

**A GOODWILL PHARMA NYRT.  
(GOODWILL CSOPORT)**

**MAGYAR SZÁMVITELI SZABÁLYOK SZERINT  
ÖSSZEÁLLÍTOTT KONSZOLIDÁLT 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

KONSZOLIDÁLT MÉRLEG .....	4
KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS .....	6
MEGJEGYZÉS A KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETHEZ .....	7
A KFT. ÉS NYRT. IDŐSZAKÁT EGYÜTTESEN TARTALMAZÓ KONSZOLIDÁLT MÉRLEG .....	8
A KFT. ÉS NYRT. IDŐSZAKÁT EGYÜTTESEN TARTALMAZÓ KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS .....	10
KONSZOLIDÁLT 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 .....	17
2.1. Az elszámolás alapja.....	17
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése .....	18
I/B. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása.....	24
1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése .....	25
2. Pénzügyi-likviditási helyzet .....	25
3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése.....	26
II. SPECIFIKUS RÉSZ .....	27
II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	27
1. A Csoport mérlegének elemzése – Eszközök.....	27
1.1. Befektetett eszközök elemzése.....	27
1.1.1. Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükör) .....	28
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.....	30
1.2. Forgóeszközök elemzése.....	30
1.2.1. Készletek.....	31
1.2.2. Követelések .....	31
1.2.2.1. Vevők.....	31
1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele.....	32
1.2.3. Értékpapírok.....	32
1.2.4. Pénzeszközök alakulása .....	33
1.3. Aktív időbeli elhatárolások .....	33
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. Hátrasorolt kötelezettségek .....	35
2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése.....	36
2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése.....	36
2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	37
II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések .....	37
1. Az Üzemi eredmény összetevői .....	37
1.1. Bevételek alakulása .....	37

1.1.1.	Értékesítés nettó árbevételének elemzése.....	37
1.1.2.	Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése .....	38
1.1.2.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása.....	38
1.1.2.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke .....	38
1.1.3.	Egyéb bevételek összetétele.....	38
1.2.	Költségek .....	39
1.2.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele: .....	39
1.3.	Értékcsökkenési leírás.....	39
1.4.	Egyéb ráfordítások összetétele.....	40
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele.....	40
3.	Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg, eszköz, forrás és eredménytételeire vonatkozóan: 41	
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	41
1.	Személyi jellegű tájékoztatás .....	41
2.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek.....	41
3.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása.....	42
4.	Kutatás-Fejlesztés .....	43
	Melléklet: Konszolidált Cash-flow kimutatás.....	44

## KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

### 2022.08.01-2022.12.31.

Eszközök (aktívák)		adatok eFt-ban
Sorszám	A tétel megnevezése	2022
		ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT
<b>1</b>	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	<b>5 984 594</b>
<b>2</b>	<b>I IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	<b>597 498</b>
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0
5	3. Vagyoni értékű jogok	473 730
6	4. Szellemi termékek	1 813
7	5. Üzleti vagy cégérték	0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	121 955
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0
<b>10</b>	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	<b>5 374 341</b>
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 321 750
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 295 976
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	139 403
14	4. Tenyészállatok	0
15	5. Beruházások, felújítások	375 902
16	6. Beruházásokra adott előleg	241 310
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0
<b>18</b>	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	<b>12 755</b>
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	12 073
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	682
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 értékhelyesbítése	0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0
	11. Tőkekonzolidációs különbözet	0
<b>29</b>	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	<b>8 508 530</b>
<b>30</b>	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	<b>3 878 958</b>
31	1. Anyagok	591 115
32	2. Befelejtetlen termelés és félkész termékek	82 262
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0
34	4. Késztermékek	256 332
35	5. Áruk	2 892 687
36	6. Készletekre adott előlegek	56 562
<b>37</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>	<b>2 222 011</b>
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	1 923 947
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11 616
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	0
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
42	5. Váltókövetelések	0
43	6. Egyéb követelések	286 448
44	7. Követelések értékelési különbözete	0
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
	9. Konzolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0
<b>46</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	<b>83 727</b>
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
<b>53</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>	<b>2 323 834</b>
54	1. Pénztár, csekkek	14 787
55	2. Bankbetétek	2 309 047
<b>56</b>	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)</b>	<b>167 908</b>
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	134 421
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	30 800
59	3. Halasztott ráfordítások	2 687
<b>60</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56. sor)</b>	<b>14 661 032</b>

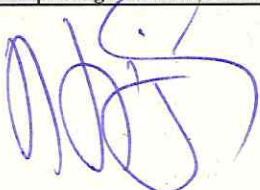
Források (passzívák)		adatok e Ft-ban
Sorszám	A tétel megnevezése	2022
		<b>ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT</b>
61	<b>D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)</b>	<b>5 181 686</b>
62	I. JEGYZETT TŐKE	1 001 579
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE 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. Korrigált adózott eredmény	675 207
	VIII. Leányvállalati saját tőke változás	0
	IX. Konszolidáció miatti változások	0
	- adósságkonszolidálás különbözetéből	0
	- közbeső eredmény különbözetéből	0
	X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	1 201 492
72	<b>E. Céltartalékok (73.-75. sor)</b>	<b>0</b>
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
75	3. Egyéb céltartalék	0
76	<b>F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)</b>	<b>7 071 887</b>
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)</b>	<b>887 078</b>
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
	5. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	887 078
82	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)</b>	<b>2 208 539</b>
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
84	2. Átváltoztatható kötvények	0
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	2 208 539
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	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)</b>	<b>3 976 270</b>
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0
95	2. Rövid lejáratú hitelek	1 230 511
96	3. Vevőtől kapott előlegek	88
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	2 090 267
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	655 404
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
	12. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás	0
105	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)</b>	<b>2 407 459</b>
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	16 880
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	154 152
108	3. Halasztott bevételek	2 236 427
109	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)</b>	<b>14 661 032</b>



## KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS

### 2022.08.01-2022.12.31.

Sorszám	A tétel megnevezése	adatok eFt-ban
		2022
		<b>ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT</b>
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 627 940
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	4 688 317
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>8 316 257</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	24 806
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>24 806</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>983 435</b>
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	14 517
	<b>III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet</b>	<b>0</b>
9	05. Anyagköltség	599 496
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	999 557
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	772 235
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	3 808 985
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 725
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>6 182 998</b>
15	10. Bérköltség	889 138
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	94 403
17	12. Bérjárulékok	132 528
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>1 116 069</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>271 138</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>952 423</b>
21	Ebből: értékvesztés	28 047
	<b>VII/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet</b>	<b>0</b>
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (II-III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>801 870</b>
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, árfolyamnyereségek	3 949
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	124 332
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	89 733
32	Ebből: értékelési különbözet	0
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>218 014</b>
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	8 023
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	86 455
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	46 751
42	Ebből: értékelési különbözet	0
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>141 229</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)</b>	<b>76 785</b>
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>878 655</b>
48	X. Adófizetési kötelezettség	64 828
	<b>X/A. Konzolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (+)</b>	<b>0</b>
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>813 827</b>
	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	138 620
	<b>Korrigált adózott eredmény</b>	<b>675 207</b>



## MEGJEGYZÉS A KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETHEZ

A Goodwill Pharma Nyrt. 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, és konszolidált 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 konszolidált mérleg és eredménykimutatást összevontan is elkészítettük, és a kiegészítő mellékletben ezen adatokat mutatjuk be.

## A KFT. ÉS NYRT. IDŐSZAKÁT EGYÜTTESÉN TARTALMAZÓ KONSZOLIDÁLT MÉRLEG

Eszközök (aktívák)		adatok eFt-ban	
Sorszám	A tétel megnevezése	2021	2022
		<b>ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT</b>	<b>ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT</b>
1	<b>A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)</b>	5 069 933	5 984 594
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)</b>	539 016	597 498
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5	3. Vagyoni értékű jogok	465 581	473 730
6	4. Szellemi termékek	2 968	1 813
7	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	70 467	121 955
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)</b>	4 520 624	5 374 341
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 240 589	3 321 750
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	588 598	1 295 976
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	149 636	139 403
14	4. Tenyészállatok	0	0
15	5. Beruházások, felújítások	346 459	375 902
16	6. Beruházásokra adott előleg	195 342	241 310
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)</b>	10 293	12 755
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	9 536	12 073
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	757	682
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
	11. Tőkekonszolidációs különbözet	0	0
29	<b>B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)</b>	6 290 862	8 508 530
30	<b>I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)</b>	2 812 201	3 878 958
31	1. Anyagok	307 047	591 115
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	71 575	82 262
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34	4. Késztermékek	85 002	256 332
35	5. Áruk	2 233 430	2 892 687
36	6. Készletekre adott előlegek	115 147	56 562
37	<b>II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)</b>	1 543 036	2 222 011
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	1 321 818	1 923 947
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	182 845	286 448
44	7. Követelések értékelési különbözete	0	0
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
	9. Konszolidációból adódó (számitott) társasági adó követelés	0	0
46	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)</b>	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	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)</b>	1 770 444	2 323 834
54	1. Pénztár, csekkek	10 121	14 787
55	2. Bankbetétek	1 760 323	2 309 047
56	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)</b>	129 375	167 908
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	114 625	134 421
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 656	30 800
59	3. Halasztott ráfordítások	11 094	2 687
60	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56. sor)</b>	11 490 170	14 661 032



Források (passzívák)		adatok eFt-ban	
Sorszám	A tétel megnevezése	2021	2022
		ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT	ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	4 211 594	5 181 686
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. Korrigált adózott eredmény	939 752	1 355 059
	VIII. Leányvállalati saját tőke változás	0	0
	IX. Konszolidáció miatti változások	0	0
	- adósságkonszolidálás különbözetéből	0	0
	- közbeső eredmény különbözetéből	0	0
	X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	932 347	1 201 492
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)	6 305 234	7 071 887
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sor)	683 503	887 078
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
	5. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	683 503	887 078
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	2 702 631	2 208 539
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	2 702 631	2 208 539
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)	2 919 100	3 976 270
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
95	2. Rövid lejáratú hitelek	739 553	1 230 511
96	3. Vevőtől kapott előlegek	308	88
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 660 044	2 090 267
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	519 195	655 404
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
104	11. Számadékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
	12. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás	0	0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	973 342	2 407 459
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	16 880
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	126 067	154 152
108	3. Halasztott bevételek	847 275	2 236 427
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	11 490 170	14 661 032

## A KFT. ÉS NYRT. IDŐSZAKÁT EGYÜTTTESEN TARTALMAZÓ KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok e Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2021	2022
		ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT	ÖSSZEVONT, KONSZOLIDÁLT
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 496 628	8 466 077
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	4 736 760	4 766 581
3	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)</b>	<b>11 233 388</b>	<b>13 232 658</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	63 134	170 995
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
6	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (03+04)</b>	<b>63 134</b>	<b>170 995</b>
7	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>920 340</b>	<b>1 201 527</b>
8	Ebből: visszairt értékesítés	121 891	14 517
	<b>III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9	05. Anyagköltség	711 471	778 331
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 141 055	1 331 574
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	1 076 689	1 320 339
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	5 632 092	6 388 636
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 168	5 520
14	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)</b>	<b>8 568 475</b>	<b>9 824 400</b>
15	10. Bérköltség	792 448	1 095 479
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	82 211	103 872
17	12. Bérjárulékok	124 851	158 780
18	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)</b>	<b>999 510</b>	<b>1 358 131</b>
19	<b>VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>274 564</b>	<b>360 634</b>
20	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>1 087 079</b>	<b>1 557 216</b>
21	Ebből: értékvesztés	0	0
	<b>VII/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22	<b>A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>1 287 234</b>	<b>1 504 799</b>
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, árfolyamnyereségek	494	3 949
28	Ebből: kapcsoló vállalkozásoktól kapott	0	0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10 427	133 149
30	Ebből: kapcsoló vállalkozástól kapott	0	0
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	114 590	222 909
32	Ebből: értékelési különbözet	0	0
33	<b>VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)</b>	<b>126 178</b>	<b>362 286</b>
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	671	8 023
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	76 179	93 912
39	Ebből: kapcsoló vállalkozásnak adott	0	0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	0	0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	146 074	202 958
42	Ebből: értékelési különbözet	0	0
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)</b>	<b>222 924</b>	<b>304 893</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)</b>	<b>-96 746</b>	<b>57 393</b>
47	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)</b>	<b>1 190 488</b>	<b>1 562 192</b>
48	X. Adófizetési kötelezettség	73 720	68 513
	<b>X/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
49	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)</b>	<b>1 116 768</b>	<b>1 493 679</b>
	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	177 016	138 620
	<b>Korrigált adózott eredmény</b>	<b>939 752</b>	<b>1 355 059</b>

## KONSZOLIDÁLT 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” vagy „Anyavállalat”)  
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, Pálffy u. 1.): 75,88%
- Dr. Jójártné Dr. Kardos Mária (6725 Szeged, Pálffy u. 1.): 23,96%
- Dr. Jójárt Eszter: 0,08%
- Jójárt Rebeka: 0,08%

##### A Társaság képviselőire jogosult személyek az igazgatóság tagjai:

**Elnök: Dr. Jójárt Ferenc**

Lakóhely: 6725 Szeged, Pálffy u. 1.

Képviselési cégjegyzési joga: önálló

A megbízatás határozatlan időre szól

**Tag: Dr. Jójártné Dr. Kardos Mária**

Lakóhely: 6725 Szeged, Pálffy 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. a Goodwill Csoport (mely az Anyavállalatból és a konszolidációba bevont szerbiai leányvállalatából áll) közvetlen és végső ellenőrzést gyakorló anyavállalata, 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 Goodwill Csoport Konszolidált éves beszámolója magyar számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

A Konszolidált mérleg a fordulónapi árfolyamok módszerének elve alapján készült, az átszámítás alapja a Magyar Nemzeti Bank utolsó munkanapján publikált árfolyam.

A Konszolidált eredménykimutatás a bekerülési árfolyamok módszerének elve alapján készült.

Az Éves beszámolót a Csoport magyar forintban (ezer Ft) készítette. A szerbiai leányvállalat számviteli, pénzügyi és egyéb nyilvántartásainak vezetése a helyi hatályos törvények és számviteli

előírások alapján történik. A szerbiai leányvállalat a helyi beszámolási standardok szerint összeállított beszámolót a magyar számviteli szabályoknak való megfelelés érdekében módosítja.

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

\* a Goodwill Klaszter Menedzsment Non-Profit Kft. esetében a 2021. évi adatok szerepelnek, mert a 2022. évi adatok még nem állnak rendelkezésre.

A fenti táblázat tartalmazza a Goodwill Csoportba tartozó leányvállalatokat függetlenül attól, hogy azok a konszolidációba bevonásra kerültek-e. A konszolidációba a leányvállalatok közül a szerbiai került bevonásra. A Számviteli Törvény 119. § (2) bekezdés alapján a konszolidálásba be nem vont leányvállalatok kihagyása nem torzítja az anyavállalat és a bevont leányvállalat(ok) együtteséről kialakuló megbízható és valós összképet, mivel a be nem vont leányvállalatok mérlegfőösszege, saját tőkéje és csoporton kívüli árbevétele minimális.

### Az Anyavállalat adottságainak, piaci helyzetének bemutatása

Az Anyavállalat jogelődjét, a Goodwill Pharma Kft-t 1997-ben alapították magyar magánszemélyek. A Cég az alapítást követő első években elsősorban gyógyszerismertető toborzásával és képzésével, valamint gyógyszermarketing tevékenységgel foglalkozott. Számos gyógyszeripari projekt indult a Cég 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 Cég életében.

A gyógyszerforgalmazás és marketing területén szerzett sokéves tapasztalatra alapozva jelentős lépésre szánta el magát az Anyavállalat: leányvállalatot hozott létre Szerbiában 2003-ban. A Goodwill Pharma Serbia d.o.o. a gyors fejlődés révén mára stabil, sikeres gyógyszerkereskedelmi vállalat. Számos gyógyszergyártó helyi képviselőjét 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 védjegyjogtalom alatt álló „Szent-Györgyi Albert” név gondozásával. A Cég 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 bérnyújtótól a legjelentősebb étrendkiegészítő, a Szent-Györgyi Albert 1.000 mg 100X gyártása átkerült a saját gyártóüzembe.

A Covid világjárvány legfontosabb hatásai a Goodwill Csoportra 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 Goodwill Csoport rugalmas reagálásának köszönhetően létszámot nem kellett csökkenteni a Covid világjárvány 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 Csoport 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 árfolyamvesztések kompenzálására.
- Annak érdekében, hogy a munkavállalókat, valamint a munkavállalók motivációját meg tudja tartani, több ízben korrigálta a béreket.

A fentiekben összefoglalt gazdasági kihívások és folyamatok voltak jellemzőek a tárgyévben a leányvállalat piacain is.

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 kötelezett.**

#### Az éves beszámoló felépítése:

**Konzolidált Mérleg:** a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban, kiegészítve a 6. számú mellékletben meghatározott tételekkel

**Konzolidált Eredménykimutatás:** a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott összköltség eljárással, kiegészítve a 6. számú mellékletben meghatározott tételekkel

**Konzolidált Kiegészítő melléklet:** a jogszabályban előírtaknak megfelelően.

**A Társaság könyvvizsgálatra 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

A beszámoló könyvvizsgálatának 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.

A Konszolidált 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 Konszolidált 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 különbözetek 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 elérik 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
<b>Immateriális javak</b>		<b>Műszaki gép, berendezés, jármű (tev. közv. szolg.)</b>	
vagyoni értékű jogok	20,0-33,3%	termelő gépek	10,0 %-33,3%
(vásárolt szoftverekre)	33,3%-50%	járművek	20,0 %
üzleti és cégérték	20,0 %	egyéb használatos gép berendezés	14,5 %-33,3%
szellemi termék	33,3%-50%	egyéb gép, berendezés	14,5 %-33,3%
alapítás, átszerv. aktivált értéke	20,0 %	<b>Egyéb berendezés, felszerelés, jármű</b>	
<b>Ingatlan</b>		ügyviteltechnikai	14,5 %
építmény	2 %	eszközök, bútorok	
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%
		<b>Kisértékű, és érték szerinti</b>	
		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 vállalkozási 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 (érték helyesbítésére)**. Az így képzett érték helyesbítést 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 érték helyesbítés 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 keletkezésekor. 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 "igazoltnak" (cégbírósági 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 pénzügyi eszközökre 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 valószínűségekkal súlyozott összegében képzí.

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)
<b>Vagyonfedezet I.</b> Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	83%	87%	3,5%
<b>Vagyonfedezet II.</b> (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	156%	235%	78,8%
<b>Tárgyi eszközök fedezete</b> Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	93%	96%	3,3%

### Tőkeszerkezeti mutatók

Tőkeszerkezeti mutatók	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
<b>Tőkeerősség</b> Saját tőke / Összes forrás * 100	37%	35%	-1,3%
<b>Idegen tőke aránya</b> Kötelezettségek / Összes forrás * 100	55%	48%	-6,6%
<b>Tőkehatékonyság</b> Adózott eredmény / Saját tőke * 100	27%	29%	2,3%
<b>Tárgyi eszközök hatékonysága</b> Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100	248%	246%	-2,3%

A Csoport 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)
<b>Rövid távú likviditás I.</b> Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	216%	214%	-1,5%
<b>Rövid távú likviditás II.</b> (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	163%	158%	-4,6%
<b>Rövid távú likviditás III.</b> (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	66%	61%	-5,8%
<b>Likviditási gyorsráta</b> (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	119%	117%	-2,7%
<b>Hosszú távú likviditás</b> Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	20%	21%	0,9%
<b>Dinamikus likviditás</b> Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	44%	38%	-6,3%

A Csoport likviditási helyzete kiváló, bár a tárgyévben csoportszinten némileg romlottak a rövid távú mutatók, a hosszú távú mutató enyhe javulása mellett.

A rövid távú likviditás romlása mögött a szerbiai leányvállalat likviditás-romlása húzódik meg, ugyanis az Anyavállalat likviditási mutatói mind rövid, mind hosszú távon javultak.

### 3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

#### Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
<b>EBIT margin</b> <i>Üzemi tevékenység eredménye / nettó árbevétel</i>	11,5%	11,4%	-0,1%
<b>EBITDA margin</b> <i>(Üzemi tevékenység eredménye + értékcsökkenés) / nettó árbevétel</i>	13,9%	14,1%	0,2%
<b>Adózott eredmény margin</b> <i>Adózott eredmény / nettó árbevétel</i>	9,9%	11,3%	1,3%

Az árbevétel arányos mutatók közül az EBIT margin kissé romlott, az EBITDA margin kissé javult, míg az adózott eredmény margin jelentősen javult.

#### Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
<b>Saját tőke jövedelmezősége I.</b> <i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i>	30,6%	29,0%	-1,5%
<b>Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE)</b> <i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>	26,5%	28,8%	2,3%

A tőkearányos jövedelmezőségi mutatók kis mértékben változtak, az I. mutató romlott, míg a ROE javult.

#### Eszközarányos jövedelmezőségi mutatók

Eszközmegtérülési mutató	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
<b>Eszközmegtérülési mutató (ROA)</b> <i>Adózott eredmény / Összes eszköz * 100</i>	9,7%	10,2%	0,5%

A Csoport ROA mutatója javulást mutatott a tárgyévben.

A fenti táblázatokban szereplő mutatók alapján kijelenthető, hogy Csoport vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzete stabil.

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1. A Csoport mérlegének elemzése – Eszközök

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>5 069 933</b>	<b>5 984 594</b>	<b>18%</b>
Immateriális javak	539 016	597 498	11%
Tárgyi eszközök	4 520 624	5 374 341	19%
Befektetett pénzügyi eszközök	10 293	12 755	24%
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>6 290 862</b>	<b>8 508 530</b>	<b>35%</b>
Készletek	2 812 201	3 878 958	38%
Követelések	1 543 036	2 222 011	44%
Értékpapírok	165 181	83 727	-49%
Pénzeszközök	1 770 444	2 323 834	31%
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>129 375</b>	<b>167 908</b>	<b>30%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>11 490 170</b>	<b>14 661 032</b>	<b>28%</b>

#### 1.1. Befektetett eszközök elemzése

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Immateriális javak	539 016	597 498	10,85%
Tárgyi eszközök	4 520 624	5 374 341	18,88%
Befektetett pénzügyi eszközök	10 293	12 755	23,92%
<b>Összesen:</b>	<b>5 069 933</b>	<b>5 984 594</b>	<b>18,04%</b>

A befektetett eszközökön belül a legjelentősebb tételt a tárgyi eszközök képviselik, amelyek jelentősen nőttek a Csoport által 2022-ben elkezdett beruházásoknak köszönhetően.

A befektetett pénzügyi eszközök a konszolidációba be nem volt leányvállalatokban lévő részesedés könyv szerinti értékét mutatják.

**Befektetett eszközök megoszlása:**

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%
Immateriális javak	539 016	10,63%	597 498	9,98%
Ingatlanok	3 240 589	63,92%	3 321 750	55,51%
Műszaki berendezések	588 598	11,61%	1 295 976	21,66%
Egyéb berendezések	149 636	2,95%	139 403	2,33%
Tenyészállatok	0	0,00%	0	0,00%
Beruházások, felújítások	346 459	6,83%	375 902	6,28%
Beruházásokra adott előlegek	195 342	3,85%	241 310	4,03%
Befektetett pénzügyi eszközök	10 293	0,20%	12 755	0,21%
<b>Összesen:</b>	<b>5 069 933</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 984 594</b>	<b>100,00%</b>

**1.1.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükrő)**

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	825 689	26 940	0	22 451	0	875 081
Szellemi termékek	30 238	1 528	0	0	0	31 766
Immateriális javakra adott előleg	74 184	95 503	25 285	0	22 451	121 951
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>1 000 611</b>	<b>123 972</b>	<b>25 285</b>	<b>22 451</b>	<b>22 451</b>	<b>1 099 298</b>
Ingatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	3 533 998	45 852	227 147	349 698	212 596	3 489 805
Műszaki ber., gépek, járművek	938 238	439 951	26 866	409 647	0	1 760 970
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	511 851	459 050	182 842	0	546 749	241 310
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>5 295 297</b>	<b>1 829 506</b>	<b>966 136</b>	<b>759 345</b>	<b>759 345</b>	<b>6 158 667</b>

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	322 887	78 461	0	0	0	401 348
Szellemi termékek	27 270	2 683	0	0	0	29 953
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>420 657</b>	<b>81 144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>501 801</b>
Ingtalanok és a kapcs. vagy. é. jogok	164 576	73 705	70 222	1 902	1 902	168 059
Műszaki ber., gépek, járművek	319 284	160 937	15 231	0	0	464 991
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 értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>590 426</b>	<b>279 491</b>	<b>85 590</b>	<b>1 902</b>	<b>1 902</b>	<b>784 327</b>

Jelentős beruházásokat kezdett meg az Anyavállalat 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 az Anyavállalat 2022. év végével pénzügyi és számviteli területre, amely 2023-2024-ben kiterjesztésre kerül a logisztikai és a gyártási folyamatokra is.

A szerbiai leányvállalatnál is jelentős beruházások történtek a tárgyévben:

- a korábban átadott raktárépület nagy részének felújítása befejeződött.
- a GMP gyártási tevékenység Szabadkán újabb technológiával bővült, sachet töltő gép megvásárlásával.
- az energiaköltség csökkentése érdekében a központi telephelyen napelemes beruházás valósult meg.

### 1.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván a Csoport a konszolidált mérlegben a konszolidációba be nem vont leányvállalatokban lévő részesedések és az egyéb tartós részesedések könyv szerinti értékét.

#### 1.1.2.1. Tartós részesedések összetétele

A tartós részesedések összetétele a következő:

Részesedés megnevezése	Anyavállalati részesedés mértéke	Könyv szerinti érték 2022.12.31-én eFt-ban
Goodwill Klaszter Menedzsment Non-profit K.ft.	100%	3 000
Szent-Györgyi Albert K.ft.	100%	3 000
Goodwill IT Solutions K.ft.	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
<b>ÖSSZESEN</b>		<b>12 073</b>

#### 1.1.2.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

A Csoport nem tart nyilván egyéb tartósan adott kölcsönt.

### 1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

Tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Készletek	2 812 201	3 878 958	38%
Követelések	1 543 036	2 222 011	44%
Értékpapírok	165 181	83 727	-49%
Pénzeszközök	1 770 444	2 323 834	31%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>6 290 862</b>	<b>8 508 530</b>	<b>35%</b>

### 1.2.1. Készletek

Tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Anyagok	307 047	591 115	93%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	71 575	82 262	15%
Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0%
Késztermékek	85 002	256 332	202%
Áruk	2 233 430	2 892 687	30%
Készletekre adott előlegek	115 147	56 562	-51%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>2 812 201</b>	<b>3 878 958</b>	<b>38%</b>

A Csoport 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

Tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	1 321 818	1 923 947	46%
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	182 845	286 448	57%
Követelések értékelési különbözete	0	0	0%
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 543 036</b>	<b>2 222 011</b>	<b>44%</b>

A Csoport 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

Lejárat	adatok eFt-ban	
	Előző év	Tárgyév
Vevőkövetelések - értékvesztéssel nem csökkentett könyv szerinti értéke	1 336 335	1 933 250
-> ebből nem lejárt	1 236 911	1 707 494
-> ebből lejárt, késedelmes	99 424	225 756
-> 1-30 napja lejárt	59 318	135 885
-> 31-60 napja lejárt	4 672	8 775
-> 61-180 napja lejárt	10 997	44 284
-> 180 napon túl lejárt	24 438	36 812
-> vevők értékvesztése	-14 517	-9 303
<b>VEVŐK A MÉRLEGBEN</b>	<b>1 321 818</b>	<b>1 923 947</b>

A Csoport vevőkövetelései jelentősen nőttek 2022-ben, amely az árbevétel-növekedése természetes velejárója. A lejárt késedelmes vevők közül az Anyavállalatnál 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.

A szerbiai leányvállalatnál a lejárt vevők összege 107 mFt, amelynek oka a gyógyszernagykereskedők fizetési késedelme, amelynek oka, hogy az állam a közbeszerzésen beszerzett gyógyszerek árát késedelmesen fizeti meg a nagykereskedők részére, és azok áthárítják a finanszírozást a beszállítókra.

### 1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Tétel megnevezése	adatok eFt-ban	
	Tárgyév	Arány
Bestern Kft-nek adott kölcsön	59 000	21%
Vegafoods Kft-nek adott kölcsön	3 000	1%
Goodwill Market Kft-nek adott kölcsön	105 500	37%
PRIVREDNO DRUŠTVO DIPLOMATIC LOGISTIC CENTER DOO Subotica-nak adott kölcsön	61 404	21%
ÁFA-követelés	40 534	14%
Különféle egyéb követelések	17 010	6%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>286 448</b>	<b>100%</b>

Az egyéb követeléseken belül a legjelentősebb tétel a Bestern Kft-nek, a Vegafoods Kft-nek, a Goodwill Market Kft-nek, valamint a PRIVREDNO DRUŠTVO DIPLOMATIC LOGISTIC CENTER DOO Subotica-nak adott kölcsönök. Ezen kívül még az év végi visszaigényelhető ÁFA képvisel jelentősebb összeget.

A PRIVREDNO DRUŠTVO DIPLOMATIC LOGISTIC CENTER DOO Subotica nevű cégben a szerbiai leányvállalat 8,33% részesedéssel bír. Ez a cég birtokol egy korábban bevásárló központként funkcionáló épület-komplexumot, amelyet a cég átalakít logisztikai központtá. A tervek szerint bérbé fogja adni az épületet raktárként és irodaként. A beruházás a 2023. évben fog befejeződni.

### 1.2.3. Értékpapírok

A Csoport 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	1 760 323	2 309 047	31%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 770 444</b>	<b>2 323 834</b>	<b>31%</b>

A Csoport pénzeszközei az előző évhez képest jelentősen, 31%-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	30 800	742%
Halasztott ráfordítások	11 094	2 687	0%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>129 375</b>	<b>167 908</b>	<b>30%</b>

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
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>4 211 594</b>	<b>5 181 686</b>	<b>23%</b>
JEGYZETT TŐKE	50 000	1 001 579	1903%
<i>Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken</i>	0	0	0%
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0%
TŐKETARTALÉK	0	28 422	-
EREDMÉNYTARTALÉK	694 360	-346 066	-
LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 595 135	1 941 200	22%
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0%
<i>- Értékhelyesbítés értékelési tartaléka</i>	0	0	0%
<i>- Valós értékelés értékelési tartaléka</i>	0	0	0%
KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	939 752	1 355 059	44%
LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS	0	0	0%
KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK	0	0	0%
<i>- adósságkonszolidálás különbözetéből</i>	0	0	0%
<i>- közbelső eredmény különbözetéből</i>	0	0	0%
KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESEDÉSE	932 347	1 201 492	29%
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0%
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>6 305 234</b>	<b>7 071 887</b>	<b>12%</b>
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	683 503	887 078	0%
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 702 631	2 208 539	-18%
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 919 100	3 976 270	36%
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	973 342	2 407 459	147%
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>11 490 170</b>	<b>14 661 032</b>	<b>28%</b>

### 2.1. Saját tőke elemzése

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

A Korrigált adózott eredmény a külső tulajdonosokra jutó eredmény nélküli csoportszintű adózott eredményt tartalmazza.

A Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése mérlegtétel a konszolidációba bevont szerbiai leányvállalat saját tőkéjének a külső tulajdonosokra jutó részét tartalmazza.

## 2.2. Céltartalékok elemzése

A Csoport céltartalékot nem képzett a 2022. évre vonatkozóan.

## 2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

Tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
<b>HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>683 503</b>	<b>887 078</b>	<b>129,8%</b>
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0,0%
Átváltoztatható kötvények	0	0	0,0%
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0,0%
Beruházási és fejlesztési hitelek	2 702 631	2 208 539	-18,3%
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%
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>2 702 631</b>	<b>2 208 539</b>	<b>-18,3%</b>
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0,0%
Rövid lejáratú hitelek	739 553	1 230 511	66,4%
Vevőtől kapott előlegek	308	88	0,0%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 660 044	2 090 267	25,9%
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	519 195	655 404	26,2%
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0,0%
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0,0%
Konszolidációból adódó (számított) társasági adó tartozás	0	0	0,0%
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>2 919 100</b>	<b>3 976 270</b>	<b>36,2%</b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>6 305 234</b>	<b>7 071 887</b>	<b>12,2%</b>

### 2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Csoport hátrasorolt kötelezettségei a leányvállalat konszolidációba történt bevonásából származik, ugyanis a tőkekonszolidáció elvégzésekor passzív tőkekonszolidációs különbözet keletkezett.

adatok eFt-ban	
	2022. év
Goodwill Pharma doo (Serbia) saját tőkéje adózott eredmény nélkül	2 169 124
- Anyavállalatra jutó jutó saját tőke rész adózott eredmény nélkül	1 106 253
- Külső tulajdonosokra jutó saját tőke rész adózott eredmény nélkül	1 062 871
Anyavállalat által kimutatott részesedés könyv szerinti értéke	219 175
<b>TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET (PASSZÍV)</b>	<b>-887 078</b>

### 2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

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

A szerbiai leányvállalat hosszú lejáratú kötelezettsége 1.084.295 eFt, amely szintén beruházási hitelt és némi lízingtartozást tartalmaz. A hosszú lejáratú hitelek között van piaci és kamattámogatott is. Az átlagos forrásköltség a tárgyévben 4,5% körül alakult.

### 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 Csoportnak, ezen a mérlegtételen mutatja ki a hosszú lejáratú kötelezettségek 2023. évi tőketörlesztési kötelezettségét.

### Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

Tétel megnevezése	adatok eFt-ban	
	Tárgyév	Arány
Fizetendő osztalék	421 685	64%
Gyógyszerforgalmazói különadók befizetési kötelezettség	50 049	8%
Utólag adott engedmény	72 938	11%
Fizetendő ÁFA	34 530	5%
Bérek és járulékai	47 563	7%
Különféle egyéb kötelezettségek	28 640	4%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>655 404</b>	<b>100%</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a korábbi években az Anyavállalat esetében megszavazott, de a fordulónapig még ki nem fizetett osztalék a legjelentősebb tétel.

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

A Csoport a vevőpartnerei részére forgalom alapján utólag adott engedményt biztosít, amelynek év végi még ki nem fizetett állománya 73 mFt volt az Anyavállalatnál.

A szerbiai leányvállalat esetében év végén fizetendő ÁFA állt fenn 34,5 mFt értékben.

## 2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	16 880	0%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	126 067	154 152	22%
Halasztott bevételek	847 275	2 236 427	164%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>973 342</b>	<b>2 407 459</b>	<b>147%</b>

A passzív időbeli elhatárolások között a halasztott bevételek a meghatározóak, amelyek a kiutalt, de az Anyavállalat által még fel nem oldott támogatásokat tartalmazza. Ezeket a támogatásokat az Anyavállalat 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	11 233 388	13 232 658	18%
Aktivált saját teljesítmények értéke	63 134	170 995	171%
Egyéb bevételek	920 340	1 201 527	31%
Anyagjellegű ráfordítások	8 568 475	9 824 400	15%
Személyi jellegű ráfordítások	999 510	1 358 131	36%
Értékcsökkenési leírás	274 564	360 634	31%
Egyéb ráfordítás	1 087 079	1 557 216	43%
<b>ÜZEMI EREDMÉNY</b>	<b>1 287 234</b>	<b>1 504 799</b>	<b>17%</b>

### 1.1. Bevételek alakulása

#### 1.1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 496 628	8 466 077	30%
Export értékesítés nettó árbevétele	4 736 760	4 766 581	1%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>11 233 388</b>	<b>13 232 658</b>	<b>18%</b>

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

Az export értékesítés nettó árbevétele minimálisan nőtt.

### 1.1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

#### 1.1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A tárgyidőszakban saját termelésű készletek állományváltozása 171 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

Tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
	Előző év	Tárgyév	Változás
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	83 247	129 040	55%
Kapott / feloldott támogatások	214 892	353 092	64%
Adóáthárítás miatti bevételek	85 048	227 864	168%
Utólag kapott engedmények	284 959	344 928	21%
Eredménykimutatás átszámítási különbözete	121 891	72 271	-41%
Különféle egyéb bevétel	130 304	74 331	-43%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>920 340</b>	<b>1 201 527</b>	<b>31%</b>

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 az Anyavállalat fizeti meg a NAV felé különböző adótételeket, amelyeket az Anyavállalat áthárít a külföldi partnerre
- utólag kapott engedmények: a Társaság kiemelkedő értékesítés esetén utólagos engedményt kap a szállító partnereitől.
- eredménykimutatás átszámítási különbözete: a konszolidációba bevont leányvállalat devizára történő átszámítása során keletkező különbözet a számviteli törvény előírásai szerint.

## 1.2 Költségek

### 1.2.1. Költségek költségnemenkénti összetétele:

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Anyagköltség	711 471	778 331	9%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 141 055	1 331 574	17%
Egyéb szolgáltatások értéke	1 076 689	1 320 339	23%
Eladott áruk beszerzési értéke	5 632 092	6 388 636	13%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	7 168	5 520	-23%
<b>ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>8 568 475</b>	<b>9 824 400</b>	<b>15%</b>
Béreköltség	792 448	1 095 479	38%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	82 211	103 872	26%
Bérfelárak	124 851	158 780	27%
<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>999 510</b>	<b>1 358 131</b>	<b>36%</b>
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS</b>	<b>274 564</b>	<b>360 634</b>	<b>31%</b>
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>9 842 549</b>	<b>11 543 165</b>	<b>17%</b>

A költségnemek összeségében 17%-kal növekedtek Csoportszinten. A költségek növekedésének egyik legfőbb oka, hogy a szerb leányvállalatnál kialakításra került a gyógyszergyártásra alkalmas GMP üzem, amely jelentős munkaerő felvétellel, és így munkabér többlettel járt.

### 1.3. Értékcsökkenési leírás

A Csoport értékcsökkenési leírása a tárgyévben 31%-kal nőtt, amelynek legfőbb oka, hogy aktiválásra került több nagy értékű műszaki gép, berendezés a tárgyévben mind az Anyavállalatnál, mind a szerbiai leányvállalatnál. Ezen kívül a bázis időszakban nem volt benne egész évben az Anyavállalatnál az ingatlanok értékcsökkenése, 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	581 992	640 990	10,1%
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%
Iparűzési 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	36 925	96 180	160,5%
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 087 079</b>	<b>1 557 216</b>	<b>43,2%</b>

Az egyéb ráfordítások legnagyobb tétele a partnereknek utólag adott engedmény.

A második legnagyobb tétel a magyarországi gyógyszerforgalmazók különadói miatti ráfordítások, mivel a jogszabályok alapján a gyógyszerforgalmazóknak több jogcímen is kell különadókat fizetniük. Ezeknek egy részét a korábban említettek miatt átterheljük a külföldi szállító partner részére.

A véglegesen átadott pénzeszközöket az Anyavállalat 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, árfolyamnyeresés	494	3 949	699%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	10 427	133 149	1177%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	114 590	222 909	95%
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>	<b>126 178</b>	<b>362 286</b>	<b>187%</b>
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	671	8 023	1096%
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	0	0%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	76 179	93 912	23%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	146 074	202 958	39%
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>222 924</b>	<b>304 893</b>	<b>37%</b>
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-96 746</b>	<b>57 393</b>	

A pénzügyi műveletek eredménye pozitív lett, még annak ellenére is, hogy a Forint 2022. évi jelentős leértékelődése negatívan érintette az Anyavállalat pénzügyi műveleteit.

Ami a szerbiai leányvállalatot illeti, az RSD viszonylag stabil maradt az EUR-hoz képest, ezért a szerbiai leányvállalatot nem érintette leértékelődésből adódó pénzügyi veszteség.



A csoportszintű pozitív pénzügyi eredménynek a legfőbb oka, hogy az Anyavállalat a likvid eszközeit rövid lejáratú bankbetétekben tartotta, és a kamatkörnyezet alakulása (a betéti kamatok növekedése) pozitívan hatott az eredményre. A kamatok emelkedése ugyanakkor nem érintette hátrányosan az Anyavállalat által fizetett kamatterheket, ugyanis az összes hitel forintalapú, kamattámogatott, fix kamatozású.

### 3. Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg, eszköz, forrás és eredménytételeire vonatkozóan:

Tárgyévben a Csoportnál előző éveket érintő hibák nem kerültek azonosításra.

## III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

### 1. Személyi jellegű tájékoztatás

A konszolidációba vont vállalatok által foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma a tárgyévben 166 fő volt, amely 13%-os növekedést jelent a bázisidőszakhoz képest.

A lenti táblázat tartalmazza az átlagos bruttó bérek alakulását:

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Átlagos statisztikai létszám (fő)	146	166	13%
Bruttó bér összesen (eFt)	792 448	1 095 479	38%
Bruttó bér / fő / hónap (eFt)	452	551	22%

Az Anyavállalatnál működő Felügyelő Bizottság, valamint Audit Bizottság tagjai nem részesülnek díjazásban. Az Igazgatóság tagjai e minőségükben nem részesülnek díjazásban.

### 2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

#### Mérlegen kívüli tételek

Az Anyavállalat 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 biztosítékként vételi opciója van a Vegafoods Kft. üzletrészére.

2. Platán Patika Kft. 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.

A szerbiai leányvállalat által adott garanciák:

- BHBG doo részére: 400.000 EUR
- Integral Premium doo részére: 720.000 EUR

Banki óvadéki betét a Integral Premium doo részére: 150.000 EUR

A Integral Premium doo részére nyújtott garancia, valamint óvadéki betét megállapodás szerint 2023. április végére meg fog szűnni.

### **3. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása**

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

- a Csoport minden telephelyén napelemes rendszert telepített,
- a szerbiai leányvállalatunk gyógyszergyárában negyedévente auditálják a károsanyagkibocsátást, a szennyvíz minőségét, és a zajterhelést,
- a folyamatban lévő és jövőbeli ingatlanberuházási projekteknél a környezetvédelmi és energiagazdaságossági szempontok kiemelt jelentőséggel bírnak,
- az Anyavállalatnál a gépjármű flottában található autók cseréje hibrid autókra. A flotta több mint fele már hibrid,
- az üzletfejlesztési projekteknél egyre fontosabb szempont a minél alacsonyabb szintű csomagolóanyag felhasználás,
- a Csoport 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,
- a szerbiai leányvállalatunk áttért az e-számlázásra,

- a Goodwill Csoportnál a nyomtatásoknál túlnyomórészt újrahasznosított papírokat használunk.

#### 4. Kutatás-Fejlesztés

A Csoport nagy hangsúlyt fektet a kutatás-fejlesztésre. A kutatás-fejlesztések egészségügyi ágazatot érintenek. A tárgyévi teljes kutatás-fejlesztési költségek elérték a 381 mFt-ot, amelyből a közvetlen kutatás-fejlesztési költségek 352 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

## Melléklet: Konszolidált Cash-flow kimutatás

### KONSZOLIDÁLT CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2022. év
a	b	
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>1 662 877</b>
01.	Adózás előtti eredmény +/-	1 493 679
02.	Elszámolt amortizáció +	360 634
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	-14 517
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	430 223
07.	Egyéb rövidelejártú kötelezettség változása +/-	215 420
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	1 434 117
09.	Vevő követelés változása +/-	-587 612
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-1 062 149
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	-38 533
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-68 513
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-499 872
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>-1 275 295</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 275 295
15.	Befektetett eszközök eladása +	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b>	<b>165 808</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	30 001
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	669 963
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-672 776
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-	138 620
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I.±II.±III. sorok)</b>	<b>553 390</b>