

A GOODWILL PHARMA NYRT.

MAGYAR SZÁMVITELI SZABÁLYOK SZERINT ÖSSZEÁLLÍTOTT EGYEDI BESZÁMOLÓJA A 2022. DECEMBER 31-ÉVEL ZÁRULT ÉVRŐL

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Cash-flow kimutatás

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022.08.01.- 2022.12.31.

Szeged, 2023.04.13


Dr. Jójárt Ferenc
Vezérigazgató

Tartalom

A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) MÉRLEGE 2022.08.01-2022.12.31.	4
A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2022.08.01-2022.12.31.	6
MEGJEGYZÉS A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETHEZ	7
A KFT. ÉS NYRT. IDŐSZAKÁT EGYÜTTESEN TARTALMAZÓ (NEM KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG	8
A KFT. ÉS NYRT. IDŐSZAKÁT EGYÜTTESEN TARTALMAZÓ (NEM KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS	10
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	11
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	11
I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása	11
1. A Társaság bemutatása.....	11
2. A számviteli politika bemutatása	16
2.1. Az elszámolás alapja.....	16
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	18
I/B. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása.....	25
1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése.....	25
2. Pénzügyi-likviditási helyzet.....	26
3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése.....	26
II. SPECIFIKUS RÉSZ	28
II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	28
1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök	28
1.1. Befektetett eszközök elemzése.....	28
1.1.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükör)	29
1.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése.....	30
1.1.2.1. Tartós részesedések összetétele.....	30
1.1.2.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele.....	31
1.2. Forgóeszközök elemzése	31
1.2.1. Készletek	31
1.2.2. Követelések	32
1.2.2.1. Vevők.....	32
1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele.....	33
1.2.3. Értékpapírok	33
1.2.4. Pénzeszközök alakulása.....	33
1.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	34
2. A Társaság mérlegének elemzése – Források.....	34
2.1. Saját tőke elemzése.....	34
2.2. Céltartalékok elemzése	35
2.3. Kötelezettségek elemzése	35
2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése	35
2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése.....	35
2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	36
II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	37
1. Az Üzemi eredmény összetevői.....	37
1.1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése	37
1.1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése.....	37
1.1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása.....	37
1.1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke.....	37

1.1.3.	Egyéb bevételek összetétele.....	38
1.2	Költségek.....	38
1.2.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele:	38
1.3.	Értékcsökkenési leírás.....	39
1.4.	Egyéb ráfordítások összetétele.....	39
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele	39
3.	Adózás	40
3.1.	Társasági adó	40
3.2.	Iparüzési adó.....	41
3.3.	Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg, eszköz, forrás és eredménytételeire vonatkozóan:....	41
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	41
1.	HR információk	41
2.	Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	41
3.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek	42
4.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása.....	42
5.	Kutatás-Fejlesztés	43
	A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI.....	44
	(NEM KONSZOLIDÁLT) CASH-FLOW KIMUTATÁSA.....	44

A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) MÉRLEGE 2022.08.01-2022.12.31.

Eszközök (aktívák)		adatok eFt-ban
Sorszám	A tétel megnevezése	2022
		Egyedi
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	3 381 799
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	99 085
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0
5	3. Vagyoni értékű jogok	39 937
6	4. Szellemi termékek	1 813
7	5. Üzleti vagy cégérték	0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	57 335
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	3 051 466
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 748 345
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	621 236
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	139 403
14	4. Tenyészállatok	0
15	5. Beruházások, felújítások	375 902
16	6. Beruházásokra adott előleg	166 580
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	231 248
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	231 248
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló	0
23	5. Egyéb tartós részesedés	0
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban	0
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	6 246 808
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	2 958 654
31	1. Anyagok	418 286
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 084
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0
34	4. Késztermékek	126 213
35	5. Áruk	2 410 237
36	6. Készletekre adott előlegek	2 834
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	1 114 294
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	892 658
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11 616
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással	0
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással	0
42	5. Váltókövetelések	0
43	6. Egyéb követelések	210 020
44	7. Követelések értékelési különbözete	0
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	83 727
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0
49	3. Egyéb részesedés	83 727
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	2 090 133
54	1. Pénztár, csekkok	14 787
55	2. Bankbetétek	2 075 346
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	147 076
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	134 421
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 655
59	3. Halasztott ráfordítások	0
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56. sor)	9 775 683



Források (passzívák)		adatok eFt-ban
Sorszám	A tétel megnevezése	
a	b	c
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	3 835 917
62	I. JEGYZETT TŐKE	1 001 579
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0
65	III. TŐKETARTALÉK	28 422
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	333 786
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 941 200
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0
71	VII. Adózott eredmény	530 930
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
75	3. Egyéb céltartalék	0
76	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	3 648 974
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban, lévő váll. szemben	0
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	1 124 244
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
84	2. Átváltoztatható kötvények	0
85	3. Tartozások kötvény kibocsátásból	0
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	1 124 244
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	2 524 730
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0
95	2. Rövid lejáratú hitelek	414 822
96	3. Vevőtől kapott előlegek	0
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 495 428
98	5. Váltótartozások	0
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	614 480
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	2 290 792
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	54 365
108	3. Halasztott bevételek	2 236 427
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	9 775 683



A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁSA 2022.08.01-2022.12.31.

Sorszám	A tétel megnevezése	adatok eFt-ban
		2022 Egyedi
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 627 940
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	139 159
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	3 767 099
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-53 017
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (03±04)	-53 017
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	237 785
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	14 517
9	05. Anyagköltség	203 073
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	374 197
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	404 859
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 667 300
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 725
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	2 652 154
15	10. Bérköltség	194 320
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 858
17	12. Bérjárulékok	26 201
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	226 379
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	70 691
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	628 671
21	Ebből: értékvesztés	28 047
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-II+III-IV-V-VI-VII)	373 972
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek,	0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	123 513
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	86 789
32	Ebből: értékelési különbözet	0
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	210 302
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	5 650
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 126
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	38 618
42	Ebből: értékelési különbözet	0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19±20+21+22)	50 394
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	159 908
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	533 880
48	X. Adófizetési kötelezettség	2 950
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	530 930



MEGJEGYZÉS A KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETHEZ

A Goodwill Pharma Nyrt. (továbbiakban Társaság) 2022. éve cégjogi és adójogi szempontból rendhagyó volt, mivel 2022. július 31-én a jogelőd Goodwill Pharma Kft. átalakult Goodwill Pharma Zrt.-vé 2022. augusztus 1-jei hatállyal új adószámmal és cégjegyzékszámmal, majd működési formaváltást követően Nyrt.-vé vált 2022. december 9-én. A jogelőd Goodwill Pharma Kft. éves beszámolót volt köteles készíteni a 2022.01.01-2022.07.31. közötti időszakról, míg a jogutód Goodwill Pharma Nyrt. éves beszámolót köteles készíteni a 2022.08.31-2022.12.31. közötti időszakról. Mivel így az adatok összehasonlíthatatlanok lennének, és nem adnának a tényleges pénzügyi és jövedelmi helyzetről valós képet, ezért a két időszakra vonatkozó adatokat tartalmazó mérleg és eredménykimutatást összevontan is elkészítettük, és a kiegészítő mellékletben ezen adatokat mutatjuk be.

A KFT. ÉS NYRT. IDŐSZAKÁT EGYÜTTESEN TARTALMAZÓ (NEM KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG

Eszközök (aktívák)		adatok eFt-ban	
Sorszám	A tétel megnevezése	2021	2022
		Egyedi	Egyedi
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	2 552 985	3 381 799
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	62 910	99 085
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5	3. Vagyoni értékű jogok	32 710	39 937
6	4. Szellemi termékek	2 968	1 813
7	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	27 232	57 335
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	2 377 881	3 051 466
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 742 316	1 748 345
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	235 577	621 236
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	149 636	139 403
14	4. Tenyészállatok	0	0
15	5. Beruházások, felújítások	55 010	375 902
16	6. Beruházásokra adott előleg	195 342	166 580
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	112 194	231 248
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	112 194	231 248
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló	0	0
23	5. Egyéb tartós részesedés	0	0
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban	0	0
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	4 544 073	6 246 808
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	2 167 481	2 958 654
31	1. Anyagok	236 840	418 286
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	504	1 084
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34	4. Késztermékek	32 671	126 213
35	5. Áruk	1 897 466	2 410 237
36	6. Készletekre adott előlegek	0	2 834
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	776 714	1 114 294
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	614 494	892 658
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	38 373	11 616
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	0	0
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
42	5. Váltókövetelések	0	0
43	6. Egyéb követelések	123 847	210 020
44	7. Követelések értékelési különbözete	0	0
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	165 181	83 727
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
49	3. Egyéb részesedés	165 181	83 727
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	1 434 697	2 090 133
54	1. Pénztár, csekkek	10 121	14 787
55	2. Bankbetétek	1 424 576	2 075 346
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	118 281	147 076
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	114 625	134 421
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 656	12 655
59	3. Halasztott ráfordítások	0	0
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56. sor)	7 215 339	9 775 683

Források (passzívák)		adatok eFt-ban	
Sorszám	A tétel megnevezése	0	
a	b	c	c
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	3 095 006	3 835 917
62	I. JEGYZETT TŐKE	50 000	1 001 579
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0
65	III. TŐKETARTALÉK	0	28 422
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	694 360	-346 066
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 595 135	1 941 200
68	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
71	VII. Adózott eredmény	755 511	1 210 782
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
75	3. Egyéb céltartalék	0	0
76	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	3 447 966	3 648 974
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben	0	0
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0	0
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	1 475 375	1 124 244
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
84	2. Átváltoztatható kötvények	0	0
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	1 475 375	1 124 244
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0	0
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	1 972 591	2 524 730
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
95	2. Rövid lejáratú hitelek	101 521	414 822
96	3. Vevőtől kapott előlegek	0	0
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 415 409	1 495 428
98	5. Váltótartozások	0	0
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	455 661	614 480
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	672 367	2 290 792
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	126 067	54 365
108	3. Halasztott bevételek	546 300	2 236 427
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	7 215 339	9 775 683

A KFT. ÉS NYRT. IDŐSZAKÁT EGYÜTTESEN TARTALMAZÓ (NEM KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS

Sorszám	A tétel megnevezése	adatok eFt-ban	
		2021 Egyedi	2022 Egyedi
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 496 628	8 466 076
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	404 254	351 448
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	6 900 882	8 817 524
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	7 380	93 172
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (03±04)	7 380	93 172
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	285 771	455 877
8	Ebből: visszairt értékvesztés	0	14 517
9	05. Anyagköltség	412 600	381 908
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	584 999	706 214
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	760 362	952 963
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	3 414 181	4 380 975
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 168	5 520
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	5 179 310	6 427 580
15	10. Bérköltség	258 320	400 661
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 756	15 327
17	12. Bérjárulékok	43 306	52 453
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	306 382	468 441
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	126 949	160 187
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	789 957	1 233 464
21	Ebből: értékvesztés	0	28 047
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-II-III-IV-V-VI-VII)	791 435	1 076 901
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	667	2 279
24	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
26	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek,	0	0
28	Ebből: kapcsoló vállalkozásoktól kapott	0	0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8 528	133 060
30	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	112 851	219 965
32	Ebből: értékelési különbözet	0	0
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	122 046	355 304
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	5 650
35	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0
37	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 826	14 313
39	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	145 086	194 825
42	Ebből: értékelési különbözet	0	0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	152 912	214 788
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	-30 866	140 516
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	760 569	1 217 417
48	X. Adófizetési kötelezettség	5 058	6 635
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	755 511	1 210 782

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A Társaság bemutatása

Neve: Goodwill Pharma Nyrt. (a továbbiakban: „Társaság”)
Székhelye: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 32.
Cégjegyzék száma: 06-10-000589
Adószáma: 32016774-2-06
Alapítás időpontja: 1997.02.06..
Jogelőd: Goodwill Pharma Kft.
Honlap: www.goodwillpharma.com
Jegyzett tőke összeg
Kibocsátott részvények típusa: névre szóló törzsrészvény
Kibocsátott részvények száma: 100.157.900
Kibocsátott részvények névértéke: 10 Ft / részvény

A Társaság tulajdonosai és tulajdoni arányuk:

- Dr. Jójárt Ferenc (6725 Szeged, Pálfy u. 1.): 75,88%
- Dr. Jójártné Dr. Kardos Mária (6725 Szeged, Pálfy u. 1.): 23,96%
- Dr. Jójárt Eszter: 0,08%
- Jójárt Rebeka: 0,08%

A Társaság képviselőjére jogosult személyek az igazgatóság tagjai:

Elnök: Dr. Jójárt Ferenc

Lakóhely: 6725 Szeged, Pálfy u. 1.

Képviselési cégjegyzési joga: önálló

A megbízatás határozatlan időre szól

Tag: Dr. Jójártné Dr. Kardos Mária

Lakóhely: 6725 Szeged, Pálfy u. 1.

Képviselési cégjegyzési joga: önálló
A megbízás határozatlan időre szól

Tag: Bajusz Gábor

Lakóhely: 6727 Szeged, Lant u. 12.

Képviselési cégjegyzési joga: önálló

A megbízás határozatlan időre szól

Az Igazgatósági tagokat díjazás ezen tisztségükkel összefüggésben nem illeti meg.

A Társaságnál Felügyelőbizottság működik. A Felügyelőbizottság tagjai:

Tag: Kocsis Beáta

Lakóhely: 6723 Szeged, Dankó Pista u. 14., 3/10.

Adóazonosító jele: 8371951671

A megbízás időtartama: 2027. augusztus 31. napjáig terjedő időre

Tag: Lukács Éva Irén

Lakóhely: 6727 Szeged, Lant u. 8.

A megbízás időtartama: 2027. augusztus 31. napjáig terjedő időre

Tag: Patakfalvi Zoltán

Lakóhely: 5900 Orosháza, Levél utca 5

A megbízás időtartama: 2027. augusztus 31. napjáig terjedő időre

A Felügyelőbizottság tagjait díjazás nem illeti meg.

A Társaságnál Auditbizottság működik. Az Auditbizottság tagjai:

Tag: Kocsis Beáta

Lakóhely: 6723 Szeged, Dankó Pista u. 14., 3/10.

Adóazonosító jele: 8371951671

A megbízás időtartama: 2027. augusztus 31. napjáig terjedő időre

Tag: Lukács Éva Irén

Lakóhely: 6727 Szeged, Lant u. 8.

A megbízás időtartama: 2027. augusztus 31. napjáig terjedő időre

Tag: Patakfalvi Zoltán

Lakóhely: 5900 Orosháza, Levél utca 5

A megbízatás időtartama: 2027. augusztus 31. napjáig terjedő időre

Az Auditbizottság tagjait díjazás nem illeti meg.

A könyvvezetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy:

Schmidtné Szunyogh Ilona, mérlegképes könyvelő (vállalkozói szak)

Lakcíme: 6762 Sándorfalva, Akácfa u. 53.

Mérlegképes igazolvány regisztrációs száma: 129980

A vezető tisztségviselőknek, az igazgatóság tagjainak, a felügyelő bizottság tagjainak a Társaság nem folyósított előleg és/vagy kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciákat. A Társaság korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagjaival szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

A Társaság főtevékenysége

4646'08 - Gyógyszer, gyógyászati termék nagykereskedelme

Jogi helyzet és a tevékenység jellege

A Goodwill Pharma Nyrt. Magyarországon bejegyzett, gyógyszeripari termékeket forgalmazó vállalkozás. A Társaságot (illetve jogelődjét) 1997-ben alapították. A Társaság nyilvános részvénytársaságként működik, részvényeivel a Budapesti Értéktőzsdén kereskednek.

A mérleg- és eredménykimutatás készítésének alapja

A Társaság éves beszámolója magyar számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Az Éves beszámolót a Társaság magyar forintban (ezer Ft) készítette.

Jelen pénzügyi beszámoló elkészítése során a következő pontokban bemutatott, vagy a kapcsolódó mellékletekben részletezett számviteli politikák kerültek alkalmazásra.

A Társaság leányvállalatai

Leányvállalat neve	Székhely	Saját tőke (eFt)	Jegyzett tőke (eFt)	Egyéb saját tőke elemek (eFt)	2022. év adózott eredménye (eFt)	Birtokolt részesedés aránya
Goodwill IT Solutions Kft.	Magyarország, 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 32.	13 506	3 000	7137	3 369	100%
Szent-Györgyi Albert Kft.	Magyarország, 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 32.	3 070	3 000	27	43	100%
Goodwill Klaszter Menedzsment Nonprofit Kft. *	Magyarország, 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 32.	5 859	3 000	2 804	55	100%
Goodwill Pharma doo (Serbia)	Szerbia, Subotica, Segedinski put 80.	2 452 022	839	2 168 286	282 897	51%
Goodwill Pharma doo Crna-Gora (Montenegro)	Montenegro, Podgorica, ul. Nova 2008. bb	2 873	0	2 351	522	51%
Goodwill Pharma doo Bosnia I Hercegovina	Bosznia-Hercegovina, Bijeljina, Stefana Dečanskog 258	5 742	419	2 801	2 522	51%
Goodwill Pharma doo Hrvatska	Horvátország, Zagreb, Palmotičeva 70	552	552	0	0	52%
Goodwill Pharmaceuticals Slovakia sro	Szlovákia, Rimavska Sobota 1, Tomasovska 1237/42	1 939	2 001	0	-62	100%
Goodwill Pharma SRL (Romania)	Románia, Temesvár, Maslinuului 30.	-454	809	-1 142	-121	100%
Goodwill Pharma Polska Sp. z o.o.	Lengyelország, Krakkó, Nad Zalewem 10.	-2 569	3 841	-3 687	-2 723	100%

* a Goodwill Klaszter Menedzsment Non-Profit Kft. esetében a 2021. évi adatok szerepelnek, mivel a 2022. évi adatok még nem elérhetőek.

A Társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása

A Társaság jogelődjét, a Goodwill Pharma Kft-t 1997-ben alapították magyar magánszemélyek. A Társaság az alapítást követő első években elsősorban gyógyszerismertető toborzásával és képzésével, valamint gyógyszermarketing tevékenységgel foglalkozott. Számos gyógyszeripari projekt indult a Társaság közreműködésével. A Goodwill Pharma Kft. életében az igazi áttörést a 2000. év hozta meg. A mai főtevékenysége ekkor alakult ki: letisztult a gyógyszermarketing szolgáltatás és disztribúció mind a hazai, mind a külföldi gyógyszergyártó partnerek részére. A pénzügyi stabilitás és a növekedés szakasza ekkor kezdődött a Társaság életében.

A gyógyszerforgalmazás és marketing területén szerzett sokéves tapasztalatra alapozva jelentős lépésre szánta el magát a Társaság: leányvállalatot hozott létre Szerbiában 2003-ban. A Goodwill Pharma Serbia d.o.o. a gyors fejlődés révén mára stabil, sikeres gyógyszerkereskedelmi vállalat. Hasonlóan az Anyavállalathoz, számos gyógyszergyártó helyi képviselőt látja el.

2007-ben a magyarországi tevékenységben előtérbe került a disztribúció, továbbá nagyobb hangsúly került a saját márkanév alatt forgalmazott gyógyszerekre is, a Társaság erősítette, elmélyítette a már meglévő partneri kapcsolatait, valamint üzletfejlesztése révén igyekezett új kapcsolatokat kiépíteni.

2008-ban részt vett a Goodwill Klaszter Management Kft. megalapításában, amelynek célja a klaszterben résztvevő vállalkozások, oktatási és K+F intézmények közötti piacorientált

együttműködés megvalósítása és erősítése klaszter formában a régió biotechnológiai és egészségipari kulcságazatának fejlesztése érdekében.

2013-ban saját étrendkiegészítő üzemet alakított ki, amelyben saját fejlesztésű étrendkiegészítőket, valamint speciális – gyógyászati célra szánt – tápszereket / élelmiszereket fejleszt és gyárt jelenleg is.

2014-ben Szent-Györgyi Albert örökösei a Goodwill Pharmát bízták meg a védjegyoltalom alatt álló „Szent-Györgyi Albert” név gondozásával. A Társaság elkezdte felépíteni a C-vitamin termékcsaládot, amely mára piacvezető vált a C-vitamin étrendkiegészítők között.

2015-ben elindult a gyógyszertárak közvetlen kiszolgálása. Ebben az évben a Goodwill Pharma leányvállalatot alapított Romániában és Szlovákiában.

2015-2016-ban elkezdődött az étrendkiegészítők beregisztrálása külföldön, amelyet követően megkezdődött ezen termékek exportja is.

2016. év végén sor került egy új telephely vásárlására Szegeden, a Vállalkozó közben (korábban Kollégiumi út). Az új telephelyen jelentősen nagyobb raktárkapacitással bíró ingatlan építése valósult meg 2019. közepére, amelynek köszönhetően a raktárkapacitás lényegesen megnőtt.

2020-ban a szegedi Cserzy Mihály utcán található raktár átalakult gyártóüzemmé. A beruházással a gyártókapacitás jelentősen bővült, amelynek köszönhetően a korábbi bérgyártótól a legjelentősebb étrendkiegészítő, a Szent-Györgyi Albert 1.000 mg 100X gyártása átkerült a saját gyártóüzembe.

A Covid világvilágjárvány legfontosabb hatásai a Goodwill Pharmára nézve:

- A C és D vitamin eladások jelentősen nőttek
- az olyan termékek értékesítése, amely orvos-beteg találkozót igényelnek, jelentősen csökkent: pl. antibiotikumok, Cartinorm injekciók
- jelentős árfolyamveszteségek keletkeztek a drasztikusan gyengülő HUF következtében.

A Társaság rugalmas reagálásának köszönhetően létszámot nem kellett csökkenteni a Covid világvilágjárvány ideje alatt, sőt az új projekteknek köszönhetően az állományi létszám jelentősen nőtt 2021-ben.

2022-ben a legnagyobb kihívást az orosz-ukrán háború okozta negatív gazdasági környezet okozta a Társaság számára, amelyre az Igazgatóság és a Menedzsment rugalmasan reagált, és ennek köszönhetően az eredménytermelő képesség nemhogy nem romlott, de javult is. A Társaság által hozott intézkedések a következők voltak:

- 2022. év elején kiválasztotta azokat a stratégiai termékeket és alapanyagokat, amelyeknél készlet növelést határozott el annak érdekében, hogy az ellátási láncokban jelentkező problémákat minimalizálja, valamint a beszállítói áremelés előtti készletet tudjon tartani.
- Fedezeti ügyletekkel igyekezett a gyengülő árfolyamból eredő kockázatokat kezelni.
- Szigorúbb költségkontrollt vezetett be.
- A gyártási és logisztikai folyamatokban javította a hatékonysági mutatókat.
- A megemelkedő betéti kamatlábakból eredő pozitív hatást igyekezett maximalizálni azáltal, hogy rövidtávú betétekbe kötötte le a likvid eszközeit.
- Év közben több alkalommal került sor áremelésre, a gyengülő Forintból eredő árfolyamveszteségek kompenzálására.
- Annak érdekében, hogy a munkavállalókat, valamint a munkavállalók motivációját meg tudja tartani, több ízben korrigálta a béreket.

2022. májusában a tulajdonosok úgy döntöttek, hogy a Társaságot a BÉT Extend piacára kívánják bevezetni, ezért döntés született arról, hogy a Kft-t Zrt-vé alakítják. A cégbíróság a változást 2022.07.31-i hatállyal bejegyezte, ezért a Goodwill Pharma Kft. megszűnt, Zrt-vé alakult, új adószámot és cégjegyzékszámot kapott. A Zrt. a Kft. általános jogutódjaként működött tovább, majd működési formaváltás keretében Nyrt-vé alakult 2022. év végén.

2022. év további jelentős eseménye, hogy a tulajdonosi kör, illetve a menedzsment döntött egy új integrált vállalatirányítási rendszer bevezetéséről, amelynek keretében a 15 éve használatban lévő Forrás-SQL programot QAD-ra cseréli. A bevezetés 2022. nyarán elkezdődött.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről **konzolidált éves beszámoló készítésére is kötelezett, amely külön dokumentumban kerül bemutatásra.** Jelen kiegészítő melléklet csak a Goodwill Pharma Nyrt. adatait tartalmazza.

Az éves beszámoló felépítése:

Mérleg: a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban,

Eredménykimutatás: a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott összköltség eljárással,

Kiegészítő melléklet: a jogszabályban előírtaknak megfelelően.

A Társaság könyvvizgálatra kötelezett.

A könyvvizsgáló cég adatai:

Eu-Expert Holding Pénzügyi, Számviteli Szolgáltató és Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 6753 Szeged, Zágráb utca 55.

Kamarai nyilvántartási szám: 002535

Képviselőre jogosult:

Lukácsi István (an.: Cser Piroska Anna)

Cím: 6723 Szeged, Etelka sor 1. B. ép. A. lház. 1. em. 27. ajtó

Kamarai tagsági száma: 006427

beszámoló könyvvizgálatának díja 2022. évre: 1.680.000 Forint.

A könyvvizsgáló által 2022. évre

- az elvégzett egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért 0,- Forint,
- az adótanácsadói szolgáltatásokért 0,- Forint,
- az egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért 0,- Forint került felszámításra.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése.

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer Forintban szerepelnek.

A Társaság üzleti éve a naptári év, hossza 12 hónap, fordulónapja december 31. A mérlegkészítés választott időpontja az üzleti évet követő február 28 (szökőévben február 29). Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján **kettős könyvvitel szabályai** szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen az 5. számlaosztályokban költség nemenként.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A Társaság Üzleti Jelentés készítésére kötelezett.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem 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, abszolút) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát. A nem jelentős hiba hatását nem lehet más év hatásaként kimutatni, annak érdekében, hogy az adózás előtti eredmény összege minden évben konzisztensen meghatározható legyen. Így kell különösen eljárni az okozott társasági adó különbözetei terén, hiszen az az adózás előtti eredményből kell, hogy kiinduljon.

A jelentős összegűnek minősülő hibákat és hibahatásokat a tárgyévi mérlegben és eredménykimutatásban a számviteli törvény alapján külön oszlopban mutatjuk be. A fentiek alapján jelentős összegűnek minősített hibákat és hibahatásokat a feltárást követően külön főkönyvi számlára kell könyvelni az adott számlacsoporton belül, évszámmal elkülönítetten.

Az eszközök és a kötelezettségek értékelésére vonatkozó döntések

A **befektetett eszközök** közé csak azok az eszközök kerülnek, amelyek egy éven túl szolgálják a Társaságot.

A Társaság a **200 ezer forint** egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

A **térítésmentesen átvett eszközöket** - ideértve a forgalomképes immateriális javakat is - ugyanazzal az értékkel kell a mérlegben kimutatni, mint amin az átadó mérlegében szerepel. Ennek hiányában forgalmi, piaci érték szerint kell szerepeltetni.

A befektetett eszközöknél jelentős

- a piaci és könyvi érték közötti különbség, ha a piaci érték **20%-kal** tér el a könyvi értéktől és több mint **500.000 forint**.
- a maradványérték, ha értéke nagyobb az eredeti bekerülési érték **20%-nál**, és **500.000 forintnál**.
- a terven felüli értékcsökkenés, ha a mérlegsort **20%-kal** módosítja és meghaladja az **500.000** forintot.

A befektetett eszközöknél lényeges

- a mérleg sor **20%-ának** értékét képező **500.000** forintnál nagyobb értékű eszköz.
- minden egyedileg lényegesnek minősített eszköz.

A **maradványérték** a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

Az **alapítás-átszervezés aktivált értékének** a vállalkozási tevékenység indításával, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos beszerzési és előállítási költségeket tekinti. Az alapítási-átszervezés költségeit immateriális javak részeként kell aktiválni, amennyiben eléri a jelentős szintet.

A **kutatás-fejlesztés értékét** a Társaság nem aktiválja.

A **beszerzési érték szerint besorolt eszközök** esetében a tényleges elhasználódástól függetlenül - a lényegesség és a költség-haszon összevetés elve szerint - azonnal, egy összegben, vagy gyorsított módon kell elszámolni az amortizációt. A **kisértékű eszközöket** a tárgyi eszközök között is ki kell mutatni.

Az **értékcsökkenés** elszámolásának alapja az eszköz bruttó értéke. Az elszámolás a használatba vételt követően, azonnal, illetve külön aktiválási jegyzőkönyv esetén (ha van) attól számítottan történik, Főkönyvi feladásra havonta egyszer kerülhet sor. A Társaság az **immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását** az alábbi kulcsok **figyelembevételével** tervezi és határozza meg:

Megnevezés	Kulcs	Megnevezés	Kulcs
Immateriális javak		Műszaki gép, berendezés, jármű (tev. közv. szolg.)	
vagyoni értékű jogok (vásárolt szoftverekre)	20,0-33,3% 33,3%-50%	termelő gépek	10,0 %-33,3%
üzleti és cégérték	20,0 %	járművek	20,0 %
szellemi termék	33,3%-50%	egyéb használatos gép berendezés	14,5 %-33,3%
alapítás, átszerv. aktivált értéke	20,0 %	egyéb gép, berendezés	14,5 %-33,3%
Ingatlan		Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	
építmény	2 %	üggyviteltechnikai eszközök, bútorok	14,5 %
telek	0 %	járművek	20,0 %
bérelt ingatlanon végzett beruházás (várható bérleti időszakra vetítve)	5,0%	számítástechnika	50,0 %
üzemkörön kívüli ingatlan	4,0 %	egyéb felszerelés, berendezés	14,5 %-50,0%
		Kisértékű, és érték szerinti	
		200.000 forint alatt	100,0 %
		(azonnal, egy összegben)	

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni tárgyi eszközök, valamint immateriális jóságok után, ha

1. az immateriális javak, tárgyi eszközök (ideértve a beruházásokat is) értéke tartósan lecsökken, mert vállalkezési tevékenység megváltozása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, illetve hiány következtében megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
2. az immateriális javak, tárgyi eszközök (beruházásokat kivéve) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszköz piaci értéke,
3. a vagyoni értékű jog szerződés módosulása miatt korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető,

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása során az eszköz könyv szerinti értékét maximum a piaci értékig, ill. az eredeti bekerülési értékig lehet csökkenteni, valamint a már eddig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegét lehet terven felüli értékcsökkenés összegeként elszámolni.

Lehetőség van a tárgyi eszközök piaci értékelésen alapuló **felértékelésére (értékhelyesbítésére)**. Az így képzett értékhelyesbítést és értékelési tartalékot elkülönítetten kell nyilvántartani. Az értékelési tartalékot a saját tőke egyéb elemeinek kiegészítésére felhasználni nem lehet. Az értékelést minden évben el kell végezni, és a szükséges újabb helyesbítéseket a könyvekbe be kell vezetni. Biztosítani kell az értékhelyesbítés piaci alapokon való megítélését, ezért azt csak könyvvizsgálói véleményezés, szakértői nyilatkozat, vagy a piacon elérhető értékelési forrás (pl. szakfolyóirat) alapján lehet kimutatni.

A Társaság a pénzügyi eszközök és kötelezettségek és a Sztv. által meghatározott pénzügyi instrumentumok körére a valós értéken történő értékelést további külön döntésig nem kívánja alkalmazni. **Vásárolt készleteknél** bekerülési érték a beszerzési értékek alapján számított átlagos súlyozott beszerzési ár.

Saját termelésű készleteknél a bekerülési érték az átlagos súlyozott közvetlen önköltség, melyet utókalkulációval határoz meg a Társaság.

Az Sztv. szerint a **követeléseket** a vevőkkel és elfogadott összegben kell kimutatni, ezért azok egyenlegét évente legalább egyszer (fordulónapi értéken) egyeztetni kell. Az egyeztetésen feltárt elszámolási hibákat korrigálni kell a mérlegkészítésig.

Adósonként együttesen kisösszegű követelések számít az 50.000 forint összeghatárát el nem érő maximum 365 napos vevői tartozás, amelyet egy összegben le lehet írni behajthatatlan követelésként.

Minősíteni kell azokat a vevőket, amelyek a lényeges összeghatár feletti és késedelmük meghaladja a 360 napot, vagy fordulónap előtti 180 nappal, de a mérlegkészítésig nem lettek kiegyenlítve. A minősítés szerint ezek a követeléseket kétes követelésként kell kimutatni. Az ilyen követelések esetén a megfelelő jogi eljárást a behajtás érdekében meg kell kezdeni. **A követeléseket és a kötelezettségeket** a mérlegbe könyv szerinti értéken kell felvenni azok keletkezésükor. A keletkezésnek időpontja a bizonylat (értesítés, kivonat) kibocsátásának dátuma, a szerződés tartalma alapján meghatározható, vagy jogszabályi előírás szerinti számítható nap. **Az egyéb követelések között kell kimutatni az adóelőlegeket.**

A vevővel, adóssal szemben a mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett **minősített követelésnél** értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség **tartósan mutatkozik és jelentős összegű.** A vevőnként, az adósonként kisösszegű követeléseknél - a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában meghatározott.

Megnevezés	%
felszámolás alatti	100,0
csődeljárás alatti	50,0
egyezség alatti	egyedi
éven túl	50,0
fél éven túl	0,0
három hónapon túl	0,0

Behajthatatlan a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek (a Társaság számítása szerint 50.000 Forint) nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget),
- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása "igazoltan" (cégbírósi igazolása az ismeretlen cégről) nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A valutapénztárba bekerülő **valutakészletet**, a devizaszámlára kerülő **devizát**, a **külföldi pénzürtékre szóló követelést**, **befektetett pénzügyi eszközt**, **értékpapírt**, **illetve kötelezettséget** a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó a **Magyar Nemzeti Bank** által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. Amennyiben a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani, ettől el kell térni. Ilyen esetben a valuta szabadpiaci árfolyamán, ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján, a Magyar Nemzeti Bank által jegyzett devizára átszámított értéket kell a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamán forintra átszámítani.

Kivételt képez ez alól a **forintért vásárolt valuta, deviza**, amelyet az érte megfizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a vételi árfolyamot meghatározni.

Külföldi fizetőeszközök év közbeni elszámolását a devizaszámla **súlyozott átlagár** árfolyamán, hitelintézet által felhasznált forint devizára átváltott értékén, a realizált árfolyamnyereség, árfolyamveszteség pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, ráfordításaként kell elvégezni.

Év végén az értékelés kiindulópontja az összes eszköz és forrás értékelési különbözetének megképzése a mérleg fordulónapján nyitott tételek után, a fordulónapi árfolyamok szerint történik. Az értékelési **különbözet ki kell számítani**, függetlenül attól, hogy az átértékelés veszteség vagy nyereség. Az adott és kapott előlegek is értékelendők. A mérlegkészítésig realizált árfolyamkülönbségek hatása nem jeleníthető meg. A folyamatban lévő beruházáshoz kapcsolódó árfolyamveszteség a beruházás értékében aktiválendő. Az év végi elszámolások nyeresége elhatárolásként a következő évek veszteségének fedezetéül időbelileg elhatárolandó. Az árfolyamnyereség, árfolyamveszteség pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, ráfordításaként elszámolt. A valutában, ill. devizában felmerült eszközök és források év végi átértékelésénél nem minősül jelentősnek az értékesítés nettó árbevételének 10%-a alatti összeg, tehát nem szükséges az átértékelés ezen összeg alatt.

Az időbeli elhatárolások között a Sztv. előírásain túlmenően kell kimutatni a fordulónapon még nem esedékes, követelésként, kötelezettséggként nem értelmezhető költségek, ráfordítások, adók és járulékok összegét. A Sztv. előírásaival összhangban az időbeli elhatárolásokat a könyvviteli zárlatot követően fel kell oldani.

A Társaság az általa nyújtott garanciákra, kezességvállalásokra abban az esetben képez **céltartalékot**, ha 50%-nál nagyobb a valószínűsége annak, hogy a garancia, kezességvállalás összege részben vagy egészben lehívásra kerül. Ezen valószínűség meghatározásakor figyelembe veszi a garanciát, kezességvállalást élvező társaság pénzügyi, likviditási helyzetét, a Társasággal fenntartott gazdasági kapcsolataiban megnyilvánuló fizetési hajlandóságot, működéséről megismert egyéb információkat. A céltartalékot a lehetséges lehívások valószínűségeikkel súlyozott összegében képi.

A le nem zárt peres ügyletekből származó várható kötelezettségek fedezetére céltartalék képzésre kerül sor a várható összegben (a perérték és a per várható kimenetének függvényében meghatározott arány alapján), abban az esetben, ha a mérlegkészítéskor valószínűsíthető, hogy a Társaságnak pénzügyi kötelezettsége keletkezik a jogvita lezárásakor.

A Társaság az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyek feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé, nem képez céltartalékot.

I/B. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

Mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Befektetett eszközök, tárgyi eszközök fedezete

Befektetett eszközök fedezete	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
Vagyonfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	121%	113%	-7,8%
Vagyonfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	179%	147%	-32,3%
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	130%	126%	-4,5%

Tőkeszerkezeti mutatók

Tőkeszerkezeti mutatók	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	43%	39%	-3,7%
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	48%	37%	-10,5%
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	24%	32%	7,2%
Tárgyi eszközök hatékonysága Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100	290%	289%	-1,3%

A Társaság tőkehatékonysága javult köszönhetően az eredmény növekedésének, továbbá az idegen tőke aránya mutató is javult, azonban a tőkeerősségi, valamint a tárgyi eszközök hatékonysága mutatók a beruházások kapcsán felvett hitelek miatt romlottak a tárgyévben.

2. Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	230%	247%	17,1%
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	191%	203%	12,3%
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	81%	86%	5,0%
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	120%	130%	9,8%
Hosszú távú likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	23%	30%	6,6%
Dinamikus likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	40%	43%	2,5%

A Társasági likviditási helyzete kiváló, és a tárgyévben tovább javult mind a rövid távú, mind hosszú távú mutatókat tekintve.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
EBIT margin Üzemi tevékenység eredménye / nettó árbevétel	11,5%	12,2%	0,7%
EBITDA margin (Üzemi tevékenység eredménye + értékcsökkenés) / nettó árbevétel	13,3%	14,0%	0,7%
Adózott eredmény margin Adózott eredmény / nettó árbevétel	10,9%	13,7%	2,8%

Az árbevétel arányos mutatók mind javultak az eredménynövekedésnek köszönhetően.

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
Saját tőke jövedelmezősége I <i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i>	25,6%	28,1%	2,5%
Saját tőke jövedelmezősége II (ROE) <i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>	24,4%	31,6%	7,2%

A tőkearányos jövedelmezőségi mutatók szintén javultak az eredményesség növekedésének köszönhetően.

Eszközarányos jövedelmezőségi mutató

Eszközmegtérülési mutató	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
Eszközmegtérülési mutató (ROA) <i>Adózott eredmény / Összes eszköz * 100</i>	10,5%	12,4%	1,9%

A Társaság ROA mutatója is javulást mutatott a tárgyévben.

A fenti táblázatokban szereplő mutatók döntő többsége javult az előző évhez képest, a Társaság vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzete stabil.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	2 552 985	3 381 799	32%
Immateriális javak	62 910	99 085	58%
Tárgyi eszközök	2 377 881	3 051 466	28%
Befektetett pénzügyi eszközök	112 194	231 248	106%
FORGÓESZKÖZÖK	4 544 073	6 246 808	37%
Készletek	2 167 481	2 958 654	37%
Követelések	776 714	1 114 294	43%
Értékpapírok	165 181	83 727	-49%
Pénzeszközök	1 434 697	2 090 133	46%
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	118 281	147 076	24%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	7 215 339	9 775 683	35%

1.1. Befektetett eszközök elemzése

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Immateriális javak	62 910	99 085	57,50%
Tárgyi eszközök	2 377 881	3 051 466	28,33%
Befektetett pénzügyi eszközök	112 194	231 248	106,11%
Összesen:	2 552 985	3 381 799	32,46%

A befektetett eszközökön belül a legjelentősebb tételt a tárgyi eszközök képviselik, amely jelentősen nőtt a Társaság által 2022-ben elkezdett beruházásoknak köszönhetően.

A befektetett pénzügyi eszközök a szerbiai leányvállalatban történt tőkeemelés miatt növekedett.

A befektetett eszközök összetétele:

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%
Immateriális javak	62 910	2,46%	99 085	2,93%
Ingtatlanok	1 742 316	68,25%	1 748 345	51,70%
Műszaki berendezések	235 577	9,23%	621 236	18,37%
Egyéb berendezések	149 636	5,86%	139 403	4,12%
Tenyészállatok	0	0,00%	0	0,00%
Beruházások, felújítások	55 010	2,15%	375 902	11,12%
Beruházásokra adott előlegek	195 342	7,65%	166 580	4,93%
Befektetett pénzügyi eszközök	112 194	4,39%	231 248	6,84%
Összesen:	2 552 985	100,00%	3 381 799	100%

1.1.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükör)

adatok eFt-ban

IMMATERIÁLIS JAVAS ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	70 500	0	0	0	0	70 500
Vagyoni értékű jogok	230 020	26 637	0	0	0	256 657
Szellemi termékek	30 238	1 528	0	0	0	31 766
Immateriális javakra adott előleg	27 232	55 388	25 285	0	0	57 335
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	357 990	83 553	25 285	0	0	416 258
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	1 792 347	45 852	0	212 596	212 596	1 838 199
Műszaki ber., gépek, járművek	397 934	439 951	3 712	0	0	834 173
Egyéb berend., felsz., járművek	256 200	34 616	137	0	0	290 679
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	55 010	850 037	529 144	0	0	375 903
Beruházásokra adott előlegek	195 342	154 080	182 842	0	0	166 580
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	2 696 833	1 524 536	715 835	212 596	212 596	3 505 534

IMMATERIÁLIS JAVAS ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK						
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS					ZÁRÓ
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		ÁTSOROLÁS		
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	70 500	0	0	0	0	70 500
Vagyoni értékű jogok	197 310	19 410	0	0	0	216 720
Szellemi termékek	27 270	2 683	0	0	0	29 953
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesítése	0		0	0	0	0
Immateriális javak összesen	295 080	22 093	0	0	0	317 173
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	50 031	39 823	0	1 902	1 902	89 854
Műszaki ber., gépek, járművek	162 356	53 423	2 842	0	0	212 937
Egyéb berend., felsz., járművek	106 565	44 849	137	0	0	151 277
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök értékhelyesítése	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	318 952	138 095	2 979	1 902	1 902	454 068

Jelentős beruházásokat kezdett meg a Társaság 2022-ben, amelyek átnyúlnak 2023-2024-re is. A legjelentősebbek ezek közül:

- 2022. év végén elkezdődött, és a tervek szerint 2023. év nyarán átadásra kerül az új gyógyszerlogisztikai raktár Szegeden, a Vállalkozó közben, ezzel teret biztosítva új értékesítési projektek indulásának,
- 2022-ben a tervezési folyamatok elkezdődtek, és 2023. folyamán elkészül Szegeden a GMP gyógyszerminősítésű gyártás első lépcsőjeként egy multifunkcionális épület, amely minőségbiztosított raktárnak és későbbiekben gyártásnak ad majd helyet,
- 2022-ben a tervezési folyamatok elkezdődtek, és 2023. év folyamán elkezdődik az új szegedi irodaközpont átalakítása,
- több gyártógéppel bővült a gyártási géppark,
- az új integrált vállalatirányítási rendszer vezetett be a Társaság 2022. év végével pénzügyi és számviteli területre, amely 2023-2024-ben kiterjesztésre kerül a logisztikai és a gyártási folyamatokra is.

1.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközökön belül a Társaság a leányvállalatokban lévő részesedéseket tartja nyilván.

1.1.2.1. Tartós részesedések összetétele

A Tartós részesedéseken belül a szerbiai Goodwill Pharma doo-ban lévő részesedés a legjelentősebb. A tartós részesedések összetétele a következő:

Részesedés megnevezése	Anyavállalati részesedés mértéke	Könyv szerinti érték 2022.12.31-én eFt-ban
Goodwill Pharma doo (Szerbia), EUR	51%	219 175
Goodwill Klaszter Menedzsment Non-profit Kft.	100%	3 000
Szent-Györgyi Albert Kft.	100%	3 000
Goodwill IT Solutions Kft.	100%	3 000
Goodwill Pharma Sro (Szlovákia)	100%	2 001
Goodwill Pharma d.o.o. (Zagreb)	52%	552
Goodwill Pharma doo Bosnia I Hercegovina	51%	419
Goodwill Pharma az Egészségért Közhasznú Alapítvány	100%	100
Goodwill Pharma SRL (Románia)	100%	0
Goodwill Pharma Kosovo	100%	0
Goodwill Pharma Polska Sp. z o.o.	100%	0
ÖSSZESEN		231 248

1.1.2.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Egyéb tartósan adott kölcsönt a Társaság nem tart nyilván.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Készletek	2 167 481	2 958 654	37%
Követelések	776 714	1 114 294	43%
Értékpapírok	165 181	83 727	-49%
Pénzeszközök	1 434 697	2 090 133	46%
ÖSSZESEN	4 544 073	6 246 808	37%

A Társaság forgóeszközei jelentősen nőttek a tárgyévben az alább ismertetett okok miatt.

1.2.1. Készletek

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Anyagok	236 840	418 286	77%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	504	1 084	115%
Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0%
Késztermékek	32 671	126 213	286%
Áruk	1 897 466	2 410 237	27%
Készletekre adott előlegek	0	2 834	-
ÖSSZESEN	2 167 481	2 958 654	37%

A Társaság 2022-ben jelentősen növelte készleteit. Kiválasztotta azokat a stratégiai termékeket és alapanyagokat, amelyeknél készlet növelést határozott el annak érdekében, hogy az ellátási láncokban jelentkező problémákat minimalizálja, valamint a beszállítói áremelés előtti készletet tudjon tartani.

1.2.2. Követelések

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	614 494	892 658	45%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	38 373	11 616	-70%
Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	0	0	0%
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0%
Váltókövetelések	0	0	0%
Egyéb követelések	123 847	210 020	70%
Követelések értékelési különbözete	0	0	0%
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0%
ÖSSZESEN	776 714	1 114 294	43%

A Társaság követelésein belül a vevői követelések az árbevétel-növekedés természetes velejárójaként nőttek.

Az egyéb követelések is számottevően nőttek, amelynek részletei az egyéb követelések pontnál olvashatók.

1.2.2.1. Vevők

adatok eFt-ban

Lejárat	Előző év	Tárgyév
Vevőkövetelések - értékvesztéssel nem csökkentett könyv szerinti értéke	629 011	901 961
-> ebből nem lejárt	582 841	782 911
-> ebből lejárt, késedelmes	46 170	119 051
-> 1-30 napja lejárt	8 949	35 880
-> 31-60 napja lejárt	4 672	8 775
-> 61-180 napja lejárt	9 455	39 006
-> 180 napon túl lejárt	23 094	35 390
-> vevők értékvesztése	-14 517	-9 303
VEVŐK A MÉRLEGBEN	614 494	892 658

A Társaság vevőkövetelései jelentősen nőttek 2022-ben, amely az árbevétel-növekedése természetes velejárója. A lejárt késedelmes vevők közül a legnagyobb tétel, 67 mFt az egyik meghatározó külföldi partnerrel szemben állt fenn (a számlát nem kapta meg időben a vevőnk), de mérlegkészítésig beutalta a tartozását.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Tárgyév	Arány
Bestern Kft-nek adott kölcsön	59 000	28%
Vegafoods Kft-nek adott kölcsön	3 000	1%
Goodwill Market Kft-nek adott kölcsön	105 500	50%
ÁFA-követelés	40 534	19%
Különféle egyéb követelések	1 986	1%
ÖSSZESEN	210 020	100%

Az egyéb követeléseken belül a legjelentősebb tétel a Bestern Kft-nek, a Vegafoods Kft-nek és a Goodwill Market Kft-nek adott kölcsönök. Ezen kívül még az év végi visszaigényelhető ÁFA képvisel jelentősebb összeget.

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság az alábbi forgatási célú tőzsdei részvényekkel rendelkezik:

Részvény megnevezése	Darabszám
Google	80
Raiffeisen Bank	3 800
OTP	5 710

1.2.4. Pénzeszközök alakulása

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Pénztár	10 121	14 787	46%
Bankbetétek	1 424 576	2 075 346	46%
ÖSSZESEN	1 434 697	2 090 133	46%

A Társaság pénzeszközei az előző évhez képest jelentősen, 46%-kal növekedtek. A Társaság a likvid eszközeinek legnagyobb részét rövid lejáratú betétben tartja.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	114 625	134 421	17%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 656	12 655	246%
Halasztott ráfordítások	0	0	0%
ÖSSZESEN	118 281	147 076	24%

Az aktív időbeli elhatárolások legjelentősebb tétele a bevételek aktív időbeli elhatárolása, amelynek zöme a mérlegfordulónap után a vevők részére kiállított, de 2022-re vonatkozó számlák értéke.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
SAJÁT TŐKE	3 095 006	3 835 917	24%
JEGYZETT TŐKE	50 000	1 001 579	1903%
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0%
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0%
TŐKETARTALÉK	0	28 422	0%
EREDMÉNYTARTALÉK	694 360	-346 066	-
LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 595 135	1 941 200	22%
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0%
ADÓZOTT EREDMÉNY	755 511	1 210 782	60%
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0%
KÖTELEZETTSÉGEK	3 447 966	3 648 974	6%
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0%
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 475 375	1 124 244	-24%
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 972 591	2 524 730	28%
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	672 367	2 290 792	241%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	7 215 339	9 775 683	35%

2.1. Saját tőke elemzése

A saját tőke elemeiben jelentős változások történtek a tárgyévben. A jegyzett tőke 951.579 eFt-tal nőtt, mivel a Zrt-vé alakuláskor a Társaság az eredménytartalék terhére 950.000 eFt-tal növelte a jegyzett tőkét. Az 1.579 Ft-os jegyzett tőke növekedés egy évközi tőkeemelésnek köszönhető (az új tulajdonosok, dr. Jójárt Eszter és Jójárt Rebeka emeltek tőkét a Társaságban). Az új tulajdonosok által megfizetett árszámvetés a tőketartalékba került. A lekötött tartalék változása a fejlesztési tartalék változását követte.

2.2. Céltartalékok elemzése

A Társaság céltartalékot nem képzett a tárgyévre vonatkozóan.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele:

Tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0,0%
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0,0%
Átváltozatható kötvények	0	0	0,0%
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0,0%
Beruházási és fejlesztési hitelek	1 475 375	1 124 244	-23,8%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0,0%
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0,0%
Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0,0%
Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0	0	0,0%
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0,0%
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 475 375	1 124 244	-23,8%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0,0%
Rövid lejáratú hitelek	101 521	414 822	308,6%
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0,0%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 415 409	1 495 428	5,7%
Váltótartozások	0	0	0,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0,0%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	455 661	614 480	34,9%
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0,0%
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0,0%
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 972 591	2 524 730	28,0%
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	3 447 966	3 648 974	5,8%

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 1.124.244 eFt, amelynek legjelentősebb része beruházási hitel, kisebb része nyílt végű pénzügyi lízing. A beruházási hiteleink mindegyike forintalapú, kamattámogatott, lejáratig fix kamatozású. Az átlagos forrásköltség 1% körül van.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

A rövid lejáratú kötelezettségek legnagyobb részét a szállítók teszik ki, amelynek zöme külföldi áruszállító.

További számottevő összeget képvisel a rövid lejáratú hitelek mérlegtétel. Tényleges rövid hitele nincs a Társaságnak, ezen a mérlegtételen mutatja ki a hosszú lejáratú kötelezettségek 2023. évi tőketörlesztését.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Tárgyév	Arány
Fizetendő osztalék	421 685	69%
Gyógyszerforgalmazói különadók befizetési kötelezettség	50 049	8%
Utólag adott engedmény	72 938	12%
Bérek és járulékai	45 449	7%
Különféle egyéb kötelezettségek	24 359	4%
ÖSSZESEN	614 480	100%

Az egyéb kötelezettségeken belül a korábbi években megszavazott, de a fordulónapig még ki nem fizetett osztalék a legjelentősebb tétel.

A jogszabályok alapján a gyógyszerforgalmazóknak több jogcímen is kell különadókat fizetni, amelynek év végi állománya 50 mFt volt.

A vevőpartnereink részére forgalom alapján utólag adott engedményt biztosítunk, amelynek év végi még ki nem fizetett állománya 73 mFt volt.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	126 067	54 365	-57%
Halasztott bevételek	546 300	2 236 427	309%
ÖSSZESEN	672 367	2 290 792	241%

A passzív időbeli elhatárolások között a halasztott bevételek a meghatározóak, amelyek a kiutalt, de a Társaság által még fel nem oldott támogatásokat tartalmazza. Ezeket a támogatásokat a Társaság beruházási célra kapta, és a beruházás tárgyát képező eszköz amortizációjával arányosan kerülnek majd a jövőben feloldásra az egyéb bevételekkel szemben.

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Értékesítés nettó árbevétele	6 900 882	8 817 524	28%
Aktivált saját teljesítmények értéke	7 380	93 172	1162%
Egyéb bevételek	285 771	455 877	60%
Anyagjellegű ráfordítások	5 179 310	6 427 580	24%
Személyi jellegű ráfordítások	306 382	468 441	53%
Értékcsökkenési leírás	126 949	160 187	26%
Egyéb ráfordítás	789 957	1 233 464	56%
ÜZEMI EREDMÉNY	791 435	1 076 901	36%

1.1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 496 628	8 466 076	30%
Export értékesítés nettó árbevétele	404 254	351 448	-13%
ÖSSZESEN	6 900 882	8 817 524	28%

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 30 %-kal növekedett, amely jelentősen meghaladta éves inflációt, amely 14,5%-os volt. Ez a dinamikus árbevétel-növekedés köszönhető a Társaság aktív üzletfejlesztési politikájának, amelynek következtében minden évben számos új termék bevezetése történik.

Az export értékesítés nettó árbevétele csökkent 13%-kal, amely nagy mértékben a szerbiai saját gyártás beindulásának, és ezzel a gyártás Csoporton belüli átszervezésének következménye.

1.1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A tárgyidőszakban saját termelésű készletek állományváltozása 93 mFt volt, amely a saját gyártású készletek stratégiai növelésének köszönhető.

1.1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A Társaság tárgyidőszakban nem mutatott ki saját előállítású eszközök aktivált értékét.

1.1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Kapott / feloldott támogatások	60 394	80 792	34%
Adóáthárítás miatti bevételek	85 048	227 864	168%
Utólag kapott engedmények	42 990	95 721	123%
Különféle egyéb bevétel	97 340	51 500	-47%
ÖSSZESEN	285 771	455 877	60%

Az egyéb bevételek legjelentősebb tételei:

- kapott feloldott támogatások: vissza nem térítendő támogatások feloldása beruházásra a beruházás tárgyának amortizációjával arányosan
- adóáthárítás miatt bevételek: több külföldi partner helyett a Társaság fizet meg a NAV felé különböző adótételeket, amelyeket a Társaság áthárít a külföldi partnerre
- utólag kapott engedmények: a Társaság kiemelkedő értékesítés esetén utólagos engedményt kap a szállító partnereitől.

1.2 Költségek

1.2.1. Költségek költségnemenkénti összetétele:

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Anyagköltség	412 600	381 908	-7%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	584 999	706 214	21%
Egyéb szolgáltatások értéke	760 362	952 963	25%
Eladott áruk beszerzési értéke	3 414 181	4 380 975	28%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 168	5 520	-23%
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	5 179 310	6 427 580	24%
Béreköltség	258 320	400 661	55%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 756	15 327	222%
Bérfelrakások	43 306	52 453	21%
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	306 382	468 441	53%
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	126 949	160 187	26%
ÖSSZESEN	5 612 641	7 056 208	26%

Bár a költségek a bázisidőszakhoz képest jelentősen, 26%-kal nőttek, annak mértéke elmarad az árbevétel-növekedéshez képest, így elmondható, hogy a Társaság hatékonysága javult 2022-ben.

1.3. Értécsökkenési leírás

A Társaság értécsökkenési leírása a tárgyévben 26%-kal nőtt, amelynek legfőbb oka, hogy aktiválásra került több nagy értékű műszaki gép, berendezés a tárgyévben, valamint a bázisban nem volt benne egész évben az ingatlanok értécsökkenése, míg a tárgyévben igen (2021.09.02-án olvadtak be az cégcsoport más cégeitől nagy értékű ingatlanok).

1.4. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Utólag adott engedmények	303 216	343 458	13,3%
Gyógyszerforgalmazói különadók	85 376	284 756	233,5%
Véglegesen átadott pénzeszközök	172 865	218 000	26,1%
Elengedett követelések	68 699	130 000	89,2%
Iparüzési adó	59 963	78 617	31,1%
Készletre elszámolt értékvesztés	13 847	62 033	348,0%
Vevőre elszámolt értékvesztés	5 774	9 303	61,1%
Alapítványi támogatások	61 638	37 337	-39,4%
Különféle egyéb ráfordítások	18 579	69 960	276,6%
ÖSSZESEN	789 957	1 233 464	56,1%

Az egyéb ráfordítások legnagyobb tétele a partnereknek utólag adott engedmény.

A második legnagyobb tétel a gyógyszerforgalmazó különadók miatti ráfordítások, mivel a jogszabályok alapján a gyógyszerforgalmazóknak több jogcímen is kell különadókat fizetniük.

A véglegesen átadott pénzeszközöket a Társaság a cégcsoport különböző cégeinek utalta.

Az elengedett követelések az egyik cégcsoporttaggal szembeni követelés elengedéséből származik.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Kapott (járó) osztalék és részesedés	667	2 279	242%
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0%
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	8 528	133 060	1460%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	112 851	219 965	95%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	122 046	355 304	191%
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	5 650	0%
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	0	0%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 826	14 313	83%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	145 086	194 825	34%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	152 912	214 788	40%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-30 866	140 516	

A pénzügyi műveletek eredménye pozitív lett, még annak ellenére is, hogy a Forint 2022. évi jelentős leértékelődése negatívan érintette a Társaság pénzügyi műveleteit. A pozitív pénzügyi eredménynek a legfőbb oka, hogy a Társaság a likvid eszközeit rövid lejáratú bankbetétekben tartotta, és a kamatkörnyezet alakulása (a betéti kamatok növekedése) pozitívan hatott az eredményre. A kamatok emelkedése nem érintette hátrányosan a Társaság által fizetett kamatterheket, ugyanis az összes hitel forintalapú, kamattámogatott, fix kamatozású.

3. Adózás

3.1. Társasági adó

TÁRSASÁGI NYERESÉGADÓ KALKULÁCIÓ	2022.01.01-07.31.	2022.08.01-12.31	2022. ÉV ÖSSZESEN
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	683 537	533 880	1 217 417
Adóalap csökkentő tételek	-741 486	-728 452	-1 469 938
<i>Előző évek vesztesége 7.§(1)a)</i>		0	0
<i>ÉCS adó tv csökkentő 7.§(1)d)</i>	-54 773	-43 412	-98 185
<i>Eszközök kivétele miatt csökk.</i>		0	0
<i>Terven felüli écs kapcs. eszk. kivez 7. § (1) d.)</i>	-1 820	0	-1 820
<i>Fejlesztési tartalék 7.§(1)f) 100%-ig (2020-tól)</i>	-225 000	-512 000	-737 000
<i>Kapott osztalék 7.§(1)g)</i>	-2 279	0	-2 279
<i>Közvetlen K + F költség</i>	-46 849	-75 307	-122 156
<i>Értékvesztés visszairása 7.§(1)n)</i>	-5 774	-14 517	-20 291
<i>közhasznú alapítvány támogatás 7.§(1)z)</i>	-692	-12 708	-13 400
<i>18. § (1) transzferár miatti csökkentő</i>	0	-13 408	-13 408
<i>KKV kisváll.kedv. 7.§(1)zs)</i>	-404 299	-57 100	-461 399
			0
Adóalap növelő tételek (+)	183 908	285 925	469 833
<i>ÉCS szvt növelő 8.§(1)b)</i>	89 496	70 691	160 187
<i>Eszközök kivétele miatt növelő</i>	0	870	870
<i>Terven felüli écs 8.§(1)b)</i>	1 820	0	1 820
<i>nem a vállalkozási tevékenység érdekében felm. ktg. 8.§(1)d)</i>	48 000	105 000	153 000
<i>art és egyéb bírságok 8.§(1)e)</i>	75	60	135
<i>követelések értékvesztése 8.§(1)gy)</i>	14 517	9 304	23 821
<i>elengedett követelés 8.§(1)h) magánszeméllyel, kapcsolt vállal</i>	30 000	100 000	130 000
			0
Adóalap	125 959	91 353	217 312
			0
Adókedvezmények	-7 651	-5 272	-12 923
<i>hitel kamat 100%-a 22/A.§ (70%-ig)</i>	-2 873	-1 366	-4 239
<i>Lizing kamat 100% 22/A.§</i>	-4 777	-3 906	-8 683
			0
9% társasági nyereségadó	3 685	2 950	6 635

3.2. Iparűzési adó

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2022.01.01-07.31.	2022.08.01-12.31	2022. ÉV ÖSSZESEN
Értékesítés nettó árbevétele	5 050 424	3767098,82	8 817 523
Anyagköltség	-178 797	-202728,96	-381 526
Eladott áruk beszerzési értéke	-2 713 675	-1667300,401	-4 380 975
Alvállalkozók/közv.szolg.	-1 459	-570,53	-2 029
K + F közvetlen költség	-46 849	-75306,686	-122 155
IPARŰZÉSI ADÓ ALAPJA	2 109 646	1 821 192	3 930 838
IPARŰZÉSI ADÓ (2%)	42 193	36 424	78 617

3.3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg, eszköz, forrás és eredménytégeire vonatkozóan:

Tárgyévben a Társaságnál előző éveket érintő hibák nem kerültek azonosításra.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. HR információk

A Társaság által foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 2022.08.01-2022.12.31. között 73,4 fő volt, amelyből 46% férfi, 54% nő.

A foglalkoztatotti létszám 89%-a szellemi foglalkozású volt, döntő többsége felsőfokú végzettségű.

A lenti táblázat tartalmazza az átlagos bruttó béreket megbontva szellemi és fizikai alkalmazottakra:

	Létszám (fő)	Bruttó munkabér (Ft)	Átlag bruttó bér (Ft)
Szellemi munkaerő	65,0	195 645 000	601 985
Fizikai munkaerő	8,4	14 572 238	346 958
ÖSSZESEN	73,4	210 217 238	572 799

A Társaság Felügyelő Bizottsági, valamint Audit Bizottsági tagjai nem részesülnek díjazásban.

A Társaság Igazgatóságának tagjai e minőségükben nem részesülnek díjazásban.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakció:

A Goodwill Pharma doo (Serbia) felé történt értékesítés: 159.420 eFt

A Goodwill Pharma doo (Serbia) részéről a Társaság felé történt értékesítés: 36.726 eFt

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A Társaság két cég részére vállalt garanciát:

1. Vegafoods Kft. részére garanciavállalás 712,5M Ft összegben:

A Vegafoods Kft. a Társaság tulajdonosainak tulajdonában álló cég, amely kamattámogatott ingatlanvásárlási hitelt vehet igényben, amelyhez a Társaság garanciát vállal. A Társaságnak a garancia biztosítékeként vételi opciója van a Vegafoods Kft. üzletrészére.

2. Platán Patika részére garanciavállalás 4,3 M Ft összegben: a Platán Patika Kft. az IKV Zrt-től bérel 2 ingatlant, amelyhez a bérbeadó egy éves bérleti díj összegre garanciát kért. Ezen garancia mögé vállalt készfizető kezességet a Társaság. Ez a garancia hamarosan megszűnik.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A Társaság számára kiemelten fontos a környezet védelme. Ennek érdekében a következő lépéseket tette meg az elmúlt években:

- mind a Vállalkozó közben, mind a Cserzy Mihály utcában található telephelyen napelemes rendszert telepített,
- a folyamatban lévő és jövőbeli ingatlanberuházási projekteknel a környezetvédelmi és energiagazdaságossági szempontok kiemelet jelentőséggel bírnak,
- a gépjármű flottában található autók cseréje hibrid autókra. A flotta több mint fele már hibrid,
- az üzletfejlesztési projekteknel egyre fontosabb szempont a minél alacsonyabb szintű csomagolóanyag felhasználás,
- a Társaság preferálja az e-számla befogadást. A QAD bevezetésével 2024. II. felében tervezi a Társaság a teljesen papírmentes számlaigazoltatási folyamat elindítását, majd 2025-től a teljesen papírmentes könyvelést,
- nyomtatásoknál kizárólag újrahasznosított papírokat használ.

5. Kutatás-Fejlesztés

A Társaság nagy hangsúlyt fektet a kutatás-fejlesztésre. A kutatás-fejlesztések egészségügyi ágazatot érintenek. A tárgyévi teljes kutatás-fejlesztési költségek elérték a 376 mFt-ot, amelyből a közvetlen kutatás-fejlesztési költségek 347 mFt-ot tettek ki.

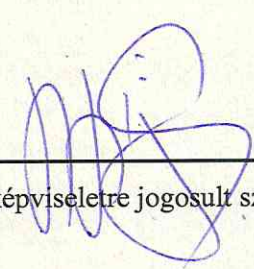
A beszámolót összeállította:

Neve: Schmidtné Szunyogh Ilona

Lakcíme: 6762 Sándorfalva, Akácfa u. 53.

Mérlegképes igazolvány regisztrációs száma: 129980

Szeged, 2023. 04. 13.



képviselőre jogosult személy

A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) CASH-FLOW KIMUTATÁSA

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021. év	2022. év
a	b		
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	1 663 108	1 652 266
01.	Adózás előtti eredmény +/-	759 901	1 210 782
02.	Elszámolt amortizáció +	126 949	160 187
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +/-	-257	13 530
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	440 724	80 019
07.	Egyéb rövidelejáratú kötelezettség változása +/-	20 330	165 454
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	448 938	1 618 425
09.	Vevő követelés változása +/-	31 614	-291 694
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	8 662	-769 135
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	64 371	-28 795
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-5 058	-6 635
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-233 067	-499 872
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	-1 455 438	-989 001
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 456 106	-989 001
15.	Befektetett eszközök eladása +	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	667	0
III.	Pénzügyi műveletek ből származó pénzeszköz-változás	638 630	-7 829
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	30 001
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	508 621	85 519
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	433 211	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-123 349
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	-303 202	0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)	846 299	655 436