



***2022. évi***  
***Éves beszámoló***

Miskolc, 2023. február 27.

## EREDMÉNYKIMUTATÁS (Összköltség eljárással)

2022.12.31.

Me.: E Ft

Sorszám a.	A tétel megnevezése b.	Előző év c.	Tárgy év d.
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 513 496	2 742 672
	melyből: - konszolidációba bevont vállalatok	2 199 358	2 451 961
	- egyéb vállalkozó	314 138	290 711
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	333 058	706 018
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>2 846 554</b>	<b>3 448 690</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-57 002	169 639
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	19 140	3 819
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)</b>	<b>-37 862</b>	<b>173 458</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>85 096</b>	<b>106 167</b>
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
05.	Anyagköltség	1 187 926	1 758 532
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	234 854	315 102
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 748	16 488
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	882	47 394
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	305	105
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>1 437 715</b>	<b>2 137 621</b>
10.	Béreköltség	789 305	906 870
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	96 874	104 608
12.	Bérfelrakások	146 429	134 210
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>1 032 608</b>	<b>1 145 688</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>330 247</b>	<b>337 067</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>95 347</b>	<b>78 975</b>
	ebből: értékvesztés	0	0
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-2 129</b>	<b>28 964</b>
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	15	18
	ebből: kapcsolt váll.-tól kapott	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 015	14 304
	ebből: értékelési különbözet	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>16 030</b>	<b>14 322</b>
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	13 294	41 656
	ebből: értékelési különbözet	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)</b>	<b>13 296</b>	<b>41 656</b>
<b>B.</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>2 734</b>	<b>-27 334</b>
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény (+-A+-B)</b>	<b>605</b>	<b>1 630</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0
<b>D.</b>	<b>Adózott eredmény (+-C-X)</b>	<b>605</b>	<b>1 630</b>

DIPA Zrt.

11067146-1712-114-05

Statistikai számjel

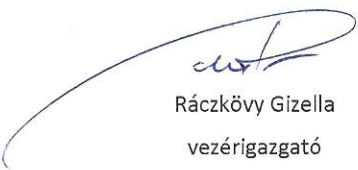
MÉRLEG Források (passzívák)

2022.12.31.

Me.: E Ft

Sorszám a.	A tétel megnevezése b.	Előző év c.	Tárgy év d.
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>5 203 338</b>	<b>5 204 968</b>
I.	Jegyzett tőke	4 196 000	4 196 000
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0
III.	Tőketartalék	44 273	44 273
IV.	Eredménytartalék	951 527	949 539
V.	Lekötött tartalék	10 933	13 526
VI.	Értékelési tartalék	0	0
VII.	Adózott eredmény	605	1 630
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>20 165</b>	<b>31 360</b>
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	20 165	31 360
2.	Céltartalék jövőbeni költségekre	0	0
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>285 968</b>	<b>1 134 907</b>
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	285 968	1 134 907
3.	Vevőktől kapott előlegek	48 701	39 929
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	135 853	93 140
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	896 707
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	101 414	105 131
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>2 935</b>	<b>5 903</b>
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	52	3 112
3.	Halasztott bevételek	2 883	2 791
	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>5 512 406</b>	<b>6 377 138</b>

Miskolc, 2023. február 27.

  
Ráczkövy Gizella  
vezérigazgató

DIPA Zrt.

11067146-1712-114-05

Statistikai számjel


**MÉRLEG Eszközök (aktívák)**

2022.12.31.

Me.: E Ft

Sorszám a.	A tétel megnevezése b.	Előző év c.	Tárgy év d.
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>4 095 545</b>	<b>4 022 048</b>
<b>I.</b>	<b>Immateriális javak</b>	<b>41 163</b>	<b>33 093</b>
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	10 933	13 526
3.	Vagyoni értékű jogok	30 230	19 567
<b>II.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>4 052 021</b>	<b>3 987 323</b>
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	834 260	852 161
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 861 428	2 695 492
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	313 461	313 500
5.	Beruházások, felújítások	37 951	126 170
6.	Beruházásokra adott előlegek	4 921	0
<b>III.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>2 361</b>	<b>1 632</b>
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2 361	1 632
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 412 269</b>	<b>2 345 980</b>
<b>I.</b>	<b>Készletek</b>	<b>681 925</b>	<b>1 032 848</b>
1.	Anyagok	478 866	672 005
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	84 299	259 740
4.	Késztermékek	106 747	100 945
5.	Áruk	158	158
6.	Készletekre adott előlegek	11 855	0
<b>II.</b>	<b>Követelések</b>	<b>88 408</b>	<b>701 011</b>
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	45 563	136 060
2.	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	175	19 184
6.	Egyéb követelések	42 670	545 767
<b>III.</b>	<b>Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök</b>	<b>641 936</b>	<b>612 121</b>
1.	Pénztár, csekkek	266	445
2.	Bankbetétek	641 670	611 676
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>4 592</b>	<b>9 110</b>
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	11
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 592	9 099
	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>5 512 406</b>	<b>6 377 138</b>

Miskolc, 2023. február 27.

  
Ráczkövy Gizella  
vezérigazgató



***2022. évi  
Éves Beszámoló  
Kiegészítő melléklete***

Miskolc, 2023. február 27.

## Tartalomjegyzék

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ .....	4
I.1.	A RÉSZVÉNYTÁRSASÁG BEMUTATÁSA .....	4
I.2.	A DIPA ZRT. VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐI .....	5
I.3.	FŐBB TEVÉKENYSÉGEK .....	7
I.4.	A LEGFONTOSABB ÜZLETI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA .....	7
I.5.	SZÁMVITELI POLITIKA JELLEMZŐI .....	8
I.5.1	Általános ismérvek .....	8
	<i>DIPA Zrt. számviteli politikájának kialakítása során a hosszú távú gazdasági stratégiájának megvalósítását elősegítő üzletpolitikájából eredő célokat kívánja összhangba hozni a számvitelt szabályozó törvény biztosította lehetőségekkel.</i> .....	8
I.5.2	Mérlegzárás időpontja, beszámolási kötelezettség .....	9
I.5.3	Az eszközök értékelésének alapelvei, alkalmazott értékelési szabályok .....	9
I.5.3.1	Befektetett eszközök értékelésének szabályai .....	10
I.5.3.2	Forgóeszközök értékelésének szabályai .....	10
I.5.3.3	Követelések .....	11
I.5.4	A források értékelésének alapelvei, alkalmazott értékelési szabályok .....	11
I.5.4.1	A saját tőke .....	11
I.5.4.2	Céltartalék-képzés alkalmazott alapelve .....	11
I.5.4.3	Kötelezettségek .....	12
I.5.4.4	Devizában fennálló kötelezettségek értékelése .....	12
I.5.5	Számviteli alapelvekből adódó szabályok, módszerek .....	12
I.5.6	Önköltségszámítás .....	13
II.	SPECIFIKUS RÉSZ .....	14
	<b>Mérleghez kapcsolódó kiegészítések</b> .....	14
II.1.	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK .....	14
II.2.	FORGÓESZKÖZÖK .....	15
II.2.1.	Készletek .....	15
II.2.2.	Követelések .....	16
II.3.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS .....	16
II.4.	SAJÁT TŐKE .....	16
II.5.	CÉLTARTALÉK .....	17
II.6.	KÖTELEZETTSÉGEK .....	17
II.7.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS .....	18
II.8.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ INFORMÁCIÓK .....	18
	<b>Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</b> .....	18
II.9.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE .....	18
II.10.	KUTATÁS-KÍSÉRLETI FEJLESZTÉSI TEVÉKENYSÉG .....	19
II.11.	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI .....	19
II.12.	EGYÉB BEVÉTELEK .....	19
II.13.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK .....	20
II.14.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE .....	20
II.15.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE .....	20
II.16.	ADÓZOTT EREDMÉNY .....	21
II.17.	EGYÉB KIEGÉSZÍTÉSEK .....	21
II.17.1.	Társasági adóalapot növelő, csökkentő tételek .....	21
II.17.2.	Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások .....	22
II.17.3.	Vagyon, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet bemutatása .....	22
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ .....	24
III.1.	FELÜGYELŐBIZOTTSÁG ÉS AZ IGAZGATÓSÁG JÁRANDÓSÁGA .....	24
III.2.	MUNKAVÁLLALÓK ÁTLAGOS STATISZTIKAI LÉTSÁMA, BÉRKÖLTSÉGE ÉS SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK .....	24
III.2.1	Átlagos létszám (fő) .....	24
III.2.2	Bérköltség .....	24
III.2.3	Személyi jellegű egyéb kifizetések .....	25
III.2.4	Bérráfordítások jogcímenként .....	25
III.3.	KÖRNYEZETVÉDELEM .....	25
III.4.	MINŐSÉG ALAKULÁSA .....	26
III.5.	RÉSZVÉNYEKRE VONATKOZÓ TÁJÉKOZTATÓ .....	27

**Melléletek:**

- 1. sz. melléklet: Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
- 2. sz. melléklet: A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök állományváltozása
- 3. sz. melléklet: CASH-FLOW



## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### I.1. A részvénytársaság bemutatása

A DIPA Zrt. hazánk nagy szakmai múlttal büszkélkedő, speciális gyártástechnológiával és különlegesen szép környezetben működő biztonsági papírgyára. A DIPA Zrt. Magyarország legrégebbi ugyanazon a helyen, ugyanazzal a tevékenységgel foglalkozó vállalata.

Alapjait 1782-ben Martinyi Sámuel irányításával rakták le.

A Gyár történelmének minden időszakára – a gazdasági nehézségek és a tulajdonváltás ellenére – jellemző volt a korszerűsítési törekvés, mely a lehetőségekhez mérten követte a technológiai előrehaladás nyomdokait.

Az 1890-ben beszerzett svájci síkszítás papírgép beüzemelésével egy széles termékskálájú és jó minőségű termékeket gyártó papírgyár jött létre. A kezdeti papírmalom ezáltal gépi technológiával került kiváltásra.

A Papírgyár már 1920. évben is gyártott hazai bankjegy alappapírt, majd 1946-tól ezt a terméket egyedülként gyártja.

A gazdasági világválság, majd a II. világháború – a makrogazdaság más ágazataival egyetemben – visszavetette a diósgyőri papírgyártást is. A gazdasági problémák megoldására a Gyárat 1948-ban államosították.

A Papírgyár kezdetben önállóan, majd a centralizációs törekvések jegyében 1962-től a Papíripari Vállalat egyik gyáregységéként működött. A központosított irányítás felszámolását követően megindult változások részeként 1990 júliusától annak önálló jogi személyiséggel bíró leányvállalata lett, majd 1993-ban részvénytársasággá alakult.

A meghirdetett privatizációs pályázatot a Pénzjegynyomda Rt. nyerte meg, és az 1994. január 23-án létrejött szerződéssel létrehozta a jelenlegi tulajdonosi formát, az egyszemélyes részvénytársaságot.

1997-ben a Társaság rekonstrukciója során új papírgép került letelepítésre, mely sík- és hengersizítés gyártásra, valamint duplex gyártásra egyaránt alkalmas. A kiszerező üzemek több gépegységgel vannak ellátva, melyek fejlesztése azóta is folyamatos.

Jelenleg a DIPA Zrt. a Tulajdonos igényeinek kiszolgálása mellett az export piacon is megállja a helyét. Legfőbb export partnerei az Európai Unió országai, de a gyártott termékek eljutnak többek között Afrikába és a dél-kelet-ázsiai térségbe is. Az iparágban a sikeres működéshez szükséges több nemzetközi tanúsítvánnyal is rendelkezik a Társaság.



## A RÉSZVÉNYTÁRSASÁG JELLEMZŐ ÉS AZONOSÍTÓ ADATAI:

<b>Neve:</b>	DIPA Diósgyőri Papírgyár Zártkörűen Működő Részvénytársaság
<b>Rövidített neve:</b>	DIPA Zrt.
<b>Székhelye:</b>	3535 Miskolc, Hegyalja út 203/1.
<b>Elektronikus elérhetősége:</b>	titkarsag@dipa.hu
<b>Telefonszáma:</b>	46/530-890, 530-800
<b>Tulajdonos, tulajdonosi arány:</b>	Pénzjegynyomda Zrt. – egyedüli részvényes 1055 Budapest, Markó u. 13-17.
<b>Típusa:</b>	Állami Vállalat által alapított részvénytársaság
<b>Alapító határozat száma, kelte:</b>	05-10-000109/146; 1993. április 1.
<b>Működésének tartama:</b>	Határozatlan idő
<b>Első gazdasági éve:</b>	1993. II-IV. n. év, törtév
<b>Alaptőke:</b>	4 196 millió forint
<b>Cégjegyzéket vezető hatóság:</b>	B.-A.-Z. Megyei Bíróság
<b>Cégjegyzék száma:</b>	05-10-000109
<b>Adószáma:</b>	11067146-2-05
<b>Statisztikai számjelle:</b>	11067146-1712-114-05
<b>Jogelődje:</b>	Diósgyőri Papírgyár Leányvállalat

### **I.2. A DIPA Zrt. vezető tisztségviselői**

A Társaság legfőbb szervét megjelenítő **Részvényes** képviselőtének ellátására 2022. december 31-ei állapot szerint feljogosított személy:

**Pataki Tibor**

A Részvényes írásbeli határozatával – határozott időtartamú megbízás alapján - megválasztott Felügyelőbizottság tagjai 2022. december 31-ei állapot szerint a következők:

### **FELÜGYELŐBIZOTTSÁG**

<b>ELNÖK:</b>	<b>Binder István</b>
<b>TAGOK:</b>	Csomós Balázs Dr. Dubécsi Zoltán Dr. Lehmann Kristóf Réthy Barbara Dr. Varga Gábor

A Részvényes írásbeli határozatával – határozott időtartamú megbízás alapján - megválasztott Igazgatóság tagjai 2022. december 31-ei állapot szerint a következők:

**IGAZGATÓSÁG**

**ELNÖK:**

**Majláth Zsolt László**

**TAGOK:**

Domonkosi Imre

Dr. Fömötör Barna

Dr. Horváth Marcell

Dr. Kocziszky György Csaba

Dr. Kolozsi Pál Péter

Palasikné dr. Kirschner Dóra

**KÖNYVVIZSGÁLÓ**

**BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.**

1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C.ép.

Cégjegyzékszám: 01-09-867785

A könyvvizsgálatért személyében is felelős könyvvizsgáló **Baumgartner Ferenc** (könyvvizsg. eng. sz.:002955, lakhely: 1037 Budapest, Kunigunda útja 22. fszt. 4.).

A Társaságon belül a számviteli feladatok irányításáért, vezetéséért az üzleti évben felelős személy Nánási Judit (mérlegképes könyvelői nyilvántartási száma: 168131).

**VEZÉRIGAZGATÓ**

A Társaság általános képviselőjére felhatalmazott, a cégvezetést és operatív irányítást végző, az Éves beszámoló aláírására jogosult egyszemélyi vezető

**Ráczkövy Gizella**

lakcíme: 3532 Miskolc, Gépész utca 38.

**TÁRSASÁG BEOSZTOTT VEZETŐ MUNKAVÁLLALÓI**

**Tóthné Nagy Mónika**

gazdasági igazgató

**Kerekes Endre**

termelési és műszaki igazgató

**Szilágyi Árpád László**

kereskedelmi és marketing igazgató

### **I.3. Főbb tevékenységek**

- Papírgyártás
- Szennyvíz-, hulladékkezelés, településtisztasági szolgáltatás
- Múzeumi tevékenység, kulturális örökség védelme
- Egyéb szolgáltatási tevékenység

### **I.4. A legfontosabb üzleti tevékenység bemutatása**

A Társaság elsődleges törekvése a Részvényes által megrendelt termékportfólió megfelelő minőségben és ütemben történő legyártása és kiszállítása. Ezen belül cél a közös értékesítési projektek sikeressége és az együttműködési lehetőségek szélesítése.

Fentiekén túlmenően ahhoz, hogy a Társaság a kitűzött üzletpolitikai célját – a folyamatosan változó piaci viszonyokhoz alkalmazkodva, a gazdasági stabilitását fenntartva – a piaci pozícióinak erősítését meg tudja valósítani, stratégiájának fókuszpontjában az export piaci bővítés elősegítése áll.

A speciális termékkörből adódóan elsősorban a személyes megkeresések, a nemzetközi szakmai konferenciákon és kiállításokon való megjelenés, továbbá tendereken történő részvétel biztosítja a Társaság termelési kapacitásainak lekötéséhez a mozgásteret.

A Társaság termékstratégiájának középpontjában a minőségi, magas védelmi szintű termékek állnak, az értékesítés meghatározó részét képező fő termékek a bankjegy alappapírok és a különféle okmány alappapírok mind az export, mind a hazai piacokon.

A gyártások során kiemelt szerepet kap a szigorú biztonsági előírások betartása a gyártástól a vevőnek történő kiszállításig. A DIPA Zrt. készíti számos ország útlevelét és különféle egyéb okmányok alappapírját, a közigazgatásban használt okmányok jelentős részének alappapírjait.

A Társaság célja az olyan védelmi elemek, mint a vízjel, biztonsági szál, hologram, színjel, pelyhező, vegyvédlem alkalmazása mellett a hozzáadott érték növelése. Emellett alapvetően a stabil, kiegyensúlyozott működést tekinti elsődleges feladatául.

A nyomópapírok szegmensében szereplő termékeket a bankjegy és okmányokat nyomtató nyomdák előfutó papírként használják mind hazai, mind pedig export viszonylatban.

A Társaság a fenti tevékenységét környezettudatosan, az ISO szabványok (MSZ EN ISO 9001:2015, MSZ EN ISO 14001:2015) és az 1221/2009/EK [2017/1505/EU] EMAS rendelet elvárásai szerint végzi. Ezeken túlmenően az információbiztonságot az ISO 27001 szabvány szerinti működés garantálja. A folyamatosan bővülő export igényeknek eleget téve a DIPA Zrt. 2018-ban megszerezte az FSC felügyeleti lánc tanúsítványt is, és 2019-ben megvalósult az irányítási rendszer bővítése a CWA 15374 biztonság kezelési szabványelemmel.

A Társaság 2019. évben elnyerte, majd azóta is megőrizte a jogosultságot az Érték és Minőség nagydíjhoz kapcsolódó védjegy használatához, mely kitüntető cím azon gazdasági szervezetek által előállított áruk, szolgáltatások elismerése, amelyek tevékenységük során bizonyítottan kiemelt fontosságot tulajdonítanak a kiváló minőségű és piacképes áruk környezettudatos előállítására.

A példamutató zöld gondolkodás, a fenntartható fejlődés lehetőségeit figyelembe vevő technológiai gyakorlat, a környezetközpontú vállalatirányítás, az ágazat környezettudatosságának fejlesztése területén végzett tudatformálás elismeréseként a DIPA Zrt. 2020-ban - ebben a kategóriában Magyarországon elsőként -, majd azóta minden évben megkapta a GPWA (Green Printworld Award) „Az Év Zöld Papírgyártója” címet.

## **I.5. Számviteli politika jellemzői**

### ***I.5.1 Általános ismérvek***

DIPA Zrt. számviteli politikájának kialakítása során a hosszú távú gazdasági stratégiájának megvalósítását elősegítő üzletpolitikájából eredő célokat kívánja összhangba hozni a számvitelt szabályozó törvény biztosította lehetőségekkel.

A Társaság a számviteli politikájában érvényre juttatja a törvény által meghatározott alapelveket, mellyel biztosítja, hogy megbízható, valós képet adjon a Részvénytársaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A DIPA Zrt. **könyvvezetése a kettős könyvvitel rendszerében** történik, mely biztosítja a beszámolási kötelezettség teljesítését, továbbá a Társaság vezetőinek a szükséges vezetői információkat, és megfelelő adatbázisul szolgál a Részvényes konszolidált mérlegének elkészítéséhez.

A kettős könyvvitel rendszerén belül a könyvelés a költségek tekintetében elsődlegesen az 5-ös (költségnem), másodlagosan a 6-7-es (költséghely-költségviselő) számlákra történik.

*A DIPA Zrt. havi főkönyvi zárásokkal biztosítja az alábbi vezetői információkat:*

- mérleg, eredménykimutatás
- költségek költségnemenkénti alakulása
- gazdálkodás és működés elemzésének alapjait

A Társaság éves szinten teljes körű utókalkulációt készít, ez utóbbi az éves készáru-elszámolás és piaci értékelés alapjául is szolgál.

A Társaság a könyvvezetés során és a beszámoló elkészítésekor a számviteli törvényben meghatározott alapelveket figyelembe vette, érvényesítette.

### **1.5.2 Mérlegzárás időpontja, beszámolási kötelezettség**

A DIPA Zrt. **Éves beszámoló** készítésére köteles vállalkozás. A gazdálkodás számára az üzleti év megfelel a naptári évnek, azaz január 1-től december 31-ig tart. Az Éves beszámoló december 31-i fordulónappal készül.

A Társaság igazodva a Részvényes elvárásához, az éves főkönyvi zárás időpontját a mérleg fordulónapját követő év január 25. napjában állapította meg azzal, hogy amennyiben ez az időpont pihenőnapra esik, akkor az azt követő munkanapot kell határnapnak tekinteni.

Az Éves beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény választási lehetőségével élve a következőkből áll:

- **mérleg** (Szt. 1. sz. mellékletének „A” változatában szereplő tartalommal és részletezéssel). A Társaság nem él a nem jelentős összegű mérlegtételek összevonásának lehetőségével.
- **eredménykimutatás** (összköltség eljárással, a Szt. 2. sz. melléklete szerinti tartalommal, és részletezéssel). A Társaság nem él a nem jelentős összegű eredménykimutatás tételek összevonásának lehetőségével.
- **kiegészítő melléklet.**

A Társaságnál a számviteli törvény előírása alapján a könyvvizsgálat kötelező.

Az Éves beszámolóval egyidejűleg **Üzleti jelentés** is készül.

A DIPA Zrt.-t, mint 100%-os tulajdonában lévő társaságot a Pénzjegynyomda Zrt. konszolidálja.

Az anyavállalat által készített Összevont (konszolidált) éves beszámoló a magyar közzétételi jogszabályoknak megfelelően kerül közzétételre.

### **1.5.3 Az eszközök értékelésének alapelvei, alkalmazott értékelési szabályok**

#### Az eszközök értékelésének alapelvei

A DIPA Zrt. a mérleg fordulónapján meglévő, leltározással, egyeztetéssel ellenőrzött eszközeit az Szt. előírásainak megfelelően beszerzési, előállítási költségen értékeli, melyet korrigál a halmozott értékcsökkenési leírás, valamint az egyedi értékelés alapján megállapított értékvesztés összegével. Az így kimutatott érték az eszközök nyilvántartási értéke.

A számviteli törvény által biztosított lehetőséggel – értékelési tartalék különbözet kimutatása – a Társaság nem kíván élni.

## Az egyes eszközcsoportok általános értékelési szabályai

### **1.5.3.1 Befektetett eszközök értékelésének szabályai**

A Társaság

- a vásárolt, befektetett eszközöket beszerzési értéken,
- a saját előállítású befektetett eszközöket előállítási költségen veszi a rendszeres használatbavétel időpontjában nyilvántartásba.

#### Immateriális és tárgyi eszközök amortizációjának elszámolása

A nyilvántartásban szereplő aktivált eszközök után az üzembe helyezés napjától terv szerinti és szükség esetén, terven felüli értékcsökkenési leírás kerül elszámolásra.

- Immateriális javak értékcsökkenésének meghatározásakor a Társaság a konkrét használati időt aktiváláskor egyedileg határozza meg úgy, hogy a törvényi korlátokat figyelembe veszi.
- Tárgyi eszközök értékcsökkenésének meghatározásakor a bruttó érték alapján a lineáris leírás módszerét alkalmazza. A leírási kulcsait a hasznos időtartam figyelembevételével alakítja ki.
- Használatbavételkor egy összegben számolja el értékcsökkenési leírásként a 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközöket.
- Terven felüli értékcsökkenési leírás csak rendkívüli esetben (értéke tartósan lecsökkent, megrongálódott stb.) kerül elszámolásra.

### **1.5.3.2 Forgóeszközök értékelésének szabályai**

#### Készletek

A készletek bekerülési értéken (beszerzési-, előállítási értéken) kerülnek értékelésre, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve a visszaírt értékvesztés összegével.

#### Vásárolt készletek

A Társaság a vásárolt és készletre vett anyagokról folyamatos nyilvántartást vezet, mennyiségben és értékben.

A készletek növekedését tényleges beszerzési áron könyveli, míg a készlet csökkenéseket a tényleges beszerzési árakból képzett mérlegelt átlagáron számolja el.

Importból származó készlet értékelésénél a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza.

Az egyedi nyilvántartást a számlatükörben meghatározott készletcsoportonként külön-külön kezeli.

### Saját termelésű készletek

A saját termelésű készletek raktárra vételezése év közben minden termék esetében előkalkulált önköltségen történik, a nyitó készleten szereplő termékmennyiségek előző évi utókalkulált önköltségi áron értékelendők. A készlet év végén az utókalkuláció szerinti tényleges önköltségen kerül értékelésre.

Az óvatosság elvéből kiindulva a Társaság értékvesztést számol el egyedi értékelés alapján, ha a könyv szerinti érték magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges vagy várható piaci érték.

#### **1.5.3.3 Követelések**

A követelések a mérlegben bekerülési értéken, a vevő, az adós által elfogadott összegben szerepelnek.

A devizában fennálló tételek a teljesítés napján érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kerülnek kimutatásra.

A mérleg fordulónapján meglévő devizás követelések átértékelésre kerülnek a mérleg fordulónapján érvényes Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamára.

A mérleg fordulónapján fennálló és mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseket a Társaság egyedileg értékeli. A minősítést az adott vevővel kapcsolatos információkra építve egyedileg végzi. Az adósról az adósmínősítés során kialakult vélemény az adóssal szembeni valamennyi követelésre vonatkozik és érvényes. Arra a követelésre is, ahol a fizetési határidő a mérlegkészítés időpontja után van, de a szerződés szerinti teljesítés a mérlegfordulónapon vagy azt megelőzően megtörtént.

A vevő, az adós minősítése alapján kerülhet sor értékvesztés elszámolására a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti különbözetre. Szintén a minősítés ad alapot a már korábban elszámolt értékvesztés visszairással történő esetleges csökkentésére. Az értékvesztés visszairását az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretén belül végzi el a Társaság.

#### **1.5.4 A források értékelésének alapelvei, alkalmazott értékelési szabályok**

##### **1.5.4.1 A saját tőke**

A saját tőke elemeit a Társaság könyv szerinti értéken mutatja ki mind évközben, mind a mérlegkészítéskor.

##### **1.5.4.2 Céltartalék-képzés alkalmazott alapelve**

A DIPA Zrt. az óvatosság elvét betartva az adózás előtti eredmény terhére a számviteli törvényben meghatározottak szerint céltartalékot képez a függő kötelezettségek, biztos kötelezettségek, mérlegkészítésig rendelkezésre álló, harmadik féllel szembeni, várhatóan vagy bizonyosan felmerülő kötelezettségek és jövőbeni költségek fedezetére.



### ***1.5.4.3 Kötelezettségek***

A kötelezettségek között a DIPA Zrt. a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzforgásban teljesítendő elismert fizetéseket mutatja ki, amelyeket a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönző már teljesített és a Társaság elfogadott, elismert.

### ***1.5.4.4 Devizában fennálló kötelezettségek értékelése***

A devizában fennálló tételek a teljesítés napján érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kerülnek kimutatásra.

A mérleg fordulónapján meglévő devizában fennálló kötelezettségek átvértékelésre kerülnek a mérleg fordulónapján érvényes Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamára.

## **1.5.5 Számviteli alapelvekből adódó szabályok, módszerek**

- *Jelentős összegű hiba meghatározása*

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák, hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát.

- *Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások* közé tartozó tételeket és gazdasági eseményeket, összeghatárokat részletesen a számviteli politika tartalmazza.

- *Maradványérték nagysága*

A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a maradványértéket nulla összegűnek tekinti minden olyan esetben, amikor a realizálható összege nem jelentős:

- kis értékű tárgyi eszközök és vagyoni értékű jogok, szellemi termékek,
- ha az adott eszköznek a hasznos élettartam végén már csak hulladékértéke, vagy hasznos anyag értéke van,
- ha a hasznos élettartam végén a hasznosítás módja térítés nélküli átadás,
- ha a hasznos élettartam végén a hasznosítás módja értékesítés és a realizálható összeg 200 E Ft alatt van.

- *Árfolyam-különbözetek elszámolásának rendje*

Az eszközök és források között megjelenő tételeknél a Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamát használja a Társaság a forintra történő átszámításakor.

Év közben az árfolyam-különbözetek elszámolása folyamatosan a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történik. A mérleg fordulónapján meglévő devizában fennálló követelések és kötelezettségek átvértékelésre kerülnek a mérleg fordulónapján érvényes Magyar Nemzeti Bank hivatalos devizaárfolyamára.

- *Behajthatatlan követelésnek*

Eredményesen nem érvényesíthető (Szt. 3. § 10. pont e). szakasz) behajthatatlan követelésnek minősíti a Társaság azokat a követeléseket, amelyeknél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, eléri annak 80 százalékát.

### ***1.5.6 Önköltségszámítás***

A saját termelésű készletek közvetlen önköltségének tartalmát és a kalkulációnál alkalmazott felosztási módszereket az Önköltségszámítási szabályzat határozza meg.

A Társaság a pótlékoló kalkulációt alkalmazza, melynek lényege, hogy a felhasználás pillanatában konkrét kalkulációs egységre el nem számolható közvetlen költségek külön gyűjtést követően kerülnek felosztásra a kalkulációs egységek között. A közvetett költségek meghatározott arányokkal kerülnek szétosztásra.

A közvetlen önköltség termékenként kerül kidolgozásra.

#### *A közvetlen önköltség alkotó elemei az alábbiak:*

- közvetlen anyagköltség (alap-, segéd- és csomagolóanyagok),
- a terméket elsődlegesen terhelő energia (gáz, áram, víz),
- közvetlen bérköltség és járulékai,
- gyártóeszköz költség,
- egyéb közvetlen költségek (pl. védelmi osztály működéssel kapcsolatos költségek, kölcsönzött munkavállalók díja),
- értékcsökkenési leírás (a termelés folyamatában résztvevő eszközök, gépek, berendezések értékcsökkenési leírása).

A fenti költségtényezők alkotják a termékek közvetlen önköltségét, melyek a termeléssel közvetlenül összefüggésbe hozhatók.

A közvetlen költség, illetve a közvetett költségekből, valamint az egyéb ráfordításokból ráosztott rész együttes összege képezi a termék teljes önköltségét.

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### II.1. Befektetett eszközök

A befektetett eszközök mérlegértéke és szerkezete az alábbiak szerint alakult 2022. évben:

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás
Immateriális javak	41 163	33 093	-8 070
Tárgyi eszközök	4 052 021	3 987 323	-64 698
- Ingatlanok	834 260	852 161	17 901
- Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 861 428	2 695 492	-165 936
- Egyéb berendezések, épek, járművek	313 461	313 500	39
- Beruházások, felújítások	37 951	126 170	88 219
- Beruházásra adott előlegek	4 921	-	-4 921
Befektetett pénzügyi eszközök	2 361	1 632	-729
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>4 095 545</b>	<b>4 022 048</b>	<b>-73 497</b>

Me.: E Ft

Az immateriális javak között vannak nyilvántartva a vagyoni értékű jogok, az ügyviteli, termelési szoftverek, valamint a kísérleti fejlesztés aktivált értéke. A tárgyévben 0,4 M Ft értékben került sor szoftverek beszerzésére, bővítésére, és 2,6 M Ft volt a saját kivitelezésű kísérleti fejlesztésre elszámolt összeg. Az éves értékcsökkenési leírás elszámolásával az állomány 8,1 M Ft-tal csökkent.

A beszámolási időszakban 178,8 M Ft tárgyi eszköz aktiválásra került sor, melyből 96,2 %-ot képviselt az új eszköz, berendezés üzembe helyezése, 3,8 % pedig értéknövelő felújítás, bővítés volt.

A tárgyévben, az időszakos eszközleltározás során feltárássra kerültek az elavult, használhatatlan, sérült immateriális javak és eszközök is, melyek selejtezés során kivezetésre kerültek. Az értékesített és selejtezett eszközök együttes könyv szerinti értéke 0,8 M Ft volt.

A Társaság 2022. évben 337,1 M Ft terv szerinti értékcsökkenési leírást számolt el, mely összeg 6,8 M Ft-tal magasabb a bázis évi adatnál. A használatba vételkor egy összegben elszámolt amortizáció 2,7 M Ft, a lineáris leírással elszámolt 334,4 M Ft volt.

Egyéb, terven felüli értékcsökkenési leírásra a tárgyévben nem került sor.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi állományváltozását, a bruttó értékek és elszámolt értékcsökkenések alakulását az 1. sz. melléklet részletesen tartalmazza.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök tárgyévi állományváltozását, a bruttó értékek és elszámolt értékcsökkenések alakulását a 2. sz. melléklet tartalmazza.

A befektetett pénzügyi eszközök a munkavállalók részére korábbi években nyújtott lakás célú kölcsönök éven túl esedékes értékét tartalmazza. A tárgyidőszaki záró állomány 0,7 M Ft-tal csökkent a bázis évhez képest.

## II.2. Forgóeszközök

### II.2.1. Készletek

A készletgazdálkodás szerepe meghatározó az ellátás és likviditás szempontjából. A készletek tárgy időszaki záró állománya 1 032,8 M Ft volt, mely érték a nyitó állománytól 350,9 M Ft-tal magasabb. A változást mérlegtételek szerinti bontásban a következő táblázat mutatja be:

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	E Ft	Részarány %	E Ft	Részarány %
Anyagok	478 866	70,2	672 005	65,1
Befejezetlen termelés	84 299	12,4	259 740	25,1
Késztermék	106 747	15,6	100 945	9,8
Áruk	158	0,1	158	0,0
Készletre adott előleg	11 855	1,7	-	-
<b>Készletek összesen</b>	<b>681 925</b>	<b>100,0</b>	<b>1 032 848</b>	<b>100,0</b>

A vásárolt anyagkészlet év végi állománya 40,3 %-kal magasabb az időszaki nyitónál. A növekedés oka alapvetően a cellulózipiaci bizonytalanságok miatt nagyobb volumenben betárolt alapanyag készletek.

A vásárolt készleten belül 2,3 M Ft értékben került sor selejtezésre, amelyet az anyagok minőségi hibája, felhasználhatatlansága indokolt.

A saját termelésű készletek év végi állománya 360,7 M Ft, mely érték a nyitó állománytól 169,6 M Ft-tal magasabb. A tárgyévi készáru készlet magasabb szintjét a következő év elejére megrendelt kiszállítás okozta.

A beszámolási időszak végén 350,0 M Ft értékű volt a megrendeléssel lefedett készlet.

A beszámolási időszakban saját termelésű befejezetlen készlet selejtezésére 1,2 M Ft értékben került sor.

A készletek év végi értékelésekor értékvesztés képzésére, kivezetésére nem került sor.

Me.: E Ft

Készletek értékvesztése	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Késztermékek	242	-	-	242

## II.2.2. Követelések

Me.: E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	45 563	136 060	90 497
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	175	19 184	19 009
Egyéb követelések	42 670	545 767	503 097
<b>Követelések összesen</b>	<b>88 408</b>	<b>701 011</b>	<b>612 603</b>

A vevőállomány értéke 2022. december 31-én 136,1 M Ft, ami 90,5 M Ft-tal több az előző évi értéknél. Lejárt, határidőn túli követelése nincs a Társaságnak.

A vevők értékelése alapján a követelésekre értékvesztés elszámolására nem volt szükség.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések a Pénzjegynyomda Zrt.-vel szembeni 19,2 M Ft szállításból eredő követelést tartalmaz.

Az egyéb követelések 545,8 M Ft záró állományából 59%-ot képvisel a gázszolgáltató felé fizetett energiadíj előlegek összege (322,1 M Ft), 37% a kapott előleghez és beszerzéshez kapcsolódó ÁFA elszámolásból adódó követelés előírás (200,6 M Ft). A költségvetéssel kapcsolatos adó előlegek, kötelezettségek miatti követelés összege 19,6 M Ft.

## II.3. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 9,1 M Ft, mely az évek között áthúzódó tételeket tartalmazza.

## II.4. Saját tőke

A Társaság saját tőkéje 2022. év december 31-én 5 204 968 E Ft volt. A bázis évhez képest az üzleti év adózott eredményével változott.

Saját tőke szerkezete az alábbiak szerint alakult:

Me.: E Ft

Jogcímek	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
<b>Nyitó egyenleg</b>	<b>4 196 000</b>	<b>44 273</b>	<b>951 527</b>	<b>10 933</b>	-	<b>605</b>	<b>5 203 338</b>
2021. évi adózott eredmény átvezetés	-	-	605	-	-	-605	<b>0</b>
Kísérleti fejlesztésre képzett tartalék	-	-	-2 593	2 593	-	-	<b>0</b>
2022. évi adózott eredmény	-	-	-	-	-	1 630	<b>1 630</b>
<b>Záró egyenleg</b>	<b>4 196 000</b>	<b>44 273</b>	<b>949 539</b>	<b>13 526</b>	-	<b>1 630</b>	<b>5 204 968</b>

## II.5. Céltartalék

A 2021. év végén nyilvántartott céltartalékból tárgyévben feloldásra került 0,2 M Ft, a számviteli törvény előírásainak megfelelően továbbra is tartalékként maradt 20,0 M Ft összegű, előző években képzett céltartalék. A tárgyévben vevői reklamációval kapcsolatosan várhatóan felmerülő és egyéb kötelezettségekre 11,4 M Ft céltartalék került megképzésre.

Me.: E Ft

Céltartalék	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Várható költségekre	-	-	-	-
Várható kötelezettségekre	20 165	11 374	179	31 360
<b>Összesen</b>	<b>20 165</b>	<b>11 374</b>	<b>179</b>	<b>31 360</b>

## II.6. Kötelezettségek

A Társaságnak hátrasorolt- és hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek, rövid lejáratú kötelezettségei a következők szerint alakultak:

Me.: E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év	Változás
Vevőktől kapott előlegek	48 701	39 929	-8 772
Kötelezettségek áruszállításból (szállító)	135 853	93 140	-42 713
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	-	896 707	896 707
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	101 414	105 131	3 717
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek összesen</b>	<b>285 968</b>	<b>1 134 907</b>	<b>848 939</b>

A szállítóállomány értéke 2022. december 31-én 93,1 M Ft, mely 31,4%-kal csökkent az előző évhez képest. A szállítók kifizetése folyamatosan az esedékességnek megfelelően történt.

A Pénzjegynyomda Zrt.-vel szemben a fordulónapon fennálló 896,7 M Ft kötelezettségből 894,1 M Ft vevői előlegből, 2,6 M Ft szállítói kötelezettségből keletkezett.

A Társaság egyéb vevőktől a tárgyidőszak végén 39,9 M Ft kapott előleget tart nyilván, melyet a partnerek szerződés alapján fizettek.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 105,1 M Ft összegű záró állománya szinte teljes mértékben a 2022. december havi bérekkel kapcsolatos jövedelem és járulék kötelezettségeket tartalmazza.

A Társaság a költségvetéssel és önkormányzattal kapcsolatos kötelezettségeit határidőben fizeti, nincsenek adó, vagy járulék tartozásai.

## **II.7. Passzív időbeli elhatárolás**

A passzív időbeli elhatárolás 2022. december 31-ei állománya 5,9 M Ft, melyből 2,8 M Ft halasztott bevétel, ami meghatározóan a korábbi években kapott fejlesztési támogatásokkal kapcsolatos, 3,1 M Ft pedig évek között áthúzódó költségek elhatárolása.

## **II.8. Egyéb tájékoztató jellegű információk**

### Biztosítás

A Társaságnak az UNION Vienna Insurance Group Zrt.-vel van vagyonszükségleti szerződése, mely tartalmaz tűz-, elemi kár-, betörés-, lopás- és rablás-, általános felelősségbiztosítást.

### Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak mérlegen kívüli kötelezettségei nincsenek. Továbbá nincsenek olyan kötelezettségei melyeknek hátralévő futamideje 5 évnél hosszabb. Nincsenek nyilvántartva olyan kötelezettségek, melyeknél a visszafizetendő összeg nagyobb a kapottnál. A Társaságnak nincsenek zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségei.

A Társaságnak a K&H Bank Zrt.-vel 100 M Ft összegű, határozatlan időre szóló folyószámla-hitel szerződése és 100 M Ft keretösszegű, határozatlan időre szóló több devizanemben igénybe vehető bankgarancia kibocsátási megbízási keretszerződése van melyek igénybevételeire nem került sor.

## **Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **II.9. Értékesítés nettó árbevétele**

A Társaság 2022. évi nettó árbevétele 3 448,7 M Ft volt.

Az árbevétel 95,2%-át az alaptervekenységnek számító papírgyártás adja. Ehhez járul hozzá az ipari szolgáltatás, valamint az egyéb tevékenység árbevétele.

A Pénzjegynyomda Zrt.-nek, az árbevételen belüli részesedése 71,1%.

A belföldi értékesítés árbevétele 2 742,7 M Ft. Az érték az előző évben forgalmazottól 9,1%-kal (229,2 M Ft-tal) magasabb. Mindezt a termékösszetétel változás befolyásolta.

Az export árbevétel 706,0 M Ft volt. Az előző évinél 372,9 M Ft-tal magasabb forgalomra az okmánypapírok iránti piaci élénkülésnek volt meghatározó a hatása. Emellett 2022. évben is bővült új termékekkel a Társaság termékköre.



A 2022. évi export értékesítések célország szerinti megoszlása a következő:

Ország	Árbevétel		
	EUR	USD	E Ft
Románia	1 264 665		494 517
Szlovénia	309 531		126 575
Litvánia	71 387		28 856
Ausztria	59 705		22 878
Lettország	22 197		9 054
Bulgária	11 412		4 497
Németország	10 383		4 175
<b>EU tagországok összesen</b>	<b>1 749 280</b>		<b>690 552</b>
Kanada		38 550	14 641
Mexikó		998	400
Ecuador		1 053	425
<b>EU-n kívüli országok összesen</b>		<b>40 601</b>	<b>15 466</b>
<b>Export összesen</b>	<b>1 749 280</b>	<b>40 601</b>	<b>706 018</b>

## II.10. Kutatás-kísérleti fejlesztési tevékenység

A Társaság 2022. évben kutatás-fejlesztési tevékenységre 46,0 M Ft-ot fordított, számolt el. A Társaság kutatás-fejlesztési költségeiből kísérleti fejlesztésre elszámolt összeg 2,6 M Ft.

## II.11. Igénybe vett szolgáltatások költségei

A könyvvizsgálati tevékenység javadalmazása a Részvényes határozatának megfelelően történt. A könyvvizsgálat éves díja 2,2 M Ft.

Az igénybe vett szolgáltatások értéke:

Me: E Ft	
Megnevezése	2022. év
Karbantartás	113 336
Szállítás	38 703
Szakértői díjak, auditálás	56 205
Környezetvédelem, takarítás	25 769
Üzletszerzési jutalék	32 440
Egyéb	48 649
<b>Összesen</b>	<b>315 102</b>

## II.12. Egyéb bevételek

A tárgyidőszakban 106,2 M Ft egyéb bevétel került elszámolásra. Ennek meghatározó tételei a kapott kártérítések és az utólag kapott engedmény (100,8 M Ft).

## II.13. Egyéb ráfordítások

Tárgyidőszakban az egyéb ráfordítások összege 79,0 M Ft. A ráfordítások legnagyobb tétele az önkormányzatoknak fizetett és az egyéb adók, melyek összege 60,4 M Ft. A selejtezések elszámolt értéke 3,7 M Ft volt.

## II.14. Üzemi tevékenység eredménye

Az üzemi tevékenység eredményének összetevői:

		Me.: E Ft		
Megnevezés		2021. év	2022. év	Változás
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 846 554</b>	<b>3 448 690</b>	<b>602 136</b>
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>-37 862</b>	<b>173 458</b>	<b>211 320</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>85 096</b>	<b>106 167</b>	<b>21 071</b>
05	Anyagköltség	1 187 926	1 758 532	570 606
06	Igénybe vett szolgáltatások értéke	234 854	315 102	80 248
07	Egyéb szolgáltatások értéke	13 748	16 488	2 740
08	Eladott áruk beszerzési értéke	882	47 394	46 512
09	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	305	105	-200
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>1 437 715</b>	<b>2 137 621</b>	<b>699 906</b>
10	Béreköltség	789 305	906 870	117 565
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	96 874	104 608	7 734
12	Bérbírlások	146 429	134 210	-12 219
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>1 032 608</b>	<b>1 145 688</b>	<b>113 080</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>330 247</b>	<b>337 067</b>	<b>6 820</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>95 347</b>	<b>78 975</b>	<b>-16 372</b>
<b>A.</b>	<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>-2 129</b>	<b>28 964</b>	<b>31 093</b>

## II.15. Pénzügyi műveletek eredménye

A beszámolási időszakban -27,3 M Ft pénzügyi eredményt számolt el a Társaság, mely összességében 30,1 M Ft-tal volt alacsonyabb a 2021. évinél.

Pénzügyi bevételként 2022. évben 14,3 M Ft került elszámolásra, amelyből 12,8 M Ft volt az árfolyamnyereség.

A beszámolási időszakban árfolyamvesztéséből 41,6 M Ft összegű pénzügyi ráfordítás keletkezett.

## II.16. Adózott eredmény

A DIPA Zrt. 2022. évi adózott eredménye 1,6 M Ft.

Az eredmény összetevői az alábbiak:

Me.: E Ft

Megnevezés		2021. év	2022. év	Változás
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-2 129	28 964	31 093
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	2 734	-27 334	-30 068
<b>C.</b>	<b>Adózás előtti eredmény (+-A+-B)</b>	<b>605</b>	<b>1 630</b>	<b>1 025</b>
X.	Adófizetési kötelezettség			
<b>D.</b>	<b>Adózott eredmény (+-C-X)</b>	<b>605</b>	<b>1 630</b>	<b>1 025</b>

## II.17. Egyéb kiegészítések

### II.17.1. Társasági adóalapot növelő, csökkentő tételek

Me.: E Ft

<i>Adózás előtti eredményt növelő jogcímek</i>	
Várható kötelezettségre, jövőbeni költségre képzett céltartalék	11 374
Az adóévben a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg, továbbá a tárgyi eszközök, immateriális javak nyilvántartásból való kivezetésekor a könyv szerinti érték	337 841
Egyéb növelő tételek összesen	370
<b>Összesen:</b>	<b>349 585</b>

<i>Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek</i>	
Várható kötelezettségre, jövőbeni költségre képzett céltartalék felhasználása miatti bevétel	179
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	355 654
Egyéb csökkentő tételek összesen	40
<b>Összesen:</b>	<b>355 873</b>

A Társaságnak az előző évekből származó elhatárolt vesztesége, negatív adóalapja 203,1 M Ft.

### **II.17.2. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások**

A Társaságnál a tárgyévben nem merültek fel kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek és ráfordítások.

A számviteli politikában meghatározott jelentős szintet – anyagjellegű ráfordítások 5%-a – az igénybe vett szolgáltatások egyik tétele sem érte el.

A Társaságnak a tárgyévben nem merültek fel tőkeműveletekhez, átalakuláshoz kapcsolódó tételei.

### **II.17.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet bemutatása**

#### **1. Befektetett eszközök aránya**

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Befektetett eszközök</u>		
Összes eszköz	74,3%	63,1%

A befektetett eszközök értéke közel azonos a bázis évvel, a mutató aránya beszámolási évben a mérlegfőösszeg növekedése miatt alakult kedvezőtlenebbül.

#### **2. Forgóeszközök aránya**

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Forgóeszközök</u>		
Összes eszköz	25,6%	36,8%

Bázis évihez mérten a forgóeszközök aránya a fordulónapi követelések mérlegfőösszeget meghaladó növekedési arányából adódóan mutatott magasabb értéket.

#### **3. Befektetett eszközök fedezettsége**

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Saját tőke</u>		
Befektetett eszközök	127,0%	129,4%

A saját tőke mindkét évben a befektetett eszközök teljes egészére fedezetet biztosított, beszámolási évben ez a fedezettségi szint magasabb volt.

#### **4. Likviditási ráta**

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Forgóeszközök</u>		
Rövid lejáratú kötelezettségek	4,9	2,1

5. *Likviditási gyorsráta*

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Forgóeszközök – Készletek</u>		
Rövid lejáratú kötelezettségek	2,6	1,2

A likviditási ráták alapján, bár 2022. évben gyengébb fizetőképességet mutatva, a mérleg fordulónapi értékekkel számolva a Társaság rövid távon készpénzzé váló/tehető eszközei fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeit, mely utóbbi tételnek meghatározó értéke 2022. évben az anyacégtől kapott előleg.

6. *Eladósodottság*

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Kötelezettségek</u>		
Összes eszköz (Összes forrás)	5,2%	17,8%

Az eladósodottsági mutató növekedést mutat. Ezen belül 2022. év végén a rövid lejáratú kötelezettségek meghatározó értéke a Tulajdonostól a cég alapanyag készletezésére és az energiaszolgáltatás előrefinanszírozására kapott előleg.

7. *Árbevétel arányos eredmény*

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Üzemi/üzleti eredmény</u>		
Értékesítés nettó árbevétele	-0,1%	0,8%
<u>Adózás előtti eredmény</u>		
Értékesítés nettó árbevétele	0,02%	0,05%

8. *Eszközarányos jövedelmezőség*

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Üzemi/üzleti eredmény</u>		
Összes eszköz	-0,04%	0,45%
<u>Adózás előtti eredmény</u>		
Összes eszköz	0,01%	0,03%

9. *Tőkearányos jövedelmezőség*

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Üzemi/üzleti eredmény</u>		
Saját tőke	-0,04%	0,56%

### Adózott eredmény

Saját tőke 0,01% 0,03%

A Társaság mindkét évet a kedvezőtlen gazdasági események ellenére pozitív adózott eredménnyel zárta.

#### 10. *Költségszint változása*

	Bázis év	Beszámolási év
<u>Közvetett költségek</u>		
Értékesítés nettó árbevétele	31,9%	31,3%

A bázis évihez mérten a mutató kedvezőbben alakult, az értékesítési forgalom nagyobb arányban nőtt a közvetett költségeknél.

### III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

#### III.1. Felügyelőbizottság és az Igazgatóság járandósága

Felügyelőbizottság	44 805 E Ft
Igazgatóság	86 049 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>130 854 E Ft</b>

#### III.2. Munkavállalók átlagos létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetések

##### III.2.1 Átlagos létszám (fő)

Me.: fő

Megnevezés	2021. 12. 31.*	2022. 12. 31.	Index %
Fizikai	97	99	102,1
Szellemi	48	49	102,1
<b>Összesen</b>	<b>145</b>	<b>148</b>	<b>102,1</b>

\* Az összehasonlíthatóság miatt a bázisévi adatok módosításra kerültek a 2022. évi számítási módszernek megfelelően.

Az átlagos létszám 3 fővel magasabb a bázis időszak létszámánál, több szervezeti egységet érintettek a létszámmozgások.

##### III.2.2 Bérköltség

Me.: E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index %
Fizikai	367 836	443 484	120,6
Szellemi	308 845	332 532	107,7
<b>Összes bér</b>	<b>676 681</b>	<b>776 016</b>	<b>114,7</b>

A megvalósított, előző évit meghaladó differenciált bérfelvezetés mellett a létszám- és összetétel változás is hatással van a bértömeg alakulására.

### **III.2.3 Személyi jellegű egyéb kifizetések**

#### **Személyi jellegű egyéb kifizetésekből:**

Me.: E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Fizikai	59 333	62 041
Szellemi	33 209	33 985
Állományon kívüli	4 332	8 582
<b>Összesen:</b>	<b>96 874</b>	<b>104 608</b>

A személyi jellegű egyéb kifizetések 7,7 M Ft-tal nőttek a bázis évi adatokhoz viszonyítva.

### **III.2.4 Bérjárulékok jogcímenként**

Me.: E Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Rehabilitációs hozzájárulás	10 578	13 320
Szakképzési hozzájárulás	12 073	-
Szociális hozzájárulás	123 778	120 887
Szociális hozzájárulási adó kiegészítés	-	1
TB járulék kiegészítés	-	2
<b>Összesen:</b>	<b>146 429</b>	<b>134 210</b>

### **III.3. Környezetvédelem**

A Társaság nagy figyelmet fordít a működés környezeti hatásainak folyamatos elemzésére, amely segítségével környezettudatos, fenntartható gazdálkodást folytat. Ezen munka eredményeként több fórumon elismerést kapott a Társaság, sikeresen szerepelt az MSZ EN ISO 14001:2015 környezetirányítási rendszer szabvány és az 1221/2009/EK [2017/1505/EU] EMAS rendeletben foglalt követelmények szerinti környezetirányítási rendszer felülvizsgálati auditon és az EMAS hitelesítési eljárás, valamint az FSC felülvizsgálati auditján.

Az FSC tanúsítvány birtoklása garantálja, hogy kizárólag a felelős erdőgazdálkodási követelmények betartásával kitermelt fa alapanyagot tartalmaz az FSC termékcsoportokba tartozó termékek gyártásához felhasználásra kerülő facellulóz.



A tanúsítványok kifejezik a Társaság környezetvédelme iránti elkötelezettségét, igényét a folyamatos fejlődésre, törekvését a felelős, környezettudatos, fenntartható gazdálkodásra. A Társaság ezirányú teljesítménye 2022-ben is elismerésre került, a GPWA 2022 - Zöld Díj pályázaton maximális, ötcsillagos minősítést kapott.

A környezettudatos gazdálkodás keretében, a folyamatos felülvizsgálat és visszacsatolás eredményeként bevezetett intézkedések, az elvégzett beruházások csökkentették a Társaság működésének környezetre gyakorolt hatását és annak kockázatát.

A beszámolási időszakban bővült a megújuló energia használata, az épületbővítés energiaigényét napelem rendszer fedezi, melynek környezeti hatása kedvezőbb, mint a hagyományos rendszereké.

A Társaságnál 2022. évben üzemszerűen keletkezett veszélyes hulladékokat az alábbi táblázat tartalmazza:

<b>veszélyességi osztály</b>	<b>nyitókészlet (kg)</b>	<b>növekedés (kg)</b>	<b>csökkenés (kg)</b>	<b>zárókészlet (kg)</b>
HP3	152	159	311	-
HP6	-	44	44	-
HP14	4 280	6 786	10 965	101

#### **III.4. Minőség alakulása**

Társaság minőség iránti elkötelezettségét a minőség politikában teszi közzé. Célkitűzések megvalósulását segíti a MSZ EN ISO 9001:2015 szabvány szerint tanúsított minőségirányítási rendszer, mely a CWA 15374, az ISO 14001 és ISO 27001 szabványok és az 1221/2009/EK [2017/1505/EU] EMAS rendelet követelményeit egységes keretbe foglaló integrált rendszer részeként működik.

A tanúsítványok kifejezik a Társaság igényét a folyamatos fejlődésre, törekvését a felelős, környezettudatos, fenntartható gazdálkodásra. A Társaság ezirányú teljesítménye több fórumon is elismerésre került, a birtokolt Érték és Minőség Nagydíjra 2022-ben is megszerezte a jogosultságot.

A tulajdonosi és vevői igények teljesíthetősége érdekében gyártást támogató, minőségjavító beruházások valósultak meg, melyek növelik a gyártás megbízhatóságát. A termékek, anyagok minőségének ellenőrzésére szolgáló eszközpark színvonalának megőrzésére mérőeszköz beszerzések történtek.

A megbízható beszállítói kör biztosítása és fenntartása kiemelt feladat, a partnerek monitorozására, szűrésére szigorított eljárásrend működik.

A termelési dolgozók bevonásával, team munkában folynak a problémamegoldások, gyártásfejlesztések. Az új eljárásokról és utasításokról a dolgozók belső oktatást kapnak, a célok egyértelműsítése, valamint a minőség szemlélet és a környezettudatos gondolkodás fejlesztése érdekében.

### **III.5. Részvényekre vonatkozó tájékoztató**

#### ***A Társaság alaptőkéje:***

- 419 600 db 10 000 Ft névértékű névre szóló összevont címletű okirat formában előállított törzsrészvényből áll.



Ráczkövy Gizella  
vezérigazgató

**Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása  
2022. év**

Me.: E Ft

Sorszám	Megnevezés	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Nem aktivált immateriális javak	<b>IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN</b>	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>IMMAT. JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>1.</b>	<b>Nyitó bruttó érték</b>	<b>36 357</b>	<b>108 965</b>	<b>669 036</b>	<b>0</b>	<b>814 358</b>	<b>1 383 183</b>	<b>6 602 110</b>	<b>1 012 099</b>	<b>37 951</b>	<b>4 921</b>	<b>9 040 264</b>	<b>9 854 622</b>
2.	Beruházás				3 002	<b>3 002</b>				266 992		<b>266 992</b>	<b>269 994</b>
3.	Új beszerzés aktiválása					<b>0</b>	34 143	59 047	78 802			<b>171 992</b>	<b>171 992</b>
4.	Értéknövelő felújítás, bővítés aktiválása		409			<b>409</b>	2 871	3 771	139			<b>6 781</b>	<b>7 190</b>
5.	Átsorolás miatti növekedés	2 593				<b>2 593</b>						<b>0</b>	<b>2 593</b>
6.	Tárgyévi értékesítés					<b>0</b>			6 657			<b>6 657</b>	<b>6 657</b>
7.	Tárgyévi selejtezés és hiány	17 152				<b>17 152</b>		20 442	38 550			<b>58 992</b>	<b>76 144</b>
8.	Átsorolás miatti csökkenés				2 593	<b>2 593</b>						<b>0</b>	<b>2 593</b>
9.	Egyéb tárgyévi csökkenés				409	<b>409</b>				178 773	4 921	<b>183 694</b>	<b>184 103</b>
<b>10.</b>	<b>Záró bruttó érték</b>	<b>21 798</b>	<b>109 374</b>	<b>669 036</b>	<b>0</b>	<b>800 208</b>	<b>1 420 197</b>	<b>6 644 486</b>	<b>1 045 833</b>	<b>126 170</b>	<b>0</b>	<b>9 236 686</b>	<b>10 036 894</b>
<b>11.</b>	<b>Nyitó halmozott értékcsökkenés</b>	<b>25 424</b>	<b>78 735</b>	<b>669 036</b>	<b>0</b>	<b>773 195</b>	<b>548 923</b>	<b>3 740 682</b>	<b>698 638</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 988 243</b>	<b>5 761 438</b>
12.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés		11 072			<b>11 072</b>	19 113	228 547	78 335			<b>325 995</b>	<b>337 067</b>
13.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés					<b>0</b>						<b>0</b>	<b>0</b>
14.	Átsorolás miatti növekedés					<b>0</b>						<b>0</b>	<b>0</b>
15.	Tárgyévi visszaírt terven felüli ÉCS					<b>0</b>						<b>0</b>	<b>0</b>
16.	Tárgyévi értékesítés miatti ÉCS csökkenés					<b>0</b>			6 107			<b>6 107</b>	<b>6 107</b>
17.	Tárgyévi selejt, hiány miatti ÉCS csökk.	17 152				<b>17 152</b>		20 235	38 533			<b>58 768</b>	<b>75 920</b>
18.	Átsorolás miatti csökkenés					<b>0</b>						<b>0</b>	<b>0</b>
19.	Egyéb tárgyévi ÉCS csökkenés					<b>0</b>						<b>0</b>	<b>0</b>
<b>20.</b>	<b>Záró halmozott értékcsökkenés</b>	<b>8 272</b>	<b>89 807</b>	<b>669 036</b>	<b>0</b>	<b>767 115</b>	<b>568 036</b>	<b>3 948 994</b>	<b>732 333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 249 363</b>	<b>6 016 478</b>
<b>21.</b>	<b>Nyitó nettó érték</b>	<b>10 933</b>	<b>30 230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>41 163</b>	<b>834 260</b>	<b>2 861 428</b>	<b>313 461</b>	<b>37 951</b>	<b>4 921</b>	<b>4 052 021</b>	<b>4 093 184</b>
<b>22.</b>	<b>Záró nettó érték</b>	<b>13 526</b>	<b>19 567</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 093</b>	<b>852 161</b>	<b>2 695 492</b>	<b>313 500</b>	<b>126 170</b>	<b>0</b>	<b>3 987 323</b>	<b>4 020 416</b>

**A környezet védelmét közvetlenül szolgáló eszközök állományváltozása  
2022. év**

Me.: E Ft

Sorszám	Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	KÖRNY. VÉD. ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1.</b>	<b>Nyitó bruttó érték</b>	<b>1 751</b>	<b>1 751</b>	<b>151 696</b>	<b>372 842</b>	<b>55 768</b>	<b>580 306</b>	<b>582 057</b>
2.	Új beszerzés					5 844	<b>5 844</b>	<b>5 844</b>
3.	Bővítés							
4.	Átsorolás miatti növekedés							
5.	Tárgyévi értékesítés							
6.	Tárgyévi selejtezés és hiány							
7.	Átsorolás miatti csökkenés							
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés							
<b>9.</b>	<b>Záró bruttó érték</b>	<b>1 751</b>	<b>1 751</b>	<b>151 696</b>	<b>372 842</b>	<b>61 612</b>	<b>586 150</b>	<b>587 901</b>
<b>10.</b>	<b>Nyitó halmozott értékcsökkenés</b>	<b>1 751</b>	<b>1 751</b>	<b>66 453</b>	<b>335 671</b>	<b>39 957</b>	<b>442 081</b>	<b>443 832</b>
11.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			2 025	6 625	3 064	<b>11 714</b>	<b>11 714</b>
12.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							
13.	Átsorolás miatti növekedés							
14.	Tárgyévi visszaírt terven felüli ÉCS							
15.	Tárgyévi értékesítés miatti ÉCS csökkenés							
16.	Tárgyévi selejt, hiány miatti ÉCS csökkenés							
17.	Átsorolás miatti csökkenés							
18.	Egyéb tárgyévi ÉCS csökkenés							
<b>19.</b>	<b>Záró halmozott értékcsökkenés</b>	<b>1 751</b>	<b>1 751</b>	<b>68 478</b>	<b>342 296</b>	<b>43 021</b>	<b>453 795</b>	<b>455 546</b>
<b>20.</b>	<b>Nyitó nettó érték</b>			<b>85 243</b>	<b>37 171</b>	<b>15 811</b>	<b>138 225</b>	<b>138 225</b>
<b>21.</b>	<b>Záró nettó érték</b>			<b>83 218</b>	<b>30 546</b>	<b>18 591</b>	<b>132 355</b>	<b>132 355</b>

## CASH-FLOW

Me.: E Ft

Megnevezés		2021. év	2022. év
1a.	Adózás előtti eredmény ±	605	1 630
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-469	6 517
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	136	8 147
2.	Elszámolt amortizáció +	330 247	337 067
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	7 965	3 803
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-30 911	11 195
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-465	-1 500
6.	Szállítói kötelezettségek változása ±	-53 973	-42 713
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	46 284	891 652
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 467	2 968
9.	Vevőkövetelés változása ±	48 656	-109 506
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	48 362	-857 599
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-782	-4 518
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék -	0	0
<b>I.</b>	<b>Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>394 052</b>	<b>238 996</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-377 173	-265 073
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 464	2 050
16.	Hosszú lej. nyújtott kölcsönök, bankbetétek töröl., megszűnt. +	637	729
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-750	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash flow (14-18.sorok)</b>	<b>-375 822</b>	<b>-262 294</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocs. bev. +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
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 -	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-1 130	-430
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash flow (19-26.sorok)</b>	<b>-1 130</b>	<b>-430</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I.±II.±III.)</b>	<b>17 100</b>	<b>-23 728</b>
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése	1 599	-6 087
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)</b>	<b>18 699</b>	<b>-29 815</b>

Korrekciók az adózás előtti eredményben, részletezés:

Me.: E Ft

Végleges pénzeszköz átadás: szakszervezeti és alapítványi támogatások	-1 130	-430
Devizás pénzeszközök átértékelése	1 599	-6 087
Összesen:	469	-6 517