

A GOODWILL PHARMA NYRT.

MAGYAR SZÁMVITELI SZABÁLYOK SZERINT ÖSSZEÁLLÍTOTT EGYEDI BESZÁMOLÓJA A 2023. DECEMBER 31-ÉVEL ZÁRULT ÉVRŐL

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Cash-flow kimutatás

Fordulónap: 2023. december 31.

Beszámolási időszak: 2023.01.01.- 2023.12.31.

Szeged, 2024.március 28.

Dr. Jójárt Ferenc
Elnök-vezérigazgató

Tartalom

A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) MÉRLEGE	4
A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁSA	6
MEGJEGYZÉS A MÉRLEGHEZ ÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ	7
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET	9
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	9
I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása	9
1. A Társaság bemutatása	9
2. A számviteli politika bemutatása	15
2.1. Az elszámolás alapja	15
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése.....	16
I/B. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása	24
1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése	24
2. Pénzügyi-likviditási helyzet	25
3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése	25
II. SPECIFIKUS RÉSZ.....	27
II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	27
1. A Társaság 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	29
1.1.2.1. Tartós részesedések összetétele	29
1.1.2.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele	29
1.2. Forgóeszközök elemzése.....	30
1.2.1. Készletek	30
1.2.2. Követelések	30
1.2.2.1. Vevők	31
1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele	31
1.2.3. Értékpapírok	32
1.2.4. Pénzeszközök alakulása	32
1.3. Aktív időbeli elhatárolások	32
2. A Társaság mérlegének elemzése – Források	33
2.1. Saját tőke elemzése	33
2.2. Céltartalékok elemzése	33
2.3. Kötelezettségek elemzése	34

2.3.1.	Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése.....	34
2.3.2.	Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése.....	34
2.4.	Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	35
II/B.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	36
1.	Az Üzemi eredmény összetevői	36
1.1.1.	Értékesítés nettó árbevételének elemzése.....	36
1.1.2.	Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	36
1.1.2.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása	36
1.1.2.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	36
1.1.3.	Egyéb bevételek összetétele	37
1.2	Költségek	37
1.2.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele:	37
1.3.	Értékcsökkenési leírás.....	38
1.4.	Egyéb ráfordítások összetétele.....	38
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele.....	38
3.	Adózás.....	39
3.1.	Társasági adó	39
3.2.	Iparüzési adó	40
3.3.	Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatása a mérleg, eszköz, forrás és eredménytételre vonatkozóan:.....	40
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	40
1.	HR információk.....	40
2.	Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	40
3.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek.....	41
4.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása.....	41
5.	Kutatás-Fejlesztés.....	42
A	GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI.....	43
(NEM KONSZOLIDÁLT) CASH-FLOW KIMUTATÁSA.....		43

A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) MÉRLEGE

Eszközök (aktívák)		adatok eFt-ban	
Sorszám	A tétel megnevezése	2022.	2023.
		Egyedi	Egyedi
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	3 381 799	5 119 519
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	99 085	254 934
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	64 000
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5	3. Vagyoni értékű jogok	39 937	97 749
6	4. Szellemi termékek	1 813	2 096
7	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	57 335	91 089
9	7. Immateriális javak értékhelyesbitése	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	3 051 466	4 607 044
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 748 345	1 725 988
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	621 236	631 638
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	139 403	236 797
14	4. Tenyészállatok	0	0
15	5. Beruházások, felújítások	375 902	1 811 521
16	6. Beruházásokra adott előleg	166 580	201 100
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	231 248	257 541
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	231 248	257 541
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 értékhelyesbitése	0	0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	6 246 808	7 568 631
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	2 958 654	2 927 733
31	1. Anyagok	418 286	398 764
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 084	6 742
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34	4. Késztermékek	126 213	225 849
35	5. Áruk	2 410 237	2 266 518
36	6. Készletekre adott előlegek	2 834	29 860
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	1 114 294	959 078
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	892 658	616 574
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11 616	158 643
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással	0	0
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással	0	0
42	5. Váltakövetelések	0	0
43	6. Egyéb követelések	210 020	183 861
44	7. Követelések értékelési különbözete	0	0
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	83 727	1 410 693
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
48	2. Jelenős tulajdoni részesedés	0	0
49	3. Egyéb részesedés	83 727	117 407
50	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
51	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	1 293 286
52	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	2 090 133	2 271 127
54	1. Pénztár, csekkek	14 787	9 824
55	2. Bankbetétek	2 075 346	2 261 303
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	147 076	116 264
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	134 421	90 994
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 655	25 270
59	3. Halasztott ráfordítások	0	0
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56. sor)	9 775 683	12 804 414

Források (passzívák)			adatok eFt-ban	
Sorszám	A tétel megnevezése	2022.	2023.	
a	b	c	c	
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	3 835 917	5 777 808	
62	I. JEGYZETT TŐKE	1 001 579	1 071 754	
63	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	
65	III. TŐKETARTALÉK	28 422	1 291 580	
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	333 786	606 661	
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 941 200	1 598 308	
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	530 930	1 209 505	
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)	3 648 974	4 432 140	
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)	1 124 244	1 761 127	
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	
84	2. Átváltoztatható kötvények	0	0	
85	3. Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	1 124 244	1 265 979	
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	495 148	
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)	2 524 730	2 671 013	
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	
95	2. Rövid lejáratú hitelek	414 822	1 323 765	
96	3. Vevőtől kapott előlegek	0	0	
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 495 428	1 097 074	
98	5. Váltótartozások	0	0	
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	68 502	
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	614 480	181 672	
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sor)	2 290 792	2 594 466	
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	54 365	216 094	
108	3. Halasztott bevételek	2 236 427	2 378 372	
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	9 775 683	12 804 414	

A GOODWILL PHARMA NYRT. EGYEDI (NEM KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁSA

Sorszám	A tétel megnevezése	adatok eFt-ban	
		2022.8-12.hó	2023. év
		Egyedi	Egyedi
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 627 940	9 224 716
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	139 159	477 700
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	3 767 099	9 702 416
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-53 017	94 257
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (03±04)	-53 017	94 257
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	237 785	541 718
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	14 517	9 304
9	05. Anyagköltség	203 073	468 051
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	374 197	2 006 631
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	404 859	161 880
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	1 667 300	4 417 298
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 725	989
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	2 652 154	7 054 849
15	10. Bérköltség	194 320	646 596
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 858	36 632
17	12. Bérjárulékok	26 201	86 862
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	226 379	770 090
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	70 691	229 763
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	628 671	1 299 672
21	Ebből: értékvesztés	28 047	26 824
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±II-III-IV-V-VI-VII)	373 972	984 017
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	2 552
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek,	0	0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0	0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	123 513	241 215
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	24 794
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	86 789	139 578
32	Ebből: értékelési különbözet	0	0
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	210 302	383 345
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	5 650	0
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0	0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 126	52 845
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	8 141
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	38 618	89 884
42	Ebből: értékelési különbözet	0	0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	50 394	150 870
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	159 908	232 475
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	533 880	1 216 492
48	X. Adófizetési kötelezettség	2 950	6 987
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	530 930	1 209 505

MEGJEGYZÉS A MÉRLEGHEZ ÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ

A 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 készített a 2022.01.01-2022.07.31. közötti időszakról, míg a jogutód Goodwill Pharma Nyrt. éves beszámolót készített a 2022.08.31-2022.12.31. közötti időszakról. Az adatok könnyebb összehasonlítását segítő, néhány kiemelt mutatót és számadatot a teljes 2022. évre (a Kft, Zrt, és Nyrt adatait összevonva) is be kívánunk mutatni, hogy pontosabb képet kapjunk a tényleges pénzügyi és jövedelmi helyzetről.

Összehasonlító korrigált adatok (végleges vagyónátadások és elengedett kölcsönök nélkül)

Tétel megnevezése	2022. év	2023. év
Értékesítés nettó árbevétele (eFt)	8 817 524	9 702 416
EBITDA (eFt)	1 380 088	1 527 166
EBITDA hányad (%)	15,65%	15,74%
Adózás előtti eredmény (eFt)	1 360 417	1 529 878
Adózás előtti eredmény hányad (%)	15,43%	15,77%
Mérlegfőösszeg (eFt)	9 775 683	12 804 414
Saját tőke (eFt)	3 835 917	5 777 808
Saját tőke arány (%)	39,2%	45,1%

Megjegyzés: tekintettel arra, hogy mind a 2022. és a 2023. év során a Goodwill Pharma cégcsoport szintjén is jelentős változások történtek, amelynek a legfontosabb célja egy korszerű, tőzsdekonform és transzparens cégstruktúra kialakítása volt, az ehhez kapcsolódó csoporton belüli végleges vagyónátadásokkal és kölcsönelengedésekkel a fenti számok mindkét évben korrigálva lettek. A cégstruktúra átalakítás sikeresen zárult 2023-ban, így a jövőben hasonló műveletekre és korrekcióra nem lesz szükség.

A fenti táblázat adataiból a következő következtetések vonhatók le:

- folytatódott az a tendencia, hogy a Társaság nettó árbevétele kétszámjegyű mértékkel növekedett,
- az eredményességi ráta továbbra is egészséges, és emelkedő tendenciát mutatott mind az EBITDA, mind az adó előtti eredményesség szintjén,
- a mérlegfőösszeg tendenciózus növekedése folytatódott, értéke 2023-ban 31%-kal bővült,
- a saját tőke arány mutató jelentősen javult.

Részletes elemzés

Eredménykimutatás:

- A Társaságnál folytatódott az évek óta tartó kétszámjegyű árbevétel-növekedés, amelynek köszönhetően az árbevétel megközelítette a 10 milliárd Ft-ot. Az export jelentősen nőtt, amely főleg a lengyelországi terjeszkedésnek volt köszönhető.
- A korrigált EBITDA 1,53 milliárd Ft volt, a korrigált EBITDA-hányad 15,74%, amely azon túl, hogy kiválónak mondható, hatékonyságjavulást is tükröz a bázisidőszaki 15,65%-hoz képest.
- A pénzügyi műveletek eredménye jelentős többletet mutatott és még javult is a bázisidőszakhoz képest. A pozitív pénzügyi eredménynek a legfőbb oka az volt, hogy a Társaság a likvid eszközeit rövid lejáratú bankbetétekben tartotta, és a kamatkörnyezet alakulása (a betéti kamatok növekedése) pozitívan hatott az eredményre. A magas kamatkörnyezet nem érintette hátrányosan a Társaság által fizetett kamatterheket, ugyanis az összes hitel forintalapú, kamattámogatott, fix kamatozású. További pozitívum volt, hogy 2023-ban a HUF árfolyama az EUR-hoz képest viszonylag stabil volt.
- A korrigált adózás előtti eredmény elérte az 1,53 milliárd Ft-ot, amely 15,77%-os adózás előtti eredményhányadnak felel meg. Ez jelentős javulás a bázisidőszaki 15,43%-hoz képest.

Mérleg:

- A mérlegfőösszeg 2023-ban is jelentősen, 31%-kal nőtt, így megközelítette a 13 milliárd Ft-ot.
- A mérlegen belül a legnagyobb növekedést a befektetett eszközöknél figyelhettük meg, amely 51%-kal nőtt, főleg a tárgyi eszközök jelentős növekedésének köszönhetően. A beruházások, illetve a beruházásokra adott előlegek számottevően növekedtek, a 29. oldalon részletesen kifejtésre kerülnek.
- A tartós részesedések növekedésének az oka, hogy két magyar vállalat, a Zipper Kft. és a Goodwill Market Kft 100%-os részesedését szerezte meg a Társaság. Az utóbbi cég megvásárlása a cégcsoporton belüli technikai tranzakció volt.
- A forgóeszközök 21%-kal nőttek, meghaladva a 7,5 milliárd Ft értéket. A forgóeszközök növekedésének két legnagyobb tényezője forgatási célú értékpapírok, és a pénzeszközállomány növekedése.
- A forrás oldalon található hitelek mindegyike kamattámogatott, fix kamatozású hitel. A hitelek állománya jelentősen nőtt a beruházások finanszírozása miatt.
- A passzív időbeli elhatárolásokban a beruházásokra kapott pályázati források még fel nem oldott része található (ezek a tételek az értékcsökkenéssel arányosan kerülnek a jövőben feloldásra).

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: 1.071.754.450 Ft
Kibocsátott részvények típusa: névre szóló törzsrészvény
Kibocsátott részvények száma: 107.175.445
Kibocsátott részvények névértéke: 10 Ft / részvény

A Társaság tulajdonosai és tulajdoni arányuk:

- Dr. Jójárt Ferenc (6725 Szeged, Pálfy u. 1.): 71,10%
- Dr. Jójártné Dr. Kardos Mária (6725 Szeged, Pálfy u. 1.): 22,45%
- Közkézhányad: 6,45%

A Társaság képviselőire 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 megbízatás határozatlan időre szól

Tag: Rácz Csaba

Lakóhely: 6800 Hódmezővásárhely, Nagy András János u. 49/4.

Képviselési cégjegyzési joga: önálló

A megbízatás határozatlan időre szól

Az Igazgatósági tagokat díjazás ezen tisztségükkel összefüggésben 2023-ban nem illette meg.

A Társaságnál Felügyelőbizottság működik. A Felügyelőbizottság tagjai:**Tag: Kocsis Beáta**

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

Adóazonosító jele: 8371951671

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

Tag: Lukács Éva Irén

Lakóhely: 6727 Szeged, Lant u. 8.

A megbízatás 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

A Felügyelőbizottság tagjait díjazás 2023-ban nem illette meg.

A Társaságnál Auditbizottság működik. Az Auditbizottság tagjai:**Tag: Kocsis Beáta**

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

Adóazonosító jele: 8371951671

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

Tag: Lukács Éva Irén

Lakóhely: 6727 Szeged, Lant u. 8.

A megbízatás 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 2023-ban nem illeti meg.

A könyvvezetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy:

Szabó Andrea, mérlegképes könyvelő (vállalkozói szak)

Lakcíme: 6762, Sándorfalva, Korsó u. 8.

Mérlegképes igazolvány regisztrációs száma: 198107

A vezető tisztségviselőknek, az igazgatóság tagjainak, a felügyelő bizottság tagjainak a Társaság nem folyósított előleget 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, részvényeit a Budapesti Értéktőzsdén jegyzik.

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)	2023. év adózott eredménye (eFt)	Birtokolt részesedés aránya	Konszolidálásba 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.	5 174	3 000	2 859	-685	100%	nem
Zipper Kft.	Magyarország, 6728 Szeged, Vállalkozó köz 2.	190 980	3 000	128 711	59 269	100%	igen
Goodwill Market Kft.	Magyarország, 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 32.	37 552	3 000	-420	34 972	100%	igen
Goodwill Pharma doo (Serbia)	Szerbia, Subotica, Segedinski put 80.	2 390 974	804	2 168 286	218 714	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	1 863	1 914	0	-51	100%	nem
Goodwill Pharma SRL (Romania)	Románia, Temesvár, Maslinuului 30.	-497	770	-1 201	-66	100%	nem
Goodwill Pharma Polska Sp. z o.o. *	Lengyelország, Krakko, Nad Zalewem 10.	-2 569	3 841	-3 687	-2 723	100%	nem

* még nem készült el a beszámoló, ezért a 2022. évi adatokat tartalmazza.

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 védjegyjelölés 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 világjárvány legfontosabb hatásai a Goodwill Pharmára nézve:

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

A Társaság 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 Társaság számára, amelyre az Igazgatóság és a Menedzsment rugalmasan reagált, és ennek köszönhetően az eredménytermelő képesség nemhogy nem romlott, de javult is.

Annak érdekében, hogy háború miatt az ellátási láncokban tapasztalható problémákat kiküszöbölje, a Társaság úgy döntött, hogy a stratégiai termékekből és alapanyagokból jelentősen növeli a készletállományát. Ami a volatilis árfolyamokat illeti, fedezeti ügyletekkel igyekezett a gyengülő árfolyamból eredő kockázatokat kezelni.

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. Az átállásra felkészülés 2022. nyarán elkezdődött, 2023. január 1-jén a pénzügyi-számviteli területen bevezetésre került. A logisztika, gyártás és minőségbiztosítás területén várhatóan 2024-ben fog bevezetésre kerülni.

A 2023. év legnagyobb kihívása egyrészt az elhúzódó orosz-ukrán háború okozta negatív gazdasági hatások, másrészt a jelentősen megemelkedett infláció volt, amely a vásárlóerőt negatívan befolyásolta, valamint a költségeket jelentősen növelte. A menedzsment a következő lépéseket tette meg a kockázatok kezelése, és az eredmény fenntartása érdekében:

- Szigorú költségkontrollt folytat.
- 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 növekvő költségek miatt.
- Annak érdekében, hogy a munkavállalókat, valamint a munkavállalók motivációját meg tudja tartani, több ízben korrigálta a béreket.

2023-ban pozitívan hatott az eredményességre, hogy a HUF / EUR árfolyam kiegyensúlyozottabb volt az év egészében.

2023. év egyik legjelentősebb eseménye az volt, hogy a Társaság sikeres zártkörű tőkeemelést hajtott végre, amelynek köszönhetően több mint 1,3 milliárd Ft friss tőkéhez jutott.

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 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

Képviselétére 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 könyvvizsgálatának díja 2023. évre: 1.680.000 Forint.

A könyvvizsgáló által 2023. 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-csökkenő - 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 különbözetelek 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 **tértítségmentesen 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 mérlegstort **20%**-kal módosítja és meghaladja az **500.000** forintot.

A befektetett eszközöknél lényeges

- a mérlegstort **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 **értécsökkenés** 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 értécsökkenési leírását** az alábbi kulcsok **figyelembevételével** tervezi és határozza meg:

<u>Megnevezés</u>	<u>Kulcs</u>	<u>Megnevezés</u>	<u>Kulcs</u>
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%
		Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	
Ingatlan		ügyviteltechnikai eszközök, bútorok	14,5 %
építmény	2 %	járművek	20,0 %
telek	0 %	számítástechnika	50,0 %
bérelt ingatlanon végzett beruházás (várható bérleti időszakra vetítve)	5,0%	egyéb felszerelés, berendezés	14,5 %-50,0%
üzemkörön kívüli ingatlan	4,0 %	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 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 összegként 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 keletkezésükkor. 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 - különbszet összegében, ha ez a különbszet **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" (cégbírói 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 értékre 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 képzik.

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 (%)
Vagyonfedezet I. Saját tőke / Befektetett eszközök * 100	113%	113%
Vagyonfedezet II. (Saját tőke + Hosszúlejáratú kötelezettségek) / Befektetett eszközök * 100	147%	147%
Tárgyi eszközök fedezete Saját tőke / Tárgyi eszközök * 100	126%	125%

A fenti mutatókból megállapítható, hogy a Társaság finanszírozási struktúrája kiváló, a befektetett eszközeit a saját tőkéje fedezi.

Tőkeszerkezeti mutatók

Tőkeszerkezeti mutatók	Tárgyév (%)
Tőkeerősség Saját tőke / Összes forrás * 100	45%
Idegen tőke aránya Kötelezettségek / Összes forrás * 100	35%
Tőkehatékonyság Adózott eredmény / Saját tőke * 100	21%
Tárgyi eszközök hatékonysága <i>Nettó árbevétel / Tárgyi eszközök állománya * 100</i>	211%

A mutatók alapján megállapítható, hogy a Társaság tőkeerőssége nagyon jó.

2. Pénzügyi-likviditási helyzet

Likviditási mutatók	Tárgyév (%)
Rövid távú likviditás I. Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	283%
Rövid távú likviditás II. (Forgóeszközök – Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	247%
Rövid távú likviditás III. (Pénzeszközök + Értékpapírok) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	138%
Likviditási gyorsráta (Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	174%
Hosszú távú likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Kötelezettségek * 100	22%
Dinamikus likviditás Üzemi tevékenység eredménye / Rövid lejáratú kötelezettségek * 100	37%

A Társasági likviditási helyzete átlagon felüli.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Árbevétel arányos mutatók

Árbevétel arányos mutatók	Tárgyév (%)
EBITDA margin (Üzemi tevékenység eredménye + értékcsökkenés) / nettó árbevétel	12,5%
Adózott eredmény margin Adózott eredmény / nettó árbevétel	12,5%

A lenti táblázat a 7. oldalon bemutatott tételekkel korrigált mutatókat tartalmazza.

Árbevétel arányos mutatók (KORRIGÁLT)	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Változás (%pont)
EBITDA margin (Üzemi tevékenység eredménye + értékcsökkenés) / nettó árbevétel	15,7%	15,7%	0,1%
Adózott eredmény margin Adózott eredmény / nettó árbevétel	15,4%	15,7%	0,3%

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók

Tőkearányos jövedelmezőségi mutatók	Tárgyév (%)
Saját tőke jövedelmezősége I. <i>Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke * 100</i>	17,0%
Saját tőke jövedelmezősége II. (ROE) <i>Adózott eredmény / Saját tőke * 100</i>	20,9%

A tőkearányos jövedelmezőségi mutatók mértéke kiváló.

Eszközarányos jövedelmezőségi mutató

Eszközmegetérülési mutató	Tárgyév (%)
Eszközmegetérülési mutató (ROA) <i>Adózott eredmény / Összes eszköz * 100</i>	9,4%

A fenti táblázatokban szereplő mutatók alapján elmondható, hogy 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	3 381 799	5 119 519	51%
Immateriális javak	99 085	254 934	157%
Tárgyi eszközök	3 051 466	4 607 044	51%
Befektetett pénzügyi eszközök	231 248	257 541	11%
FORGÓESZKÖZÖK	6 246 808	7 568 631	21%
Készletek	2 958 654	2 927 733	-1%
Követelések	1 114 294	959 078	-14%
Értékpapírok	83 727	1 410 693	1585%
Pénzeszközök	2 090 133	2 271 127	9%
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	147 076	116 264	-21%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	9 775 683	12 804 414	31%

A Társaság mérlegfőösszege jelentősen nőtt a bázisévhez viszonyítva a későbbiekben kifejtett tényezőknek köszönhetően.

1.1. Befektetett eszközök elemzése

adatok eFt-ban			
Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Immateriális javak	99 085	254 934	157,29%
Tárgyi eszközök	3 051 466	4 607 044	50,98%
Befektetett pénzügyi eszközök	231 248	257 541	11,37%
Összesen:	3 381 799	5 119 519	51,38%

A befektetett eszközökön belül a legjelentősebb tételt a tárgyi eszközök képviselik, amelyek jelentősen nőttek 2023-ban is a Társaság által 2022-ben elkezdett beruházásoknak köszönhetően.

A befektetett pénzügyi eszközök két magyar vállalat megvásárlása miatt nőttek (Zipper Kft. és Goodwill Market Kft.).

A befektetett eszközök összetétele:

Megnevezés	Előző év	%	Tárgy év	%
Immateriális javak	99 085	2,93%	254 934	4,98%
Ingtatlanok	1 748 345	51,70%	1 725 988	33,71%
Műszaki berendezések	621 236	18,37%	631 638	12,34%
Egyéb berendezések	139 403	4,12%	236 797	4,63%
Tenyészállatok	0	0,00%	0	0,00%
Beruházások, felújítások	375 902	11,12%	1 811 521	35,38%
Beruházásokra adott előlegek	166 580	4,93%	201 100	3,93%
Befektetett pénzügyi eszközök	231 248	6,84%	257 541	5,03%
Összesen:	3 381 799	100,00%	5 119 519	100,00%

1.1.1 Immateriális javak, tárgyi eszközök állományváltozása (befektetési tükrő)

adatok eFt-ban

IMMATERIÁLIS JAVAS ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK						
MEGNEVEZÉS	BRUTTÓ ÉRTÉK					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	80 000	0	0	0	80 000
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	70 500	0	0	0	0	70 500
Vagyoni értékű jogok	256 657	88 453	0	0	0	345 110
Szellemi termékek	31 766	2 437	0	0	0	34 203
Immateriális javakra adott előleg	57 335	45 117	11 363	0	0	91 089
Immateriális javak értékhelyesítése	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	416 258	216 007	11 363	0	0	620 902
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	1 838 199	19 663	0	0	0	1 857 862
Műszaki ber., gépek, járművek	834 173	81 889	5 455	0	0	910 607
Egyéb berend., felsz., járművek	290 679	173 397	25 836	0	0	438 240
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	375 903	1 998 498	562 879	0	0	1 811 522
Beruházásokra adott előlegek	166 580	143 028	108 508	0	0	201 100
Tárgyi eszközök értékhelyesítése	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	3 505 534	2 416 475	702 678	0	0	5 219 331

adatok eFt-ban

IMMATERIÁLIS JAVAS ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK						
MEGNEVEZÉS	HALMOZOTT ÉRTÉKCSÖKKENÉS					
	NYITÓ	TÁRGYÉVI		ÁTSOROLÁS		ZÁRÓ
		NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	NÖVEKEDÉS	CSÖKKENÉS	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	16 000	0	0	0	16 000
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	70 500	0	0	0	0	70 500
Vagyoni értékű jogok	216 720	30 641	0	0	0	247 361
Szellemi termékek	29 953	2 154	0	0	0	32 107
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak értékhelyesítése	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	317 173	48 795	0	0	0	365 968
Ingtatlanok és a kapcs. vagy. é. jogok	89 854	42 021	0	0	0	131 875
Műszaki ber., gépek, járművek	212 937	70 123	4 091	0	0	278 969
Egyéb berend., felsz., járművek	151 277	68 825	18 658	0	0	201 444
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	454 068	180 969	22 749	0	0	612 288

Jelentős beruházásokat kezdett meg a Társaság 2022-ben, amelyek átnyúltak 2023-ra, és át fognak nyúlni-2024-re is. A legjelentősebbek ezek közül:

- 2023. II. felében átadásra került a 2022-ben elkezdődött új gyógyszerlogisztikai raktárberuházás Szegeden, a Vállalkozó közben, ezzel teret biztosítva új értékesítési projektek indulásának,
- 2022-ben a tervezési folyamatok elkezdődtek, és 2023. folyamán elkészült Szegeden a GMP gyógyszerminősítésű gyártás első lépcsőjeként egy multifunkcionális épület, amely a későbbiekben gyártásnak ad majd helyet,
- 2022-ben a tervezési folyamatok elkezdődtek, és 2023. év folyamán elkezdődtek az új szegedi irodaközpont átalakítási munkálatai,
- több gyártógéppel és targoncákkal bővült a gyártási és logisztikai géppark,
- 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 2023.12.31-én eFt-ban
Goodwill Pharma doo (Szerbia)	51%	209 610
Goodwill Klaszter Menedzsment Non-profit Kft.	100%	3 000
Szent-Györgyi Albert Kft.	100%	3 000
Goodwill Market Kft.	100%	3 000
Zipper Kft.	100%	33 000
Goodwill IT Solutions Kft.	100%	3 000
Goodwill Pharma Sro (Szlovákia)	100%	1 914
Goodwill Pharma d.o.o. (Zagreb)	52%	528
Goodwill Pharma doo Bosnia I Hercegovina	51%	389
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		257 541

1.1.2.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Egyéb tartósan adott kölcsönt a Társaság nem tart nyilván.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Készletek	2 958 654	2 927 733	-1%
Követelések	1 114 294	959 078	-14%
Értékpapírok	83 727	1 410 693	1585%
Pénzeszközök	2 090 133	2 271 127	9%
ÖSSZESEN	6 246 808	7 568 631	21%

A Társaság forgóeszközei jelentősen nőttek a tárgyévben, amelyek közül kiemelkedő az értékpapírok állományának növekedése. A likvid eszközök egy részét átmenetileg állampapírba fektette az Társaság.

1.2.1. Készletek

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Anyagok	418 286	398 764	-5%
Beféjezetlen termelés és félkész termékek	1 084	6 742	522%
Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0%
Késztermékek	126 213	225 849	79%
Áruk	2 410 237	2 266 518	-6%
Készletekre adott előlegek	2 834	29 860	954%
ÖSSZESEN	2 958 654	2 927 733	-1%

A Társaság 2022-ben jelentősen növelte készleteit, és ezt a magas készletszintet 2023-ban is fenntartotta. Ez egy tudatos döntés volt, amelynek keretében 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)	892 658	616 574	-31%
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	11 616	158 643	1266%
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	210 020	183 861	-12%
Követelések értékelési különbözete	0	0	0%
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0%
ÖSSZESEN	1 114 294	959 078	-14%

A Társaság követelésein belül mind a vevői követelések, mind az egyéb követelések csökkentek. A vevőkövetelések csökkenésének az oka, hogy év végén a gyógyszernagykereskedők nem képeztek akkora év végi pufferkészletet, mint a bázisidőszakban.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sor vevői típusú követeléseket tartalmaz leányvállalatokkal szemben.

Az egyéb követelések csökkenésének legfőbb oka, hogy a Társaság kölcsönt engedett el az egyik kapcsolt vállalatával szemben.

1.2.2.1. Vevők

Lejárat	adatok eFt-ban	
	Előző év	Tárgyév
Vevőkövetelések - értékvesztéssel nem csökkentett könyv szerinti értéke	901 961	775 525
-> ebből nem lejárt	782 911	693 054
-> ebből lejárt, késedelmes	119 051	82 471
-> 1-30 napja lejárt	35 880	32 760
-> 31-60 napja lejárt	8 775	4 773
-> 61-180 napja lejárt	39 006	26 820
-> 180 napon túl lejárt	35 390	18 118
-> vevők értékvesztése	-9 303	-308
VEVŐK A MÉRLEGBEN	892 658	775 217

Megjegyzés: a táblázat vevőkövetelések sora tartalmazza a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni vevői típusú követeléseket is.

A Társaság vevőkövetelései jelentősen csökkentek 2023-ban. A vevőkövetelések csökkenésének az oka, hogy év végén a gyógyszernagykereskedők nem képeztek akkora év végi pufferkészletet, mint a bázisidőszakban.

A lejárt vevőállomány is csökkent a bázisidőszakhoz képest. A nagyobb lejárt vevőköveteléseink jelen kiegészítő melléklet elkészítéséig befolytak.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
Adott kölcsönök	167 500	173 028
ÁFA-követelés	40 534	0
Különféle egyéb követelések	1 986	10 833
ÖSSZESEN	210 020	183 861

Az egyéb követeléseken belül a legjelentősebb tételek a csoporttagoknak adott kölcsönök.

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság az alábbi forgatási célú tőzsdei értékpapírokkal rendelkezik:

Értékpapír megnevezése	Darabszám
Raiffeisen Bank	3 800
OTP	5 710
2027/B MÁK	1 250 000 000

1.2.4. Pénzeszközök alakulása

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
Pénztár	14 787	9 824	-34%
Bankbetétek	2 075 346	2 261 303	9%
ÖSSZESEN	2 090 133	2 271 127	9%

A Társaság pénzeszközei az előző évhez képest 9%-kal nőttek. 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	134 421	90 994	-32%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 655	25 270	100%
Halasztott ráfordítások	0	0	0%
ÖSSZESEN	147 076	116 264	-21%

Az aktív időbeli elhatárolások legjelentősebb tétele a bevételek aktív időbeli elhatárolása, amelynek zöme a mérlegfordulónap után a vevők részére kiállított, 2023-ra vonatkozó számlák értéke.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás
SAJÁT TŐKE	3 835 917	5 777 808	51%
JEGYZETT TŐKE	1 001 579	1 071 754	7%
Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0%
JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0%
TŐKETARTALÉK	28 422	1 291 580	0%
EREDMÉNYTARTALÉK	333 786	606 661	-
LEKÖTÖTT TARTALÉK	1 941 200	1 598 308	-18%
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0%
ADÓZOTT EREDMÉNY	530 930	1 209 505	128%
CÉLTARTALÉKOK	0	0	0%
KÖTELEZETTSÉGEK	3 648 974	4 432 140	21%
HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0%
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 124 244	1 761 127	57%
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 524 730	2 671 013	6%
PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 290 792	2 594 466	13%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	9 775 683	12 804 414	31%

2.1. Saját tőke elemzése

A saját tőke elemeiben jelentős változások történtek a tárgyévben. A jegyzett tőke 70.175 eFt-tal nőtt, mivel Társaság zártkörű tőkekibocsátást hajtott végre. Mivel a befektetők a 10 Ft névértékű részvényeket 190 Ft-on jegyezték le, ezért jelentős összegű árszámítási különbözet (1.263.158 eFt) került a tőketartalékba. A Társaság a lekötött tartalékból 64.000 eFt-ot az alapítás-átszervezés aktivált értéke miatt képzett, 1.534.308 eFt-ot pedig fejlesztési tartalék kapcsán.

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%
Átváltoztatható kötvények	0	0	0,0%
Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0,0%
Beruházási és fejlesztési hitelek	1 124 244	1 265 979	12,6%
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	495 148	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	1 124 244	1 761 127	56,6%
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0,0%
Rövid lejáratú hitelek	414 822	1 323 765	219,1%
Vevőtől kapott előlegek	0	0	0,0%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 495 428	1 097 074	-26,6%
Váltótartozások	0	0	0,0%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	68 502	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	614 480	181 672	-70,4%
Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0,0%
Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0,0%
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 524 730	2 671 013	5,8%
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	3 648 974	4 432 140	21,5%

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

A hosszú lejáratú kötelezettségek összege 1.761.127 eFt, amelynek legjelentősebb része beruházási hitel és nyílt végű pénzügyi lízing, kisebb része egyéb hosszú lejáratú hitel. A hosszú lejáratú hiteleink mindegyike forintalapú, kamattámogatott, lejáratig fix kamatozású.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

A rövid lejáratú kötelezettségek legnagyobb részét a szállítók és a rövid lejáratú hitelek teszik ki. Ténylegesen rövid hitele nincs a Társaságnak, ezen a mérlegtételen a hosszú lejáratú kötelezettségek 2024. évi tőketörlesztését mutatja ki.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
Fizetendő osztalék	421 685	0
Gyógyszerforgalmazói különadók befizetési kötelezettség	50 049	43 169
Utólag adott engedmény	72 938	0
Bérek és járulékai	45 449	112 383
Különféle egyéb kötelezettségek	24 359	26 120
ÖSSZESEN	614 480	181 672

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek struktúrája jelentősen változott, miközben az összege számottevően csökkent.

A legjelentősebb változás, hogy a korábbi időszakra megszavazott osztalék teljes mértékben kifizetésre került.

A másik jelentős változás, hogy a vevőpartnereink részére forgalom alapján utólag adott engedményt 2023.01.01-től nem az egyéb kötelezettségek között, hanem a szállítóállományban mutatjuk ki, ezért csökkent 0-ra az értéke ezen a mérlegsoron.

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	54 365	216 094	297%
Halasztott bevételek	2 236 427	2 378 372	6%
ÖSSZESEN	2 290 792	2 594 466	13%

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
Értékesítés nettó árbevétele	3 767 099	9 702 416
Aktivált saját teljesítmények értéke	-53 017	94 257
Egyéb bevételek	237 785	541 718
Anyagjellegű ráfordítások	2 652 154	7 054 849
Személyi jellegű ráfordítások	226 379	770 090
Értékcsökkenési leírás	70 691	229 763
Egyéb ráfordítás	628 671	1 299 672
ÜZEMI EREDMÉNY	373 972	984 017

1.1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 627 940	9 224 716
Export értékesítés nettó árbevétele	139 159	477 700
ÖSSZESEN	3 767 099	9 702 416

A Társaságnál folytatódott az évek óta tartó kétszámjegyű árbevétel-növekedés, amelynek köszönhetően az árbevétel megközelítette a 10 milliárd Ft-ot. Az export jelentősen nőtt, amely főleg a lengyelországi terjeszkedésnek köszönhető.

1.1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A tárgyidőszakban saját termelésű készletek állományváltozása 94 mFt volt, amely egyrészt a saját gyártású készletek stratégiai növelésének köszönhető, másrészt annak, hogy az egyik kiemelt termékünk gyártását a Társaság átvette a korábbi bérgyártójától.

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
Kapott / feloldott támogatások	26 811	57 470
Adóáthárítás miatti bevételek	80 329	312 818
Utólag kapott engedmények	4 405	147 654
Különféle egyéb bevétel	126 240	23 776
ÖSSZESEN	237 785	541 718

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 fizeti 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
Anyagköltség	203 073	468 051
Igénybe vett szolgáltatások értéke	374 197	2 006 631
Egyéb szolgáltatások értéke	404 859	161 880
Eladott áruk beszerzési értéke	1 667 300	4 417 298
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 725	989
ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	2 652 154	7 054 849
Béreköltség	194 320	646 596
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 858	36 632
Bérfelrakások	26 201	86 862
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	226 379	770 090
ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	70 691	229 763
ÖSSZESEN	2 949 224	8 054 702

A költségnemek közül a legjelentősebb részt az ELÁBÉ adja. A személyi jellegű ráfordítások jelentősen nőttek, egyrészt az intenzív munkaerőfelvételnek, másrészt az évközben több alkalommal végrehajtott béremeléseknek köszönhetően. Az értékcsökkenés növekedését az év közben aktivált beruházások okozták.

1.3. Értécsökkenési leírás

A Társaság értécsökkenési leírása a tárgyévben jelentősen nőtt, amelynek legfőbb oka, hogy 2022-2023. folyamán aktiválásra került több nagy értékű beruházás.

1.4. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
Utólag adott engedmények	142 127	378 249
Gyógyszerforgalmazói különadók	80 403	187 075
Véglegesen átadott pénzeszközök	170 000	349 588
Elengedett követelések	100 000	91 067
Iparüzési adó	36 424	91 535
Készletre elszámolt értékvesztés	18 743	26 514
Vevőre elszámolt értékvesztés	9 304	309
Alapítványi támogatások	33 465	110 181
Különféle egyéb ráfordítások	38 204	65 154
ÖSSZESEN	628 670	1 299 672

Az egyéb ráfordítások legnagyobb tétele a partnereknek utólag adott engedmény.

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

A véglegesen átadott pénzeszközök és az elengedett követelések is számottevőek voltak, okairól a 7. oldalon található részletesebb leírás.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	2 552
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjelleű bevételek	123 513	241 215
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	86 789	139 578
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	210 302	383 345
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	5 650	0
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjelleű ráfordítások	6 126	52 845
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	8 141
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	38 618	89 884
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	50 394	150 870
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	159 908	232 475

A pénzügyi műveletek eredménye jelentős többletet mutatott. 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 magas kamatkörnyezet nem érintette hátrányosan a Társaság által fizetett kamatterheket, ugyanis az összes hitel forintalapú, kamattámogatott, fix kamatozású volt.

További pozitívum, hogy 2023-ban a HUF árfolyama az EUR-hoz képest viszonylag stabil volt.

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok eFt-ban	
TÁRSASÁGI NYERESÉGADÓ KALKULÁCIÓ	2023. év
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	1 216 492
Adóalap csökkentő tételek	1 523 330
<i>Előző évek vesztesége 7.§(1)a)</i>	<i>0</i>
<i>ÉCS adó tv csökkentő 7.§(1)d)</i>	<i>148 593</i>
<i>Eszközök kivezetése miatt csökk.</i>	<i>362</i>
<i>Terven felüli écs kapcs. eszk. kivez 7. § (1) d.)</i>	<i>0</i>
<i>Fejlesztési tartalék 7.§(1)f) 100%-ig (2020-tól)</i>	<i>1 080 000</i>
<i>Kapott osztalék 7.§(1)g)</i>	<i>2 552</i>
<i>Közvetlen K + F költség</i>	<i>239 308</i>
<i>Értékvesztés visszairása 7.§(1)n)</i>	<i>9 304</i>
<i>közhasznú alapítvány támogatás 7.§(1)z)</i>	<i>43 211</i>
<i>18. § (1) transzferár miatti csökkentő</i>	<i>0</i>
Adóalap növelő tételek (+)	564 628
<i>ÉCS szvt növelő 8.§(1)b)</i>	<i>229 763</i>
<i>Eszközök kivezetése miatt növelő</i>	<i>8 542</i>
<i>Terven felüli écs 8.§(1)b)</i>	<i>0</i>
<i>nem a vállalkozási tevékenység érdekében felm. ktg. 8.§(1)d)</i>	<i>239 588</i>
<i>art és egyéb bírságok 8.§(1)e)</i>	<i>166</i>
<i>követelések értékvesztése 8.§(1)gy)</i>	<i>309</i>
<i>elengedett követelés 8.§(1)h) magánszeméllyel, kapcsolt válla</i>	<i>86 260</i>
Adóalap	257 790
Adókedvezmények	16 214
<i>hitel kamat 100%-a 22/A.§ (70%-ig)</i>	<i>8 292</i>
<i>Lizing kamat 100% 22/A.§</i>	<i>7 922</i>
9% társasági nyereségadó	6 987

3.2. Iparűzési adó

adatok eFt-ban

Tétel megnevezése	2023. év
Értékesítés nettó árbevétele	9 702 416
Anyagköltség	-468 051
Eladott áruk beszerzési értéke	-4 417 298
Alvállalkozók/közv.szolg.	-989
K + F közvetlen költség	-239 308
IPARŰZÉSI ADÓ ALAPJA	4 576 770
IPARŰZÉSI ADÓ (2%)	91 535

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

Tárgyévben a Társaságnál előző éveket érintő hibák nem kerültek azonosításra.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. HR információk

A Társaság által foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 2023-ban 80,4 fő volt, amely 10%-os bővülést jelent.

A foglalkoztatotti létszám 90%-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	72,2	602 986 698	695 968
Fizikai munkaerő	8,2	43 609 582	443 187
ÖSSZESEN	80,4	646 596 280	670 187

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

A Társaság Igazgatóságának tagjai e minőségükben nem részesültek díjazásban.

A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság tagjai kapcsán a Társaságot nyugdíjfizetési kötelezettség nem terheli.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaság által részesedési viszonyban állók felé történő értékesítése (adatok eFt-ban):

Goodwill IT Solutions Kft. felé	250
Goodwill Market Kft. felé	600
Goodwill Klaszter Menedzsment Kft. felé	20
Szent-György Albert Kft. felé	20
Zipper Kft. felé	301 470
Goodwill Pharma Polska sp.z.o.o felé	53 931
Goodwill Pharma doo felé	250 557
MINDÖSSZESEN	606 847

A részesedési viszonyban állók által a Társaság felé történő értékesítése (adatok eFt-ban):

Goodwill IT Solutions Kft. felől	15 571
Goodwill Market Kft. felől	668 252
Zipper Kft. felől	176 602
Goodwill Pharma Polska sp.z.o.o felől	2 836
Goodwill Pharma doo felől	107 817
MINDÖSSZESEN	971 078

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A Társaság a Vegafoods Kft. részére vállalt garanciát 495 M Ft összegben. A Vegafoods Kft. a Társaság fő tulajdonosainak tulajdonában álló cég, amely kamattámogatott ingatlanvásárlási hitelt vett igénybe, amelyhez a Társaság garanciát vállalt. A Társaságnak a garancia biztosítékként vételi opciója van a Vegafoods Kft. üzletrészére.

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 projekteknél a környezetvédelmi és energiagazdaságossági szempontok kiemelet jelentőséggel bírnak,
- a gépjármű flottában található autók cseréje hibrid autókra. A flotta legjelentősebb része már hibrid,
- az üzletfejlesztési projekteknél egyre fontosabb szempont a minél alacsonyabb szintű csomagolóanyag felhasználás,

- a Társaság preferálja az e-számla befogadást. A QAD bevezetésével 2025. I. félévében tervezi a Társaság a teljesen papírmentes számlaigazoltatási folyamat elindítását, majd 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 467 mFt-ot, amelyből a közvetlen kutatás-fejlesztési költségek 423 mFt-ot tettek ki.

A beszámolót összeállította:

Szabó Andrea, mérlegképes könyvelő (vállalkozói szak)

Lakcíme: 6762, Sándorfalva, Korsó u. 8.

Mérlegképes igazolvány regisztrációs száma: 198107

Szeged, 2024. március 28.

képviselőre jogosult személy

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

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	2023. év
a	b	
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	-730 682
01.	Adózás előtti eredmény +/-	1 209 505
02.	Elszámolt amortizáció +	229 763
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-	17 520
04.	Céltartalék képzés és felhasználás különbsége +/-	0
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	0
06.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-398 354
07.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása +/-	-357 319
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	303 674
09.	Vevő követelés változása +/-	258 564
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-1 416 913
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	30 812
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-6 987
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-600 947
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	-1 967 483
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-1 967 483
15.	Befektetett eszközök eladása +	0
16.	Kapott osztalék, részesedés +	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	2 879 159
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	1 333 333
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele +	2 000 709
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-454 883
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
25.	Véglegesen átadott pénzeszközök -	0
26.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változása +/-	0
IV.	Pénzeszközök változása (+I.+II.+III. sorok)	180 994