 550	4
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.	Finanszírozási cash flow	102 905	37 323
19.	Résztvénykibocsátás, 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 +	103 005	37 323
23.	Résztvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-100	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	125 876	-14 629
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	143	5 173
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	126 019	-9 456