



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A 2012. ÉVI BESZÁMOLÓHOZ

Márianosztra, 2013. március 29.

Garamvölgyi Béla
üzgyvezető igazgató



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

www.nostrakft.hu

TARTALOMJEGYZÉK

A. Általános rész	3
I. Általános jellegű kiegészítések	3
I. 1. A vállalkozás bemutatása	3
I. 2. A számviteli politika ismertetése	4
I. 3. A számviteli alapelvektől való eltérések	8
B. Specifikus rész	8
I. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések	8
I. 1. Általános előírás	8
I. 2. Tételes előírások	8
I. 3. Nem szabályozott kiegészítések	10
II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	10
II. 1. Általános előírás	10
II. 2. Tételes előírások	10
II. 3. Nem szabályozott kiegészítések	11
C. Tájékoztató rész	11
1. Általános előírás	11
A) A vállalkozás vagyoni helyzetének jellemzése	11
B) A vállalkozás pénzügyi – likviditási helyzetének átfogó jellemzése	16
C) A vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó elemzése	19
2. Tételes előírások	25
Mellékletek:	1 - 12

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I. Általános jellegű kiegészítések

I. 1. A vállalkozás bemutatása

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

Alapítója a Magyar Köztársaság Igazságügyi és Rendészeti Minisztériuma.

Alapítás ideje: 1993. december 31.

Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

A társaság honlapja: www.nostrakft.hu

Ügyvezető igazgató:

Garamvölgyi Béla (2660 Balassagyarmat Szondi út 11.)

2012. évben végzett főbb tevékenységeink:

Faipari termékek saját gyártása és papíripari bér munka, melyből a faipari tevékenység dominál. 2012. év folyamán a faipari tevékenységünket fejlesztettük, valamint év végén megkezdtük az akáckarók próbagyártását is.

Faipari termék saját gyártás (206.437 E Ft)

A kaloda gyártást év elején még a korábbi bér munka partner részére végeztük 5.139 E Ft értékben. Január végétől a SEVES S.p.A partner felé közvetlenül történik a szállítás. Export árbevételünk 195.757 E Ft keletkezett.

Az év folyamán összesen 210.524 db kalodát és a szállításához szükséges 3.430 db raklapot gyártottunk.

Továbbá tárcsanyelet, növénytámasztó karót, kutyaházat, madárházat, rágcsálóházat készítettünk, azonban mindezeket már csak kis volumenben. Az ezekből származó árbevétel 1.324 E Ft.

A gyártás során keletkezett fa hulladék egy részét értékesítettük, melyből 3.266 E Ft árbevételünk keletkezett.

Decemberben megkezdtük a gyártást az új üzemünkben, az akác karó értékesítése 951 E Ft árbevételt eredményezett.

A faipari saját gyártás az összes árbevétel 69,2 %-át adta.

Anyag- és áru értékesítése (915 E Ft)

Ezen összeg az egészségügyi papír értékesítésből származott.

Papíripari bér munka (90.809 E Ft), az össz árbevétel 30,4 %-a

Korábbi bér munka partnerünkkel (Vajda Papír Kft.) a papíripari tevékenység tovább folytatódott. Az év elején még folytonos három műszakban történt a gyártás, majd a partner alapanyag ellátási problémája miatt július közepétől három műszakra csökkent a termelés.

A Vajda Papír Kft. a bér munka díjon felül a felhasznált villamos energia és az internet díját is megtéríti, valamint az üzem használatáért bérleti díjat fizet.

Faipari bér munka (217 E Ft)

Faipari bér munkában – három havi próbaként - parketta feldolgozást, valamint néhány esetben bérfürészelést végeztünk.

Egyéb tevékenység árbevétele (76 E Ft)

Bérbeadásából, továbbszámlázott szolgáltatásokból a társaságnak 76 E Ft árbevétele keletkezett.

I. 2. A számviteli politika ismertetése*A beszámoló formája:*

Társaságunk éves beszámolót készít.

A könyvvizetés rendszere:

A Kft. a Számviteli törvény előírásainak (12. §) megfelelően könyvvizetési kötelezettségét a kettős könyvvitel rendszerében teljesíti.

Könyvvizsgálat:

Társaságunknál a tulajdonos által kijelölt könyvvizsgáló végez könyvvizsgálatot, melynek díja 2012-ben 636 E Ft volt.

A mérlegkészítés időpontja:

A tárgyévet követő év március hó 15. napja, azaz a 2012-es év mérleg elkészítésének időpontja: 2013. március 15.

Választott mérleg, eredménykimutatás formája:

A NOSTRA Kft. a beszámoló mérlegét a törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerinti, eredménykimutatását a törvény 3. sz. melléklet (forgalmi költség eljárás) „A” változata szerinti tagolásban készíti el.

Az Alapító információs igényeinek kielégítésére az eredménykimutatást a 2. sz. melléklet (összköltség eljárás) „A” változata szerinti tagolásban is elkészítjük. Az eredménykimutatás alátámasztására Társaságunk az elsődleges költséghely-költségviselő, másodlagos költségnem elszámolást alkalmazza.

A mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagoljuk tovább, és összevonást sem alkalmazunk.

Alkalmazott értékelési eljárások:

Az alkalmazott értékelési eljárásokat az „Eszközök és források értékelési szabályzata” tartalmazza.

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

A számviteli törvény (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.

Társaságunk nem élt a piaci értékre történő helyesbítés lehetőségével az immateriális javak vonatkozásában.

A tárgyi eszközök közül az ingatlanok piaci értékre történő érték helyesbítését - 2003. óta – 2012-ben is elvégeztük.

A szakértők az ingatlanokat piaci érték alapú direkt tőkésítés módszerével értékelték, mely a piaci változásokra épít. Az eszköz értékének becslését a vagyontárgy további hasznosításának lehetőségei alapján vizsgálja, és a várható gazdasági eredményekből következtet a vagyontárgy értékére.

A NOSTRA Kft. gyönyörű környezetben helyezkedik el, épületeit a tevékenységi körnek megfelelően alakította át, teljes energiahálózattal rendelkezik. Környezetet nem szennyező ipari tevékenység folyik. Az ingatlanok tehermentesek, értéküket növelő tényezők: az elhelyezkedésük, megfelelő méretük, műszaki állapotuk, bővíthetőségük.

Az eszközök bekerülési, (beszerzési és előállítási) értéke:

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 (Szt. 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 (1) bekezdésben foglaltakon túlmenően (47. § (2) bek.) 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.

Társaságunk az immateriális javak között alapítás – átszervezés aktivált értéket és kísérleti fejlesztés aktivált értéket nem mutat ki.

A számviteli törvény 57. § (3) bekezdés szerinti „Értékhelyesbítést” és „Értékelési tartalékot” mutat ki.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező – az Szt. 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, a 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. (47. §(9))

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. (60.§)

Társaságunk nem él az 53. § (3) bekezdésben megfogalmazott lehetőséggel, mely szerint: ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszköznel az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) – az (1) bekezdésben foglaltakon kívül – lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható.

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

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

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

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.

Értékpapírokkal társaságunk nem rendelkezik.

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.

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

Az Szt. megengedő szabályozást figyelembe véve a Társaság döntése alapján *céltartalékot lehet képezni* az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. (41. § (2))

Az előző bekezdés szerinti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető. (41. § (3))

A beszámoló összeállítását, a számviteli elszámolást meghatározó szabályzatok:

- Számviteli politika,
- Számlarend,
- Számlatükör,
- Önköltség-számítási szabályzat,
- Leltározási, leltárkészítési szabályzat,
- Pénz- és értékkezelési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata.

A rendkívüli tételek minősítése:

A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások között elszámolható tételeket a Számviteli törvény 86. §-a részletesen felsorolja. Társaságunkat rendkívüli ráfordítás nem terhelte 2011. évben.

Rendkívüli bevételként a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott pénzeszközökből a megvalósított beruházás elszámolt értékcsökkenésének megfelelő összeget, fellelt készlet és hitelező által elengedett kötelezettség értékét számoltuk el.

Nincs részesedésünk más társaságban.

Térítés nélkül nem adtunk át, és nem kaptunk eszközöket.

Az egyes mérlegtételeknél az előző üzleti évtől eltérő eljárást nem alkalmaztunk.

1. 3. Számviteli alapelvektől való eltérések

A számviteli alapelvek figyelembevételével készítettük el a mérleget és az eredménykimutatást. Megbízható, valós összképet tükröz a beszámoló. A számviteli alapelvektől nem térünk el.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

I. 1. Általános előírás

Az egymást követő üzleti évek beszámolóinak összehasonlíthatóságát a mérleg és eredménykimutatás szerkezeti felépítése, tagolása és tartalma, valamint a mérlegtételek értékelési elveinek és eljárásainak állandósága biztosítja.

I. 2. Tételes előírások

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének alakulását az 1., 2., 3., 4. számú melléklet mutatja.

A szakértői vélemény alapján 2012-ben a társaság ingatlanjainak értéke 15,7 %-kal lett magasabb az előző évhez képest, így 333.051 E Ft az ingatlanok piaci értéke. Ez a jelentős értékű emelkedés a nagy volumenű beruházásainknak köszönhető. Az értékhelyesbítés összege 42.281 E Ft-tal emelkedett, így az értékelési tartalék 284.210 E Ft-ra változott egyezően az értékhelyesbítés összegével. A szakértő iroda tanulmánya alapján készített, az ingatlanok piaci forgalmi értékét tartalmazó táblázatok a 11. sz. melléklet tartalmazza.

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

Az értékcsökkenési leírás összege: 6.895 E Ft, ez az összeg lineáris terv szerinti leírás.

Degresszíven, teljesítmény arányosan, vagy egyéb módszerrel nem számoltunk el értékcsökkenési leírást.

Terven felüli értékcsökkenési leírás és visszaírt terven felüli értékcsökkenés nincs.

A befejezetlen beruházás értéke a rönkvágó gépnél lévő iroda kialakításának eddig felmerült költségeit tartalmazza.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezünk.

Követelések összege: 68.591 E Ft

Ebből:	Belföldi vevő követelés:	47.151 E Ft
	Egyéb követelés:	21.440 E Ft

Az egyéb követelés legnagyobb hányada (21.346 E Ft) Áfa követelésből származik.

Vevői értékvesztés tárgyévben nem került elszámolásra. Követelések visszaírt értékvesztése nincs.

A készletek értéke jelentősen megnövekedett az előző évhez képest, ami elsősorban a saját gyártáshoz szükséges jelentős alapanyag szükségletből származik.

Értékpapírokkal nem rendelkezünk.

Aktív időbeli elhatárolások: 10 E Ft

Költségek aktív időbeli elhatárolása a UltraNet Kft. webhoszting szolgáltatás következő évet terhelő értéke.

Saját tőke alakulása:

	2011.	2012.
Jegyzett tőke	59.270 E Ft	59.270 E Ft
Tőketartalék	11.426 E Ft	11.426 E Ft
Eredménytartalék	-52.408 E Ft	-21.943 E Ft
Értékelési tartalék	241.929 E Ft	284.210 E Ft
Mérleg szerinti eredmény	30.465 E Ft	17.236 E Ft

A jegyzett tőke 100 %-ban állami tulajdon.

Az értékelési tartalék részletezése a B./I./2. pontban szerepel.

Társaságunk nem kapcsolt vállalkozás.

Céltartalékot 2012-ben nem képeztünk.

A társaságnak sem hátrasorolt, sem hosszú lejáratú kötelezettsége nincsen.

Nincs öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettségünk.

Zálogjoggal biztosított kötelezettségünk:

Az MKB Bank Zrt. a folyószámlahitel nyújtásához a 273/19 hrsz. ingatlanon alapított jelzálogjog 66 M Ft erejéig, vagyont terhelő zálogjog 66 M Ft erejéig, BvOP Komfort Levél a hitel nagyság erejéig, illetve a vagyonszolgáltatás Bankra történő engedményezését szabta feltételül. A zálogjog bejegyzése 2012-ben megtörtént.

Vevőtől nem kaptunk előleget.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: 14.177 E Ft

Ebből:	Adó és járulék kötelezettség:	2.741 E Ft
	Bérfizetési kötelezettség:	11.360 E Ft
	(ebből: elítélt munkadíj: 10.004 E Ft)	
	Munkaruha tartozás:	76 E Ft

Passzív időbeli elhatárolások: 23.092 E Ft

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának tételei (2.470 E Ft):

« Munkába járás költségterítése	12 E Ft
« Megbízási díj	2.070 E Ft
« Késedelmi kamat	388 E Ft

Halasztott bevételek: (20.622 E Ft):

« Leltártöbblet miatt:	1.299 E Ft
« Fejlesztésre kapott támogatás (előző évekből):	1.353 E Ft
« Fejlesztésre kapott támogatás (tárgyéből):	17.970 E Ft

Társaságunknál nem folyik olyan tevékenység, ami környezetszennyezést okozna.

A veszélyes hulladékot erre szakosodott céggel szállítatjuk el.

2012. évben keletkezett veszélyes hulladékok:

« Veszélyes anyagok, csomagolóanyagok:	31,0 kg,
« Fénycső:	12,2 kg.

2012-ben 637 E Ft-ot fordítottunk környezetvédelemre, amit személtlerakási és kezelési díjként fizettünk.

I. 3. Nem szabályozott kiegészítések

Értékkel nyilván nem tartott vagyontárgyakkal nem rendelkezünk.

Vevő követelések összege áruszállításból, szolgáltatásból: 47.151 E Ft, mely az alábbiak szerint oszlik meg:

Belföldi vevő követelés 9.689 E Ft:

Nem lejárt követelés:	8.487 E Ft
0-30 napos követelés:	141 E Ft
31-60 napos követelés:	432 E Ft
61-90 napos követelés:	203 E Ft
90 napon túli követelés:	426 E Ft

Külföldi vevő követelés 37.462 E Ft:

Nem lejárt követelés:	15.782 E Ft
0-30 napos követelés:	12.611 E Ft
31-60 napos követelés:	9.069 E Ft

II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**II. 1. Általános előírás**

Társaságunk az eredménykimutatást a Számviteli törvény 2. sz. melléklete szerint összköltség eljárással („A” változat) és a 3. sz. melléklete szerinti forgalmi költség eljárással („A” változat) is elkészítette.

Az eredménykimutatás tárgy évi adatai az előző év megfelelő adataival összehasonlíthatóak, az eredménykimutatás egyes tételeinél összevonást nem alkalmaztunk.

II. 2. Tételes előírások

A NOSTRA Kft. a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. tulajdonába tartozó, és a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága kezelésébe adott Börzsöny Vegyesipari Vállalat jogutódja.

A NOSTRA Kft-re nem terjed ki a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. tv. hatálya (2. § (5) bekezdés).

Értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb tevékenységek szerint:

Tevékenységi körök	Árbevétel (E Ft) 2011.	Árbevétel (E Ft) 2012.
Faipari saját gyártás	20.731	206.437
Faipari bér munka	20.206	217
Papíripari bér munka	84.944	90.809
Anyag- és áruértékesítés	33.557	915
Egyéb termék, szolgáltatás	944	76
Összesen	160.382	298.454

2012-ben az export értékesítés nettó árbevétele (faipari saját gyártásból) 195.757 E Ft teljes egészében a SEVES S.p.A. olasz partnertől származik.

Az értékcsökkenési leírás összege 6.895 E Ft, mely értéket befolyásolta az előző és a tárgyév folyamán végrehajtott jelentős volumenű beruházás.

Aktivált saját teljesítmények értéke:

	Nyitó érték	Záró érték	Különbség
Befejezetlen és félkész termék	111 E Ft	1.296 E Ft	+1.185 E Ft
Késztermék	3.169 E Ft	4.930 E Ft	+1.761 E Ft
Összesen:	3.280 E Ft	6.226 E Ft	+2.946 E Ft

Saját előállítású eszköz aktivált értéke 17.670 E Ft. Az összeg tartalmazza a saját beruházás anyag-, bérköltségét, valamint az igénybevett szolgáltatások értékét is.

Rendkívüli bevételek jogcím szerinti részletezése:

Fejlesztési célra véglegesen kapott pénzeszközökből a megvalósított, üzembe helyezett beruházások 2012. évben elszámolt értékcsökkenési leírásának megfelelő összeget, 131 E Ft-ot számoltunk el rendkívüli bevételként. Hitelező által elengedett kötelezettség (skontó) 266 E Ft, térítés nélküli átvétel 7 E Ft, fellelt eszközök értéke 13 E Ft.

Rendkívüli ráfordítások között 14 E Ft térítés nélküli átadás szerepel.

Kutatás és kísérleti fejlesztés címén költségeink nem merültek fel 2012. évben.

II. 3. Nem szabályozott kiegészítések

Az értékesítés közvetlen költségei belföldi és export ügylethez kapcsolódtak.

2012-ben adóhatósági vagy felettes szerv által folytatott ellenőrzés a társaságnál nem volt.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Általános előírás

A) Vállalkozás vagyoni helyzetének jellemzése (ezer Ft-ban)

« Tőke igényességi mutató:

Befektetett eszközök / Összes eszköz

2010.	2011.	2012.
$\frac{286\,977}{309\,659} = 0,93$	$\frac{310\,245}{366\,039} = 0,85$	$\frac{401\,521}{499\,907} = 0,80$

Az ingatlanok 2003. óta évente, így 2012-ben is felértékelésre kerültek. Az érték helyesbítés összege 42.281 E Ft-tal (17,5 %-kal) magasabb az előző évnél. A tartós befektetések 80 %-t adják a mérlegfőösszegnek, , lassan térülnek meg.

« Forgóeszközök aránya

Forgóeszközök / Összes eszköz

2010.	2011.	2012.
$\frac{21\,573}{309\,659} = 0,07$	$\frac{54\,923}{366\,039} = 0,15$	$\frac{98\,376}{449\,907} = 0,22$

A forgóeszközök aránya az elmúlt évhez képest arányában is, továbbá mind a forgóeszközök, mind az összes eszköz értéke abszolút értékben is jelentősen növekedett. A forgóeszközök növekedése nagyobb volumenű volt.

« Saját tőke aránya

Saját tőke / Összes forrás

2010.	2011.	2012.
$\frac{257\,560}{309\,659} = 0,83$	$\frac{290\,682}{366\,039} = 0,79$	$\frac{350\,199}{499\,907} = 0,70$

A mérleg szerinti eredmény és az ingatlanok értékelésének következtében az értékelési tartalék összege növekedett, az eredménytartalék jelentősen növekedett. A rövid lejáratú kötelezettségek tételeinek összege nagyobb mértékben növelte az összes forrást, ennek következtében a saját tőke és az összes forrás aránya 79 %-ról 70 %-ra csökkent.

« Eladósodottság:

Kötelezettségek (idegen tőke) / Összes forrás

2010.	2011.	2012.
$\frac{50\,446}{309\,659} = 0,16$	$\frac{73\,453}{366\,039} = 0,20$	$\frac{126\,616}{499\,907} = 0,25$

Az eladósodottsági mutató 2011-hez képest kis mértékű, 5 %-pontos romlást mutat.

« Tőke feszültségi mutató:

Saját tőke / Kötelezettségek

2010.	2011.	2012.
$\frac{257\,560}{50\,446} = 5,11$	$\frac{290\,682}{73\,453} = 3,96$	$\frac{350\,199}{126\,616} = 2,77$

A saját tőke (mérleg szerinti eredmény és az értékelési tartalék) növekedés, illetve a kötelezettségek nagyobb arányú növekedésének következtében a mutató tovább romlott az előző évekhez képest.

« Működő tőke

	2010.	2011.	2012.
Jegyzett tőke:	59 270	59 270	59 270
Jegyzett, de be nem fizetett tőke:	0	0	0
Tőketartalék	11 426	11 426	11 426
Eredménytartalék	+ -54 037	-52 408	-21 943
Összesen:	16 659	18 288	48 753

A működő tőke a nyereséges működésnek köszönhetően tovább javult.

Működő tőke / Összes forrás

2010.	2011.	2012.
$\frac{16\,659}{309\,659} = 0,05$	$\frac{18\,288}{366\,039} = 0,05$	$\frac{48\,753}{499\,907} = 0,10$

« Tőke önfinanszírozás

Mérleg szerinti eredmény / Saját tőke

2010.	2011.	2012.
$\frac{1\,629}{257\,560} = 0,006$	$\frac{30\,465}{290\,682} = 0,105$	$\frac{17\,236}{350\,199} = 0,049$

A pozitív eredmény miatt a mutató is pozitív, az előző évhez képest romlott (a kapott támogatásnak csak egy része eredmény növelő).

« Saját tőke növekedési mutatója

Saját tőke / Jegyzett tőke

2010.	2011.	2012.
$\frac{257\,560}{59\,270} = 4,35$	$\frac{290\,682}{59\,270} = 4,90$	$\frac{350\,199}{59\,270} = 5,91$

A piaci értékelés növekedése nagyobb mértékű mint az eredmény csökkenése az előző évhez viszonyítva.

« Befektetett eszközök fedezettsége:

Saját tőke / Befektetett eszközök

2010.	2011.	2012.
$\frac{257\,560}{286\,977} = 0,90$	$\frac{290\,682}{310\,245} = 0,94$	$\frac{350\,199}{401\,521} = 0,87$

Nem nyújt fedezetet a saját tőke az összes befektetett eszközre, a mutató az előző évhez képest romlott.

« Tárgyi eszközök fedezettsége

Saját tőke / Tárgyi eszközök

2010.	2011.	2012.
$\frac{257\,560}{286\,899} = 0,90$	$\frac{290\,682}{309\,318} = 0,94$	$\frac{350\,199}{400\,394} = 0,87$

A saját tőke a tárgyi eszközökre sem nyújt fedezetet, a mutató a tavalyi évhez képest szintén romlott.

« Tárgyi eszközök leírtsági mutatója

Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenés / Tárgyi eszköz bruttó érték

2010.	2011.	2012.
$\frac{44\,968}{92\,595} = 0,49$	$\frac{28\,416}{95\,805} = 0,30$	$\frac{33\,488}{118\,420} = 0,28$

A mutatót jelentősen befolyásolta, hogy a társaság jelentős mértékű beruházást végzett.

« Tárgyi eszközök megújítása

Időszaki beruházás / Tárgyi eszközök

2010.	2011.	2012.
$\frac{614}{47\,627} = 0,01$	$\frac{29\,022}{67\,389} = 0,43$	$\frac{56\,904}{116\,184} = 0,49$

Az előző évhez képest további növekedés következett be, a beruházások döntő hányada tárgyi eszköz.

« Beruházás fedezete

Időszaki beruházás / Értékcsökkenés

2010.	2011.	2012.
$\frac{614}{4\,618} = 0,13$	$\frac{29\,022}{4\,442} = 6,53$	$\frac{56\,904}{6\,895} = 8,25$

A társaság ebben az évben is jelentős mértékű beruházást hajtott végre, ezt jól szemlélteti a mutató változása is.

« Forgótőke

Forgóeszközök – Rövid lejáratú kötelezettség

2010.	2011.	2012.
21 573	54 923	98 376
-50 446	-73 453	-126 616
<u>-28 873</u>	<u>-18 530</u>	<u>-28 240</u>

A forgótőke értéke negatív, mert a rövid lejáratú kötelezettségek értéke meghaladja a forgóeszközök értékét. A forgóeszközök nem nyújtanak fedezetet a kötelezettségekre; a mutató értéke az előző évhez képest romlott.

« Forgótőke aránya a saját tőkéhez

Forgótőke / Saját tőke

2010.	2011.	2012.
$\frac{-28\,873}{257\,560} = -0,11$	$\frac{-18\,530}{290\,682} = -0,06$	$\frac{-28\,240}{350\,199} = -0,08$

« Forgótőke szint

Forgótőke / Forgóeszköz

2010.	2011.	2012.
$\frac{-28\,873}{21\,573} = -1,34$	$\frac{-18\,530}{54\,923} = -0,34$	$\frac{-28\,240}{98\,376} = -0,29$

A mutató még mindig negatív a forgótőke miatt.

« Eszközök fordulatszáma

Nettó árbevétel / Eszközök összesen

2010.	2011.	2012.
$\frac{99\,370}{309\,659} = 0,32$	$\frac{160\,462}{366\,039} = 0,44$	$\frac{298\,454}{499\,907} = 0,60$

A mutató javult, a nettó árbevétel jelentősen, az eszköz érték kisebb mértékben növekedett.

« Tárgyi eszközök forgási sebessége

Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök

2010.	2011.	2012.
$\frac{99\,370}{286\,899} = 0,35$	$\frac{160\,462}{309\,318} = 0,52$	$\frac{298\,454}{400\,394} = 0,75$

Egy Ft tárgyi eszköz működtetésével 0,75 Ft nettó árbevétel érhető el. Az előző évhez képest további javulást mutat.

« Készletek fordulatszáma

Nettó árbevétel / Készletek záró értéke

2010.	2011.	2012.
$\frac{99\,370}{3\,354} = 29,63$	$\frac{160\,462}{10\,056} = 15,96$	$\frac{298\,454}{24\,835} = 12,02$

A készletek 12,02-ször térülnek meg a nettó árbevételben. A mutató romlásának oka a készletek záró értékének jelentős növekedése a tavalyi évhez viszonyítva. Ez a növekedés nagyobb arányú volt, mint az árbevétel növekedése.

B) A vállalkozás pénzügyi – likviditási helyzetének átfogó jellemzése (ezer Ft-ban)

« Eladósodottság foka

Kötelezettségek / Összes forrás

2010.	2011.	2012.
$\frac{50\,446}{309\,659} = 0,16$	$\frac{73\,453}{366\,039} = 0,20$	$\frac{126\,616}{499\,907} = 0,25$

Az eladósodottság mértéke az összes forráshoz képest kedvezőtlenebbül alakult a kötelezettségek (hitel, szállítói tartozás) növekedése miatt.

« Nettó eladósodottság

Kötelezettségek - Követelések / Saját tőke

2010.	2011.	2012.
$\frac{50\,446 - 9\,716}{257\,560} = 0,16$	$\frac{73\,453 - 44\,340}{290\,682} = 0,10$	$\frac{126\,616 - 68\,591}{350\,199} = 0,17$

A kötelezettségek összege 2012-ben 58 M Ft-tal haladta meg a követelések összegét. A mutatóban szereplő valamennyi tétel növekedett az előző évhez képest, leginkább a kötelezettségeké. Ezek eredményeképpen a mutató jelentősen romlott, az előző évhez képest 7 %-ponttal nagyobb eladósodottságot mutat.

« Árbevételre vetített eladósodottság

Kötelezettségek – Likvid forgóeszközök (pénzeszköz + vevők) / Nettó árbevétel

2010.	2011.	2012.
$\frac{50\,446 - (8503+8956)}{99\,370} = 0,33$	$\frac{73\,453 - (527+41277)}{160\,462} = 0,35$	$\frac{126\,616 - (4950+47151)}{298\,454} = 0,37$

Az árbevételre jutó eladósodottság az előző évekhez hasonlóan alakult ebben az időszakban is.

« Rövid távú eladósodottság

Rövid lejáratú kötelezettség – Likvid eszközök (pénzeszköz + vevők) / Nettó árbevétel

2010.	2011.	2012.
$\frac{50\,446 - (8503+8956)}{99\,370} = 0,33$	$\frac{73\,453 - (527+41277)}{160\,462} = 0,20$	$\frac{126\,616 - (4950+47151)}{298\,454} = 0,25$

« Hosszú távú likviditási mutató

Forgóeszközök / Kötelezettségek

2010.	2011.	2012.
$\frac{21\,573}{50\,446} = 0,43$	$\frac{54\,923}{73\,453} = 0,75$	$\frac{98\,376}{126\,616} = 0,78$

Ez a likviditási mutató hasonlóan alakult, mint az előző évben, a forgóeszközök 78%-ban fedezik a kötelezettségeket.

« Rövid távú likviditás I.

Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek

2010.	2011.	2012.
$\frac{21\,573}{50\,446} = 0,43$	$\frac{54\,923}{73\,453} = 0,75$	$\frac{98\,376}{126\,616} = 0,78$

« Rövid távú likviditás II.

Forgóeszközök – Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek

2010.	2011.	2012.
$\frac{21\,573 - 9\,716}{50\,446} = 0,24$	$\frac{54\,923 - 44\,340}{73\,453} = 0,14$	$\frac{98\,376 - 68\,591}{126\,616} = 0,24$

A viszonylag gyorsan értékesíthető készletek és a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeknek 24 %-ára nyújtanak fedezetet, ami javulást mutat az előző évhez képest, de jelentősen elmarad a szakmai elvárásoktól (1 feletti érték).

« Fizetőeszköz likviditás

Pénzeszközök + Értékpapírok / Rövid lejáratú kötelezettségek

2010.	2011.	2012.
$\frac{8\,503}{50\,446} = 0,17$	$\frac{527}{73\,453} = 0,01$	$\frac{4\,950}{126\,616} = 0,04$

« Készpénz likviditás

Le nem kötött pénzeszköz / Rövid lejáratú kötelezettségek

2010.	2011.	2012.
$\frac{8\,503}{50\,446} = 0,17$	$\frac{527}{73\,453} = 0,01$	$\frac{4\,950}{126\,616} = 0,04$

« Hitel fedezettségi mutató

Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek

2010.	2011.	2012.
$\frac{9\,716}{50\,446} = 0,19$	$\frac{44\,340}{73\,453} = 0,60$	$\frac{68\,591}{126\,616} = 0,54$

A követelések 54 %-át fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeknek.

« Kölcsön fedezeti arány

Kötelezettségek – Pénzeszközök / Saját tőke + Kötelezettségek – Pénzeszközök

2010.	2011.	2012.
$\frac{50\,446 - 8\,503}{257\,560 + 50\,446 - 8\,503} = 0,14$	$\frac{73\,453 - 527}{290\,682 + 73\,453 - 527} = 0,20$	$\frac{126\,616 - 4\,950}{350\,199 + 126\,616 - 4\,950} = 0,26$

A mutató azt jelzi, hogy a tavalyi évhez képest kedvezőbb lett a kölcsön egyébként kedvezőtlen fedezeti aránya a kötelezettség kisebb mértékű csökkenése és a saját tőke nagyobb mértékű növekedése miatt.

« Vevő állomány aránya a szállító állományához

Vevők / Szállítók

2010.	2011.	2012.
$\frac{8\,956}{4\,731} = 1,89$	$\frac{41\,277}{17\,902} = 2,31$	$\frac{47\,151}{64\,942} = 0,73$

A mutató jelentősen romlott, mert a szállítói kötelezettség nagyobb mértékben nőtt, mint a vevők felé fennálló követelés.

« Vevők futamideje

Vevők x Időszak napja / Értékesítés nettó árbevétele

2010.	2011.	2012.
$\frac{8\,956 \cdot 365}{99\,370} = 32,90$	$\frac{41\,277 \cdot 365}{160\,462} = 93,89$	$\frac{47\,151 \cdot 366}{298\,454} = 57,82$

A mutató az előző évhez képest jelentős javulást mutat. Az átlagos futamidő 58 napra csökkent.

« Szállítók futamideje

Szállítók x Időszak napja / Anyagjellegű ráfordítások

$$\begin{array}{ccc} \text{2010.} & \text{2011.} & \text{2012.} \\ \frac{4\,731 \cdot 365}{42\,619} = 40,52 & \frac{17\,902 \cdot 365}{97\,370} = 67,11 & \frac{64\,942 \cdot 366}{210\,057} = 113,15 \end{array}$$

A szállítók átfutási ideje tovább nőtt, azaz a szállítói tartozásokat 2012-ben az előző évhez képest később rendezzük. A ráfordítások összegének jelentős növekedése a tevékenység fejlődéséből adódott.

« Dinamikus likviditás

Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettség

$$\begin{array}{ccc} \text{2010.} & \text{2011.} & \text{2012.} \\ \frac{6\,258}{50\,446} = 0,12 & \frac{31\,978}{73\,453} = 0,44 & \frac{18\,413}{126\,616} = 0,15 \end{array}$$

Jelentős romlást mutat az előző évhez képest, az eredmény csökkent és a rövid lejáratú kötelezettség nagymértékben növekedett.

Adózott eredmény + Amortizáció / Hitelek, kölcsönök törlesztése

$$\begin{array}{ccc} \text{2010.} & \text{2011.} & \text{2012.} \\ \frac{1\,629 + 4\,618}{0} = 0,00 & \frac{30\,465 + 4\,442}{0} = 0,00 & \frac{17\,236 + 6\,895}{0} = 0,00 \end{array}$$

A folyószámla-hitel igénybevétele meghaladta az előző évi mértéket.

C) A vállalkozás jövedelmi helyzetének átfogó elemzése (ezer Ft-ban)

« Bruttó termelési érték

	2010.	2011.	2012.
Értékesítés nettó árbevétele:	99 370	160 462	298 454
Eladott áruk beszerzési értéke:	1 555	32 016	1 486
Eladott (közvetített) szolg. érték	500	50	19
Aktivált saját teljesítmények:	-716	14 464	20 616
Összesen:	100 709	206 992	320 575

A bruttó termelési érték 113.583 E Ft-tal magasabb az előző évhez viszonyítva. Az egyéb bevétel csökkent, az árbevétel jelentősen, az aktivált saját teljesítmény kisebb mértékben növekedett.

« Hozzáadott érték (Anyagmentes termelési érték)

	2010.	2011.	2012.
Burtó termelési érték:	100 709	206 992	320 575
Anyagjellegű ráfordítások:	- 42 619	97 370	210 057
Összesen:	58 090	109 622	110 518

Az anyagmentes termelési érték 896 E Ft-tal növekedett, a bruttó termelési érték kisebb mértékben növekedett az anyagjellegű ráfordításoknál.

« Nettó termelési érték

	2010.	2011.	2012.
Hozzáadott érték:	58 090	109 622	110 518
Értéksökkenés:	- 4 618	4 442	6 895
Összesen:	53 472	105 180	103 623

« Termelési költség szint

Összes költség / Bruttó termelési érték

2010.	2011.	2012.
$\frac{108\,064}{100\,709} = 1,07$	$\frac{185\,142}{206\,992} = 0,89$	$\frac{312\,930}{320\,575} = 0,98$

2012-ben az összes költség nagyobb mértékben növekedett, mint a bruttó termelési érték.

« Anyagigényesség

Anyagjellegű ráfordítások / Bruttó termelési érték

2010.	2011.	2012.
$\frac{42\,619}{100\,709} = 0,42$	$\frac{97\,370}{206\,992} = 0,47$	$\frac{210\,057}{320\,575} = 0,66$

Társaságunk tevékenységének anyagigényessége megnőtt.

« Munkaigényesség

Személyi jellegű ráfordítás / Bruttó termelési érték

2010.	2011.	2012.
$\frac{59\,872}{100\,709} = 0,59$	$\frac{77\,781}{206\,992} = 0,38$	$\frac{91\,778}{320\,575} = 0,29$

A bérköltség hányad az előző évhez képest alacsonyabb, mivel bruttó termelési érték nagyobb hányadban növekedett a személyi jellegű ráfordításnál.

« Értékcsökkenési leírási hányad

Értékcsökkenés / Bruttó termelési érték

2010.	2011.	2012.
$\frac{4\,618}{100\,709} = 0,05$	$\frac{4\,442}{206\,992} = 0,02$	$\frac{6\,895}{320\,575} = 0,02$

« Egyéb ráfordítások hányada

Egyéb ráfordítások / Bruttó termelési érték

2010.	2011.	2012.
$\frac{955}{100\,709} = 0,009$	$\frac{5\,549}{206\,992} = 0,027$	$\frac{4\,200}{320\,575} = 0,013$

« Az export aránya

Export árbevétel / Értékesítés nettó árbevétele

2010.	2011.	2012.
$\frac{351}{99\,370} = 0,00$	$\frac{80}{160\,462} = 0,000$	$\frac{195\,757}{298\,454} = 0,656$

Az export értékesítés az árbevétel nagyobb hányadát teszi ki.

« Értékesítési költség szint

Értékesítés összes költsége / Nettó árbevétel

2010.	2011.	2012.
$\frac{107\,825}{99\,370} = 1,09$	$\frac{165\,129}{160\,462} = 1,03$	$\frac{288\,114}{298\,454} = 0,97$

A nettó árbevétel fedezetet nyújt az értékesítés összes költségére, ez jelentős javulás az előző évekhez képest.

« Az értékesítés közvetlen költség szintje

Értékesítés közvetlen költségei / Nettó árbevétel

2010.	2011.	2012.
$\frac{78\,590}{99\,370} = 0,79$	$\frac{130\,968}{160\,462} = 0,82$	$\frac{252\,696}{298\,454} = 0,85$

A nettó árbevétel az értékesítés közvetlen költségeire teljes mértékben fedezetet nyújt, nagyobb mértékben, mint 2011-ben.

« Az értékesítés közvetett költségszintje

Értékesítés közvetett költsége / Nettó árbevétel

2010.	2011.	2012.
$\frac{29\,235}{99\,370} = 0,29$	$\frac{34\,161}{160\,462} = 0,21$	$\frac{35\,418}{298\,454} = 0,12$

« Igazgatási költségszint

Igazgatási költség / Nettó árbevétel

2010.	2011.	2012.
$\frac{21\,657}{99\,370} = 0,22$	$\frac{30\,111}{160\,462} = 0,19$	$\frac{29\,883}{298\,454} = 0,10$

« Egyéb költségek szintje

Egyéb költség / Nettó árbevétel

2010.	2011.	2012.
$\frac{7\,578}{99\,370} = 0,08$	$\frac{4\,050}{160\,462} = 0,03$	$\frac{5\,535}{298\,454} = 0,02$

« Eredménymutatók

	2010.	2011.	2012.
Üzemi tevékenység eredménye:	6 258,0	31 978,0	18 413,0
Pénzügyi műveletek eredménye:	-4 760,0	-1 805,0	-1 580,0
Szokásos vállalkozási eredmény:	1 498,0	30 173,0	16 833,0
Rendkívüli eredmény:	131,0	292,0	403,0
Adózás előtti eredmény:	1 629,0	30 465,0	17 236,0
Mérleg szerinti eredmény:	1 629,0	30 465,0	17 236,0
Átlagos állományi létszám	7,6	8,1	9,8
Keresetszínvonal:	116 417,0	134 431,0	137 337,0

« Eszközhatékonyság

Üzemi eredmény / Eszközök összesen

2010.	2011.	2012.
$\frac{6\,258}{309\,659} = 0,02$	$\frac{31\,978}{366\,039} = 0,09$	$\frac{18\,413}{499\,907} = 0,04$

1.000 Ft lekötött eszköz 40 Ft nyereséget termelt, kevesebbet, mint előző évben.

« Árbevétel arányos üzemi eredmény

Üzemi eredmény / Értékesítés nettó árbevétele

2010.	2011.	2012.
$\frac{6\,258}{99\,370} = 0,06$	$\frac{31\,978}{160\,462} = 0,20$	$\frac{18\,413}{298\,454} = 0,06$

« Saját tőke jövedelmezősége

Adózott eredmény / Saját tőke

2010.	2011.	2012.
$\frac{1\,629}{257\,560} = 0,006$	$\frac{30\,465}{290\,682} = 0,105$	$\frac{17\,236}{350\,199} = 0,049$

« Alaptőke hatékonysága

Adózott eredmény / Jegyzett tőke

2010.	2011.	2012.
$\frac{1\,629}{59\,270} = 0,03$	$\frac{30\,465}{59\,270} = 0,51$	$\frac{17\,236}{59\,270} = 0,29$

« Eszközök megtérülése

Értékesítés nettó árbevétele / Tárgyi eszközök, készletek átlagos értéke

2010.	2011.	2012.
$\frac{99\,370}{279\,147,25} = 0,36$	$\frac{160\,462}{299\,784,25} = 0,54$	$\frac{298\,454}{352\,901,00} = 0,85$

« Tárgyi eszközök hatékonysága

Nettó termelési érték / Tárgyi eszközök

2010.	2011.	2012.
$\frac{53\,472}{286\,899} = 0,19$	$\frac{105\,180}{309\,318} = 0,34$	$\frac{103\,623}{400\,394} = 0,26$

« Tárgyi eszköz igényességi mutató

Tárgyi eszközök bruttó értéke / Nettó termelési érték

2010.	2011.	2012.
$\frac{93\,530}{53\,472} = 1,75$	$\frac{95\,805}{105\,180} = 0,91$	$\frac{118\,420}{103\,623} = 1,14$

Tárgyi eszköz növekedés mellett a nettó termelési érték csökkent.

« Készletek forgási sebessége

Értékesítés nettó árbevétele / Készletek értéke

2010.	2011.	2012.
$\frac{99\,370}{3\,354} = 29,63$	$\frac{160\,462}{10\,056} = 15,96$	$\frac{298\,454}{24\,835} = 12,02$

A mutató javult, a készletek gyorsabban forognak meg, mint előző évben.

« Készletek kronológikus átlaga

2011.				
$\frac{3\,354}{2} + 1\,697$	$+ 1\,876$	$+ 7\,512$	$+ \frac{10\,056}{2}$	
				$= 4\,447,50$

2012.				
$\frac{10\,058}{2} + 12\,833$	$+ 19\,531$	$+ 18\,678$	$+ \frac{24\,835}{2}$	
				$= 17\,122,13$

« Készlet igényességi mutató

Készletek értéke / Értékesítés nettó árbevétele

2010.	2011.	2012.
$\frac{3\,354}{99\,370} = 0,03$	$\frac{10\,056}{160\,462} = 0,06$	$\frac{24\,835}{298\,454} = 0,08$

« Készletek fordulatszáma

Nettó árbevétele / Készletek kronológikus átlaga

2010.	2011.	2012.
$\frac{99\,370}{4\,465,750} = 22,25$	$\frac{160\,462}{4\,447,500} = 36,08$	$\frac{298\,454}{17\,122,130} = 17,43$

« Tőke ellátottsági mutató

Saját tőke / Befektetett eszközök + készletek

2010.	2011.	2012.
$\frac{257\,560}{286\,977 + 3\,354} = 0,89$	$\frac{290\,682}{310\,245 + 10\,056} = 0,91$	$\frac{350\,199}{401\,521 + 24\,835} = 0,82$

1. Tételes előírások

Társaságunknak nincs leányvállalata, közös vezetésű vállalkozása, társult vállalkozása, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

Társaságunk 100 %-ban állami tulajdon, nincs jelentős, többségi irányítást biztosító befolyással rendelkező tag.

Társaságunk nem rendelkezik más gazdasági társaságban befolyással.

Társaságunknál a felügyelő bizottság három főből áll. Díjazásuk a következőképpen alakult az alapító képviselőjének határozata alapján:

2012. I. félévben: FB elnök 61.000 Ft/hó, 2 tag 49.000 Ft/hó/fő

2012. II. félévben: FB elnök 64.700 Ft/hó, 2 tag 51.700 Ft/hó/fő

Összességében az év folyamán 1.963 E Ft volt a díjazásuk. A felügyelő bizottság tagjainak nem folyósítottunk előleget, kölcsönt, nevükben nem vállaltunk garanciát.

Társaságunk korábbi vezető tisztségviselőivel szemben nincs nyugdíjfizetési kötelezettségünk.

Vállalkozás képviselőjére jogosult személy, aki a beszámolót köteles aláírni:

Garamvölgyi Béla; 2660 Balassagyarmat, Szondi út 11.

Az ügyvezető igazgató munkaviszony keretében látja el feladatait, a részére kifizetett díjazás 2012-ben 6.985.000 Ft volt.

A 2000. évi C. számvitelről szóló tv. 88. § (9) bekezdés, valamint a 151. § (1) bekezdés alapján a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy adatai:

Hernyik Zoltánné, 2642 Nógrád, Jókai Mór utca 15.

regisztrációs szám: 128098; igazolvány száma: 0013333;

Társaságunknak nincs olyan pénzügyi kötelezettsége, amelyek a mérlegben nem jelennek meg.

Nincs mérlegben kívüli tételünk (opció, swap ügylet).

A Cash flow kimutatást a 7. sz. melléklet tartalmazza.

A társaság könyvvizsgálatát az EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt. (MKVK nyilvántartási szám: 000118) részéről Fiedler Gábor (MKVK tagsági száma: 000255) kamarai tag könyvvizsgáló látja el.