

11891095-1722-113-13

Statisztikai számjel

13-09-082969

Cégjegyzék száma

a vállalkozás megnevezése: **VAJDA-PAPÍR Gyártó, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.**

a vállalkozás címe: **2330 Dunaharaszti, Némedi út 51.**

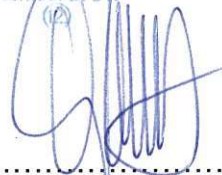
KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ

2022.01.01. - 2022.12.31.


A mérleg fordulónapja: 2022.12.31

Kelt: Budapest, 2023. április 28.

Vajda-Papír Kft.
H-2330 Dunaharaszti
Némedi út 51.




.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)

		EREDMÉNYKIMUTATÁS		
Tételek	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	13 535 005		21 882 011
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	12 421 363		22 255 205
I.	Értékesítés nettó árbevétele	25 956 368		44 137 216
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	976 900		2 941 381
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	58 286		11 689
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	1 035 186		2 953 070
III.	Egyéb bevételek	875 449		1 545 930
	ebből: visszaírt értékvészítés	41 477		113
III/A.	Adóssághozkonsolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0		0
05.	Anyagköltség	12 704 853		25 494 664
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 331 393		7 098 197
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	133 916		183 875
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	4 253 547		9 935 134
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 237		71 358
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	21 453 946		42 783 228
10.	Béreköltség	2 723 817		3 441 319
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	280 174		337 374
12.	Bérráulékok	455 854		475 131
V.	Személyi jellegű ráfordítások	3 459 845		4 253 824
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 094 341		1 166 496
VII.	Egyéb ráfordítások	1 430 410		1 959 114
	ebből: értékvesztés	8 537		7 098
VIII/A.	Adóssághozkonsolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0		0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	428 461		-1 526 446
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
13/a.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól			
13/b.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	122 0		87 0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 052 034		2 277 495
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1 052 156		2 277 582
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	641 245		1 016 047
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvészítése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	457 325		1 607 027
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 098 570		2 623 074
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	-46 414		-345 492
C.	Adózás előtti eredmény	382 047		-1 871 938
X.	Adófizetési kötelezettség	26 072		11 748
X/A.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet	-7 682		1 588
D.	Adózott eredmény	363 657		-1 885 274
23.	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	8 155		612 694
E.	Korrigált adózott eredmény	355 502		-2 497 968

Kelt: Budapest, 2023. április 28.

.....
 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)



	M É R L E G
---	--------------------

ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

Tételek	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
A.	Befektetett eszközök	34 466 705		42 516 923
I.	Immateriális javak	438 027		431 776
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
3.	Vagyoni értékű jogok	0		431 776
4.	Szellemi termékek	438 027		0
5.	Üzleti vagy cégérték	0		0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0		0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
II.	Tárgyi eszközök	33 971 346		42 021 152
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 389 126		9 048 894
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	10 403 951		9 806 828
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	60 964		74 543
4.	Tenyészállatok	0		0
5.	Beruházások, felújítások	5 478 817		13 109 642
6.	Beruházásokra adott előlegek	8 638 488		9 981 245
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	57 332		63 995
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	7		7
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész.v.álló vállalkozásban	0		0
5.	Egyéb tartós részesedés	0		0
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	57 325		63 988
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
10.	Tőkekonszolidációs különbözet	0		0
	- leányvállalatokból	0		0
	- társult vállalkozásokból	0		0
B.	Forgóeszközök	14 815 378		20 079 319
I.	Készletek	7 948 861		10 842 767
1.	Anyagok	4 902 824		5 181 744
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
4.	Késztermékek	2 171 864		4 635 864
5.	Áruk	869 684		1 016 394
6.	Készletekre adott előlegek	4 489		8 765
II.	Követelések	5 622 272		6 965 829
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 924 682		5 734 891
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
3.	Követelések jelentős tulajdoni rész.v.lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
5.	Váltókövetelések	0		0
6.	Egyéb követelések	2 689 908		1 230 938
7.	Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	7 682		0
III.	Értékpapírok	0		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
3.	Egyéb részesedés	0		0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
IV.	Pénzeszközök	1 244 245		2 270 723
1.	Pénztár, csekkek	6 502		9 558
2.	Bankbetétek	1 237 743		2 261 165
C.	Aktív időbeli elhatárolások	13 804		383 461
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 136		346 687
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 668		36 774
3.	Halasztott ráfordítások	0		0
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:	49 295 887		62 979 703

Kelt: Budapest, 2023. április 28.

Vajda-Papír Kft.
 H-2330 Dunaharaszti
 Némedi út 51.
 (12)

a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Cég neve: VAJDA-PAPÍR Gyártó, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
Cégjegyzék: 13-09-082969
Stat.számjel: 11891095-1722-113-13
Mérlegfordulónap: 2022.12.31

adatok ezer forintban



M É R L E G

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

Tételek	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
D.	Saját tőke	6 517 216		4 094 882
I.	Jegyzett tőke	3 000		3 000
	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
III.	Tőketartalék	80 000		80 000
IV.	Eredménytartalék	2 818 528		1 607 424
V.	Lekötött tartalék	40 000		788 672
VI.	Értékelési tartalék	0		0
	- értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
	- valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
VII.	Korrigált adózott eredmény	355 502		-2 497 968
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás (+/-)	-1 565 382		-1 565 382
IX.	Konzolidáció miatti változások (+/-)	-43 175		-280 115
	- adósságkonszolidálás különbözetéből	0		0
	- közbeső eredmény különbözetéből	-43 175		-280 115
X.	Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	4 828 743		5 959 251
E.	Céltartalékok	161 176		418 065
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	38 661		175 357
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	122 515		242 708
3.	Egyéb céltartalék	0		0
F.	Kötelezettségek	30 460 848		46 559 375
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	2 399 147		2 709 571
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. rész. v. lévő vállalkozással szemben	0		0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. v. lévő vállalkozással szemben	0		0
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
5.	Tőkekonzolidációs különbözet leányvállalatokból	2 399 147		2 709 571
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	21 199 859		25 653 771
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	99 859		4 553 771
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	21 100 000		21 100 000
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tul. rész. v. lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb rész. v. lévő vállalkozással szemben	0		0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	6 861 842		18 196 033
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0		53 333
	ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0		2 168 662
3.	Vevőktől kapott előlegek	42 633		23 204
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 984 339		15 310 257
5.	Váltótartozások	0		0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul. rész. v. lévő vállalkozással szemben	0		0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. v. lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	834 870		638 989
10.	Konzolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás	0		1 588
G.	Passzív időbeli elhatárolások	12 156 647		11 907 381
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	641 724		550 761
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	344 352		461 648
3.	Halasztott bevételek	11 170 571		10 894 972
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	49 295 887		62 979 703

Kelt: Budapest, 2023. április 28.

Vajda-Papír Kft.
11 2330 Dunaharaszti
Némceji út 51.
(12)

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.1 A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

Az 1999-ben Vajda Attila és Vajdáné Csata Szilvia által alapított VAJDA-PAPÍR Kft. mára Magyarország meghatározó háztartáshigiéniai papírgyártó és forgalmazó vállalatává vált, amely jelenleg az ország tissue-papír kibocsátásának 60%-át termeli évről-évre.

A 44 milliárd forintot meghaladó éves nettó árbevétellel rendelkező Társaság számos ismert márkanévvel ellátott termékkel rendelkezik (Ooops!, Sindy, Daisy, Vanessa, stb.), ugyanakkor bevételeinek egy jelentős részét nemzetközi kereskedelmi láncok saját márkás termékeinek gyártása biztosítja számára. Mindezekon túl megjelenik az AFH (Away from Home) piacokon is. Vevőivel hosszú távú, jól működő és perspektivikus kapcsolatokat ápol.

A Társaság cégneve:	VAJDA-PAPÍR Gyártó, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Alapítás időpontja:	1999. augusztus 1.
Jegyzett tőke:	3.000.000 Ft
Céggjegyzékszám:	13-09-082969
Statisztikai számjel:	11891095-1722-113-13
Székhelye:	2330 Dunaharaszti, Némedi út 51.
Fióktelepei:	1239 Budapest, Ócsai út 8. 7020 Dunaföldvár, 0110/2 hrsz. 8000 Székesfehérvár, Repkény utca 3.
Képviselőre jogosult személy:	Vajda Attila (2335 Taksony, Szent Imre út 23.)
Főtevékenység:	1722'08 Háztartási, egészségügyi papírtermék gyártása
Tulajdonosok / tulajdoni hányad:	Vajda Attila – 50% tulajdoni részesedés és szavazati jog (2335 Taksony, Szent Imre út 23.) Vajdáné Csata Szilvia - 50% tulajdoni részesedés és szavazati jog (2335 Taksony, Szent Imre út 23.)
A Társaság választott könyvvizsgálója:	BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
A könyvvizsgálói feladatokat ellátja:	Gaál Edmond MKVK nyilvántartási szám: 007299

Konzolidálásba bevont vállalat: VAJDA REAL ESTATE Kft.

1.2 KONSZOLIDÁLT SZÁMVITELI POLITIKA

1.2.1 A konszolidált számviteli politika főbb elemei, könyvvizsgálat

A beszámolási évben a VAJDA-PAPÍR Kft. és a VAJDA REAL ESTATE Kft (továbbiakban: Társaságok) a könyveit és nyilvántartását a módosításokkal hatályos 2000. évi C. számviteli törvényben (a továbbiakban a "Törvény") és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezetik. A Társaságok az elszámolásaikban és értékelési elveik tekintetében következetesen járnak el. A 2022. december 31-ei fordulónappal összeállított konszolidált mérleg és eredménykimutatás már tartalmaz bázis adatokat, mert a VAJDA-PAPÍR Kft. (továbbiakban: Társaság) 2018. évről készített először konszolidált beszámolót.

A konszolidált számviteli politikában rögzítésre került, hogy a Társaság a 2022. évi gazdálkodással összefüggésben

- a mérleget a számviteli törvény 6. számú mellékletében szereplő eltérésekkel a törvény 1. számú mellékletének „A” változata szerint készíti el,
- az eredménykimutatást a számviteli törvény 6. számú mellékletében szereplő eltérésekkel a törvény 2. számú mellékletében foglaltak szerint, az összköltség eljárás módszerével állítja össze.

A konszolidált éves beszámoló mérlegének fordulónapja 2022. december 31. A 2022. évi konszolidált beszámoló mérlegkészítésének napja: 2023. február 15.

Jelentős összegű a hiba, 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 meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

Kivételes nagyságúak vagy előfordulásúak azok a bevételek, költségek, ráfordítások, melyek meghaladják az adott üzleti év üzemi eredményének 50%-át, de legalább a 200.000 e Ft-ot. A kivételes nagyságú vagy előfordulású minősítés további feltétele, hogy a fentiek szerint meghatározott értéket meghaladó bevételek, költségek, ráfordítások nem a normál üzletmenet során merülnek fel.

A 2022 . évi konszolidált beszámoló könyvvizsgálatának díja 2.450.000 Ft. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Éles Ildikó, nyilvántartási száma: 129533.

A Társaság a befektetett eszközöket, a forgóeszközöket bekerülési értéken értékeli, csökkentve azt az alkalmazott leírásokkal, növelve azt a visszairás összegével. A Társaság értékhelyesbítést, értékelési tartalékot nem mutat ki.

1.2.2 Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés elszámolása bruttó érték alapján, lineáris módszerrel történik minden állománycsoport esetében a várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az értékcsökkenés kezdetének időpontja az aktiválás napja, az amortizáció havi bontásban kerül elszámolásra, az eszközök maradványértékének meghatározása egyedileg történik. A 100.000 forint egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzéskor azonnal leírásra kerülnek. Az immateriális javak és tárgyi eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Eszközök	Hasznos élettartam (év)
Immateriális javak	3 - 10
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17 - 50
Idegen ingatlanon végzett beruházások	12, 15, 17, 50
Műszaki berendezések	3 - 33
Egyéb berendezések	2 - 25

A Számviteli törvény 2016.01.01-i változása alapján az aktív tőkekonzolidációs különbözet leírása az e törvénynek az üzleti vagy cégértékre vonatkozó előírásai figyelembevételével kell történnjen. A Társaság a választása alapján, amennyiben aktív tőkekonzolidációs különbözete keletkezik, és az tartósnak és jelentősnek minősül, akkor annak leírási idejét 10 évben határozza meg.

1.2.3 Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközöket az értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírásával növelt, valamint a külföldi devizában fennálló eszközök esetében a mérlegfordulónapi értékeléséből származó jelentősnek minősülő árfolyam-különbözetek összegével korrigált beszerzési értékükön (költségükön) kell állományba venni (az előállítási költség ezen eszközcsoportnál nem értelmezhető.) A gazdasági társaságban tulajdoni részesedést jelentő üzletrész esetében az alapító okiratban meghatározott alapításkori értéket kell beszerzési értéknek tekinteni. A tartósan adott kölcsönök bekerülési értéke a ténylegesen rendelkezésre bocsátott összeg.

A konszolidált mérleg nem tartalmazza a VAJDA-PAPÍR Kft. befektetéseinek között nyilvántartott, a közös vezetésű vállalat törzstőkéjét képező részesedést, mert az a tőkekonszolidáció keretében kiszűrésre kerül. Tartalmazza viszont a 2021.12.23-án alapított Vajda Papír Románia S.R.L. társaságban eszközölt 51%-os tulajdoni részesedést, mely a 2022. gazdasági évben nem került bevonásra a konszolidálási körbe, mivel gazdálkodási tevékenységet nem végzett.

1.2.4 Készletek

A Társaságok a készleteikről folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezetnek. A saját termelésű készletek (késztermékek) esetében a bekerülési érték az átlagos (súlyozott) közvetlen önköltség, az önköltség pedig utókalkulációval kerül meghatározásra. A vásárolt készletek esetében a bekerülési érték a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési ár.

Amennyiben a saját termelésű és a vásárolt készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értékük, akkor azokat a mérlegben a tényleges piaci értéken mutatjuk ki. Ebben az esetben a készletek értékét a különbözet értékvesztésként történő elszámolásával csökkentjük.

1.2.5 Vevőkövetelések értékelése

A Társaságok az értékelési szabályzatban foglaltakkal megegyezően, egyedi minősítés alapján (hitelbiztosítói minősítés, ügyvédi vélemény, felszámolóbiztosítói vélemény, a vevőről rendelkezésre álló információ, egyedi megállapodások) határozzák meg a szükséges értékvesztés összegét.

1.2.6 Árfolyamkülönbözet elszámolása

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket és kötelezettségeket a bekerülés napján érvényes MNB által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken veszik nyilvántartásba a Társaságok, kivéve a forintért vásárolt valutát és devizát, amely a fizetett összegben kerül a nyilvántartásba. A nyilvántartásokban az üzleti év során lezárult ügyleteken (követelések, kötelezettségek kiegyenlítése stb.) realizált árfolyamkülönbözet, jellegétől függően a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai ill. egyéb bevételei között kerül folyamatosan elszámolásra.

Az év végi értékelés során a külföldi pénzürtékre szóló eszközök, illetve kötelezettségek forintértékének meghatározása az alábbiak szerint történik: a valuta, a deviza és a külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek az MNB december 31-én érvényes árfolyamán kerülnek átszámításra. Amennyiben az árfolyam különbség összevontan veszteség, akkor a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között, ha az árfolyam különbség összevontan nyereség, akkor pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kerül kimutatásra.

1.2.7 Tőkekonzolidáció

A közös vezetésű vállalat saját tőkéjét a konszolidálásba először történő bevonáskor az év eleji, könyv szerinti értéken vesszük figyelembe. A későbbi években az előírt számításból adódó különbséget a leányvállalati saját tőke változásaként mutatjuk ki.

A konszolidációba történő első bevonáskor tőkekonzolidációs különbség keletkezik:

- amennyiben a VAJDA-PAPÍR Kft-nél kimutatott részesedés könyv szerinti értéke magasabb, mint a számított részesedés értéke (a tőketartalék és az eredménytartalék átadások nem kerülnek figyelembevételre), akkor aktív tőkekonzolidációs különbség keletkezik, melynek leírási idejét

a Társaság 10 évben határozza meg. Az értékcsökkenés elszámolására először a bevonást követő évben kerül sor.

- Amennyiben a VAJDA-PAPÍR Kft-nél kimutatott részesedés könyv szerinti értéke alacsonyabb, mint a számított részesedés értéke, akkor passzív tőkekonszolidációs különbözet keletkezik.

1.2.8 Közbeeső eredmény kiszűrése

Közbeeső eredmény kiszűrésére a Társaság sajátosságait figyelembe véve a Tárgyi eszközök és a Készletek egymás közti értékesítése esetében van szükség.

- A tárgyi eszközök esetében kiszűrésre kerül az egymás közti eladási ár (eladónál egyéb bevétel, beszerzőnél a tárgyi eszköz bruttó értékén keresztül az adott években keletkezett értékcsökkenés) illetve az eladónál a kivezetéskor elszámolt halmozott értékcsökkenés összege (egyéb ráfordítás).
- A tárgyi eszközök esetében, amikor a vállalatcsoport szempontjából új eszköz kerül beszerzésre és az átszámlázásra kerül a másik vállalat felé – szintén szükséges a kiszűrés. Ebben az esetben az eladónál a nettó árbevétel és az ELÁBÉ az érintett. A beszerzőnél módosítás nem szükséges, mivel a cégcsoport szempontjából a tárgyi eszköz új, az értékcsökkenése elszámolandó.
- A készletek esetében megállapításra kerül az összes zárókészleten belül az egymástól vásárolt készletek záró értéke. Ebből kiszűrésre kerül az értékesítéskor felszámított éves átlagos haszonkulcs segítségével kalkulált érték.

2. KIEGÉSZÍTÉSEK A BESZÁMOLÓHOZ

2.1 MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.1.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök mozgásának összefoglalása a 2021. és a 2022. december 31-ére végződő üzleti években a következő:

Megnevezés		Alapítás- átszervezés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Immateriális javak összesen
Bruttó érték	Nyitó	0	0	1 118 958	1 118 958
	Növekedés	0	1 171	144 764	145 935
	Csökkenés	0	0	0	0
	Átsorolás	0	1 263 722	-1 263 722	0
	Záró	0	1 264 893	0	1 264 893
Értékcsökkenés	Nyitó	0	0	680 931	680 931
	Növekedés	0	495	151 691	152 186
	Csökkenés	0	0	0	0
	Átsorolás	0	832 622	-832 622	0
	Záró	0	833 117	0	833 117
Nettó érték	Nyitó	0	0	438 027	438 027
	Változás	0	431 776	-438 027	-6 251
	Záró	0	431 776	0	431 776

Megnevezés		Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, gépek, járművek	Beruházások	Beruházási előlegek	Tárgyi eszközök összesen
Bruttó érték	Nyitó	11 551 753	14 299 890	298 805	5 478 817	8 638 488	40 267 753
	Növekedés	7 506	38 679	44 348	7 721 358	3 708 563	11 520 454
	Csökkenés	0	0	0	-90 533	-2 365 806	-2 456 339
	Átsorolás	0	0	0	0	0	0
	Záró	11 559 259	14 338 569	343 153	13 109 642	9 981 245	49 331 868
Érték- csökkenés	Nyitó	2 162 627	3 895 939	237 841	0	0	6 296 407
	Növekedés	347 738	635 802	30 769	0	0	1 014 309
	Csökkenés	0	0	0	0	0	0
	Átsorolás	0	0	0	0	0	0
	Záró	2 510 365	4 531 741	268 610	0	0	7 310 716
Nettó érték	Nyitó	9 389 126	10 403 951	60 964	5 478 817	8 638 488	33 971 346
	Változás	-340 232	-597 123	13 579	7 630 825	1 342 757	8 049 806
	Záró	9 048 894	9 806 828	74 543	13 109 642	9 981 245	42 021 152

A vagyoni értékű jogok és a szoftverek értékét átsoroltuk a Vagyoni értékű jogok mérlegsorba, mivel ezeket eddig hibásan a Szellemi termékek között mutattuk ki. A szoftverek esetében a tulajdonjog nem szállt át a Társaságra, csupán a licence használati jog, ezért nem mutathatók ki a Szellemi termékek részeként.

2.1.2 Befektetett pénzügyi eszközök

2021-ben új társaság alapításában vett részt a cég. Ez a Vajda Papir Romania S.r.l, melyben 102 RON (7 e Ft) befektetésével 51%-os résztulajdont szerzett. A Vajda Papir Romania S.r.l. 2021.12.23-án került bejegyzésre a román cégbíróságon. Tevékenysége – a törzstőke befizetésén kívül – nem volt a tárgyévben. Székhelye: Bukarest, 1. szektor, Buzesti út 50-52, 11. modul 11 emelet. A másik két tulajdonos Vajda Attila (50 RON – 25% tulajdoni részesedés) és Vajdáné Csata Szilvia (48 RON – 24% tulajdoni részesedés). Az új társaság önálló ügyvezetője Vajda Attila. Ez a befektetés a 2022. gazdasági évben nem került bevonásra a konszolidálási körbe, mivel gazdálkodási tevékenységet nem végzett.

Az egyéb tartósan adott kölcsön mérlegsoron bérelt műszaki járművekre bérleti szerződés alapján fizetett kaució, a székesfehérvári telephelyért fizetett kaució, a nemzetközi fuvarozó tehergépjárművek OBU eszközeinek kauciói és a munkásszállásokért fizetett kaució szerepel.

2.1.3 Készletek

Megnevezés	2021.12.31	2022-es változás	adatok e Ft-ban
			2022.12.31
Anyagok	4 902 824	278 920	5 181 744
Késztermékek	2 171 864	2 464 000	4 635 864
Áruk	869 684	146 710	1 016 394
Készletekre adott előlegek	4 489	4 276	8 765
Összesen:	7 948 861	2 893 906	10 842 767

A készletekre nem volt 2022-ben értékvesztés elszámolva.

2.1.4 Vevőkövetelések

A vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztés mozgástáblája a következő:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	Értékvesztés	Értékvesztés kivezetés (behajthatatlan követelés)	Értékvesztés visszaírás	2022.12.31
Vevő értékvesztés	14 442	7 016	-565	-114	20 779

2.1.5 Egyéb követelések

Az egyéb követelések 2021 és 2022. december 31-én a következők:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Adott előlegek	14 799	3 550
Munkavállalókkal szembeni követelések	1 150	2 093
Kaució követelés	472	94
TB-vel szembeni követelés	4 798	7 109
Pénzforgalmi áfa	1 610	1 127
NAV - ÁFA	203 363	734 603
NAV - TAO	0	10 064
NAV - Környezetvédelmi termékdíj	4 463	0
NAV - Innovációs hozzájárulás	731	0
Iparűzési adó (Dunaharaszti, Dunaföldvár, Szfvár, BP)	51 509	27 232
Önkormányzati visszajáró gépjárműadó	131	0
"T" egyenlegű szállítók átsorolása	120 025	156 567
II. ütem beruházás Fedezetkezelő követelés	2 171 630	169 028
Egyéb követelés (Modus Vivendi)	115 227	115 227
Nem részletezett egyéb követelések	0	4 244
Összesen	2 689 908	1 230 938

2.1.6 Pénzeszközök

A pénzeszközök 2021. és 2022. december 31-én a következőképp alakultak:

adatok e Ft-ban

	2021.12.31	2022.12.31
Házipénztár HUF	6 502	9 558
Devizás Bankszámlák egyenlege	987 861	1 533 295
HUF bankszámlák egyenlege	249 882	727 870
	1 244 245	2 270 723

A Társaság EUR, USD, PLN, CZK, RON és SEK devizanemekben vezet bankszámlákat.

2.1.7 Aktív időbeli elhatárolások

A bevételek aktív időbeli elhatárolása 2021. és 2022. december 31-én a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Utólag kapott engedmény	5 136	2 929
Költségek fedezetére járó oktatási támogatás elhatárolása	0	140 670
Energetikai válság támogatás	0	200 125
Árbevétel elhatárolások számlahelyesbítések alapján	0	2 963
Összesen:	5 136	346 687

2021.11.22-én Társaságunk pályázatot nyújtott be a Külgazdasági és Külügyminisztérium által kezelt EKD KÉPZÉSI támogatási program keretében támogatás megítélése ügyében, melyet a lebonyolító szerv 2021.12.27-én visszaigazolt. A támogatási ajánlat elfogadására 2022.03.22-én került sor. A képzési projekt megkezdésének időpontja 2022.07.01, befejezési időpontja 2024.06.30. Az elszámolható költségek értéke jelenértéken 1.481.275 e Ft, a támogatási intenzitás 41,96%. A támogatás értéke így 621.533 e Ft. A támogatási szerződés a mérlegkészítés napján, 2023.02.15-én már csak aláírásra várt, mely 2023.03.09-én meg is történt. Társaságunk élt a Számviteli Törvény 33. § (7) bekezdése szerinti előírással, miszerint ha a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni, akkor aktív időbeli elhatárolásként mutathatja ki a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos - várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben.

Társaságunk támogatási kérelmet nyújtott be energetikai válságtámogatás igénylése ügyében a 2022. október hónapban rendkívüli mértékben – a megelőző év azonos hónapját figyelembe véve több mint hétszeresére - megemelkedett energia költségek fedezésére. Az igényelhető összeg 200.125 e Ft, melyet a képzési támogatás esetében is használt számviteli lehetőséggel élve bevételként elhatárolt.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 2021. és 2022. december 31-én a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Biztosítások	3 701	31 923
Licence díjak	890	0
Informatikai szolgáltatások	1 277	1 215
Közműdíjak	130	0
Bérleti díjak	143	0
Útdíj	47	5
Előfizetési díjak	0	2 464
Egyéb szolgáltatások	2 480	1 167
Összesen:	8 668	36 774

2.1.8 Saját tőke

A saját tőke elemeinek 2022. évi mozgását az alábbi táblázat foglalja össze:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Záró 2021.12.31	Fejlesztési tartalék	Előző évi eredmény átvezetése	Tárgyévi adózott eredmény	Tárgyévi változás	Záró 2022.12.31
Jegyzett tőke	3 000	0	0	0	0	3 000
Tőketartalék	80 000	0	0	0	0	80 000
Eredménytartalék	2 818 528	-748 672	355 502	0	-817 934	1 607 424
Lekötött tartalék	40 000	748 672	0	0	0	788 672
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
Korrigált adózott eredmény	355 502	0	-355 502	-2 497 968	0	-2 497 968
Leányvállalati saját tőke változás	-1 565 382	0	0	0	0	-1 565 382
Konzolidáció miatti változások	-43 175	0	0	0	-236 940	-280 115
- adósságonkonszolidálás különbözetéből	0	0	0	0	0	0
- közbeső eredmény különbözetéből	-43 175	0	0	0	-236 940	-280 115
Külső tagok (más tulajdonosok) részese	4 828 743	0	0	0	1 130 508	5 959 251
Saját tőke összesen:	6 517 216	0	0	-2 497 968	75 634	4 094 882

A Társaság a korábbi években a tervezett beruházásokra képzett lekötött tartalékot 2021-ben feloldotta 843.555 e Ft értékben a II.ütemű PM2 papírgép és infrastruktúra beruházás értékével kapcsolatban, melynek üzembehelyezésére és a Társasági adó szerinti értékcsökkenés értékében figyelembe veendő fejlesztési tartalék elszámolására 2023 elején kerül sor.

Új beruházási tervekkel kapcsolatban további 748.672 e Ft lekötött tartalék képzésére került sor párhuzamosan a Társasági adó kalkulációban az adóalap csökkentő tételek közé beállított fejlesztési tartalékkal.

A konsolidált beszámoló – a Számviteli törvény 124.§ (12) bekezdése, és a 127. § (4) bekezdésének előírásai alapján – tartalmazza a külső tagokra jutó 2022. évi eredményt 612.694 e Ft nyereség összegben.

2.1.9 Céltartalék

A céltartalékok értékében a következő változás történt 2021 és 2022.12.31. között.

Megnevezés	adatok e Ft-ban			
	2021.12.31	Képzés	Feloldás	2022.12.31
Céltartalék a várható kötelezettségekre	38 661	175 357	-38 661	175 357
Céltartalék a jövőbeni költségekre	122 515	242 708	-122 515	242 708
Céltartalék összesen	161 176	418 065	-161 176	418 065

Céltartalékot a Társaság egyrészt a 2022 évre vonatkozó vezetői bónuszokra és járulékaikra képzett 45.255 e Ft értékben, melyek kifizetése a 2023 gazdasági év folyamán fog megtörténni. Továbbá folyamatban lévő jogi ügyre képzett 2.000 e Ft értékben. A Metro Kereskedelmi Kft-vel szemben Társaságunknak kötbér elszámolási vitái vannak. A tavalyi évben az ezzel kapcsolatosan várható ráfordításokat a passzív időbeli elhatárolások között szerepeltettük. A tárgyalások elhúzódása és a kimenetel bizonytalansága miatt a korábbi években képzett passzív időbeli elhatárolást visszafordítottuk és céltartalékot képeztünk a tárgyévben felmerült kárügyek figyelembevételével 128.102 e Ft értékben. Ezen túl az üvegházhatású gázok elszámolási kvótája miatti jövőbeni költségekre történt céltartalék képzés 242.708 e Ft értékben.

2.1.10 Hátrasorolt kötelezettségek

Itt kerül kimutatásra a passzív tőkekonzolidációs különbség, melynek értéke 2022. évben 2.709.571 ezer Ft. Egyéb hátrasorolt kötelezettsége a Társaságnak nincs.

2.1.11 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Tartozások kötvénykibocsátásból	21 100 000	21 100 000
Hosszú lejáratú kölcsön Vajda Holding GmbH-től	0	421 046
Hosszú lejáratú kölcsön Vajda Papír Scandinavia AS-től	0	4 032 866
Kölcsön magánszemély tulajdonostól (Vajda Attila)	99 859	99 859
Összesen:	21 199 859	25 653 771

A tartozások kötvénykibocsátásból mérlegsoron egyrészt a 2020.11.16-án kibocsátásra került kötvények össz névértéke szerepel 11.200 millió Ft értékben. Összesen 224 db névre szóló kötvény 50 millió Ft névértéken került kibocsátásra. A kötvény fix kamatozású, 10 éves futamidejű.

Másrészt a 2021.05.13-án kibocsátásra került „zöld” kötvények össz névértéke szerepel 9.900 millió Ft értékben. Összesen 198 db névre szóló kötvény 50 millió Ft névértéken került kibocsátásra. A kötvény fix kamatozású, 10 éves futamidejű.

A Vajda Holding GmbH-től kapott kölcsön a 2021. évben a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelt, mivel a lejárat 2022.12.31 volt. A kölcsön meghosszabbításra került 2025.12.31-ig, így átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közül.

A 2022. év során három alkalommal történt kölcsön felvétel a Vajda Papír Scandinavia AS társaságtól 9.500.000 EUR összegben. A hitel lejárat 2025.12.30, így a hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatjuk ki kamattal növelt értékben.

2.1.12 Rövid lejáratú kölcsönök

A rövid lejáratú kölcsönök mérlegsoron az alapító magánszemélytől visszafizetési határidő nélkül kapott kölcsön kerül kimutatásra változatlan értékben. A korábbi években a tétel az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelt, innen került átsorolásra.

2.1.13 Rövid lejáratú hitelek

A rövid lejáratú hitelek között egyrészt az MKB Banknál vezetett HUF számlánkon rendelkezésünkre bocsátott 500.000 e Ft-os hitelkeretből igénybevett 167.412 e Ft folyószámla-hitelt, másrészt az OTP Banktól 2022.decemberében felvett 5.000.000 EUR (2.001.250 e Ft) összegű rövid lejáratú hitelt mutatjuk ki, melynek visszafizetési határideje 2023.12.15.

2.1.14 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	5 984 339	15 310 257
Összesen:	5 984 339	15 310 257

A szállítókkal szembeni kötelezettségek értéke jelentősen, nominális értékben 9.325.918 e Ft-tal emelkedett. Ezt főként az energiahordozók árának rendkívüli megemelkedése okozta.

Az E2 Hungary Zrt. gázszolgáltató társasággal, valamint az MVM Next NKM Energia Zrt. villamosenergia szolgáltató társasággal szembeni szállítói kötelezettség jelentős emelkedést mutat a tavalyi évhez képest. Ennek számszerű hatását a lenti tábla mutatja:

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	változás
E2 Hungary Zrt.	736 948	3 584 153	2 847 205
MVM Next NKM Energia Zrt.	158 478	3 033 650	2 775 583
Összesen:	874 941	6 497 729	5 622 788

2.1.15 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 2021. és 2022. december 31-én a következők:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	172 938	251 833
Letiltások munkavállalóktól	416	804
NAV - Szociális hozzájárulási adó	39 261	71 660
NAV - SZJA	42 677	84 342
NAV - TAO	16 297	0
NAV - Nyugdíjjárulék	256	518
NAV - Társadalombiztosítási járulék	47 820	100 867
NAV - Rehabilitációs hozzájárulás	8 079	11 970
NAV - Környezetvédelmi termékdíj	57	15 879
NAV - Szakképzési hozzájárulás	3 885	0
NAV - Cégauto adó	181	353
NAV - innovációs hozzájárulás	9 195	7 960
Iparűzési adó (Budapest)	19 095	40 494
NAV - Egyéb költségvetési befizetési kötelezettség	916	58
Egyéb társadalombiztosítási kötelezettség	1 147	775
Külföldi áfa visszaigénylés	6 410	823
Vevői kaució, óvadék	5 000	5 000
Vajda Holding GmbH-től kapott kölcsön és kamata	389 164	0
Tulajdonosi kölcsön	53 333	0
"K" egyenlegű vevők átsorolása	17 473	43 198
Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettségek	1 270	2 455
Összesen	834 870	638 989

A Vajda Holding GmbH-től kapott kölcsön a 2021. évben a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelt, mivel a lejárat 2022.12.31 volt. A kölcsön meghosszabbításra került 2025.12.31-ig, így átsorolásra került a hosszú lejáratú kölcsönök közé. Az alapító magánszemélytől visszafizetési határidő nélkül kapott kölcsön a korábbi években szintén az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelt, innen került átsorolásra a rövid lejáratú kölcsönök közé.

2.1.16 Passzív időbeli elhatárolások

A bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése 2021. és 2022. december 31-én a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Kötvénykibocsátás árfolyam nyeresége	512 632	457 663
Úton lévő export árbevétel	129 092	92 615
Járó kártérítés helyesbítés	0	483
Összesen:	641 724	550 761

A költségek passzív időbeli elhatárolásának részletezése 2021 és 2022. december 31-én a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Marketing költségek	43 917	96 094
Vevőknek járó bonus	495	7 885
Rezsiköltségek	709	-14 856
Fuvarköltégek	1 636	14 696
Audit és tanácsadói díj	6 430	17 026
Személygépkocsi bérlet	0	6 082
Kötvénykamat	264 773	264 773
Kötvénykibocsátással kapcsolatos díj	377	691
IT szolgáltatások	6	1 067
Kötbér	20 389	0
Útdíj és autópálya matrica	0	9 179
Bérmunkadíj	0	33 623
Csoportos személyszállítás	0	3 431
Hitel biztosítás díjvisszatérítés	0	-5 182
Egyéb szolgáltatás díja	3 009	22 279
Egyéb	2 611	4 860
Összesen:	344 352	461 648

A rezsiköltségek elhatárolása várt jóváírások miatt negatív.

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának részletezése 2021 és 2022. december 31-én a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Beruházásra kapott fejlesztési támogatások	10 913 912	10 641 566
ÜHG kibocsátási kvóta	256 659	253 406
Összesen:	11 170 571	10 894 972

A halasztott bevételek között az eszközberuházásokhoz kapcsolódóan kapott fejlesztési támogatások szerepelnek, melyeknek feloldása az eszközök bekerülési értéke támogatással arányos részének költségkénti (értékcsökkenési leírás) elszámolása évében történik.

Új halasztott bevétel elhatárolási elemként jelenik meg 2021 óta az üvegházhatású gázok kibocsátási kvótájának jogszabály szerinti ingyenes részével kapcsolatosan képzett elhatárolás. A mérésekkel alátámasztott kalkuláció alapján az ingyenes kvóta értékét készletként mutatjuk ki az egyéb bevételekkel szemben, melyet el is határolunk a halasztott bevételek közé. A készlet megszüntetése (kvázi értékesítése) és párhuzamosan a halasztott bevétel feloldása a tárgyévét követő évben, a kvóta ingyenes beszolgáltatásakor történik.

2.2 EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.2.1 Belföldi árbevétel részletezése kategóriák szerint 2022-ben

adatok e Ft-ban

Árbevétel kategória	Belföldi árbevétel
Késztermék értékesítés	20 817 617
Alappapír értékesítés	373 713
Egyéb áru értékesítés	595 788
Hulladék értékesítés	12 018
Szolgáltatás nyújtás	82 875
Összesen	21 882 011

2.2.2 Export értékesítés részletezése földrajzi régiók szerint 2022-ben

adatok e Ft-ban

Ország	Export árbevétel
SVÉDORSZÁG	7 066 348
NORVÉGIA	3 232 068
DÁNIA	2 829 848
CSEH KÖZTÁRSASÁG	2 513 291
ROMÁNIA	1 897 711
SZLOVÁKIA	1 306 298
FINNORSZÁG	827 919
ÍRORSZÁG	341 728
NÉMETORSZÁG	461 854
EGYESÜLT KIRÁLYSÁG	286 960
UKRAJNA	235 303
LETTORSZÁG	209 551
LITVÁNIA	191 398
AUSZTRIA	163 980
SZERBIA	148 843
HORVÁTORSZÁG	109 030
ÉSZTORSZÁG	92 296
SZLOVÉNIA	80 471
MONGÓLIA	72 572
LENGYELORSZÁG	46 477
FRANCIAORSZÁG	40 006
HOLLANDIA	34 763
OLASZORSZÁG	31 142
OROSZ FÖDERÁCIÓ	28 101
BULGÁRIA	4 084
BOSZNIA-HERCEGOVINA	2 230
LUXEMBURG	557
GÖRÖGORSZÁG	375
Végösszeg	22 255 205

2022. nyarán megkezdődött a II. ütemben megvalósított P2 papírgép próbaüzeme, amely során az értékesíthető, kiváló minőségű alappapír mennyiség folyamatos növekedést mutatott. Ez adott lehetőséget arra, hogy a Társaság kapcsolt vállalkozásának, a Vajda Papír Kft-nek szinte már a teljes alappapír igényét ki tudja elégíteni (melynek értékét kiszűrtük a konsolidált nettó árbevételből) és e mellett megkezdje a harmadik, független felek felé történő értékesítést is. Ez utóbbinak a hatása megjelenik az értékesítés belföldi nettó értékének és az export árbevétel értékének növekedésében a késztermék értékesítési volumen növekedése miatti árbevétel növekedés mellett.

2.2.3 Egyéb bevételek

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő üzleti években az egyéb bevételek értéke a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Fejlesztési célra kapott támogatás	255 641	272 347
Költségek fedezetére járó elhatárolt támogatás	0	341 606
Tárgyi eszköz értékesítésének nyereség jellegű eredménye	125 770	0
Céltartalék felhasználás várható kötelezettségekre	54 690	161 176
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek, kapott kötbér	8 639	37 954
Vevőkövetelések visszaírt értékvesztése	41 477	114
Készletek leltártöbblete	238 111	537 906
Utólag kapott pénzügyileg rendezett engedmény	138 324	152 402
Elengedett kötelezettségek	0	29 380
Különféle egyéb bevételek	12 797	13 045
Összesen:	875 449	1 545 930

2.2.4 Anyagköltség

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő üzleti években az anyagköltségek értéke a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Gyártási alap és segédanyagok	10 021 944	13 489 085
Termelési és egyéb alkatrészek	297 405	338 216
Raklapok	0	23 754
Energia, közműdíjak	2 085 887	11 182 443
Üzemanyag	209 704	412 632
Szerszámok	52 637	26 434
Épület fenntartási költségek	6 717	8 857
Egyéb	30 559	13 243
Összesen:	12 704 853	25 494 664

Az anyagköltség jelentős növekedését – a P2 papírgép próbaüzeme következtében bekövetkezett értékesítési volumen emelkedése mellett – a cellulóz beszerzési árak jelentős emelkedése, valamint az energia árak emelkedése okozta.

2.2.5 Igénybevett szolgáltatások

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő üzleti években az igénybe vett szolgáltatások értéke a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Munkaerőkölcsönzés és bérgyártás költségei	1 057 116	2 645 209
Szállítási, rakodási, raktározási költségek	1 334 119	1 947 699
Reklám, marketing	670 909	828 406
Ingatlan bérleti díj	74 639	80 300
Szakértői díjak	189 684	231 610
Javítási, karbantartási költségek	147 687	230 416
Gépek, járművek bérleti díja	347 208	485 789
Utazási és szállásköltségek	49 462	60 917
Vagyonőrzés	62 493	68 385
Épület javítási, karbantartási költség	60 458	62 565
Jogi és ügyvédi díjak, könyvvizsgálat, adótanácsadás	48 009	28 274
Internet, telefon	55 790	60 284
Oktatás	3 546	4 787
Környezetvédelemmel kapcsolatos szolgáltatások	20 235	26 812
Munkavédelem	9 872	15 765
Minőségvédelemmel kapcsolatos költségek	12 336	25 194
Raklap bérlet	99 231	216 310
Egyéb igénybevett szolgáltatások	88 599	79 475
Összesen:	4 331 393	7 098 197

2.2.6 Egyéb szolgáltatások

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő üzleti években az egyéb szolgáltatások értéke a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Illetékek, hatósági díjak	20 951	3 933
Bankköltségek, bankgarancia díjak	54 822	82 821
Biztosítási díjak	58 143	89 526
Különbéle egyéb szolgáltatások	0	7 595
Összesen:	133 916	183 875

2.2.7 Eladott áruk beszerzési értéke

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő üzleti években az eladott áruk beszerzési értéke a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
ELÁBÉ - belföldi	231 499	187 941
ELÁBÉ - külföldi	4 022 048	9 747 193
Összesen:	4 253 547	9 935 134

2.2.8 Közvetített szolgáltatások

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő üzleti években az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke a következő:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 237	71 358
Összesen:	30 237	71 358

2.2.9 Személyi jellegű ráfordítások

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő években a személyi jellegű ráfordítások és a létszám adatok a következők:

Megnevezés		adatok e Ft-ban	
		2021.12.31	2022.12.31
Bérbőltség	e Ft-ban	2 723 817	3 441 319
Személyi jellegű egyéb kifizetések	e Ft-ban	280 174	337 374
Bérbírlások	e Ft-ban	455 854	475 131
Személyi jellegű ráfordítások		3 459 845	4 253 824
Fizikai foglalkozásúak	fő	324	356
Személyi foglalkozásúak	fő	116	135
Átlagos állományi létszám		440	491

Az átlagos állományi létszámban a tartósan távollévők létszámát nem szerepeltetjük.

A vezető tisztségviselő tárgyévre vonatkozó járandósága 28.344.626 Ft.

A felügyelő bizottság tagjai semminemű járandóságban nem részesültek.

A Társaság a tárgyév során nem folyósított előleget, kölcsönt a vezető tisztségviselője és a felügyelőbizottság bármely tagja részére.

2.2.10 Egyéb ráfordítások

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő években az egyéb ráfordítások a következők:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Építményadó	36 357	36 357
Telekadó	1 633	1 633
Hiányzó, selejtezett készletek	375 500	614 739
Iparűzési adó	193 291	208 363
Környezetvédelmi termékdíj	60 471	68 751
Utólag adott engedmény	359 312	448 172
Bírságok, kötbérek, káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	51 928	12 655
Innovációs járulék	30 686	33 368
Elengedett követelés, véglegesen átadott pénzeszköz	1 399	151
Gépjárműadó, cégautóadó	3 687	4 196
ÜHG kibocsátási egység beszolgáltatásának ráfordítása	44 673	68 689
Vevőkövetelések értékvesztése	8 537	7 098
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre	161 176	418 065
Adóalap növelő tételek	203	2 619
Behajthatatlan követelésként leírt összeg	12 712	0
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	0	16 047
Imm. Javak, tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	56 348	0
Adomány	13 139	8 771
Különféle egyéb ráfordítások	19 358	9 440
Összesen:	1 430 410	1 959 114

A tárgyi eszközök értékesítésének könyv szerinti értéke – a Számviteli Törvény 2021.01.01-től érvényes rendelkezései szerint nettósítva, az egyéb ráfordítások között szerepelnek.

A céltartalékok jelentős növekedését a Metro Kereskedelmi Kft-vel szemben Társaságunknak kötbér elszámolási vitái eredményezik. A tavalyi évben az ezzel kapcsolatosan várható ráfordításokat a passzív időbeli elhatárolások között szerepeltettük. A tárgyalások elhúzódása és a kimenetel bizonytalansága miatt a korábbi években képzett passzív időbeli elhatárolást visszafordítottuk és céltartalékot képeztünk a tárgyévben felmerült kárügyek figyelembevételével 128.102 e Ft értékben.

2.2.11 Pénzügyi műveletek eredménye

A 2021. és a 2022. december 31-ére végződő években a pénzügyi műveletek eredménye a következő tételekből tevődik össze:

Megnevezés	adatok e Ft-ban	
	2021.12.31	2022.12.31
Kapott bankkamatok	1	0
Egyéb kapott kamatok	121	87
Devizás köv./köt. Realizált és nem realizált árf. nyeresége	1 052 034	2 277 495
Pénzügyi műveletek bevételei	1 052 156	2 277 582
Fizetendő kamatok	641 245	1 016 047
Devizás köv./köt. Realizált és nem realizált árf. vesztesége	457 325	1 607 027
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 098 570	2 623 074
Pénzügyi műveletek eredménye	-46 414	-345 492

2.3 TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

2.3.1 Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet bemutatása

A Társaságok vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetének bemutatása az 1. számú mellékletben található meg.

2.3.2 Környezetvédelemmel kapcsolatos tájékoztató adatok

A Társaság 2021. május 13-án az MNB által 2019. július 1-jén elindított Növekedési Kötvényprogram keretében zöld kötvényt bocsátott ki, amelynek során kidolgozásra került a Zöld Kötvény Keretrendszer.

2021. május 10-én a Sustain Advisory S.r.l. minősítő cég a nemzetközi standardoknak és magyar szabályozásnak is megfelelően elfogadta a Társaság Zöld Kötvény Keretrendszerét.

Az EU zöld kötvényeiből származó forrásoknak olyan „zöld projekteket” kell finanszírozniuk, amelyek összhangban vannak az EU taxonómiájában meghatározott követelményekkel. Ez azt jelenti, hogy a zöld projekteknek:

i. Jelentősen hozzá kell járulniuk az EU taxonómiai rendelete hat környezeti célkitűzésének legalább egyikéhez:

1. éghajlatváltozás mérséklése;
2. éghajlatváltozáshoz való alkalmazkodás;
3. víz- és tengeri erőforrások fenntartható használata és védelme;
4. átállás a körforgásos gazdaságra;
5. szennyezés megelőzése és ellenőrzése;
6. a biológiai sokféleség és az ökoszisztémák védelme és helyreállítása.

ii. Nem sérthetik jelentősen ezen célok egyikét sem;

iii. Összhangban kell lenniük az emberi és munkavállalói jogi előírásokra vonatkozó minimális biztosítékokkal;

iv. Összhangban kell lenniük az EU által ajánlott technikai vizsgálati kritériumokkal.

Zöld minősítésű kötvény források csak karbonsemleges, fenntartható környezet- és klímavédelmi célok közvetlen megvalósulását, vagy azok megvalósulását közvetett módon elősegítő, a környezetre ártalmas hatást nem gyakorló célokra fordíthatók.

A zöld források új, vagy meglévő projektek részben, vagy egészben történő finanszírozására, illetve refinanszírozására használhatók.

Vajda Papír Kft. teljesíti a fenti feltételeket a beruházásai során. A 2018-ban megvalósult alappapír gyártó üzem beruházás II. ütemének megvalósítása a kötvény Garantőre (Vajda Real Estate Kft.) által az integrált higiéniai papírgyártás és feldolgozás megteremtése érdekében, ezen belül a Vajda-Papír Cégcsoport teljes alapanyag ellátottságának csoporton belüli biztosítottága eléréséhez. A II. ütemben megvalósuló alappapír gyártó gépen a konyhai papírtörő, papírzsebkendő és papírszalvéta alapanyagának gyártása fog történni.

A Keretrendszernek megfelelően, a folyamatban lévő beruházás, valamint az elérni kívánt környezetvédelmi hatások az alábbiak szerint rendszerezve kerültek a Zöld kötvény keretrendszerben rögzítésre:

- Megújuló energia kizárólagos használata (2023-tól)
- A hazai környezetvédelmi előírásoknak történő megfelelés: Egységes Környezethasználati Engedély megléte (IPPC, Integrated Pollution Prevention and Control, Industrial Emissions Directive – IED).
- Alacsonyabb energia fogyasztású és/vagy alacsonyabb üvegház hatású gázokat kibocsátó, valamint alacsonyabb szennyező anyag kibocsátással működő berendezések, gépek használata
- Szállításhoz kapcsolódó energiafogyasztás csökkentése az alappapír helyi előállításával.
- Környezetvédelmi szempontból fenntartható gazdálkodás
- az élő természeti erőforrások védelme, fenntartható erdőgazdálkodás

A Társaság konkrét Zöld Stratégiai Céljai a beruházás megvalósítását követően:

- vízfelhasználás csökkentése kevesebb, mint 5,5 m³/tonnára a termelt papírmennyiségre vetítve
- az energiafogyasztás csökkentése kevesebb, mint 2800 kWh/tonnára a termelt papírmennyiségre vetítve
- a megújuló energia használatának növelése 50 %-ra
Széndioxid kibocsátás csökkentése azzal, hogy csökken a szállítási távolság az alappapírgyártás Dunaföldváron való termelésével.

A Vajda Papír Kft. a Zöld Kötvény Keretrendszerének kidolgozása mellett felállított 2021. május 7-én egy önálló Zöld Bizottságot, amely a zöld kötvény források felhasználásán túl a Csoport jövőbeni fenntarthatósági törekvéseit is felügyeli. A Zöld Bizottság rendelkezik működési szabályzattal, ahol részletezésre kerül a Bizottság célja és feladata, továbbá rendszeresen ülésezik.

A Társaság cégcsoportjának tulajdonosai és menedzsmentje elkötelezett a fenntartható fejlődési célokat szem előtt tartó felelős gazdálkodásban, minden döntésében kiemelkedő szerepe van a környezettudatos gondolkodásnak.

2.3.3 Kivételes nagyságú és előfordulású gazdasági események bemutatása

A Társaságoknak nem keletkezett kivételes nagyságú és előfordulású bevétele, költsége, ráfordítása a tárgyév során.

2.3.4 Közös vezetésű gazdasági társaság bemutatása

A Társaság a Vajda Real Estate Kft-ben 33,33 %-os tulajdoni részesedéssel rendelkezik. A Vajda Real Estate Kft törzsbetéteinek további 16,67 %-a Vajda Attila, másik 16,67 %-a pedig Vajdáné Csata Szilvia tulajdonában van. Az MFB Vállalati, Beruházási és Tranzakciós Magántőkealap pedig a fennmaradó 33,33% részesedés tulajdonosa. A gazdasági társaság adatai a következők:

székhely: 2330 Dunaharaszti, Némedi út 51.

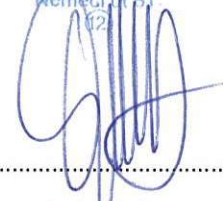
jegyzett tőke: 6.000 e Ft

saját tőke: 7.343.876 e Ft

2022. évi adózott eredmény: 919.041 e Ft

Kelt.: Budapest, 2023. április 28.

Vajda-Papír Kft.
H-2330 Dunaharaszti
Némedi út 51.
12



Vajda Attila

ügyvezető igazgató

CASH FLOW-KIMUTATÁS

adatok e Ft-ban

		Előző év 2021.01.01 - 2021.12.31	Tárgyév 2022.01.01 - 2022.12.31
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)		-2 625 645	4 259 921
1.a	Adózás előtti eredmény (+, -)	-1 717 448	-2 408 998
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	617	811
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben ±	-202 899	-275 478
1.	Korrigált adózás előtti eredmény ±	-1 920 347	-2 684 476
2.	Elszámolt értékcsökkenés és amortizáció +	1 094 341	1 166 496
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	175 010	84 010
4.	Céltartalékképzés és -felhasználás különbözete ±	106 486	256 889
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-125 770	16 047
6.	Szállítói és kapcsolt kötelezettség változása ±	2 098 753	9 325 918
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	1 231 890	801 990
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	970 499	23 081
9.	Vevőkövetelés változása ±	-740 641	-2 830 326
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-5 515 749	-1 516 715
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ± *	18 273	-369 657
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-18 390	-13 336
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)		-14 039 467	-9 228 181
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-14 416 407	-9 210 051
15.	Befektetett eszközök eladása +	118 958	-16 047
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1 409 695	8 886
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-1 151 713	-10 969
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)		11 394 326	5 674 939
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	4 000 000	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	9 900 000	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	8 639 229
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-2 504 354	-2 963 465
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-1 320	-825
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +		-5 270 786	706 679
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-51 589	319 799
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +		-5 322 375	1 026 478
	Pénzeszközök év elején	6 566 620	1 244 245
	Pénzeszközök év végén	1 244 245	2 270 723
	Pénzeszközök változása	-5 322 375	1 026 478

1. számú melléklet

A vagyoni helyzet és a tőkeszerkezet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2021.12.31	2022.12.31
Tőkeszerkezeti mutató	Saját tőke / Kötelezettségek	21,40%	8,79%
Saját tőke és jegyzett tőke aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke	217241%	136496%
Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke / Befektetett eszközök	18,91%	9,63%
Vagyonszerkezet	Befektetett eszközök / Forgóeszközök	232,64%	211,74%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Mérlegfőösszeg	69,92%	67,51%

Jövedelmezőségi mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2021.12.31	2022.12.31
Árbevételarányos üzemi eredmény	Üzemi tev.eredménye / Értékesítés nettó árbevétele	1,65%	-3,46%
Tőkearányos adózott eredmény	Korrigált Adózott eredmény / Saját tőke	5,45%	-61,00%
Eszközhatékonyosság	Korrigált Adózott eredmény / Teljes eszközállomány	0,72%	-3,97%

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2021.12.31	2022.12.31
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	2,16	1,10
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	1,00	0,51
Készpénz likviditási mutató	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,18	0,12
Nettó működő tőke	Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek (ezer Ft)	7 953 536	1 883 286