A
NOSTRA
VEGYESIPARI KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ
KFT.

2024. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Márianosztra, 2025. április 04.

Molitórisz Roland bv. alezredes
ügyvezető

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 ELHATÁROLÁS 20
9. SAJÁT TŐKE 21
10. CÉLTARTALÉKOK 21
11. KÖTELEZETTSÉGEK 21
12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 23
II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 24
1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL 24
2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE 25
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 31
1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA 31
2. FORRÁSOK ALAKULÁSA 32
3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA 33
4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA 34
5. CASH-FLOW ALAKULÁSA 35
6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK 35
7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK 36
8. KÖRNYEZETVÉDELEM 36
9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG 37
10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK 38
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 Büntetés-végrehajtási szerv a Társaság elsődleges feladata a fogvatartottak foglalkoztatása, erre alapozva a társaság az alábbi tevékenységeket végzi:

- építőipari tevékenység:
  - generálkivitelezői tevékenység
  - felújító, karbantartó, állagmegóvó munkálatok
  - karbantartási tevékenység, klímaszerelés

- határkarbantartási tevékenység:

  - az Ideiglenes Biztonsági Határzár és az ahhoz kapcsolódó manőver utak karbantartási feladatainak ellátása

- ipari termékgyártás tevékenység:

  - faipari termék gyártás: fatároló, raktározó termékgyártás, fa brikett
  - fémipari termék gyártás: pengeéles drótthenger- és drótfonatgyártás
  - építőipari termékgyártás: térkőgyártás

- bérmunka-szolgáltatás tevékenység:

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

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

Főtevékenység: 4100 '08 Lakó- és nem lakóépület építése

Egyéb tevékenységek:

1623 '08	Épületasztalos-ipari termék gyártása
1624 '08	Tároló fatermék gyártása
1629 '08	Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása
3299 '08	Egyéb m.n.s feldolgozóipari tevékenység
4711 '08	Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
6820 '08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
3832 '08	Hulladék újrahasznosítása
4299 '08	Egyéb m.n.s. építés
1610 '08	Fűrészárugyártás
4799 '08	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
5610 '08	Éttermi, mozgó vendéglátás
8230 '08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
4120 '08	Lakó- és nem lakó épület építése
4221 '08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4329 '08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4339 '08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4399 '08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4941 '08	Közúti áruszállítás
1722 '08	Háztartási, egészségügyi papírtermék gyártása
2511 '08	Fémszerkezet gyártása
2593 '08	Huzaltermék gyártása
3100 '08	Bútorgyártás
3600 '08	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
3821 '08	Hulladékanyag-hasznosítás
4221 '08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291 '08	Vízi létesítmény építése
4311 '08	Bontás
4312 '08	Építési terület előkészítése
4313 '08	Talajmintavétel, próbafúrás
4321 '08	Villanyszerelés
4322 '08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4331 '08	Vakolás
4332 '08	Épületasztalos-szerkezet szerelése
4333 '08	Padló-, falburkolás
4334 '08	Festés és üvegezés
4341 '08	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés

4649 '08	Egyéb háztartási cikk nagykereskedelme
4690 '08	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
4942 '08	Költöztetés
5622 '08	Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás
6812 '08	Ingatlanfejlesztés
7111 '08	Építészmérnöki tevékenység
7112 '08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7820 '08	Munkaerőkölcsönzés
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 PAPÍR 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.

Pálhalmai Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

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

Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

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

A NOSTRA KFT. alapadatai:

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:	10897658-4120-113-13
Statisztikai főtevékenység:	*4120*
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	
	2023.	2024.	2023.	2024.
	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 Molitórisz Roland bv. alezredes ügyvezető (lakcím: 2649 Dejtár, Rákóczi utca 13.) jogosult.

A beszámoló készítéséért felelős személy Bán-Kovács Mária (lakcím: 2132 Göd, Kék-Duna utca 8; nyilvántartási száma: 177832).

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, Fóti 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 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 pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzértékre 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 visszaírást kell alkalmazni.

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

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

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket, – részesedés, értékpapír, adott kölcsön – mutatja ki a Társaság, amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni. A tartósan adott kölcsönök állományából a következő évben esedékes törlesztő részletek összegét a követelések közé át kell vezetni.
A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

3. *A céltartalék képzés alkalmazott elvei*

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:

<u>Céltartalék várható kötelezettségekre</u>

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.

Fajtái:

- 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 összeállítása során alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése

Immateriális javak

Az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve a bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értékén kell kimutatni.
Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett tárgyi eszközök, immateriális javak után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően 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 eszköznél. Továbbá nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért tárgyi eszköznél sem.
Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett tárgyi eszközök, immateriális javak után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően 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 pénzértékre szóló befektetett pénzügyi eszközök,
- a külföldi pénzértékre szóló értékpapírok értéke,
- a külföldi pénzértékre szóló követelések értéke,
- a külföldi szállítónak devizában adott előleg értéke,
- a külföldi pénzértékre szóló kötelezettségek értéke (ideértve különösen a devizaalapú pénzügyi lízingkötelezettséget is),
- a külföldi vevőtől devizában kapott előlegek értéke

A külföldi pénzértékre szóló eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó – a Számv. tv.-ben rögzített árfolyamokból választott – devizaárfolyamon kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.
A Társaság a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzértékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.
A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év 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 1 000 000 E 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 számviteli politika 2024-ben - a törvényi változásokat kivéve - nem módosult, így a beszámolóra hatása nincs.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

2024.12.31.	**3**	**E Ft**
2023.12.31.	**3**	**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	179	-	-	-	179	100
Szellemi termékek	16 540	-	1 739	-	14 801	89
Immateriális javakra adott előlegek	-				-	-
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	**17 269**	**-**	**1 739**	**-**	**15 530**	**90**
Értékcsökkenés						
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	550	-	-	-	550	100
Vagyoni értékű jogok	179	-	-	-	179	100
Szellemi termékek	16 537	-	1 739	-	14 798	89
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	**17 266**	**-**	**1 739**	**-**	**15 527**	**90**
Nettó érték	**3**				**3**	**100**

Immateriális javak nettó értéke 2023. évhez képest 1 739 E Ft értékkel tér el kivezetés miatt, aminek eredményhatása nem volt.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK **2024.12.31 810 866 E Ft**
2023.12.31 794 087 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	23 009	-	-	176 878	115
Műszaki berendezések, gépek, járművek	366 247	28 616	35 250	-	359 613	98
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	207 885	68 144	22 334	-	253 695	122
Beruházások, felújítások	-				-	-
Beruházásokra adott előlegek	-	5 821	5 821	-	-	-
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	413 002	11 441			424 443	-
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	**1 141 003**	**137 031**	**63 405**	**0**	**1 214 629**	**106**
Értékcsökkenés						
Ingatlanok	72 287	3 330	-	-	75 618	105
Műszaki berendezések, gépek, járművek	186 663	66 011	32 217	-	220 456	118
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	87 966	35 781	16 058	-	107 689	122
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	**346 916**	**105 122**	**48 275**	**0**	**403 763**	**116**
Nettó érték	**794 087**				**810 866**	**102**

A **tárgyi eszközök** nettó értéke közel 2 %-kal (16 778 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest. Leltáreltérés miatt 34 853 E Ft bruttó értékű kivezetés történt, melynek eredményhatása nem volt. Értékesítés miatt 12 422 E Ft, selejtezés miatt pedig 10 309 E Ft kivezetés történt.

A Társaság 2024. évben 119 769 E Ft értékben hajtott végre beruházást.

A 2024. évi beruházások és felújítások részletezése:

- Teleszkópos emelő, rakodógép: 66 560 E Ft
- Gépjármű: 16 234 E Ft
- Brikett üzem kialakítása: 23 009 E Ft
- Egyéb ki nem emelt gépek, berendezések: 7 413 E Ft
- Közvetetten a tevékenységet szolgáló kisértékű eszközök: 3 510 E Ft
- Közvetetten a tevékenységet szolgáló gépek: 3 043 E Ft

2024-ben az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege 105 122 E Ft. A Társaság az értékcsökkenést 14 647 E Ft összeggel meghaladó értéken hajtott végre beruházást.

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	**-**	**-**	**-**	**-**
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-
Szellemi termékek	-	-	-	-
Tárgyi eszközök	**98 569**	**6 553**	**105 122**	**68**
Ingatlanok	3 330	-	3 330	-
Műszaki gép, berendezés, felszerelés, jármű	62 501	3 510	66 011	68
Egyéb gép, berendezés, felszerelés	32 738	3 043	35 781	-
Beruházások	**-**		**-**	
Összesen	**98 569**	**6 553**	**105 122**	**68**

Piaci értéken történő értékelés:

A Társaság alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számv. tv. 53 § (1) a) pontja alapján 68 E Ft terven felüli értékcsökkenést számolt el.

A Társaság az ingatlanok piaci értékelését és ezzel a piaci értékre történő értékhelyesbítését könyveiben kimutatja. 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 2024-ben az értékhelyesbítés összege 424 443 E Ft, mely 11 441 E Ft növekedést eredményezett.

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

értékelési tanulmány a Márianosztrai 273/19, 273/20, 0167/84, 0167/2-es helyrajzi számú ingatlanokról készült. Az ingatlanok értékét növelő tényező az elhelyezkedésük, megfelelő méretük, műszaki állapotuk, bővíthetőségük.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2024.12.31.	**0**	**E Ft**
2023.12.31.	**0**	**E Ft**

A Társaság befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

4. KÉSZLETEK

2024.12.31.	**17 442 711**	**E Ft**
2023.12.31.	**17 183 121**	**E Ft**

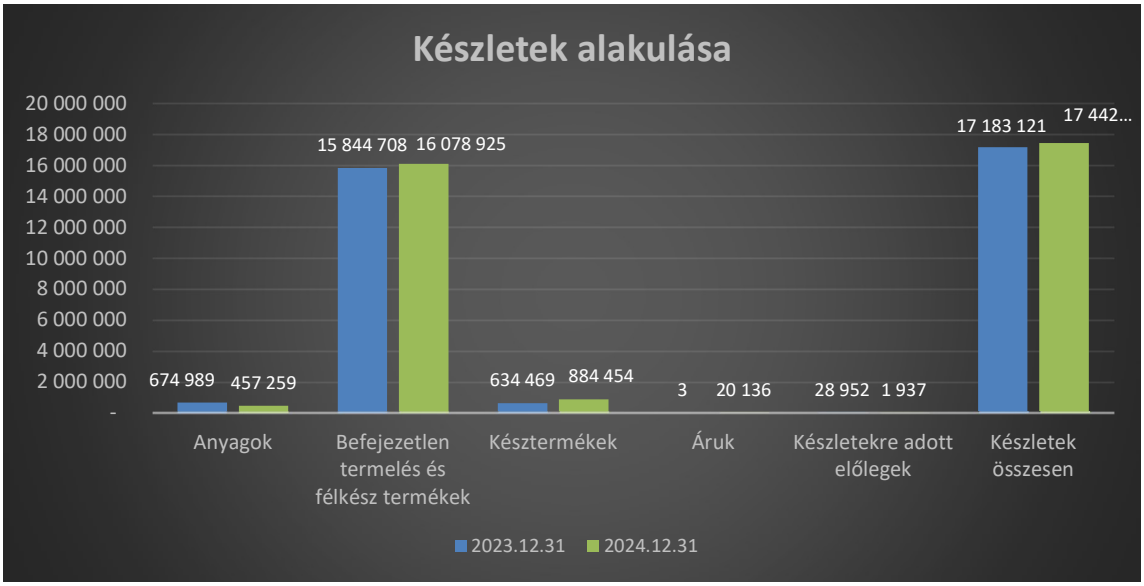
Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2023.12.31	Megoszlás	2024.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	674 989	3,93%	457 259	2,62%	- 217 730	68%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	15 844 708	92,21%	16 078 925	92,18%	234 217	101%
Késztermékek	634 469	3,69%	884 454	5,07%	249 985	139%
Áruk	3	0,00%	20 136	0,12%	20 133	671200%
Készletekre adott előlegek	28 952	0,17%	1 937	0,01%	- 27 015	7%
Készletek összesen	**17 183 121**	**100%**	**17 442 711**	**100%**	**259 590**	102%

A Társaság készletértéke 2024. december 31-én 17 442 711 E Ft. Befejezetlen termelésként kerül kimutatásra a befejezetlen építőipari projektek értéke, továbbá az Ideiglenes Biztonsági Határzár költségeinek összege. Ipari befejezetlen termelés 2024. december 31-én nem volt. Összességében a készletek értéke 2023. évhez viszonyítva 2%-os növekedést mutat.

Készletek alakulásának szemléltetése:

adatok E Ft



A Társaság a készletekre értékvesztést 2024. évben nem számolt el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

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

2024.12.31.	**488 502**	**E Ft**
2023.12.31.	**340 033**	**E Ft**

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index	Megoszlás2024.
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)	(%)
Határidőn belüli követelések	**274 825**	**301 435**	**26 610**	**110%**	**62%**
Határidőn túli követelések lejárat szerint	**65 208**	**187 067**	**121 859**	**287%**	**38%**
30 napon belüli lejárt	16 521	182 018	**165 497**	**1102%**	**37%**
30 napon túli lejárt	3 259	156	**-3 103**	**5%**	**0%**
60 napon túli lejárt	0	0	**0**	**0%**	**0%**
90 napon túli lejárt	297	0	**-297**	**0%**	**0%**
180 napon túli lejárt	5 185	836	**-4 349**	**16%**	**0%**
360 napon túli lejárt	39 946	4 057	-35 889	**10%**	**1%**
Mindösszesen	**340 033**	**488 502**	**148 469**	**144%**	**100%**

A vevőkövetelések állománya az előző évhez képest 44%-kal nagyobb. A Társaság törekszik a kintlévőségei kezelésére, így a 30 napon túli kintlévőségek jelentősen, 43 638 E Ft-tal csökkentek 2023. évhez képest. A kintlévőség állomány 62%-a határidőn belüli, 38%-a pedig 30 napon belüli.

A vevőkövetelésekkel kapcsolatosan a Társaság értékvesztést nem tartott nyilván.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

	2024.12.31.	**110 403**	**E Ft**
	2023.12.31.	**43 424**	**E Ft**

Bv. Holding Kft.	110 296 E Ft
Sopronkőhidai Kft.	96 E Ft
DUNA PAPÍR Kft.	11 E Ft

Egyéb követelések			
	2024.12.31.	**5 313 597**	**E Ft**
	2023.12.31.	**5 467 857**	**E Ft**

Megnevezés	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Szolgáltatásra adott előleg	270 654	177 464	-93 190	**66%**
Elszámolási előleg	300	0	-300	0%
Kaució	0	300	300	0%
Munkavállalók egyéb elszámolása	423	280	-143	66%
TB kifizetőhelyi elszámolás	7 897	1 334	-6 563	17%
Időszakonkénti ÁFA	18 434	87 854	69 420	477%
Pénzforgalmi ÁFA	0	0	0	0%
Kapott előleg áfatartalma	4 837 912	4 715 711	-122 201	97%
Zártláncú csomagokkal kapcsolatos követelés	1 583	0	-1 583	0%
Egyéb ki nem emelt követelés	330 654	330 654	0	100%

Összesen	**5 467 857**	**5 313 597**	**-154 260**	**97%**

A Társaság egyéb követeléseinek értéke 5 313 597 E Ft, az előző évhez képest mindössze 3%-kal kevesebb. Jelentős részt képvisel a kapott előleg ÁFA tartalma, amely az Ideiglenes Biztonsági Határzár végszámlájának kiállításával a 2025-ös üzleti évben fog a könyvekből kikerülni.
Az egyéb ki nem emelt követelés soron az előző éveket érintő önrevízióra váró ÁFA követelés szerepel.

Az egyéb követelésekre értékvesztés nem került elszámolásra.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2024.12.31.	**0**	**E Ft**
2023.12.31.	**0**	**E Ft**

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2024.12.31.	**365 725**	**E Ft**
2023.12.31.	**2 058 767**	**E Ft**

A pénzeszközök alakulásának bemutatása:

Pénzeszközök	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forint pénztár	321	1 173	852	365%
Forint bankszámla	2 003 677	278 462	-1 725 215	14%
Deviza (EUR) bankszámla	53 718	86 021	32 303	160%
Bankkártya elszámolási számla	1 051	1 242	191	118%
Bank összesen	**2 058 446**	**365 725**	-1 692 721	18%

A Társaság fordulónapi pénzeszközeinek előző évhez képest jelentős csökkenése az év végén befolyt vevői előlegek kisebb százalékával indokolható.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS

2024.12.31.	**8 486**	**E Ft**
2023.12.31.	**3 800**	**E Ft**

Aktív időbeli elhatárolás	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	3 873	3 873	0%

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3800	4 613	813	121%
Aktív időbeli elhatárolás összesen:	**3 800**	**8 486**	**4 686**	**223%**

A Társaság 2024. évben is a számviteli politikában meghatározott módon vette figyelembe az elhatárolandó költségeket és ráfordításokat 8 486 E Ft összegben.

9. SAJÁT TŐKE

2024.12.31.	**1 643 788**	**E Ft**
2023.12.31.	**1 271 193**	**E Ft**

A Társaság saját tőkéje a 2024. év során az alábbiak szerint változott:

2024. 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**
2024. január 1-jei egyenleg	59 270	11 426	662 547	413 002	124 947	**1 271 192**
Jegyzett tőke emelés	-	-	-	-	-	-
Növekedés	-	-	124 947	11 441	-	**136 388**
Csökkenés	-	-	-	-	-	-
2024. évi eredmény	-	-	-	-	361 155	**361 155**
2024. december 31-i egyenleg	**59 270**	**11 426**	**787 494**	**424 443**	**361 155**	**1 643 788**

A **saját tőke** 372 596 E Ft-os növekedését a tárgyévi adózott eredmény 361 155 E Ft-os, valamint az ingatlan értékeléséből adódó 11 441 E Ft-os együttes növekedése eredményezte.

10. CÉLTARTALÉKOK

2024.12.31.	**73 089**	**E Ft**
2023.12.31.	**0**	**E Ft**

A Társaság 2024. évben céltartalékot képzett az alábbiak szerint:

Garanciális kötelezettségekre:	34 089 E Ft
Várható kötelezettségekre peres ügyek miatt:	39 000 E Ft

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2024.12.31.	**22 652 961**	**E Ft**
2023.12.31.	**24 374 719**	**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 2024.12.31.	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	1 000 000	0	0	1 havi BUBOR+1 %
Forgóeszköz	400 000	0	0	1 havi BUBOR+1 %

A Társaságnak 2024. december 31-én hitelállománya nem volt. A fentiek szerinti hitelkeret áll rendelkezésre.

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		

Kapott előlegek, szállítói és egyéb kötelezettségek **2024.12.31. 22 652 961 E Ft**
2023.12.31. 23 974 717 E Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek	2023. december 31.	2024. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	22 756 103	22 181 308	- 574 795	97%
Szállítók	295 692	413 120	117 428	140%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	264 019	575	- 263 444	0%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	658 905	57 958	- 600 947	9%
Összesen	**23 974 719**	**22 652 961**	- 1 321 758	94%

A Társaság kötelezettségállománya az előző évhez képest jelentősen nem változott. Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése a fizetendő ÁFA-val kapcsolatos. 2024 utolsó hónapjában lényegesen kevesebb ÁFA fizetési kötelezettség keletkezett, mint 2023 utolsó hónapjában.

A Társaság Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettsége 575 E Ft volt 2024. december 31-én:

Duna Papír Kft.	265 E Ft
Duna-Mix Kft.	310 E Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2023. december 31. E Ft	2024. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Bér kötelezettség	29 934	30 712	778	102,60%
Fogvatartotti munkadíj	4 849	5 845	996	120,54%
ÁFA fizetési kötelezettség	605 583	1 824	-603 759	0,30%
Egyéb (adó)kötelezettség	18 538	19 577	1 039	105,60%
Összesen	**658 904**	**57 958**	-600 946	8,80%

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2024.12.31.	**171 628**	**E Ft**
2023.12.31.	**245 181**	**E Ft**

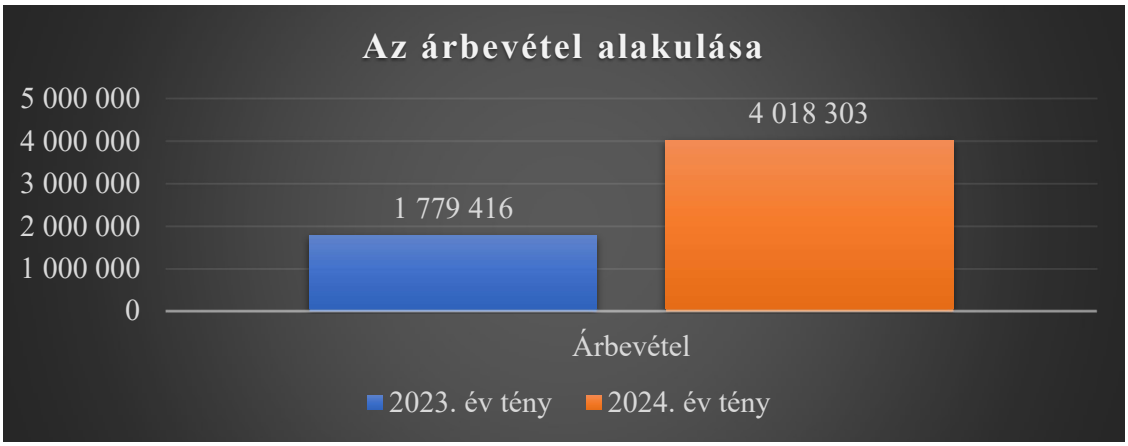
Megnevezés	2023. december 31. E Ft	2024. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	**1 084**	**20**	**-1 064**	**2%**
Befolyt bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 084	10	-1 074	1%
Követelések passzív időbeli elhatárolása	0	10	0	0%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	**1 441**	**3 694**	**2 253**	**256%**
Halasztott bevételek	**242 656**	**167 914**	**-74 742**	**69%**
Eszközökre kapott támogatás elhat. (1206/2019. Korm. hat. alapján)	32 913	12 014	-20 899	37%
Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	209 743	155 900	-53 843	74%
Összesen	**245 181**	**171 628**	**-73 553**	**70%**

A halasztott bevételek egyenlege csökkent a bázis évhez képest, amelynek oka, hogy a Társaság a Bv. Holding Kft-től eszközöket és készletet vett át térítésmentesen, amelyek felhasználással és értékcsökkenéssel arányos része feloldásra került.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2024.12.31.	**4 018 303**	**E Ft**
2023.12.31.	**1 779 416**	**E Ft**

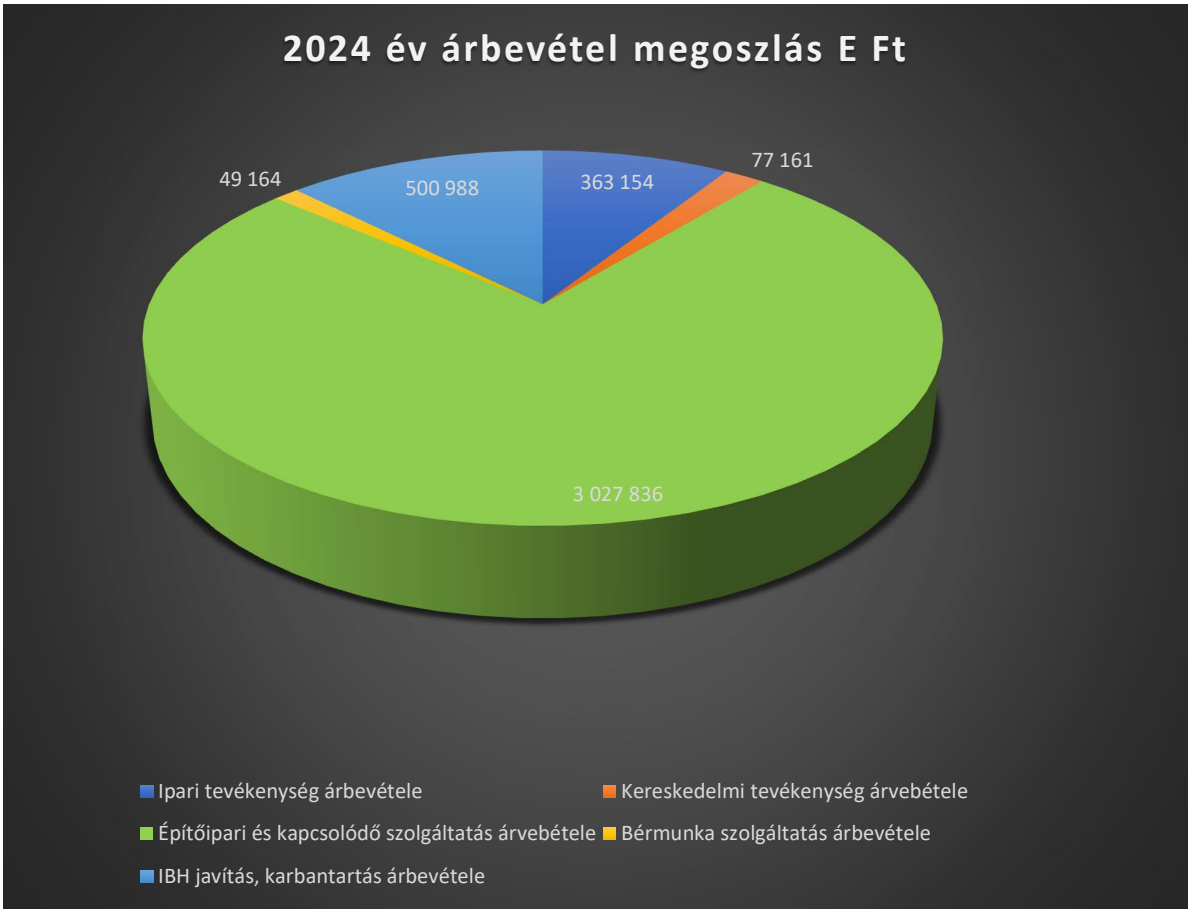


A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index
	E Ft	E Ft	
Ipari és kereskedelmi tevékenység árbevétele	92 152	111 442	121%
Építőipar, bérmunka, szolgáltatás árbevétele	1 323 312	3 577 647	270%
Export tevékenység árbevétele	363 952	329 214	90%
Értékesítés nettó árbevétele összesen:	1 779 416	4 018 303	226%

A Társaság árbevételének legjelentősebb részét 2024-ben az építőipar, a bérmunka és a szolgáltatás árbevétele teszi ki, amely 270%-kal emelkedett, az előző évhez képest. Az export értékesítés nettó 10%-kal csökkent az előző évhez képest.

Árbevétel megoszlásának változása tevékenységek szerint:



A nettó árbevétel növekedése az építőipari tevékenység bővülésének köszönhető.
A Társaság másik stabil bevételi forrása az export piacra szánt termékek kapcsán a fakaloda gyártási tevékenység.

2. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

2024.12.31.	**484 202**	**E Ft**
2023.12.31.	**8 697 701**	**E Ft**

Megnevezés	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	8 697 701	484 202	-8 213 499	6%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0	0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	**8 697 701**	**484 202**	**-8 213 499**	**6%**

Az aktivált saját teljesítmény értéke alapvetően az év végi befejezetlen építőipari projektek értékét tükrözi. A saját termelésű készlet készletre vétele 66 118 E Forinttal haladja meg az értékesítést. A Társaság saját beruházásban nem állított elő tárgyi eszközt.

3. EGYÉB BEVÉTEL

2024.12.31.	**165 426**	**E Ft**
2023.12.31.	**861 716**	**E Ft**

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése:

Egyéb bevételek	2023. év E Ft	2024. év E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Értékesített tárgyi eszközök nyeresége	2 832	11 782	8 950	416%
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	976	2 017	1 041	207%
Ktg, ráf-ok ellentételezésére kapott tám, juttatás	-	60 253	60 253	0%
Térítés nélkül átvett eszközök forg, piaci értéke	326 636	2 798	- 323 838	1%
Hitelező által elengedett kötelezettség értéke	400		- 400	0%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása	25 000	66 831	41 831	267%
TB kifizetőhelyi költségtérítés	169	72	169	43%
Leltártöbblet	418 527	177	- 418 350	0%
Utólag kapott, pénzügyileg rendezett engedmény	17 780	-	-	0%
Véglegesen fejlesztésre kapott támogatás	69 383	20 900	- 48 483	30%
Kerekítési különbözet	13	16	3	123%
Szgk tartós magáncélú ig.vétele	-	580	580	0%
Összesen	**861 716**	**165 426**	**-678 244**	**19%**

Az egyéb bevételek jelentős, 678 224 E Ft-os csökkenést mutatnak. Ennek oka egyészt a térítésmentesen átvett eszközök, készletek arányos felhasználásából következik, másrészt 2024-ben jelentősen kevesebb a leltártöbblet értéke.

4. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Költségek	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	1 495 904	1 070 210	-425 694	71,54%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 319 742	2 179 481	-6 140 261	26,20%
Egyéb szolgáltatások értéke	25 614	31 508	5 894	123,01%
Eladott áruk beszerzési értéke	995	11 016	10 021	1107,14%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-	-	-	0,00%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	**9 842 255**	**3 292 215**	**-6 550 040**	**33,45%**
Bérköltség	640 357	671 195	30 838	104,82%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	96 149	43 717	-52 432	45,47%
Bérjárulékok	75 439	76 215	776	101,03%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**811 945**	**791 127**	**-20 818**	**97,44%**
Értékcsökkenés	**87 457**	**105 122**	**17 665**	**120,20%**
Költségek összesen	**10 741 657**	**4 188 464**	**-6 553 193**	**38,99%**

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 6 550 040 E Ft-tal csökkent, amelyből az építőipari alvállalkozói díjak csökkenése 5 827 379 E Ft.

A személyi jellegű ráfordítások értéke 2,56%-kal csökkent. A Társaság a megbízási díjakat jelentősen, 8 139 E Ft-tal csökkentette.

5. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2024.12.31.	**120 747**	**E Ft**
2023.12.31.	**93 498**	**E Ft**

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése:

Egyéb ráfordítások	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartás sz. értéke	-		-	0%
Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	296		- 296	0%

Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	13 833	813	- 13 020	6%
Elengedett követelés könyv szerinti ért	-	6 948	-	0%
Költségek ellentételezésére adott tám, juttatás	33 405	26 884	- 6 521	80%
Térítés nélkül átadott eszk nyilv szerinti értéke	1 671	1 488	- 183	89%
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	-	68	68	0%
Követelések elszámolt értékvesztése	180		- 180	0%
Leltárhiány	41 307	474	- 40 833	1%
Behajthatatlan követelés leírt összege	-	1 081	-	0%
Adók, illetékek, hozzájárulások	2 784	2 999	215	108%
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett áruk, készletek könyvszerinti értéke	-	6 576	-	0%
céltartalék képzés	-	73 089	73 089	0%
Egyéb csökkentő tételek	22	327	305	1486%
Összesen	**93 498**	**120 747**	**12 644**	**129%**

Az egyéb ráfordítások értéke 12 644 E Ft-tal növekedett. 2024-ben a folyamatban lévő peres eljárás, valamint a garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék összege 73 089 E Ft.

6. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2024.12.31.	**2 435**	**E Ft**
2023.12.31.	**47 881**	**E Ft**

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**2023. év**	**2024. év**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Bankbetét kapott kamata	120 722	9 040	-111 682	7%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	-	7652	7652	-
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam-nyeresége	24 824	336	-24 488	1%
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi értékelésének árfolyam-nyeresége	281	29	-252	0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	***145 827***	***17 057***	**-128 770**	**12%**

PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	72 628	12 228	- 60 400	17%
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	-	-	-	0
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyam-vesztesége	25 318	2 394	- 22 924	9%
Külföldi pénzértékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelésének árfolyam-vesztesége	-	-	-	0%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	***97 946***	***14 622***	**- 83 324**	**15%**
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	**47 881**	**2 435**	**- 45 446**	**5%**

A pénzügyi műveletek eredménye 2 435 E Ft nyereség, amely jelentősen, 45 446 E Ft-tal kevesebb a bázishoz mérten. Ennek legfőbb oka a pénzeszközökre kapott kamatok összegének csökkenése. A fennmaradó összeg az árfolyam különbözetből adódik.

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, 361 155 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 2024. évben 24 541 466 E Ft, amely az előző évi értéket 5,21%-kal haladja meg.

Megnevezés	2023. december 31.		2024. december 31.	
	E Ft	%	E Ft	%
A. Befektetett eszközök	**794 089**	**3,07%**	**810 869**	**3,30%**
Immateriális javak	***3***	***0,00%***	***3***	***0,00%***
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0,00%	-	-
Szellemi termékek	3	0,00%	3	0,00%
Vagyoni értékű jogok	-	-		-
Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-
Tárgyi eszközök	***794 086***	***3,07%***	***810 866***	***3,30%***
Ingatlanok	81 581	0,32%	101 260	0,41%
Műszaki gépek, berendezések, járművek	179 584	0,69%	139 157	0,57%
Egyéb gépek, berendezések, járművek	119 919	0,46%	146 006	0,59%
Beruházások	-	-	-	-
Beruházásokra adott előleg	-	-	-	-
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	413 002	1,60%	424 443	1,73%
Befektetett pénzügyi eszközök	-	-	-	-
B. Forgóeszközök	**25 093 202**	**96,92%**	**23 722 111**	**96,66%**
Készletek	17 183 121	66,37%	17 442 711	71,07%
Követelések	5 851 314	22,60%	5 912 502	24,09%
Értékpapírok	-	-	-	-
Pénzeszközök	2 058 767	7,95%	366 898	1,50%
C. Aktív időbeli elhatárolás	**3800**	**0,01%**	**8 486**	**0,03%**
Összesen	**25 891 091**	**100,00%**	**24 541 466**	**100,00%**

Az eszközökön belül a forgóeszközök képviselik a legnagyobb részarányt, az összes eszköz 96,66% -át teszik ki.
Befektetett eszközök összetételében az immateriális javak változatlanok maradtak, a tárgyi eszközök aránya minimális (2,11%-os) növekedést mutat, míg a forgóeszközöknél 5%-os csökkenés tapasztalható az előző időszakhoz mérten.

Összességében az eszközök értéke a bázishoz képest 5%-os csökkenést mutat.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása:

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2023. év	2024. év	Index
Tárgyi eszközök hatékonysága	7,4	6,74	91,08%
Eszközök fordulatszáma	0,2	0,16	80,00%
Készletek forgási sebessége	0,3	0,23	76,67%
Készletek futamideje (nap)	1064,2	1 572,60	147,77%
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	89,60%	49,33%	55,06%

A 2024. évet nyereségesen (+)361 155 E Ft-tal zárta a Társaság, ez 28%-os saját tőke növekedést idézett elő. Ennek megfelelően változott a tárgyi eszközök fedezettsége mutató.

A tárgyi eszközök hatékonysági mutatója (nettó árbevétel/összes eszköz) 8,02%-kal csökkent a bázis időszakhoz képest.

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 20%-kal csökkent. A készletek forgási sebessége 23,33%-kal csökkent.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

A források összetételének alakulása

Megnevezés	2023. december 31.		2024. december 31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	**1 271 192**	**4,91%**	**1 643 788**	**6,70%**
Jegyzett tőke	59 270	0,23%	59 270	0,24%
Tőketartalék	11 426	0,04%	11 426	0,05%
Eredménytartalék	235 936	0,91%	787 494	3,21%
Értékelési tartalék	413 002	1,60%	424 443	1,73%
Adózott eredmény	551 558	2,13%	361 155	1,47%
Céltartalék	**0**	**0,00%**	73 089	**0,30%**
Kötelezettségek	**24 374 717**	**94,14%**	**22 652 961**	**92,30%**
Hosszú lejáratú kötelezettségek	-	0,00%	-	0,00%
Rövid lejáratú kötelezettségek	24 374 717	94,14%	22 652 961	92,30%

Passzív időbeli elhatárolás	**245 181**	**0,95%**	**171 628**	**0,70%**
Összesen	**25 891 090**	**100,00%**	**24 541 466**	**100,00%**

A forrásokon belül továbbra is a kötelezettségek képviselik a legnagyobb részarányt 92,3%-kal, ami az előző évhez képest mérsékelten csökkent. A kötelezettségek jelentős részét a vevői előlegek teszik ki. Céltartalékot a Társaság 73 089 E Ft összegben képzett a folyamatban lévő peres ügyek miatt várható kötelezettségekre, valamint a garanciális kötelezettségekre.

A vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	**2023. év**	**2024. év**	**Index %**
Tőkeigényességi mutató	3,07	3,3	107%
Tőke növekedési mutató	43,4	21,97	51%
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	160,1	202,7	127%
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	4,9	6,7	137%

A tőkeigényességi mutatószám (befektetett eszköz/ összes eszköz) szerint a tevékenység eszközigénye alacsony, 3,3%.

A tőkenövekedési mutató (adózott eredmény/saját tőke) 21,97%, azaz a felére csökkent.

A befektetett eszközök saját tőke fedezettsége mutató (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 202,7%, ez az előző évhez növekedést mutat. Ez azt mutatja, hogy a befektetett eszközök növekedése magasabb mértékű volt a saját tőke növekedéséhez képest.

A tőkeellátottság javult, 6,7%

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

A Társaság 2024. évben 4 018 303 E Ft árbevétellel, (+) 484 202 E Ft aktivált teljesítmények értékével, 165 426 E Ft egyéb bevétellel (+) 361 155 E Ft adózott eredményt ért.

Az üzemi tevékenység eredménye 2024-ben 358 720 E Ft, ami előző évhez képest 144 957 E Ft csökkenést jelent.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index
			%
Bruttó termelési érték (E Ft)	10 476 122	4 491 489	42,87%
Nettó termelési érték (E Ft)	573 018	1 136 676	198,37
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	28,31%	8,93%	32%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	31,00%	8,99%	29 %
Bérarányos eredmény (%)	86,13%	45,34%	53%
Tőkearányos eredmény (%)	43,39%	21,97%	51%

A Társaságnál a **bruttó termelési érték** (nettó árbevétel + aktivált saját teljesítményi érték-ELÁBÉ-közvetített szolgáltatások) 4 491 489 E Ft, 57,13%-kal csökkent, ami az aktivált saját termelések értékével, azaz a befejezetlen projektek készletre vételével kapcsolatos változás. A **nettó termelési érték** (bruttó termelési érték-anyagköltség-igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás-értékcsökkenés) 1 136 676 E Ft (jelentős növekedést mutat).

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény** (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 8,93%, amely kedvezőtlenebb az előző évhez képest.
Az **árbevétel arányos adózás előtti eredmény** (adózás előtti eredmény/nettó árbevétel**)** értéke 8,99 %, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevétellel 9 Ft adózás előtti eredményt realizált a Társaság az előző évi 31 Ft-tal szemben.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Társaság likviditási helyzete 2024-ben stabil volt. A Társaság rendelkezésére áll az OTP Bank Nyrt. részéről 1 000 000 000,- Ft folyószámla hitelkeret, illetve 400 000 000,- Ft-os forgóeszköz hitelkeret is. A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámok ismertetik.

A pénzügyi helyzet mutatói

A Társaság rövidtávú likviditása kevésbé kedvező, de tekintve a rendelkezésre álló hitelkeretet, nem veszélyezteti a működést. Minden egyéb likviditási mutató megfelelő, a Társaság hosszútávú likviditása biztosított.

Megnevezés	2023. év	2024. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta) (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	0,08	0,016	20,00%
Likviditás II. (pénzeszköz+köv./rövid lej. Kötelezettségek)	0,32	0,28	87,50%
Likviditás III. (együttható) (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	1,03	1,05	101,94%
Nettó eladósodottság mértéke (kötelezettségek-követelések/ saját tőke)	14,57	10,18	0,6987
Szállítók fedezettsége (vevő/szállító) %	115%	118,00%	102,61%

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

A működési tevékenység pénzeszköz-változása (-)1 691 869 E Ft volt. Alakulását jelentősen befolyásolta az adózás előtti eredmény, az elszámolt amortizáció, valamint a passzív időbeli elhatárolások és a vevőkövetelések.

Az adózás előtti eredményt korrigáló tételek:
Fejlesztési célra véglegesen kapott pénzeszközök: 90 595 E Ft
Véglegesen átadott pénzeszközök az eredmény terhére: 26 884 E Ft
Devizás pénzeszközök átértékelése: 366 E Ft

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 kapcsolt vállalkozásnak minősül, a Bv. Holding Elismert Vállalatcsoport tagja. A csoport többi tagjával – elsősorban a Bv. Holding Kft-vel – folytatott gazdasági tranzakciói jelentősnek minősíthetők.
A Társaság az év során az alábbi eredményt befolyásoló tranzakciókat bonyolította le a kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal:

Értékesítés nettó árbevétele:	596 528 E Ft
Anyagköltség:	18 483 E Ft
Igénybe vett szolgáltatás:	151 871 E Ft
Egyéb ráfordítás:	435 E Ft
Tárgyi eszköz beszerzés:	6 866 E Ft
Személyi jellegű ráfordítás:	23 E Ft
Vevő forgalom:	946 822 E Ft
Szállító forgalom:	184 413 E Ft

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

2023. július 01-től a Társaság Környezetvédelmi és energetikai megbízotti feladatait a Társaság kijelölt műszaki projektmenedzsere látja el, mely feladatok munkaköri leírásában rögzítésre kerültek.

a) *Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések*

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

b) *Veszélyes hulladékok*

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

A kommunális hulladékok elszállítását a 2024-as évben a NÉ&PA Kereskedelmi és Szolgáltató 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 darálék formájában, részben pedig értékesítésre került, valamint fa brikett készült belőle.
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 2024. 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 időszakról készleten maradt veszélyes hulladék 2025. évben kerül elszállításra, ennek összetétele:

Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet	Keletkezett	Ártalmat-lanított	Záró készlet
		(kg)	(kg)	(kg)	(kg)
Olajos kannák és csomagolóanyagok, hígító és festékes dobozok	15 01 10	366	120	400	86
Használt motor- és hidraulika olaj	13 02 06	445	60	450	55
Olajszűrő és egyéb olajos hulladékok	13 08 99	532	0	532	0
Fénycső	20 01 21	37	10	37	10
Elektronikai hulladék	16 02 00	710	50	710	50
Akkumulátorok	16 06 01	120	0	120	0
Gumiabroncs (targonca)	16 06 03	314	85	314	85

c) *Jogszabályi megfelelés*

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

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 2023. és 2024. év során az alábbi díjazásban részesült. A tulajdonos és tagok részére nem nyújtott kölcsönt és nem adott előleget.

	2023. év	2024. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Ügyvezető	13 200	7 575	-5 625	0,57
Felügyelőbizottság	5 551	6 012	461	1,08
Összesen	**18 751**	**13 587**	**-5 164**	**0,72**

A Magyar Állam, mint Tulajdonos nevében joggyakorlásra meghatalmazott büntetés-végrehajtás országos parancsnoka 9/9/2023. BVOP határozatával döntött a felügyelőbizottság tagjainak tiszteletdíjáról.

2024-es üzleti évben több ügyvezető váltás történt a Társaságnál. 2024.01.31-ig a NOSTRA Kft. ügyvezetője Halászi Attila mv. volt. Debre-Grónai Anikó mv. 2024.02.01-2024.07.31-ig töltötte be tisztségét a Társaságnál, bérköltségüket a Társaság bértömege tartalmazza.
2024.08.01-től Molitórisz Roland bv. alezredes töltötte be a Társaság ügyvezetői pozícióját, aki hivatásos állományból került ki, ezzel magyarázható az ügyvezető bérköltségének jelentős csökkenése.

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi statisztikai létszám 2024. év	Bérköltség	Bérjárulék	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	46,4	335 775	42 593	24 581	**402 949**
Szellemi	35,1	254 003	32 220	18 594	**304 817**
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	**81,5**	**589 778**	**74 813**	**43 175**	**707 766**
Részmunkaidőben fogl.	4,2	5 942	620	543	**7 104**
Munkavállalók összesen	**85,7**	**595 720**	**75 433**	**43 718**	**714 870**
Állományon kívüliek	3	6 012	782	0	**6 794**
Fogvatartottak	123	69 463	0	0	**69 463**
Mindösszesen:	**211,7**	**671 195**	**76 215**	**43 718**	**791 127**

A munkavállalók átlaglétszáma növekedett, ami elsősorban az építőipari tevékenység bővülésének következménye. Az állományon kívüli kifizetések a különféle megbízás alapján teljesített, számfejtett díjak, környezetvédelmi és energetikai ügyintézés, irodák takarítása, foglalkozás-egészségügyi szakápolói díjak. A fogvatartottak átlaglétszáma szintén növekedett, mivel a brikettgyártás 2024 utolsó negyedévében átkerült a márianosztrai telephelyre. Munkadíjuk után nem a Társaságnak bérjárulék fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

1. számú melléklet

NOSTRA KFT

2024
CASH - FLOW KIMUTATÁSA

A tétel megnevezése				Előző időszak	Tárgyidőszak
				2023.12.31	2024.12.31
1.	I.		**MŰKÖDÉSI CASH FLOW**	**-3 922 462**	**-1 616 915**
2.		1.a	Adózás előtti eredmény (+-)	551 558	361 155
			ebből:működésre kapott, pénzügyi rendezett támogatás	17 780	60 253
3.		1.b	Korreciók az adózás előtti eredményben +/-	-520 803	-63 345
			Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	30 755	297 810
4.		2.	Elszámolt amortizáció (+)	87 457	105 190
5.		3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (+-)	41 487	1 155
6.		4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	-25 000	73 089
7.		5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+-)	-2 832	-11 782
8.		6.	Szállítói kötelezettség változása (+-)	-1 576 793	-146 016
9.		7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+-)	574 021	-600 947
10.		8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+-)	-786 139	-43 211
11.		9.	Vevőkövetelés változása (+-)	3 539 333	-798 271
12.		10.	Forgóeszközök változása (vevőköv.és pénzeszk,.nélkül) (+-)	-5 811 787	-98 457
13.		11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (+-)	7 036	-4 686
14.		12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után (-)	0	0
15.		13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
16.	II.		**BEFEKTETÉSI CASH FLOW**	**-76 150**	**-107 987**
17.		14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-78 982	-119 769
18.		15.	Befektetett eszközök eladása (+)	2 832	11 782
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.		**FINANSZÍROROZÁSI CASH FLOW**	**452 857**	**33 369**
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 (+)	400 000	0
26.		22.	Hosszú lejáratú kölcsönök, bankbetétek törlesztése, beváltása (+)	0	0
27.		22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	17 780	60 253
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 (-)	35 077	-26 884
32.	IV.		**PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+III) +/-**	**-3 545 755**	**-1 691 533**
33.		27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +/-	-281	-336
34.	V.		**PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27.sor)+**	**-3 546 036**	**-1 691 869**