



NOSTRA Vegyipari Kereskedelmi és Szolgáltató
Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

Fióktelep: 1108 Budapest, Újhegyi út 52.

Adószám: 10897658-2-51

**A
NOSTRA
VEGYESIPARI
KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ
KFT.**

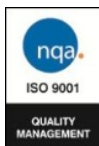
**2023. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Márianosztra, 2024. április 22.

**Debre-Grónai Anikó
ügyvezető**



ÁLLAMI PARTNER®
LEŐN ÁLLAMI TULAJDON



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	7
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	14
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	14
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	14
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	15
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	17
4.	KÉSZLETEK	17
5.	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL VEVŐK (KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS NÉLKÜL)	18
6.	ÉRTÉKPAPÍROK	20
7.	PÉNZESZKÖZÖK	20
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	20
9.	SAJÁT TŐKE	21
10.	CÉLTARTALÉKOK	21
11.	KÖTELEZETTSÉGEK	21
12.	PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	23
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	24
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	24
1.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	24
2.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	26
3.	EGYÉB BEVÉTEL	27
4.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	28
5.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	28
6.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	29
7.	ADÓZÁS	30
8.	ADÓZOTT EREDMÉNY	30
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	34
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK ..	35
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	35
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM	35
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	36
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	37
1.	számú melléklet	38

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

A NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.) a Börzsöny Vegyesipari Vállalat 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 uralmi 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, fa brikett
- fémipari termék gyártás
- építőipari termékgyártás: térkőgyártás (próbagyártás) – minőségi megfelelés 2024. II. negyedévtől

➤ bér munka-szolgáltatás tevékenység:

- elektronikai hulladékbontás bér munka/szolgáltatás
- faipari bér munka/szolgáltatás
- fémipari bér munka/ szolgáltatás
- egyéb szolgáltatás (közvetített, fuvarozás)
- kerítéselem gyártás, vadkerítés gyártás

➤ kereskedelmi tevékenység:

- egyéb kereskedelmi tevékenység

- építőipari tevékenység: 2022.02.01-től üzletág értékesítés keretén belül átkerült új tevékenység:
- generálkivitelezői tevékenység
 - felújító, karbantartó, állagmegóvó munkálatok

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
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
1412 '08	Munkaruházat gyártása
2511 '08	Fémszerkezet gyártása
4110 '08	Épületépítési projekt szervezése
4120 '08	Lakó- és nem lakó épület építése
4211 '08	Út, autópálya építése
4222 '08	Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése
4311 '08	Bontás
4312 '08	Építési terület előkészítése
4321 '08	Villanyszerelés
4322 '08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4329 '08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4331 '08	Vakolás
4332 '08	Épületasztalos-szerkezet szerelése
4333 '08	Padló-, falburkolás

4339 '08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4391 '08	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4399 '08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4941 '08	Közúti áruszállítás
4942 '08	Költöztetés
7111 '08	Építésmérnöki tevékenység
7112 '08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
8532 '08	Szakmai középfokú oktatás

Uralkodó tag (anyavállalat):**Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság**

Székhely: 1064 Budapest, Rózsa utca 75-79.
Cégjegyzékszám: 01-09-200937
Adószám: 25120064-2-51
Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

Ellenőrzött társaságok (leányvállalatok):**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.

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
Adószám: 10897919-2-51
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 224342

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.

A NOSTRA KFT. alapadatai:

Székhely:	2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.
Fióktelep:	1108 Budapest, Újhegyi út 52.
E-mail címe:	nostra@nostrakft.hu
A cég honlapja:	http://nostrakft.hu
Cégbejegyzés száma:	13-09-224342
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	
	2020.	2021.	2020.	2021.
	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 Debre-Grónai Anikó ügyvezető (lakcím: 2621 Verőce, Ipoly utca 5.) jogosult.

A beszámoló készítéséért felelős személy Hrabovszky Mihály (lakcím: 2120 Dunakeszi, Nándorfehérvár utca 20.; nyilvántartási száma: 202957).

A Társaság könyvvizsgálója a Bv. Holding Kft. mint Uralkodó Tag 78/2022. (05.31.) sz. határozata alapján 2022. június 1-jétől 2025. május 31-ig:

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.

1047 Budapest, Főti út 56. V. ép. 5. em. 12-13. ajtó.

MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor

MKVK tagsági szám: 000255

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA**a) Az elszámolás alapja**

A Társaság az Éves beszámolót a 2000. évi C. törvény szerint készíti, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezeti a könyveit.

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

A Társaság a mérleg sémájára a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatását készíti el.

A választott mérlegséma esetében nem él a tovább tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket.

Az Eredménykimutatás elkészítésének célja, hogy a vállalkozás jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassa be.

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

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

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A Társaság a Számviteli törvény előírásait betartva végzi a tevékenységét.

A számviteli törvénnyel összhangban kialakította a Pénz- és értékkezelési, a Leltározási és Leltárkészítési, az Eszköz- és készletgazdálkodási, valamint az Önköltségszámítási Szabályzatát.

A Számviteli Politikánkban az értékhatárokat a Számviteli törvényben előírt határértékek ismételt felsorolása nélkül az alábbiakban határozza 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

A Számv. tv. 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. A Számv. tv. előírja, hogy az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni, és egyedenként értékelni kell. A mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érint, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.

A Számv. tv. fenti előírásai azt jelentik, hogy az eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéknél magasabb értéken (kivéve a Számv. tv. 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 határozza meg, amelyen az eszközt, illetve az eszköz állományában bekövetkezett változásokat a számlán könyveli.

- a) Az eszközök bekerülési (beszerzési) értéke az a ráfordítás (Számv. tv. 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 (a Számv. tv. 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 – a Számv. tv. 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. (Számv. tv. 47. § (9) bek.)

A Számv. tv. 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. (Számv. tv. 60. §)

Az immateriális és tárgyi eszközök értékcsökkenését bruttó érték alapján, az egyedi értékelés elve alapján, a hasznos élettartam figyelembevételével meghatározott lineáris leírási kulcsokkal számítja a Társaság. Értékcsökkenést havonta az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve kivezetéskor a kivezetés napjáig számol 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 passzívákat, amellyel a Vállalatcsoport tagja az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját tőkét, fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra.

A Számv. tv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség. Jogcímei:

Céltartalék várható kötelezettségekre

Olyan ráfordítások, amelyek

- harmadik féllel kapcsolatban,
- várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek a jövőben,
- múltbeli, vagy folyamatban lévő ügyletekből származnak, s

- azokra a szükséges fedezetet a Vállalatcsoport más módon nem biztosította.

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

Céltartalék jövőbeni költségekre

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 gyűjti a Társaság, üzembe helyezéskor a tárgyi eszköz értékét megnöveli, és a várható hasznos élettartam alapján értékcsökkenést számol el.

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

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 számítja a Társaság. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve kivezetéskor a kivezetés napjáig számol el. A 200 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

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
- 200 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 visszaírásának 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 összeállításakor 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 használja a Társaság. 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 használja a Társaság.

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 – a Számv. tv.-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

A Számv. tv. 14.§ (4) bekezdése szerint a társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket, 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

A Bv. Holding Vállalatcsoport szintjén bevezetésre került az SAP-vállalatirányítási rendszer. Ezzel összefüggésben 2021. január 1-i hatállyal módosításra került a Számviteli Politika az alábbiakban:

- A Társaság a főkönyvi könyvelést a SAP S4HANA számítógépes programmal végzi.
- Áttért az elsődleges 6-7-es, költséghely-költségviselő könyvelésről. **Elsődlegesen az 5. Költségcsoportok számlaosztályokban számolja el az elemi költségeket, másodlagosan, kontrolling szinten használja a költséghely és a költségviselő objektumokat.**
- A Vállalatcsoport az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet **összköltség eljárású eredménykimutatását** választotta az előző években alkalmazott 3. számú melléklet szerinti forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás helyett.
- értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, FIFO helyett **átlagáras** módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

2023.12.31.
3 E Ft
2022.12.31.
78 E Ft

Az immateriális javak 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						
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	550	-	-	-	550	100
Vagyoni értékű jogok	128	51	-	-	179	140
Szellemi termékek	16 540	-	-	-	16 540	100
Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-	-	-	-
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	17 218	51	-	-	17 269	100
Értékcsökkenés						
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	475	75	-	-	550	116
Vagyoni értékű jogok	128	51	-	-	179	140
Szellemi termékek	16 537	-	-	-	16 537	100
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	17 140	126	-	-	17 266	101
Nettó érték	78				3	4

Immateriális javaink nettó értéke 96%-kal csökkent a nyitó értékhez képest. 2023. évben immateriális javaink összességében az értékcsökkenés értékével 75 E Ft csökkenést mutatnak.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31	794 086	E Ft
2022.12.31	781 450	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	153 869	-	-	-	153 869	100
Műszaki berendezések, gépek, járművek	310 196	56 667	616	-	366 247	118
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	185 832	22 264	211	-	207 885	112
Beruházások, felújítások	-	78 931	78 931	-	-	-
Beruházásokra adott előlegek	-	10 399	10 399	-	-	-
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	392 094	20 908		-	413 002	-
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	1 041 991				1 141 003	110
Értékcsökkenés						
Ingatlanok	68 575	3 712	-	-	72 287	105
Műszaki berendezések, gépek, járművek	132 231	55 048	616	-	186 663	141
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	59 735	28 442	211	-	87 966	147
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	260 541	87 202	211	-	346 916	133
Nettó érték	781 450				794 087	102

A **tárgyi eszközök** nettó értéke közel 2 %-kal (12 637 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

A 2023-as évet a bizonytalanság jellemezte ezért a Társaság az óvatosság elve mentén a termeléshez feltétlenül szükséges beruházásokat hajtott végre.

A 2023. évi beruházások és felújítások kategóriánkénti alakulása:

- Ingatlan beruházás, felújítás: 0 E Ft
- Termelő eszközök, berendezések: 56 667 E Ft
- Egyéb berendezések, felszerelések: 22 264 E Ft
- Beruházások összesen: 78 931 E Ft

A Társaság aktivált beruházásainak, felújításainak értéke összesen 2023-es évben 78 931 E Ft volt.

A mérleg fordulónapig az immateriális javakra és tárgyi eszközökre elszámolt értékcsökkenés értéke 87 457 E Ft. Ezzel a vagyon megőrzése és annak gyarapítása megvalósult a Társaságnál.

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	126	-	126	-
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	126	-	126	-
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-
Szellemi termékek	-	-	-	-
Tárgyi eszközök	85 540	1 791	87 331	-
Ingatlanok	3 712	-	3 712	-
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	54 949	99	55 048	-
Egyéb gép, berend., felszerelés	26 879	1 692	28 571	-
Beruházások				
Összesen	85 666	1 791	87 457	-

Piaci értéken történő értékelés:

A Társaság alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számv. tv. 53 § (1) a) pontja alapján nem számolt el terven felüli értékcsökkenést.

A Társaság az ingatlanok piaci értékelését és ezzel a piaci értékre történő értékhelyesbítését könyveiben kimutatja. Több éve ezt a feladatot Szénási Gábor igazságügyi szakértő (szám: 4494) végzi a Társaság 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 2023-ben az értékhelyesbítés összege 20 908 E Ft növekedést eredményezett.

A NOSTRA Kft. ingatlanjai gyönyörű környezetben helyezkednek el, épületeit a tevékenységi körnek megfelelően alakította át, teljes energiahálózattal rendelkezik. Az ingatlanok értékét növelő tényezők:

- az elhelyezkedésük, megfelelő méretük, műszaki állapotuk, bővíthetőségük.

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

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2023.12.31.	0	E Ft
2022.12.31.	0	E Ft

A Társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

4. KÉSZLETEK

2023.12.31.	17 183 121	E Ft
2022.12.31.	7 876 750	E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2022.12.31	Megoszlás	2023.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	167 297	2%	674 989	4%	507 692	403,47%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 420 278	94%	15 844 708	92%	8 424 430	213,53%
Késztermékek	218 446	3%	634 469	4%	416 023	290,45%
Áruk	758	0%	3	0%	-755	0,40%
Készletekre adott előlegek	69 971	1%	28 952	0%	-41 019	41,38%
Készletek összesen	7 876 750	100%	17 183 121	100%	9 306 371	218,15%

A Társaság készletértéke 2023. december 31-én 17 183 121 E Ft, melynek 92,2 %-a befejezetlen termelés és félkész termékek értéke képezi. Összességében a készletek 218,15% növekedést mutatnak a bázishoz mérten. A késztermékek is jelentős 290,45%-os növekedést mutatnak a bázis év végéhez viszonyítva. A kereskedelmi áruk értéke elenyésző a készletekhez képest.

Készletek alakulásának szemléltetése:

adatok E Ft



A Társaság a készletekre értékvesztést 2023. évben nem számolt el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

5. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL VEVŐK (KAPCSOLT VÁLLALKOZÁS NÉLKÜL)

2023.12.31.	340 033	E Ft
2022.12.31.	96 133	E Ft

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	86 729	274 825	188 096	317%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	9 404	65 208	55 804	693%
30 napon belüli lejárt	-53 248	16 521	69 769	-
30 napon túli lejárt	-8 530	3 259	11 789	-
60 napon túli lejárt	-16 059	-	16 059	-

90 napon túli lejárt	46 323	297	-46 026	1%
180 napon túli lejárt	104 332	5 185	-99 147	5%
360 napon túli lejárt	- 63 414	39 946	103 360	-
Mindösszesen	96 133	340 033	243 900	354%

A vevőkövetelések állománya 243 900 E Ft-tal, 354%-kal nőtt. Vevői követelések növekedését a bizonytalan gazdasági helyzet és a több nem fizető partner együttes hatása idézte elő.

A vevőkövetelésekkel kapcsolatosan a Társaság értékvesztést nem tartott nyilván.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2023.12.31.	43 424	E Ft
2022.12.31.	518 841	E Ft

2023. december 31-én a Bv. Holding Kft. és a Bv. gazdasági társaságai felé áll fenn követelés, mely határidőn belüli tétel.

Egyéb követelések	2023.12.31.	5 467 857	E Ft
	2022.12.31.	8 962 441	E Ft

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Szolgáltatásra adott előleg	3 730 850	270 654	-3 460 196	7,3%
Elszámolási előleg	-154	300	454	- 194,8%
Munkabér előleg	37	-	-37	0,0%
Munkavállalók egyéb elszámolása	12 508	423	-12 085	3,4%
TB kifizetőhelyi elszámolás	-	7 897	7 897	0,0%
Időszakonkénti ÁFA	-	18 434	18 434	0,0%
Pénzforgalmi ÁFA	10	-	-10	0,0%
Kapott előleg áfatartalma	4 134 675	4 837 912	703 237	117,0%
Bankkártyás fizetés követelés	67	-	-67	0,0%
Zártláncú csomagokkal kapcsolatos követelés	2 651	1 583	-1 068	59,7%
Egyéb ki nem emelt követelés	1 081 797	330 654	-751 143	30,6%
Összesen	8 962 441	5 467 857	-2 743 441	61,0%

A Társaság egyéb követeléseinek értéke 5 467 857 E Ft, jelentős részben az átvett építőipari üzletághoz kapcsolódik. Összességében így alakul ki az előző évi 61 %-át elérő meghaladó egyenleg.

Az egyéb követelésekre értékvesztés nem került elszámolásra.

6. ÉRTÉKPAPÍROK	2023.12.31.	0	E Ft
	2022.12.31.	0	E Ft

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK	2023.12.31.	2 058 767	E Ft
	2022.12.31.	5 604 803	E Ft

A Pénzeszközök értéke 3 546 036 E Ft-tal csökkent, melyet a 2022-ben megkezdett IBH megerősítés, IBH Hóduna projektek kivitelezésének előrehaladása indokolt.

Forint pénztár egyenlege az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint pénztár összesen	1 147	321	-826	-72%

A Társaság 2023-ban a budapesti forint pénztárát és a márianosztrai valuta pénztárát megszüntette az átláthatóbb gazdálkodás és a könnyebb ellenőrizhetőség érdekében.

Bankszámlák, úton lévő pénzeszközök egyenlegei az alábbiak:

Bankszámlák	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint bankszámla	5 581 442	2 003 677	-3 577 765	36%
Deviza (EUR) bankszámla	17 550	53 718	36 168	306%
Bankkártya elszámolási számla	4 664	1 051	-3 613	23%
Bank összesen	5 603 656	2 058 446	-3 545 210	37%

A Társaság Forint bankszámláján lévő összeg 64 %-kal csökkent, míg a deviza bankszámla egyenlege 306%-ra nőtt a bázis időszakhoz mérten.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

	2023.12.31.	3 800	E Ft
	2022.12.31.	10 836	E Ft

Aktív időbeli elhatárolás	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 850	-	-3 850	0%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 986	3 800	-3 186	54%
Aktív időbeli elhatárolás összesen:	10 836	3 800	-7 036	35%

2023-ban az aktív időbeli elhatárolások összege 7 036 E Ft-tal csökkent.

9. SAJÁT TŐKE

2023.12.31.	1 271 193	E Ft
2022.12.31.	1 125 337	E Ft

A Társaság saját tőkéje a 2023. év során az alábbiak szerint változott:

2022. 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
2022. december 31-i egyenleg	59 270	11 426	279 370	392 094	383 177	1 125 337
Jegyzett tőke emelés	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	383 177	20 909	-	404 086
Csökkenés	-	-	426 611	-	383 177	809 788
2023. évi eredmény	-	-	-	-	551 558	551 558
2023. december 31-i egyenleg	59 270	11 426	235 936	413 003	551 558	1 271 192

A **saját tőke** szerkezetében az értékelési tartalék az ingatlan értékelésből adódóan 20 909 E Ft összeggel növekedett. A saját tőke 145 855 E Ft-os növekedését a 13. pontban bemutatott önellenőrzés (-)426 611 E Ft-os, valamint a tárgyévi adózott eredmény 551 558 E Ft-os együttes összege, illetve az ingatlan értékeléséből adódó 20 909 E Ft eredményezte. 2023-ban a Társaság feltárt az előző időszakokra vonatkozó hibát, önellenőrzésre került sor. Ennek hatása (-)426 611 E Ft, részletes bemutatása a 13. pontban található.

10. CÉLTARTALÉKOK

2023.12.31.	0	E Ft
2022.12.31.	25 000	E Ft

A Társaság 2023-ban feloldotta a korábban képzett céltartalékot a peres eljárásokban beállt kedvező fordulat okán.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2023.12.31.	24 374 719	E Ft
2022.12.31.	21 669 675	E Ft

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

Rövid lejáratú hitelek alakulása (folyószámlahitel és forgóeszköz hitelkeret)

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege	Állomány 2023.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	1 000 000	0	0	1 havi BUBOR+1 %
Forgóeszköz	400 000	400 000	400 000	1 havi BUBOR+1 %

A Társaság bankkal szembeni kötelezettsége jelzálogjoggal terhelt:

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön keretösszege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Folyószámlahitel keret	1 000 000	ingatlan jelzálogjog + 1-es, 2-es számlaosztályon alapított keretbiztosítéki zálogjog	1 700 000
Forgóeszköz hitel	400 000		

A Társaság a 2023-as évben az üzleti év végére a folyószámla hitelkeretet feltöltötte, 2023.12.31-én nem használta. A Társaság rendelkezett megfelelő mennyiségű pénzeszközzel. A Társaság a 400 000 E Ft összegű forgóeszköz hitelt 2024.01.30-án teljes mértékben törlesztette az OTP Bank Nyrt. részére.

Kapott előlegek, szállítói és egyéb kötelezettségek	2023.12.31.	23 974 719	E Ft
	2022.12.31.	21 669 675	E Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	19 448 287	22 756 103	3 307 816	117%
Szállítók	1 716 763	295 692	-1 421 071	17%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	419 741	264 019	-155 722	63%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	84 884	658 905	574 021	776%
Összesen	21 669 675	23 974 719	2 305 044	111%

A Társaság szállítói kötelezettsége az előző évihez képest jelentősen 83%-kal csökkent, mivel sikerrel törekedett a lehető legtöbb kötelezettségének eleget tenni év végére. Összességében 11%-kal, 2 305 044 E Ft-tal növekedtek a kintlévőségek. A növekedés oka az üzletág átvétel következtében bővülő forgalom volt, mely a növekvő vevői előlegek mértékében is megmutatkozott.

A Társaság Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettsége 264 019 E Ft volt 2023. december 31-én.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2022. december 31. E Ft	2023. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Bér kötelezettség	48 220	29 934	-18 286	62,08%
Fogvatartotti munkadíj	1 126	4 849	3 723	430,64%
ÁFA fizetési kötelezettség	-	605 584	605 584	-
Egyéb (adó)kötelezettség	35 538	18 538	-17 000	52,16%
Összesen	84 884	658 905	574 021	776,24%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentős mértékben változtak a decemberben befolyt újabb vevői előlegek okán, mely jelentős ÁFA fizetési kötelezettséget is eredményezett.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023.12.31.	245 181	E Ft
2022.12.31.	1 031 320	E Ft

Megnevezés	2022. december 31. E Ft	2023. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	1 084	1 084	0,00%
Bérlőre kapott támogatás elhat. (1206/2019. Korm. hat. alapján)	-	-	-	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	932 181	1 441	-930 740	0,15%
Halasztott bevételek	99 139	242 656	143 517	244,76%
Eszközökre kapott támogatás elhat. (1206/2019. Korm. hat. alapján)	50 694	32 913	-17 781	64,92%
Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	48 445	209 743	161 298	432,95%
Összesen	1 031 320	245 181	-786 139	23,77%

Halasztott bevételek

A halasztott bevételek egyenlege nőtt a bázis évihez képest. Ennek oka, hogy a Társaság térítésmentesen átvett eszközöket a Bv. Holding Kft-től, melyek értéke elhatárolásra került 209 743 E Ft értékben.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

Az építőipari tevékenység 2022. évi átvételével, az átvett projektek elszámolásainak elhúzódásával összefüggésben szükségessé vált az építőipari tevékenységhez kapcsolódó könyvelési tételek felülvizsgálata, illetve önellenőrzése.

Az önellenőrzés alkalmával megállapítást nyert, hogy az alábbi táblázat szerinti összegekkel módosult a 2022. évi beszámoló.

Az önellenőrzés alkalmával a hibák tekintetében, az alábbi táblázat szerinti összegek kerültek megállapításra.

Időszak – 2022. év	adatok Ft-ban	
	Hiba és hibahatások értéke	
	Előjelesen	Előjeltől függetlenül
Értékesítés nettó árbevétele (I.)	-77 972 376	77 972 376
Aktivált saját teljesítmények értéke (II.)	-142 751 948	142 751 948
Egyéb bevételek (III.)	-212 244 574	212 244 574
Anyagjellegű ráfordítások (IV.)	856 388 073	856 388 073
Személyi jellegű ráfordítások (V.)	2 836 176	2 836 176
Értékcsökkenési leírás (VI.)	355 407	355 407
Adózott eredményt érintő hiba	426 610 758	1 292 548 554
Saját tőkét érintő hiba	426 610 758	1 292 548 554
Hiba és hibahatás együttes összege	-	2 585 097 108
Mérlegfőösszeg	-	23 851 332 000
Hiba aránya, minősítése	JELENTŐS	10,84%
Eszközökre gyakorolt hatás		
II. Tárgyi eszközök	128 813	
I. Készletek	578 948 165	
II. Követelések	- 460 651 776	
Összesen	118 425 202	
Forrásokra gyakorolt hatás		
D. Saját tőke	-426 610 758	
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	60 434 453	
3. Halasztott bevételek	484 601 507	
Összesen	118 425 202	

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2023.12.31.	1 779 416	E Ft
2022.12.31.	5 893 700	E Ft

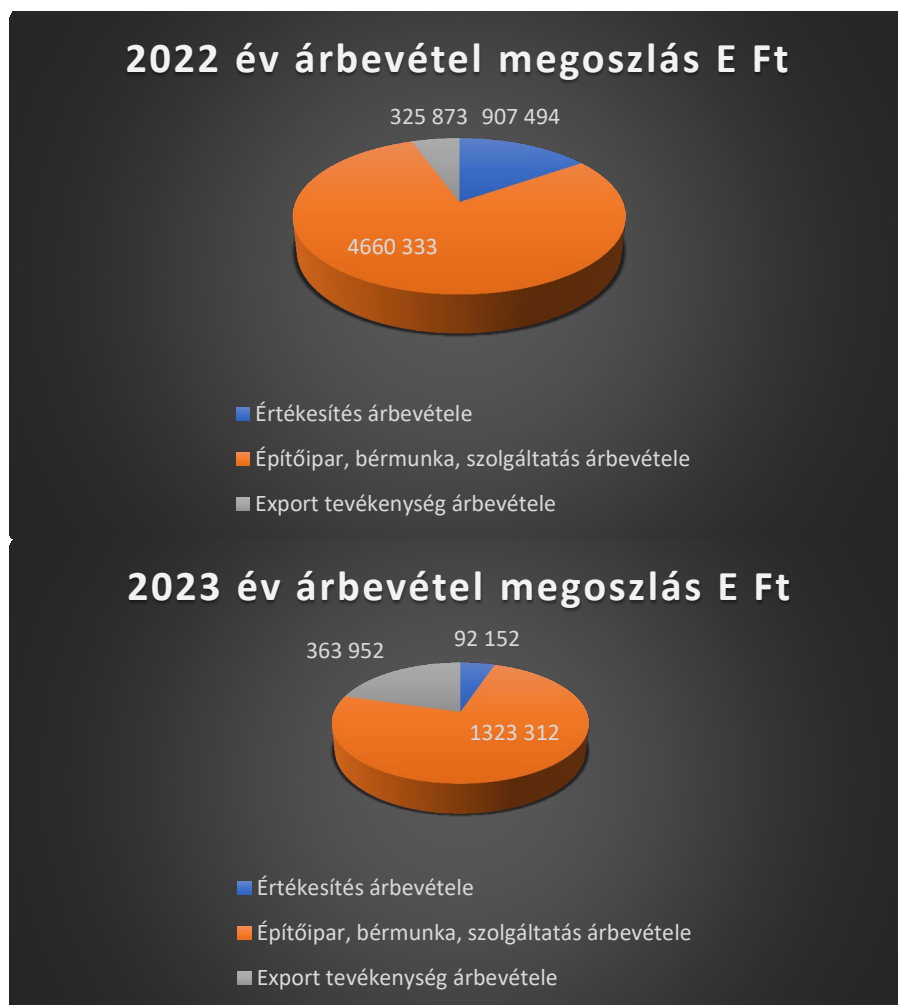
A Társaság 2023-ban belföldi és külföldi értékesítést és szolgáltatást is bonyolított 1 779 416 E Ft értékben.

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

Megnevezés	2022 év	2023 év	Index
	E Ft	E Ft	
Értékesítés árbevétele	907 494	92 152	10%
Építőipar, bér munka, szolgáltatás árbevétele	4 660 333	1 323 312	28%
Export tevékenység árbevétele	325 873	363 952	112%
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	5 893 700	1 779 416	30%

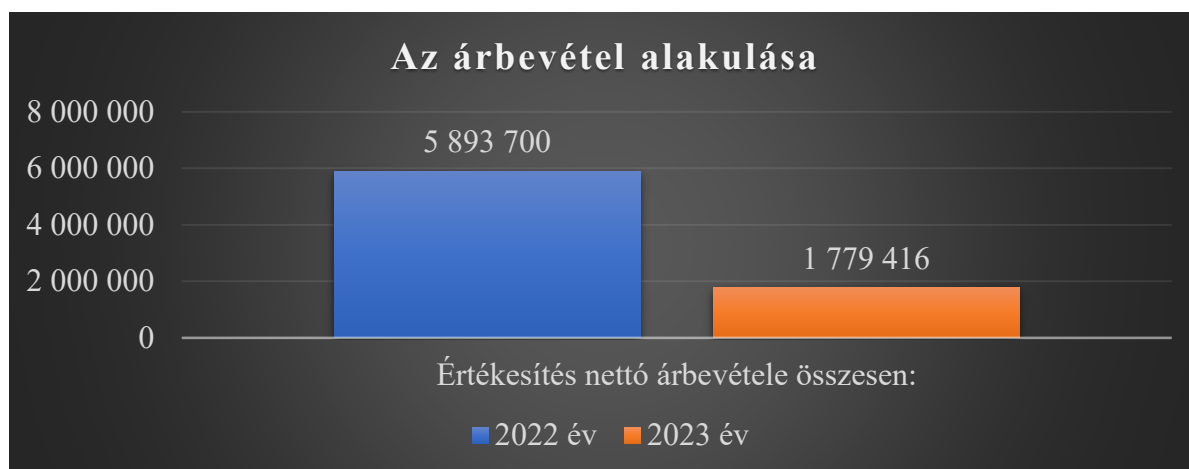
A Társaság árbevételének jelentős részét 2023-ban az építőipar, a bér munka és a szolgáltatás adta (1 323 312 E Ft). Az export értékesítés nettó árbevétele (faipari saját gyártásból olasz partner részére) is jelentősen tudott növekedni, ami így 363 952 E Ft-ot tett ki.

Árbevétel megoszlása tevékenységek szerint:



ezer Ft-ban

	2022. év tény	2023. év tény
Árbevétel	5 893 700	1 779 416



A nettó árbevétel csökkenése a kiemelt projektek több üzleti éven áthúzódó hatásának köszönhető, mivel ezek realizálása 2024. II. negyedévében várható.

Továbbra is sikeresnek tekintendő az export piacokra szánt termékek kapcsán a fakaloda gyártás, melynek az árbevétele dinamikusán nő.

2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2023.12.31. 8 697 701 E Ft
2022.12.31. 7 622 723 E Ft

Megnevezés	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	7 622 297	8 697 701	1 075 404	114%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	426	-	-426	0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	7 622 723	8 697 701	1 074 978	114%

Az aktivált saját teljesítmény értéke továbbra is jelentős növekedést mutat, ezen belül a saját termelésű készletek növekedtek 1 075 404 E Ft-tal, a saját előállítású eszközök aktivált értéke 0 E Ft volt. A növekedést az építőipari üzletág beindítása és a jelentős méretű kormányzati beruházások okozták, melyek többsége a határvédelemmel volt kapcsolatos.

3. EGYÉB BEVÉTEL

2023.12.31.	861 716	E Ft
2022.12.31.	631 152	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése:

Egyéb bevételek	2022 év E Ft	2023 év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Értékesített tárgyi eszközök nyeresége	-	2 832	2 832	0%
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	-	976	976	0%
Ktg, ráf-ok ellentételezésére kapott tám, juttatás	519 542	-	- 519 542	0%
Térítés nélkül átvett eszközök forg, piaci értéke	1 594	326 636	325 042	20492%
Hitelező által elengedett kötelezettség értéke	-	400	400	0%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	-	25 000	25 000	0%
TB kifizetőhelyi költségterítés	-	169	169	0%
Leltártöbblet	33 323	418 527	385 204	1256%
Utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény	76 210	17 780	-	23%
Véglegesen fejlesztésre kapott támogatás	-	69 383	69 383	0%
Kerekítési különbözet	5	13	8	260%
Különféle egyéb bevételek	478	-	-478	0%
Összesen	631 152	861 716	288 994	137%

Az egyéb bevételek jelentős, 288 994 E Ft-os növekedést mutatnak, mely 37%-nak felel meg. Ennek oka javarészt a térítésmentesen átvett eszközök, készletek arányos felhasználásából következik. A véglegesen fejlesztésre kapott támogatás során 69 383 E Ft bértámogatás jelenik meg. Káresemény a Társaságnál 976 E Ft összegben következett be az év során, a kapott kártérítés összege 976 E Ft.

4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Költségek	2022 év E Ft	2023 év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Anyagköltség	7 571 919	1 495 904	-6 076 015	19,76%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 300 132	8 319 743	3 019 611	156,97%
Egyéb szolgáltatások értéke	34 639	25 614	-9 025	73,95%
Eladott áruk beszerzési értéke	2 010	995	-1 015	49,50%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-	0,00%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	12 908 700	9 842 256	-3 066 444	76,25%
Béreköltség	611 542	640 357	28 815	104,71%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 050	96 149	46 099	192,11%
Bérfelárak	77 650	75 439	-2 211	97,15%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	739 242	811 945	72 703	109,83%
Értékcsökkenés	94 415	87 457	-6 958	92,63%
Költségek összesen	13 742 357	10 741 658	-3 000 699	78,16%

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 9 842 256 E Ft, mely a bázishoz mérten 76,25%, ami 23,75%-os jelentősnek tekinthető csökkenést jelent. Összességében a költségek jelentős mértékű, 21,84 %-os csökkenést mutatnak. Ennek oka leginkább az anyagköltség csökkenése.

A humán erőforrás gazdálkodásra szintén jelentős hatással volt, hogy a Társaság végrehajtotta a minimálbér és garantált bérminimum okozta kötelező béremelést, és ebből adódóan a személyi jellegű ráfordítások értéke 811 945 E Ft lett, mely 9,83 %-kal nőtt bázishoz mérten.

5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2023.12.31.	93 498 E Ft
2022.12.31.	29 320 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése:

Egyéb ráfordítások	2022 év E Ft	2023 év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartás sz. értéke	543	-	-543	0%
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	108	296	188	274%
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	897	13 833	12 936	1542%
Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	-	-	-	0%
Költségek ellentételezésére adott tám. juttatás	-	33 405	33 405	0%
Térítés nélkül átadott eszközök nyilv. szerinti értéke	-	1 671	1 671	0%
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	1 499	-	-1 499	0%
Követelések elszámolt értékvesztése	-	180	180	0%

Leltárhiány	605	41 307	40 702	6828%
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	-	-	-	0%
Adók, illetékek, hozzájárulások	665	2 784	2 119	418%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett áruk, készletek könyvszerinti értéke	-	-	-	0%
Céltartalék képzés	25 000	-	- 25 000	0%
Egyéb csökkentő tételek	3	22	19	733%
Összesen	29 320	93 498	64 178	319%

Az egyéb ráfordítások értéke 64 177 E Ft-tal növekedett. 2023-ben a folyamatban lévő peres eljárás kapcsán képzett céltartalékot feloldotta a Társaság, ami jelentős csökkenés. Ennek oka az, hogy szerencsés fordulat állt be a peres ügy kimenetelének kapcsán.

6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2023.12.31.	47 881	E Ft
2022.12.31.	7 279	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Bankbetét kapott kamata	23 816	120 722	96 906	507%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	-	-	-	-
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam-nyeresége	14 907	24 824	9 917	167%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi értékelésének árfolyam-nyeresége	-	281	281	0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	38 723	145 827	107 104	377%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2022. év E Ft	2023. év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	12 861	72 628	59 767	565%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	-	-	-	-
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam-vesztesége	2 833	25 318	22 485	894%
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének árfolyam-vesztesége	15 750	-	- 15 750	0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	31 444	97 946	66 502	311%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	7 279	47 881	40 602	658%

A pénzügyi műveletek eredménye 47 881 E Ft nyereség, amely jelentősen jobb a bázis szinthez mérten.

Ennek legfőbb oka a pénzeszközeinkre kapott kamatok összege. Az árfolyam miatti pénzügyi műveletek eredménye egyaránt tartalmaz év közbeni realizálódott árfolyamot és az év végi ártérítésként származó nem realizálódott árfolyam nyereséget egyaránt. A Társaság a 2023-as üzleti évben többször használta a folyószámla hitelkeretét, mely megjelenik a magas kamatfizetési kötelezettségek között.

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, 551 559 E Ft nyereség.

Az ügyvezetés a Társaság fejlesztései, valamint a fogvatartotti foglalkoztatás megtartása, bővítése, érdekében az adózott eredmény terhére történő osztalékfizetést nem javasol.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A Társaság összes eszközeinek értéke 2023. évben 25 891 091 E Ft, amely az előző évi értéket 8,55%-kal haladja meg.

Megnevezés	2022. december 31.		2023. december 31.	
	E Ft	%	E Ft	%
A. Befektetett eszközök	781 528	3,28%	794 090	3,07%
<i>Immateriális javak</i>	<i>78</i>	<i>0,00%</i>	<i>3</i>	<i>0,00%</i>
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	75	0,00%	-	-
Szellemi termékek	3	0,00%	3	0,00%
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-
Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>781 450</i>	<i>3,28%</i>	<i>794 087</i>	<i>3,07%</i>
Ingatlanok	85 294	0,36%	81 582	0,32%
Műszaki gépek, berendezések, járművek	177 966	0,75%	179 584	0,69%
Egyéb gépek, berendezések, járművek	126 096	0,53%	119 919	0,46%
Beruházások	-	-	-	-
Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	392 094	1,64%	413 002	1,60%
<i>Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
B. Forgóeszközök	23 058 968	96,68%	25 093 202	96,92%
Készletek	7 876 750	33,02%	17 183 121	66,37%

Követelések	9 577 415	40,15%	5 851 314	22,60%
Értékpapírok	-	-	-	-
Pénzeszközök	5 604 803	23,50%	2 058 767	7,95%
C. Aktív időbeli elhatárolás	10 836	0,04%	3 800	0,01%
Összesen	23 851 332	100,00%	25 891 092	100,00%

Az eszközökön belül a forgóeszközök képviselik a legnagyobb részarányt, az összes eszköz 96,92% -át teszik ki.

Befektetett eszközök összetételében az immateriális javakban változatlanok maradtak, a tárgyi eszközökben (3,07%) növekedés tapasztalható, a forgóeszközöknél 8,82% -os növekedés tapasztalható az előző időszakhoz mérten.

Összességében a tevékenységet tartósan szolgáló eszközök értéke és aránya növekedett a 2022. évhez viszonyítva, ez a Társaság vagyonának gyarapítását bizonyítja, melynek legfőbb oka az építőipari üzletág megszerzése volt.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása:

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2022. év	2023. év	Index
Tárgyi eszközök hatékonysága	7,5	7,4	98,4%
Eszközök fordulatszáma	0,3	0,2	87,9%
Készletek forgási sebessége	0,7	0,3	45,8%
Készletek futamideje (nap)	487,8	1 064,2	218,1%
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	91,0%	89,6%	98,4%

A tárgyi eszközök fedezettségi mutatójának értéke (saját tőke/ tárgyi eszköz) 1,6%-kal csökkent. A 2023. évet nyereségesen (+)551 558 E Ft-tal zárta a Társaság, ez 12,96%-os saját tőke növekedést idézett elő.

A tárgyi eszközök hatékonysági mutatója (nettó árbevétel/összes eszköz) 1,6%-kal csökkent a bázis időszakhoz képest.

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 12,1%-kal csökkent. A készletek forgási sebessége is változott. A tárgyi eszközök fedezettsége közel azonos szinten alakult.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

A források összetételének alakulása

Megnevezés	2022. december 31.		2023. december 31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	1 125 337	4,72%	1 271 192	4,91%
Jegyzett tőke	59 270	0,25%	59 270	0,23%
Tőketartalék	11 426	0,05%	11 426	0,04%
Eredménytartalék	279 370	1,17%	235 936	0,91%
Értékelési tartalék	392 094	1,64%	413 002	1,60%
Adózott eredmény	383 177	1,61%	551 558	2,13%
Céltartalék	25 000	0,11%	-	0,00%
Kötelezettségek	21 669 675	90,85%	24 374 719	94,14%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	0,00%	-	0,00%
Rövid lejáratú kötelezettségek	21 669 675	90,85%	24 374 719	94,14%
Passzív időbeli elhatárolás	1 031 320	4,32%	245 181	0,95%
Összesen	23 851 332	100,00%	25 891 091	100,00%

A forrásokon belül továbbra is a kötelezettségek képviselik a legnagyobb részarányt 94,14%-kal ez az előző évhez képest mérsékelten növekedett. Összetételét tekintve a vevői előlegek adják a jelentős részét. Céltartalékot a Társaság 25 000 E Ft összegben oldott fel 2023-ban. Ennek oka a peres eljárás kedvező fordulata.

A vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index %
Tőkeigényességi mutató	4,7	4,9	104,5
Tőke növekedési mutató	34,1	43,4	127,4
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	171,4	160,1	93,4
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	4,3	4,9	113

A tőkeigényességi mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 4,9%-át fedezte saját tőke. Ez azt is mutatja, hogy az összes forráson belül 4,5%-kal nőtt a saját tőke aránya.

A tőke növekedési mutató (adózott eredmény/saját tőke) 43,4%-ra nőtt.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutató (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 160,1%, ez az előző évhez csökkenést mutat. Ez azt mutatja, hogy a befektetett eszközök növekedése alacsonyabb volt a saját tőke növekedésének mértékénél.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

A Társaság 2023. évben 1 779 416 E Ft árbevétellel, (+)8 697 701 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 861 716 E Ft egyéb bevétellel (+)551 558 E Ft adózott eredményt ért.

Az üzemi tevékenység eredménye 2023-ban 503 677 E Ft, 2022-ben 375 898 E Ft, ez 127 779 E Ft növekedést jelent.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	13 514 413	10 476 122	77,52
Nettó termelési érték (E Ft)	547 947	573 019	104,58
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	6,38%	28,31%	443,81
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	6,50%	31,00%	476,76
Bélarányos eredmény	62,66%	86,13%	137,47
Tőkearányos eredmény	34,05%	43,39%	127,43

A Társaságnál a **bruttó termelési érték** (nettó árbevétel+aktivált saját teljesítményi érték-ELÁBÉ-közvetített szolgáltatások) 10 476 122 E Ft (22,48%-os csökkenés), a **nettó termelési érték** (bruttó termelési érték-anyagköltség-igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás-értékcsökkenés) 573 018 E Ft (4,58% növekedés).

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény** (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 28,31 %, amely javulást mutat az előző évhez képest.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredmény** (adózás előtti eredmény/nettó árbevétel) értéke 31 %, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 31 Ft adózás előtti eredményt realizált a Társaság az előző évi 6,50 Ft-tal szemben.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Társaság működésének során a kellő likviditással történő ellátottság az első félév során akadozott. A Társaság alulfinanszírozott volt. Miután az OTP Bank Nyrt-től megkapta a folyószámlahitel 1.000.000.000,- Ft-ra történő növelését, illetve a 400.000.000,- Ft-os forgóeszközhitelt, onnantól a Társaság likviditási helyzete jelentősen javult. Év végén megérkezett a kiegészítő forrás az IBH megerősítés és az IBH HÓDUNA projektek kapcsán, ami lehetővé tette, hogy a felhasznált hitelösszegeket jelentősen csökkentse a Társaság. A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámok mutatják.

A pénzügyi helyzet mutatói

A **likviditási mutatók** többsége nehezen összehasonlítható az előző időszakkal, mert az üzletág megvásárlása jelentős mértékben alakította át a mutatókhoz tartozó értékeket.

Megnevezés	2022. év	2023. év	Index
			%
Likviditás I. (gyors ráta) (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	1,15	0,08	7,3%
Likviditás II. (pénzeszköz+köv./rövid lej. Kötelezettségek)	2,94	0,32	11,0%
Likviditás III. (együttható) (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	4,32	1,03	23,8%
Nettó eladósodottság mértéke (kötelezettségek-követelések/ saját tőke)	-0,06	14,57	-
Szállítók fedezettsége (vevő/szállító) %	160%	115,0%	71,8%

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A működési tevékenység pénzeszköz-változása (-)3 470 240 E Ft volt. Alakulását jelentősen befolyásolta az adózás előtti eredmény, az elszámolt amortizáció, valamint a passzív időbeli

elhatárolások és a vevőkövetelések. Számottevő hatással bírt még az IBH megerősítés és a HÓDUNA keretén belül kapott forrásemelés is.

Befektetési kiadásokra 162 959 E Ft-ot fordított a Társaság, mely jelentős ráfordítás, ami a pénzeszközök csökkenését okozta.

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

6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság kapcsolott vállalkozásnak minősül, a Bv. Holding Kft. elismert vállalatcsoport tagja. A csoport többi tagjával – elsősorban a Bv. Holding Kft.-vel – folytatott gazdasági tranzakciói jelentősnek minősíthetők.

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére kötelezett. A fenti adatok nem konszolidált adatok, a konszolidálás során a kapcsolott viszonyra vonatkozó, vállalatcsoport szinten halmozódásokat okozó, valós képet torzító tételek, események kiszűrésre kerülnek.

7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

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

8. KÖRNYEZETVÉDELEM

A környezetvédelmi és energetikai megbízotti feladatokat 2023. július 01-től a Társaság gépjármű és épületgondnoka látja el.

a) Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

A Társaság a környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

b) Veszélyes hulladékok

A Társaság a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet (készleteknél bemutatva), és erre szakosodott céggel szállíttatja el azt.

A kommunális hulladék elszállítását a 2023-as évben is a Maros Nonprofit Kft. végezte a NOSTRA Kft. részére.

A NOSTRA Kft. kommunális hulladékát a szelektív és veszélyes hulladékok külön gyűjtésével csökkenti. 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 értékesítésre került. A fűrészpor és az apríték újrahasznosítási céllal folyamatosan értékesítésre került.

Összességében tehát elmondható, hogy a Társaság a hulladékkezelési előírásokat betartja, azokra kiemelt figyelmet fordít. Továbbra is törekszik a környezet védelmére, ennek érdekében előnyben részesíti az újrahasznosítást.

A NOSTRA Kft. területén talajvíz ellenőrzés 2023. év során 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.

A korábban keletkezett és előző időszokról készleten maradt veszélyes hulladék 2024. évben 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	216	150	-	366
Használt motor- és hidraulika olaj	13 02 06	265	180	-	445
Olajszűrő és egyéb olajos hulladékok	13 08 99	322	210	-	532
Fénycső	20 01 21	22	15	-	37
Elektronikai hulladék	16 02 00	605	105	-	710
Akkumulátorok	16 06 01	80	40	-	120
Gumiabroncs (targonca)	16 06 03	284	30	-	314

c) Jogsabályi 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.

Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki. Az előírt további jelentéseket, adatszolgáltatásokat, beszámolókat megtette.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az Ügyvezetés és a Felügyelőbizottság a 2022. és 2023. év során az alábbi díjazásban részesült. A tulajdonos és tagok részére nem nyújtott kölcsönt és nem adott előleget.

	2022. év	2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	0	13 200	13 200	-
Felügyelőbizottság	3 138	5 551	2 414	177
Összesen	3 138	18 571	15 614	598

A Magyar Állam, mint Tulajdonos nevében joggyakorlásra meghatalmazott büntetés-végrehajtás országos parancsnoka 2022.10.06-i határozatával döntött a Felügyelőbizottság tagjainak tiszteletdíjáról. 2023-as üzleti évben a Társaság ügyvezetője Halászi Attila volt, a NOSTRA Kft. alkalmazottja, aki 2022.11.01-2024.01.31-ig töltötte be ezt a tisztséget. Ezt követően változás nem történt. Bérköltségét a Társaság bértömege tartalmazza.

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi statistikai létszám 2023. év	Bérköltség	Bérjárulék	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	48	327 963	41 890	48 675	418 528
Szellemi	32	209 584	30 771	45 446	285 801
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	80	537 547	72 661	94 121	704 329
Részmunkaidőben fogl.	3	20 323	0	145	20 468
Munkavállalók összesen	83	557 870	72 661	94 266	724 797
Állományon kívüliek	6	28 939	2 778	1 883	33 600
Fogvatartottak	110	53 548	0	0	53 548
Mindösszesen:	199	640 357	75 439	96 149	811 945

A munkavállalók átlagléttszáma csökkent, elsősorban annak köszönhetően, hogy a nagyprojektekhez kapcsolódó nagyobb munkaterhelés az év első felében jelentkezett inkább, valamint az is megfigyelhető volt, hogy az állami szektorra jellemző volt a beruházások visszafogása, ami a Társaságra nézve kevesebb megrendelést eredményezett. A személyi jellegű ráfordítások összességében mégis nőttek, ami a kötelező minimál bér és garantált bérminimumhoz való igazodás és az inflációs nyomásból adódó bérfejlesztés együttes hatásának köszönhető. Az állományon kívüli kifizetések a különféle megbízás alapján teljesített, számfejtett díjak, környezetvédelmi és energetikai ügyintézés, irodák takarítása, foglalkozás-egészségügyi szakápoló. A fogvatartottak munkája 2023-ban hasonlóan alakult, mint a korábbi évben. Munkadíjuk után a Társaságnak bérjárulékot nem kell fizetnie.

1. számú melléklet

10897658-1624-113-13.
statisztikai számjel
13-09-224342
cégjegyzék száma

NOSTRA VEGYESIPARI KFT**2023****CASH - FLOW KIMUTATÁSA**

A tétel megnevezése			Előző időszak 2022.12.31	Tárgyidőszak 2023.12.31
1.	I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	5 677 090	-3 922 462
2.	1.a	Adózás előtti eredmény (+/-)	383 177	551 558
		ebből működésre kapott, pénzügyi rendezett támogatás	-76 210	17 780
3.	1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-	0	-520 803
		Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	0	30 755
4.	2.	Elszámolt amortizáció (+)	95 914	87 457
5.	3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+/-)	0	41 487
6.	4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	25 000	-25 000
7.	5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+/-)	-543	-2 832
8.	6.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	1 682 097	-1 576 793
9.	7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+/-)	19 924 259	574 021
10.	8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+/-)	916 913	-786 139
11.	9.	Vevőkövetelés változása (+/-)	-40 627	3 539 333
12.	10.	Forgóeszközök változása (vevőköv.és pénzeszk.,..nélkül) (+/-)	-17 222 054	-5 811 787
13.	11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+/-)	-10 836	7 036
14.	12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után (-)	0	0
15.	13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
16.	II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-207 252	-76 150
17.	14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-209 087	-78 982
18.	15.	Befektetett eszközök eladása (+)	1 835	2 832
19.	16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, beváltása +	0	0
20.	17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
21.	18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
22.	III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	76 210	452 857
23.	19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele (+)	0	0
24.	20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
25.	21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	400 000
26.	22.	Hosszú lejáratú kölcsönök, bankbetétek törlesztése, beváltása	0	0
27.	22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	76 210	17 780
28.	23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
29.	24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
30.	25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
31.	26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	35 077
32.	IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III) +/-	5 546 048	-3 545 755
33.	27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	-281
34.	V.	PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA	5 546 048	-3 546 036

 ügyvezető