

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET


Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt

2019. évi

Éves Beszámolójához

A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztva

Keltezés: Budapest, 2020.03.11.



.....
a vállalkozás vezetője
(képviselője)



Pannon-Work Zrt.
1114 Budapest
Bartók Béla út 15/D
Adószám:
13289067-2-43

A TÁRSASÁG ALAPADATAI

A Társaság neve:	Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt.
A Társaság székhelye:	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D
Adószám:	13289067-2-43
Cégjegyzékszám:	01-10-046800
Statisztikai számjel:	13289067-7830-114-01
Webcím:	www.pannonwork.hu

Belföldi telephelyek:

- 1114 Budapest, Bartók Béla út 16.

Belföldi fióktelepek:

- 2800 Tatabánya, Szent Borbála tér 4.
- 2500 Esztergom, Rákóczi tér 2-4.
- 9400 Sopron, Vár kerület 13.
- 7622 Pécs, Szabadság utca 22.
- 3525 Miskolc, Bajcsy-Zsilinszky utca 15.
- 9700 Szombathely, Szelestey László utca m65. fszt. 2.
- 9200 Mosonmagyaróvár, Kiserdő út 1/B
- 9027 Győr, Budai út 5/A
- 8900 Zalaegerszeg, Kovács Károly tér 1.
- 7400 Kaposvár, Berzsenyi utca 6.
- 4025 Debrecen, Simonffy utca 13.
- 8800 Nagykanizsa, Csengery utca 9.
- 5000 Szolnok, Sütő utca 11.
- 8200 Veszprém, Kereszt utca 9.
- 9111 Tényő, Győri utca 22.
- 8756 Zalasárszeg, Dózsa tér 6.
- 7900 Botykapeterd, Kossuth utca 36.
- 3813 Kupa, Rákóczi út 12.
- 9746 Acsád, Béke utca 10.
- 4211 Ebes, Kossuth utca 14.
- 2161 Csomád, Akácos utca 15.
- 6000 Kecskemét, Wesselényi utca 1. fsz. 8.lház

Külföldi telephelyek:

Beszámolási időszakban külföldi telephellyel nem rendelkezett a társaság.

Tulajdonos:

Grosvenor Kereskedelmi és Tanácsadó Kft
1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D
cégjegyzékszám: 01-09-678358
Tulajdoni hányad: 55,8 %
Szavazati jog mértéke: 55,8 %

MolnART Business Kft
9081 Győrújbarát, Hunyadi u. 13.
cégjegyzékszám: 08-09-020374
Tulajdoni hányad: 2,14 %
Szavazati jog mértéke: 2,14 %

Koktélbusz Kft
9062 Kisbajcs, Petőfi S. u. 8.
cégjegyzékszám: 08-09-020375
Tulajdoni hányad: 1,14 %
Szavazati jog mértéke: 1,14 %

Horváth Gábor
1051 Budapest, Szent István tér 4-5. 3/1
Tulajdoni hányad: 10,20 %
Szavazati jog mértéke: 10,20 %

Sándor Csaba
1142 Budapest, Rákospatak part 5.
Tulajdoni hányad: 10,20 %
Szavazati jog mértéke: 10,20 %

Dr. Gáll Mártom
1125 Budapest, Városkúti út 19/A
Tulajdoni hányad: 8,69 %
Szavazati jog mértéke: 8,69 %

Dr. Surján Péter
1124 Budapest, Thomán István u. 23.
Tulajdoni hányad: 10,69 %

Érték: ezer Ft-ban

Szavazati jog mértéke: 10,69 %

Nagy Andrea

1201 Budapest, Átlós u. 73.

Tulajdoni hányad: 1,14 %

Szavazati jog mértéke: 1,14 %

A Társaság igazgatóság tagjai:

Elnök: Dr. Homonnay Géza

1122 Budapest, Csaba u. 24. A.

Tagok: Laczi Péter

8152 Börcs, Kenderföldi út 36.

Nagy Andrea

1201 Budapest, Átlós u. 73.

A társaság jegyzése az igazgatóság tagjaira nézve önálló.

Felügyelő Bizottsági tagok:

Torma Beáta

Méhész Diána

Dr. Haraszi Gábor

A társaság igazgatóságának elnöke tevékenységért az üzleti év után járandóságban nem részesült, ugyanakkor az igazgatóság többi tagja munkaviszonykeretében látja el a feladatait. A felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért tiszteletdíjban nem részesültek. Tárgyévben a társaság sem az igazgatóság, sem a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított előleget, kölcsönt, nevükben nem vállalt garanciákat.

A beszámoló közreműködői

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

Megbízott könyvvizsgáló a Pannónia Könyvvizsgáló Kft (MKVK szám: 0-01-990) 9027 Győr, Budai út 5/A.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: Molnár Imre

A könyvvizsgálatot végző tagsági száma: 005859

A társaság által számlázott szolgáltatási díj 100%-ban könyvvizsgálat díja.

A társaság felé a könyvviteli szolgáltatást az Edutax Kft. (székhely: 9027 Győr, Budai u. 5/A) látja el, melyben a feladatok irányításáért, vezetéséért, beszámoló elkészítéséért felelős személy Makkosné Peka Andrea (MK szám:183815).

Társaságunk az elfogadott éves beszámolót a Számviteli Törvény szerinti határidőre közzéteszi az Igazságügyi Minisztérium Céginformációs és az Elektronikus Cégeljárásban Közreműködő Szolgálatánál az Online Beszámoló és Űrlapkitöltő Rendszeren (OBR-en) keresztül.

Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. munkavállalói és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D.

A társaság jegyzett tőkéje

A társaság alaptőkéje 35.000.000.- Ft, amely 3.500 db „A” sorozatú törzsrészevényekből áll, melyek névértéke 10.000 Ft/db. Tárgyévben részvénykibocsátás nem történt.

A számviteli értékelési elvek nem változtak, az összehasonlítás biztosított.

A társaság saját részvényei

A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt 2018.december 13-i közgyűlésén döntött a saját részvény megszerzéséről. Döntést követően adásvételi szerződést kötött magánszemély tulajdonossal 140 db egyenként 10.000 Ft névértékű „A” sorozatú névre szóló dematerializált részvény megvásárlásának tárgyában. Vételár 43 077 EUR., azaz Negyvenháromezer-hetvenhét euró, mely forintban átszámolva 14.000.000,-Ft, azaz Tizennégymillió forint.

Ezen összeget a mérlegforduló napon a Társaság az értékpapírok között tartja nyilván.

A 140 db saját részvény jelentős részét a Grosvenor Kft 2019. január 28.-án kelt adásvételi szerződés keretében megvásárolta egyenként 100.000, -Ft vételáron.

I./ Általános kiegészítések

1./ A vállalkozás bemutatása

A jogelőd Kft. társasági szerződését 2000. május 1-én írták alá belföldi természetes személyek és társaságaik. 2004. március 19-én tartott taggyűlésen az alapító tagok egyhangúan döntöttek a Társaság Részvénytársasággá történő átalakulásáról és az alapító okirat elfogadásáról. Cégbíróságon a bejegyzés 2004. július 08-val történt meg. A társaság működési módja zártkörű részvénytársaság.

A társaság létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

A Zrt. főtevékenysége: 7830'08 Egyéb emberierőforrás-ellátás, - gazdálkodás, kapcsolódó szolgáltatások, adminisztratív szolgáltatások.

Jelen beszámoló a 2019. január 01.- 2019. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2019. december 31.

2./ Piaci pozíció

A vállalkozás saját tőkéjében a Grosvenor Kft. (cégjegyzékszám:01-09-678358) 55,8 % -os részesedéssel rendelkezik.

Tartós részesedéssel a következő kapcsolt vállalkozásokban bírt a társaság:

Pannon-Work Consulting Kft.

szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/d.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2012

2019 évi gazdasági adatok:

Saját tőke 537.604 e Ft

Eredménytartalék 392.035 e Ft

Adózott eredmény 142.569 e Ft

Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft

szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 2161 Csomád, Akácós u. 15.

Jegyzett tőke: 20.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2016

2019 évi gazdasági adatok:

Saját tőke 168.067 e Ft

Eredménytartalék 62.666 e Ft

Lekötött tartalék 50.000 e Ft

Adózott eredmény 35.401 e Ft

Humán Navigátor Kft.

szavazati jog mértéke: 51,0%

Székhely: 8000 Székesfehérvár, Szörényi u. 89.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2012

2019 évi gazdasági adatok:

Saját tőke 346.206 e Ft

Eredménytartalék 163.814 e Ft

Adózott eredmény 179.392 e Ft

APT Vezetési Tanácsadó Kft

szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/d.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2017

2019 évi gazdasági adatok:

Saját tőke 5.786 e Ft

Eredménytartalék 660 e Ft

Adózott eredmény 2.216 e Ft

**Ökomet Környezetvédelmi
és Kutató Nonprofit Kft**

szavazati jog mértéke: 100,0%

1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesezés megszerzésének éve: 2019

2019 évi gazdasági adatok nem állnak rendelkezésre.

Tartós jelentős tulajdoni részesezéssel rendelkezik a társaság:

Lajosarany 126-130. Zrt

szavazati jog mértéke: 25,0%

1034 Budapest, Tímár utca 20.

Jegyzett tőke: 110.000 e Ft

Részesezés megszerzésének éve: 2019

Közvetett befolyással az alábbi Társaságokban rendelkezik a Részvénytársaság:

Pannon-Work s.r.l

Címe: Orade, B-dul Decebal, Nr 4. Romania

Szavazati jog mértéke: 51%

Jegyzett tőke: 20.000 RON

Pannon-Work GmbH

Címe: 1070 Wien, Schottenfeldgasse 85/1

Szavazati jog mértéke: 100%

Jegyzett tőke: 35.000 EUR

Pannon-Work Consulting d.o.o.

Címe: 24000 Subotica, Matka Vukovica 11.

Szavazati jog mértéke: 100%

Jegyzett tőke: 369.000 Dinar

3./ A számviteli politika fő vonásai

a/ Beszámoló formája éves beszámoló, üzleti jelentéssel. A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év február 28.

b/ Összköltség eljárásra épülő eredmény-kimutatást készítünk.

Érték: ezer Ft-ban

c/ A vállalkozás könyveit magyar nyelven forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

d/ Terv szerinti értékcsökkenés:

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, ill. előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja a társaságunk.

Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

A társaság bruttó érték alapján lineáris értékcsökkenési leírást alkalmaz. A 200 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti ún. kis értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, valamint tárgyi eszközök bekerülési értékét a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenés leírásaként. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal számolja el a Társaság.

e/ Az alapítás- átszervezés költségeit, az ISO minőségirányítási rendszer költségeit és a vagyoni értékű jogokat aktiváljuk az immateriális javak között.

f/ Terven felüli értékcsökkenés:

A tervezett leírást meghaladó terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél akkor, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke; a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is), értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan; a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

g/ Maradványérték meghatározása: A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában meg kell határozni az amortizálható eszköz Szt. 3.§ (4.) bekezdés 5. pontjában meghatározott hasznos élettartamát, valamint a Szt. 3.§ (4.) bekezdés 6. pontjában meghatározott, a hasznos élettartam végén várható maradványértékét. A társaságnál nulla a maradványérték minden olyan esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős, értéke nem éri el az aktuális bruttó érték 20 %-át.

h/ Jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások értékének együttes összege meghaladja az

ellenőrzött év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintit, akkor az 1 millió forint.

i/A devizás tételek a Magyar Nemzeti Bank által meghirdetett devizaárfolyamon átszámított forintértékben tartjuk nyilván.

j/ Értékelési szabályok bemutatása:

A társaság tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgáló eszközöket a befektetett eszközök között mutatja ki.

A társaság a befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki azokat a részesedéseket, melyet olyan céllal fektetett be más vállalkozásnál, hogy ott tartós jövedelemre tegyen szert, vagy befolyásolási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

Ha a befektetett eszközök közé besorolt eszköz a működést, a tevékenységet tartósan már nem szolgálja, a forgóeszközök közé kerül —könyv szerinti értéknek megfelelően —átvezetésre.

A társaság tevékenységét nem tartósan, egy éven belül szolgáló, vagy a tevékenység folyamán elhasználódó eszközöket a forgóeszközök között mutatja ki.

A társaság forgóeszközként, az értékpapírok között, mutatja ki az eladásra vásárolt kötvényeket és egyéb forgatási célú értékpapírokat, melynek befektetési ideje egy évnél rövidebb.

k/ Értékvesztés

Befektetett pénzügyi eszközök:

- Értékvesztést kell elszámolni, ha a piaci érték tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alatt marad.

- Ha a mérlegkészítéskor ismert piaci érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a könyv szerinti érték, a korábbi értékvesztést, maximum a korábban elszámolt értékvesztés összegéig, visszairással csökkenteni kell.

A gazdasági társaságban lévő– tulajdoni részesedést jelentő– befektetéseknél a piaci érték és a nyilvántartási érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték legalább 20 %-kal alacsonyabb a könyv szerinti értéknél.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A bekerülési érték a mérlegérték akkor, ha az adott értékpapírral kapcsolatban ismert körülmények nem indokolják az értékvesztés elszámolását. Az értékvesztéssel csökkentett bekerülési érték lesz a mérlegérték olyankor, amikor a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátója várhatóan nem tudja visszafizetni az értékpapír által megtestesített jogszerű igényt (= a névérték és a felhalmozott kamat). A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál a piaci érték és a nyilvántartási érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték legalább 20 %-kal alacsonyabb a könyv szerinti értéknél.

Vásárolt készletek

Értékvesztést kell elszámolni, ha:

- a készlet valós piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél (mérlegkészítés időszakában kell elszámolni),
- ha a készletek a vonatkozó előírásoknak, eredeti rendeltetésüknek nem felelnek „megrongálódtak, az értékesítésük kétségessé vált, esetleg feleslegessé váltak (a kiváltó ok felmerülésekor kell elszámolni). Ennek megállapítási ára a mérleg fordulónapján két hónapon belül lejáratos készletek, az immobil, a lassan mozgó készletek vizsgálata szolgál.

A vásárolt készleteknél a piaci érték és a nyilvántartási érték közötti különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték legalább 10 %-kal alacsonyabba könyv szerinti értéknél.

Követelések

A Számviteli törvény előírása alapján a vevő, adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítésig pénzügyileg nem rendezett

- követeléseknél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti –veszteségjellegű– különbség összegében, ha az a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

- A társaságnál a vevők, adósok egyedi minősítése alapján értékvesztést kell elszámolni, ha a követelések legalább 365 napos késedelemben vannak vagy azok megtérülése kétséges.

- Értékvesztést nem számolunk el, ha a fizetési megállapodás rögzíti a pénzügyi ütemezést, és azt igazoltan a vevő betartja.

A minősítés során a követeléseket, kölcsönöket, előlegeket

- teljes értékűnek,
- határidőn túlinak,
- kétesnek, ill.
- behajthatatlannak kell minősíteni.

A behajthatatlannak minősített követelések nem képezik az értékvesztés elszámolásának alapját, azokat – legkésőbb mérlegkészítéskor – a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján egyéb ráfordításként le kell írni. A kétesnek minősített követelések után képzendő értékvesztés mértéke 100 %. A határidőn túli követelések megtérülését egyedileg mérlegeli a társaság és ennek alapján rendel hozzá megfelelő mértékű értékvesztést.

Befektetett pénzügyi eszközök

A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetések vásárlás esetén vételi áron, alapítás esetén a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken, ill. értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével, értékhelyesbítéssel növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a társaság tulajdonában lévő) értékpapírok beszerzési áron, illetve értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével, értékhelyesbítéssel növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Készletek

A vásárolt készletek a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra. Értékvesztést számol el a társaság az "Értékvesztés" elszámolásánál említett esetekben.

Értékpapírok

A forgóeszközök között kimutatott, forgatási céllal vásárolt, értékpapírok a mérlegben vételi áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük tartósan nem csökken a nyilvántartási érték alá. Ekkor a tőzsdei értékpapírok az év utolsó közzétett tőzsdei árfolyamán kerülnek értékelésre. A tőzsdén nem jegyzett értékpapírok vásárláskori értéken, kalkulált értékvesztéssel korrigáltan kerülnek kimutatásra

l/ Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzürtékre szóló követelést, a befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettséget a bekerülés napjára vonatkozó MNB által meghirdetett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell nyilvántartásba felvenni. A külföldi pénzeszközre szóló – az értékvesztéssel, valamint a visszaírt értékvesztéssel módosított – minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB által meghirdetett deviza árfolyamán átszámított forintértéken kell kimutatni.

m/ Céltartalékok

A társaságnak a számviteli törvény alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képeznie – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük a mérleg fordulónapján még bizonytalan.

A társaság élve a számviteli törvényben biztosított lehetőséggel a valós eredmény megállapítása érdekében a várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre a szükséges mértékben céltartalékot képezhet. A szükséges mértéket a céltartalék képzés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kell - dokumentáltan - meghatározni.

n/Kivételes nagyságú bevétel

Kivételes nagyságú bevételnek minősül, ha az egy gazdasági eseményből származó bevétel az adott évre vonatkozó számvitel szerinti összes árbevétel 10%-át eléri vagy meghaladja.

o/ Kivételes nagyságú költség

Érték: ezer Ft-ban

Kivételes nagyságú költségnek vagy ráfordításnak minősül, ha egy gazdasági eseményből származó költség vagy ráfordítás eléri vagy meghaladja az adott gazdasági évre vonatkozó összes költséget és ráfordítás együttes értékének 10%-át.

p/ Kivételes előfordulású bevétel

Kivételes előfordulású bevételnek minősül minden olyan bevétel, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszermenetén kívül esik vagy a bekövetkezés eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású bevételnek minősül a térítés nélkül átvett pénzösszeg – ide értve a támogatásokat is -, amennyiben az értéke meghaladja a tárgyévi összes bevétel 20%-át.

q/ Kivételes előfordulású költségek

Kivételes előfordulású költségnek és ráfordításnak minősülnek az olyan költségek vagy ráfordítások, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszermenetén kívül esik vagy a bekövetkezés eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású költségnek vagy ráfordításnak minősül a természeti károkkal kapcsolatos költségek vagy ráfordítások.

r/ Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adó jogszabályok alapján kerül az eredmény-kimutatásba.

3./ Pénzügyi helyzet és likviditás

A társaság a 2019. évi Cash Flow alakulását a **2. számú mellékletben** mutatja be.

A gazdasági-pénzügyi mutatók alakulását és számítási módszerét az **3. számú melléklet** tartalmazza.

2019.01.01 - 2019.12.31. időszakban nettó árbevétel 11.064.974 e Ft volt. Csak belföldi értékesítés volt, export nem.

A társaság a 2019. üzleti évben fizetőképességét, pénzügyi stabilitását folyamatosan fenntartotta, pénzügyi kötelezettségeit határidőben teljesítette. Likviditásunk megfelelő.

A mérleg fordulónapján fennálló hitelállományunk 429.358 e Ft-ról 1.243.529 e Ft-tal növekedett, mely közel háromszorosa az előző évhez képest. A vevő állományuk 97 %-kal növekedett a fordulónap figyelembe vételével, az éves árbevétel 55 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Tárgyévben elvégeztük az értékelést az ingatlan vonatkozásában, az értékhelyesbítés nem történt.

Érték: ezer Ft-ban

A követelések értékelését követően az értékvesztés elszámolása nem volt szükség. A tárgyévben értékvesztés visszairására 146 e Ft értékben került sor a behajthatatlannak minősített vevő követelésekre.

Részesedéseink értékelését is elvégeztük.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozásfolytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn, a vállalkozás belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működésbeszüntetése vagy jelentős csökkenése.

II./ Az éves beszámoló specifikus kiegészítése A mérleg eszköz és forráscsoportjainak vizsgálata

Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősül mértékben tartalmaznak.

Sajátos tétel besorolás

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kíván.

Tételek átsorolása

A 2019-as gazdasági évben átsorolásra a hosszú lejáratú hitelek és beruházási hitelek esetén volt szükség.

Össze nem hasonlítható adatok

A Pannon-Work Zrt a mérlegében az adatok összehasonlíthatók az előző üzleti év mérlegének megfelelő adataival.

Összevont tételek a mérlegben

A mérleg arab számmal jelzett tételek összevonásának lehetőségével nem élt a Társaság.

Új tétel a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban a z előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Pannon-Work Zrt a tárgyidőszakban nem élt.

Mérlegen kívüli tételek

A 2000. évi C. tv. 94.§ (4) a) bekezdés szerinti mérlegen kívüli tételként, függő kötelezettségként a Társaság más vállalkozás pénzügyi hitelfelvétele visszafizetési biztosítékként nyújtott kezességvállalást mutat ki.

A kezességvállalás keretösszege a mérlegforduló napján 1 470 000 e Ft.

A Társaság hitelszerződéseiből eredő kötelezettségei megfizetésének biztosítékként zálogszerződést kötött a finanszírozó bankkal, melynek tárgya a fennálló és a jövőben keletkező összes követelés.

Érték: ezer Ft-ban

ESZKÖZÖK

A társaság mérlegfőösszege 2019. évben **3.181.550** ezer Ft, mely az előző évhez viszonyítva 100 %-kal növekedett.

Az eszközök összetétele és megoszlása a következő:

Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Változás	Eltérés
	érték	%	érték2	%	érték4	%
Befektetett eszközök	131 626	8%	354 596	11%	222 970	3%
Forgóeszközök	1 438 246	91%	2 815 204	88%	1 376 958	-3%
Aktív időbeli elhat.	8 609	1%	11 750	0%	3 141	0%
ÖSSZESEN	1 578 481	100%	3 181 550	100%	1 603 069	

Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Változás	Eltérés
	érték	%	érték2	%	érték4	%
Készletek	235	0%	200	0%	- 35	0%
Követelések	1 407 055	99%	2 792 880	99%	1 385 825	0%
Értékpapírok	14 000	0%	-	0%	-	0%
Pénzeszközök	16 956	1%	22 124	1%	5 168	0%
ÖSSZESEN	1 438 246	100%	2 815 204	100%	1 390 958	

A mérleg egyes sorainak bemutatása

1./ Immateriális javak és tárgyi eszközök

(Befektetési tükör – e Ft-ban)

4. számú melléklet alapján

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozását a terv szerinti értékcsökkenés és eszközbeszerzés okozta.

A társaság tulajdonában lévő tatabányai ingatlan után az értékhelyesbítés 2018-ban 14.462 e Ft-tal növelt összeggel szerepel nyilvántartásunkban.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszaírására nem került sor. A tervszerinti elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

2./ Befektetett pénzügyi eszközök

A tartós részesedés a más vállalkozásokba befizetett törzstőkét és pótbefizetést mutatja.

A befektetett eszközök összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Változás	Eltérés
	érték	%	érték2	%	érték4	%
Immateriális javak	1 257	1%	12 998	4%	11 741	3%
Tárgyi eszközök	67 559	51%	197 438	56%	129 879	4%
Befektetett pénzügyi eszközök	62 810	48%	144 160	41%	81 350	-7%
ÖSSZESEN	131 626	100%	354 596	100%	222 970	

3./ Készletek

Készlet állományunk 200 e Ft a forduló napon, melyben a beszerzett, nyomtatókba felhasznált tonereket tartjuk nyilván beszerzési áron.

4./ Követelések

A követelések 2018 és 2019. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Változás	Eltérés
	érték	%	érték	%	érték	%
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	1 152 698	81,9%	2 278 224	82%	844 064	234%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	27 979	2,0%	30 277	1%	- 75 860	-21%
6. Egyéb követelések	226 378	16,1%	484 379	17%	- 407 781	-113%
ÖSSZESEN	1 407 055	100%	2 792 880	100%	360 423	100%

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben az alábbiak szerint alakult 2017 és 2018. december 31.-én.

Megnevezés	2018	2019
Pannon-Work Consulting Kft vevő követelés	5 959	28 501
Pannon-Work Consulting Kft kölcsön követelés	-	-
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft vevői követelés	117	171
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft kölcsön követelés	-	-
PW Pannon-Work GmbH vevő követelés	-	405
GamaxMédia Kft kölcsön követelés	2 000	
APT Kft kölcsön követelés	3 000	
APT Kft kölcsön követelés kamata	103	
Humán Navigátor Kft osztalék	16 800	1 200
ÖSSZESEN:	27 979	30 277

Követelések és a kapcsolódó értékvesztés alakulása

2019.december 31.	Bekerülési érték	Halmozott ÉV nyitó	Tárgyévi értékvesztés			Leírás	Halmozott ÉV záró	Összesen
			képzés	visszaírás	Kivezetés			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 278 742	664	-	146		-	518	2 278 224
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	30 277	-		-		-	-	30 277
Összesen	2 309 019	664	-	146		-	518	2 308 501

A 2019. évben a társaság értékvesztést nem számolt el, visszaírt értékvesztés 146 e Ft volt.

Vevői kinnlevőség 2019.12.31-i alakulása:

Késett napok	Összeg eFt
Le nem járt	2 181 166
30-ig	71 020
31-60	4 581
61-90	576
91-180	381
181-360	3 392
361 naptól	17 108
Összesen	2 278 224

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 2018. és 2019. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2018	2019
Járulékok, adók	153 246	98 271
Utalványok	-	2 372
Adott előlegek	30 924	49 787
Ügyvédi letét	-	100 000
Követelés dolgozókkal szemben	-	1 809
Értékesített üzletrész követelése		3 000
Dolgozónak adott fizetési előleg	232	630
Rövid lejáratra adott kölcsön	30 000	212 500
Adott kölcsönök kamata	24	24
TB kifizetőhelyi elszámolások	8 626	12 912
Követelések vevőkkel szembe	579	579
Követelések szállítókkal szembe	478	407
Egyéb követelés	2 269	2 088
Összesen	226 378	484 379

5./ Pénzeszközök

A társaság a banki fedezetet mutatja ki lekötött betétként, mely a Munkaügyi Központ felé, jogszabályi előírások miatt kiállított letéti igazolás biztosítéka 15.500 e Ft értékben.

Pénztárak pénzkészlete a mérleg fordulónapon 1467 e Ft, a bankszámlák egyenlege 5.157 e Ft.

A forgóeszközök összetételét és előző évhez viszonyított változását a következő táblázat szemlélteti:

Bankbetétek	2018	2019
Budapest Bank Zrt	5 431	5 157
Budapest Bank Zrt lekötött bankbetét(óvadák)	10 500	15 500
Bankbetétek összesen	15 931	20 657
Házi Pénztár	1 025	1 467
Házi Pénztár összesen	1 025	1 467
Pénzeszközök összesen	16 956	22 124

6./ Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásai a 2018. és 2019. december 31.-én a következők:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2018	2019
Rövid lejáratú kölcsön kamata	1 601	2 300
Árbevétel		182
Összesen	1 601	2 482
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2018	2019
Biztosítási díj	1 795	2 515
Előfizetések	90	174
Bérleti díj	3 975	5 515
Szoftver használat	276	-
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	872	1 064
Összesen	7 008	9 268

A költségek elhatárolásának jelentős része hirdetés, előfizetési díj, telefon, biztosítás, valamint közüzemi díjak 2019. évet érintő költségei.

FORRÁSOK

A források összetétele és megoszlása az alábbiak szerint alakul:

Megnevezés	2018.12.31		2019.12.31		Változás		Eltérés	
	érték	%	érték2	%	érték4	%		
Saját tőke	562 853	36%	975 210	31%	412 357	-5%		
Céltartalék	1 307	0%	14 228	0%	12 921	0%		
Kötelezettségek	1 007 055	64%	2 184 735	69%	1 177 680	5%		
Passzív időbeli elhat.	7 266	0%	7 377	0%	111	0%		
ÖSSZESEN	1 578 481	100%	3 181 550	100%	1 603 069			

7./ Saját tőke alakulása

A jegyzett tőke állománya 35.000 e Ft

Tőketartalék értéke a fordulónapon 4.951 e Ft, az eredménytartalék 448.168 e Ft.

A lekötött tartalékban az alapítás-át szervezés aktívált nettó értéke szerepel. Változás oka a megelőző adóévhez képest a fejlesztési tartalék feloldásából adódott 7690 e Ft értékben.

Az értékelési tartalék az ingatlan érték helyesbítése utáni korigált értéket mutatja.

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Nyitó érték 2019.január 1-én	35 000	-	4 951	294 312	7 690	14 462	206 438	562 853
2018. évi eredmény átvezetése				206 438			- 206 438	-
Lekötött tartalék változás 2019				7 418	- 7 418			-
2019 évi eredmény							472 357	472 357
Osztalék kifizetés				- 60 000				
Záró érték 2019.december 31-én	35 000	-	4 951	448 168	272	14 462	472 357	975 210

8./ Céltartalék

A társaság tárgyévben 14.228 e Ft céltartalékot képzett a 2019 évhez kapcsolódó jövőbeni költségekre, a szabadságok kifizetésére. A megelőző évben képzett céltartalék teljes egészében felhasználásra került.

A Társaság által képzett céltartalék a 2018. és 2019. december 31.-én a következők:

Céltartalék várható kötelezettségekre	Nyitó kötelezettség	Visszaírás	Képzés	Záró kötelezettség
Ki nem vett szabadság megvált	1 307	1 307	14 228	14 228
Összesen	1 307	1 307	14 228	14 228

9./ Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

Társaság 2019.12.31-én hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezett.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek között a lízingtartozás éven túli összegét és a 2019 évben megvásárolt nagykanizsai iroda hitelét mutatjuk ki.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Nyitó kötelezettség	Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé	Záró kötelezettség
Beruházási hitel Nagykanizsa	22 458	5 085	17 373
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	27 388	5 930	21 458
Összesen	49 846	11 015	38 831

Rövid lejáratú kötelezettségek

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettsége 2018. és 2019. december 31-én a következő:

Megnevezés	2018	2019
Pannon-Work Consulting Kft szállítói kötelezettség	11 035	479
ÖSSZESEN:	11 035	479

Rövid lejáratú hitelek

Megnevezés	2018	2019	
Budapest Bank rulírozó hitel	426300	615767	189 467
Budapest Bank faktor hitel	-	108 346	108 346
Budapest Bank folyószámla hitel	-	475 500	475 500
Budapest Bank beruházási hitel		5 085	5 085
Lízing	1 544	5 930	4 386
ÖSSZESEN:	427 844	1 210 628	773 313

Rövid lejáratú hitelek többek között a bank által nyújtott, igénybevett rulírozó, faktor és folyószámla hitel összegét mutatjuk ki. A tatabányai saját tulajdonú ingatlanunkra - a banki hitel visszafizetésének biztosítékként - jelzálogjog került bejegyzésre.

Szállítók felé fennálló kötelezettségek

Szállítói kötelezettségek: 71.066 e Ft.

Szállítói tartozások 2019.12.31-i alakulása:

Késlett napok	Összeg eFt
Le nem járt	54 091
30-ig	10 587
31-60	-
61-90	5
91-180	88
181-360	6 295
361 naptól	
Összesen	71 066

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2018. és 2019. december 31-én a következők:

Megnevezés	2018	2019
Vevőkkel szembeni kötelezettség	374	3 414
Munkavállalókkal szembeni köt.	351	-
Jövedelem elszámolási számla	254 849	424 279
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	222 986	338 617
Egyéb adók	1 046	35 457
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	2 425	1 998
Beruházási hitel Nagykanizsa	-	
Kapott osztalék előleg	-	58 738
Egyéb kötelezettségek	256	
Összesen	482 287	862 503

Itt kimutatott kötelezettségek nagy része a költségvetés felé teljesítendő december havi járulékokat és adókat, valamint a munkavállalókkal kapcsolatos teljesítendő bérkifizetéseket, juttatásokat, letiltásokat tartalmazza.

10./ Passzív időbeli elhatárolásokBevételek passzív időbeli elhatárolása

A fordulónapon a bevételek passzív időbeli elhatárolása nem tartalmaz adatot.

Költségek passzív időbeli elhatárolása

Költségek passzív időbeli elhatárolása a nem a tárgyévben keletkezett, de ezt az időszakot terhelő költségeket mutatja, melyek többek között közüzemi díjak, telefonköltségek, munkásszállás, ügyviteli célú szolgáltatások.

Költségek elhatárolása:

7 377 e Ft

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2018	2019
Telefon szolgáltatás,inter net	32	49
Munkásszállás	2 563	2 227
Személyszállítás	-	203
Banki kamat	833	10
Marketing szolgáltatás		4 187
Kamat kifiz. Kapcs.váll.	812	-
Foglalkoztatás, egészségügyi szolg.	2 632	6
Ingatlannal kapcs.fenntartási költségek.	255	-
Egyéb üzletviteli tanácsadás	100	140
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	39	555
Összesen	7 266	7 377

Az eredmény kimutatás egyes sorainak bemutatása

1./ Bevételek

A tétel megnevezése	2018	2019
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 135 831	11 064 974
02. Export értékesítés nettó árbevétele		
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	7 135 831	11 064 974

Nettó árbevétel megbontása tevékenységenként:

	2018	Megoszlás % 2018	2019	Megoszlás % 2019
Munkaerő kölcsönzés	6 766 459	95%	10 760 659	97%
Munkaerő közvetítés	77 606	1%	105 744	1%
Továbbszámlázás árbevétele	102 160	1%	152 534	1%
Egyéb szolgáltatás árbevétele	189 606	3%	46 037	0%
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	7 135 831	100%	11 064 974	100%

Az értékesített nettó árbevétel döntő része a fő tevékenységi kör, a munkaerő-kölcsönzés bevétele.

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt nettó árbevétel összege: 45.055 e Ft

Egyéb bevételek

A 2018. és 2019. december 31-én végződött évre vonatkozóan egyéb bevételek a következők

	2018	Megoszlás % 2018	2019	Megoszlás % 2019
Tárgyi eszköz értékesítés	149	0%	10	0%
Céltartalék felhasználás	2 513	5%	1 307	1%
Visszaírt értékvesztés	130	0%	146	0%
Munkatapasztalati támogatás	20 608	38%	904	1%
Kapott támogatás	-	0%	-	0%
Kapott kártérítés, kötbér	20 517	37%	89 600	86%
Biztosító által igatolt kártérítés	-	0%	28	0%
Egyéb bevétel	11 017	20%	11 691	11%
Egyéb bevétel	54 934	100%	103 686	100%

Az egyéb bevételek között mutatjuk ki a munkatapasztalati támogatásokat, apákat megillető támogatásokat, az előző évet érintő bevételeket, a kifizetőhely biztosításáért járó költségtérítést. Itt mutatjuk ki az Új Széchenyi Terv TÁMOP keretében Munkahelyi képzések megvalósítására kötött szerződés alapján, tárgyévben kifizetett támogatási előleg összegét, mely „de minimis” támogatásnak minősül. Itt került kimutatásra a céltartalék felhasználás is.

2./ Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások

A 2018. és 2019. december 31-én végződött évre vonatkozó anyagjellegű ráfordítás a következő:

	2018	Megoszlás % 2018	2019	Megoszlás % 2019
Anyag költség	22 481	2%	34 719	2,2%
Igénybevett szolgáltatások	1 036 488	84%	1 388 393	86,4%
Szállítás	92	0%	94	0,0%
Bérleti díjak	58 923	5%	78 056	4,9%
Munkásszállás	387 290	31%	602 538	37,5%
Szerviz és üzemeltetés	5 859	0%	3 673	0,2%
Hirdetés, reklám, posta	31 038	3%	244 889	15,2%
Oktatás	5 656	0%	5 028	0,3%
Utazás és kiküldetés	820	0%	2 400	0,1%
Nem anyagi jellegű szolg.	365 931	30%	320 695	19,9%
Posta, telekommunikációs szolg.	16 017	1%	29 133	1,8%
Egyéb igénybevett szolg.	164 862	13%	101 887	6,3%
Egyéb szolgáltatások	43 896	4%	41 149	2,6%
Hatósági, igazgatási szolg.	3 706	0%	2 412	0,2%
Bankköltség	19 655	2%	31 628	2,0%
Biztosítás	3 343	0%	4 166	0,3%
Külső szakértői szolg.	16 067	1%	-	0,0%
Tagdíjak	1 125	0%	2 943	0,2%
Eladott (közvetített) szolg.	129 324	10%	143 443	8,9%
Eladott áruk beszerzési értéke	316		32	0,0%
				0,0%
Anyagjellegű ráfordítások	1 232 505	100%	1 607 736	100,0%

A Pannon-Work Zrt működését és fennmaradását biztosító szolgáltatások szerepelnek, mint például az irodák bérleti díjai, munkásszállás, üzemeltetési költségek, telekommunikációs szolgáltatások, marketing, reklám és hirdetési szolgáltatások, oktatások, továbbképzések és egyéb szolgáltatások.

Könyvvizsgáló részére 2019 évben könyvvizsgálat jogcímén 2.400 e Ft+ ÁFA került elszámolásra.

3./ Személyi jellegű ráfordítások

A 2018. és 2019. december 31-én végződött évre vonatkozó személyi jellegű ráfordítások a következők:

	2018	Megoszlás % 2018	2019	Megoszlás % 2019
Bérbőltség	4 368 600	78%	7 160 661	79%
Kölcsönzött munkavállalók	4 101 367	73%	6 829 619	75%
Belső munkavállalók	267 233	5%	331 042	4%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	335 811	6%	617 748	7%
Kölcsönzött munkavállalók	291 453	5%	593 929	7%
Belső munkavállalók	44 358	1%	23 819	0%
Bérbjárulékok	916 399	16%	1 332 430	15%
Kölcsönzött munkavállalók	859 255	15%	1 277 839	14%
Belső munkavállalók	57 144	1%	54 591	1%
Személyi jellegű ráfordítások	5 620 810	100%	9 110 839	100%

A bérbőltségek, a személyi jellegű egyéb kifizetések és bérbjárulékok jelentős hányadát a kölcsönzött munkavállalóknak kifizetett bér, azok járulékai és juttatásai teszik ki.

4./ Értékcsökkenés

A 2018. és 2019. december 31-én végződött évre vonatkozó értékcsökkenés alakulása a következők:

Értékcsökkenés	2018	2019
Immateriális javak értékcsökkenése	3 685	3 132
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	12 244	18 839
Összesen	15 929	21 971

Értékcsökkenés címén a számviteli törvény szerint terv szerinti értékcsökkenésként 21 971 e Ft-ot (adótvörvény szerint 15 320 e Ft) számolt el a Részvénytársaság.

Terven felüli értékcsökkenést nem számoltunk el. Selejtezés jogcímen 2019 évbe nem képződött ráfordítás.

5./ Egyéb ráfordítások

A 2018. és 2019. december 31-én végződött évre vonatkozó egyéb ráfordítás alakulása a következők:

	2018	Megoszlás % 2018	2019	Megoszlás % 2019
Értékesített tárgyi eszköz	149	0%	59	0,0%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	215	0%	55 946	28,8%
Céltartalék képzése	1 307	1%	14 228	7,3%
Adók, illetékek, hozzájárulások	68 214	44%	111 958	57,5%
Értékvesztés	405	0%	-	0,0%
Adott támogatás	4 996	3%	90	0,0%
Egyéb ráfordítás	2 333	1%	11 748	6,0%
Utólag adott engedmény	1 209	1%	-	0,0%
Behajthatatlan követelés	27 229	17%	546	0,3%
Elengedett követelés	20 309	13%	-	0,0%
Visszafizetési köt.nélküli pénzeszk. át.	30 000	19%	-	0,0%
Egyéb ráfordítás	156 366	50%	194 575	100,0%

Egyéb ráfordítások között szerepel többek között helyi adók, egyéb adók, káreseményekkel kapcsolatos költségek és a követelésekre elszámolt értékvesztés, valamint az adott támogatások.

6./ Pénzügyi műveletek eredménye

A 2018. és 2019. december 31-én végződött évre vonatkozó pénzügyi műveletek eredménye a következő:

Pénzügyi műveletek bevétele	2018	Megoszlás % 2018	2019	Megoszlás % 2019
Kapott kamatok és kamat jell. bevét.	2 753	5%	3 389	1%
Kapott osztalák	46 800	88%	251 200	97%
Részesedésekből szárm. Bev.	-	0%	3 303	1%
Kamat bevétel kapcs.váll.szemben	964	2%	776	0%
Árfolyam nyereség	2 403	5%	676	0%
Összesen	52 920	100%	259 344	100%

Pénzügyi műveletek ráfordítása	2018	Megoszlás % 2018	2019	Megoszlás % 2019
Pénzügyintézetnek fizetett kamat	8 178	71%	19 834	97%
Kamat kifizetés kapcs.váll.szemben	1 326	12%	-	0%
Árfolyam veszteség	2 002	17%	692	3%
Összesen	11 506	100%	20 526	100%

Egyéb kapott kamatok között a bankoktól és más vállalkozásoktól kapott kamatok szerepelnek, az egyéb fizetett kamatok között a bankoknak fizetett kamatok szerepelnek.

A részvénytársaság a 2019-os évben a következő kapcsolt vállalkozásoktól részesült osztalékban:

- Humán Navigátor Kft 61 200 e Ft
- Pannon-Work Consulting Kft 150.000 e Ft

Kivételes nagyságrendű és kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások 2019 gazdasági évben nem volt.

7./ Társasági adó levezetése

Társaságunk a 2019. évben az alábbiak szerint kalkulálta adóját:

PW Zrt. 2019	TAO levezetés érték: e Ft-ban
Jövedelem(nyereség) minimum szerint	
Összes bevétel	11 428 004
Korrigált bevétel	11 428 004
Adóalap (2%)	228 560
Minimum adó	20 570
<u>TAO</u>	20 570
Operett-támogatás	-
Látnyacs-sport támogatás	-
<u>TAO kötelezettség</u>	20 570
Adózás előtti eredmény 472 357	
Csökkentő tételek:	-
ÉCS. TAO szerinti	15 320
Visszaírt céltart.	1 307
kapott osztalék	251 200
Visszaírt értékvesztés	146
Munkáaszállítás	244 893
Adott támogatás	18
Előző éveket érintő költség	-
Összes csökkentő	512 884
Növelő tételek:	-
Écs sztv. Szerint	21 971
Céltartalék	14 228
Adóalap növelő tételek	2 105
Nem behajthatatlan követelés	536
EFO növelő	1 687
Összes növelő	40 527
Korrigált adóalap	-
TAO kedvezmény	-
<u>TAO</u>	-

Érték: ezer Ft-ban

A társaság adózott eredménye 472.357 e Ft. 2019 évben az adózás előtti eredmény meghaladta a jövedelem nyereség minimumot, az adó számítást az általános szabályos szerint végezte. Az igazgatóság elnöke által javasolt adózott eredmény felhasználás szerint, az képződött eredményt teljes egészében helyezze eredménytartalékba a Részvénytársaság.

III./ Tájékoztató kiegészítések

A társaságunk által 2004-es üzleti évben vásárolt ingatlant, melyet a finanszírozó pénzintézet keretbiztosítéki jelzáloggal terhelt meg.

Társaság még a Kft. időszakában megkezdte az ISO minőségirányítási rendszer bevezetését. A tanúsítást 2004. augusztus 31-én három évre meg kapta, melyet többször is sikeresen meghosszabbítottunk, legutóbb 2019-ben.

A tárgyidőszakban statisztikai állományi létszáma 2039 fő melyből főállású, nem kölcsönzött alkalmazottak statisztikai állományi létszáma 147 fő. Átlagos statisztikai állományi létszám alakulása és állománycsoportonkénti bontása a **1. számú mellékletben** megtalálható.

A statisztikai létszámban a kölcsönzött munkavállalók is szerepelnek. A társaság sajátosságából eredően a kölcsönzött létszám itt van állományban.

Társaság utolsó lezárt éve 2015, amelyet az adóhatóság átfogóan ellenőrzött. Adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót, vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből ilyen címen jelentős kötelezettsége származna.

A Részvénytársaság más vállalkozás pénzintézeti hitelfelvétele visszafizetési biztosítékként nyújtott kezességvállalásán túl nem rendelkezik függő kötelezettségekkel (kezességvállalás, opciós ügylet) és biztos jövőbeni kötelezettséggel (határidős adásvételi ügylet, swap ügylet).

A kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteink, a számviteli törvény alapján nem minősülnek lényegesnek, valamint azok a szokásos piaci feltételek között valósultak meg.

A társaság 2019. év során nem tárt fel jelentős összegű hibákat az önellenőrzések során.

Környezetre ártalmas tevékenységet társaság nem végez, veszélyes hulladékot nem kezel. Környezetvédelmi kötelezettsége nincs.

Jelentős peresített követelése, kötelezettsége és egyéb mérlegen kívüli tétel nincs.

Az éves beszámolót Dr. Homonnay Géza (cím: 1122 Budapest, Csaba u. 24/A) az igazgatóság elnöke köteles aláírni.

Figyelembevett időszak: 2019.01.01 - 2019.12.31

M MUNKAÜGYI ADATOK

M/1. Létszám, kereset és egyéb munkajövedelem

Megnevezés	Sorazo- nosító	Átlagos állományi létszám, fő	Összes bruttó kereset, 1000 Ft	Egyéb bruttó munkajövedelem, 1000 Ft
		a	b	c
Teljes munkaidőben alkalmazásban állók	01	1894	6 977 427	470 696
<i>Ebből (01-ből): nők</i>	02	848	2 677 114	192 248
Nem teljes munkaidőben, de munkaszerződés szerint havi átlagban legalább 60 munkaóránál foglalkoztatottak összesen (pl.: Ide tartozhatnak részmunkatársak, vagy például a bedolgozók)	03	142	172 446	3 922
Munkaszerződés szerint havi átlagban 60 munkaóránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak (pl.: takarítás napi két óra elfoglaltsággal)	04	3	1 608	48
Egyéb foglalkoztatottak (pl.: Ide tartozik egyéni vállalkozás esetén a dolgozó tulajdonos, a nem fizetett segítő családtag, a társasvállalkozás dolgozó, de nem fizetett tagja, illetve a menedzserment azon tagja, akinek munkajövedelme legalább 50%-ban nem munkajövedelemből származik)	05			
Állományba nem tartozók	06		32 673	3 252
A szervezet tevékenységében résztvevők együtt (01+03+04+05+06)	07	2039	7 184 053	477 917
<i>Ebből (07-ből): nem magyar állampolgárságú munkavállalók</i>	08	719	3 072 247	166 334
Technikai összesen (01+...+08)	09	5645	20 117 467	1 334 416

Pannon-Work Zrt

13289067-2-43

2019. ÉVI CASH FLOW KIMUTATÁSA

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény (+)	206 569	472 357
01/a	Kapott osztalék korrekciója	-48 600	-251 200
01/b	Véglegesen átadott pénzeszköz (+)	30 000	
02.	Elszámolt amortizáció (+)	15 929	21 971
03.	Elszámolt értékvesztés és visszafrás (±)	848	-146
04.	Tárgyévi céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (növekedés '+')	-1 206	12 921
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség '-')	0	-3 303
06.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés '+')	52 174	-13 029
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés '+')	158 196	376 482
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés '+')	-10 715	111
09.	Vevőkövetelések változása (növekedés '-')	-843 934	-1 125 526
09/a	Követelések értékvesztés miatti korrekciója (növekedés '-')	-405	146
10.	Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) (növekedés '-')	458 557	-246 264
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés '-')	401	-3 141
12.	Fizetett, fizetendő adó (-)	-130	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)		-60 000
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési (operatív) cash flow (1.-13. sorok)	17 684	-818 621
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-17 973	-242 810
15.	Befektetett eszközök értékesítés bevétele (+)	149	3 313
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	30 000	251 200
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Befektetési cash flow (14-16. sorok)	12 176	11 703
17.	Részvénykibocsátás, tőbevonás bevétele (+)	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19.	Hitel, kölcsön felvétele (+)	1 514	812 086
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek megszüntetése (+)	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (leszállítás) (-)	0	0
23.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24.	Hitel, kölcsön törlesztése (-)	-9 270	
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése (-)	-1 335	
25/a	Részesedés vásárlás (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-30 000	
28.	Pótbefizetés kapcsolt vállalkozásba	0	0
III.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash flow (17.-27. sorok)	-39 091	812 086
IV.	Vállalkozási cash flow	-9 231	5 168
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök változása (Éves beszámoló mérlegéből)	9 231	5 168

Érték: ezer Ft-ban

GAZDASÁGI ÉS PÉNZÜGYI MUTATÓK

2019

A. Vagyoni helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} * 100$ %	35,66%	30,65%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} * 100$ %	8,34%	11,15%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök össz.}} * 100$ %	91,12%	88,49%
Saját tőke növek.aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} * 100$ %	1608,15%	2786,31%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} * 100$ %	63,80%	68,67%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} * 100$ %	100%	98%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}} * 100$ %	427,62%	275,02%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} * 100$ %	178,92%	224,03%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}} * 100$ %	76,88%	68,63%
Működő tőke	e Ft		
	Jegyzett tőke	35 000	35 000
	Tőketartalék	4 951	4 951
	Eredménytartalék	294 311	448 168
	Működő tőke összesen	334 262	488 119

3. sz. melléklet

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Vevő és szállító arány	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	13,71	32,06
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,43	1,31
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszköz-készletek}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,43	1,31
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettségek-követelések}}{\text{Saját tőke}}$	-0,71	-0,62
Hitel fedezettségi mutató	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}} * 100$ %	139,93%	130,15%
Nettó adósságszolgálat	e Ft		
	+ rövid lejáratú hitelek	410 888	1 188 504
	+ rövidlejáratú kölcsönök		
	- pénzeszközök		

Érték: ezer Ft-ban

3.sz. melléklet

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgy év
Tőke forgási sebessége	<u>Értékesített nettó árbev.</u> Saját tőke	12,68	11,35
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi(üzleti) tevélenység eredménye</u> *100 Értékesített nettó árbev.	2,31	2,11
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,37	0,48
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Üzemi(üzleti) tevélenység eredménye</u> Eszközök	10,46	7,34
Bruttó termelési érték	+ Értkesítés nettó árbev. + Egyéb bevétel	7 190 765	11 168 660
Hozzáadott érték	Bruttó termelési érték -Anyagjellegű ráfordítások	5 958 260	9 560 924
Nettó termelési érték	Hozáadott érték -Értékcsökkenési leírás	5 942 331	9 538 953
Termelési költségszint	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	0,98	0,98
Értékesítési költségszint	<u>Értékesítés összes költsége</u> Értékesített nettó árbev.	0,96	0,97
EBITDA	+ <u>Üzemi(üzleti) tevélenység eredménye</u> + Értékcsökkenési leírás	181 084	255 510

Érték: ezer Ft-ban

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása számviteli törvény szerint 2019

Megnevezés	Beküldési érték (bruttó érték)				Halmozott értékcsökkenés				Tervben felüli értékcsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
I. Immateriális javak	24,355,971	14,904,790	93,850	39,166,911	23,098,772	3,132,688	62,199	26,169,261					1,257,199	12,997,650
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		340,000		340,000		68,000		68,000						272,000
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13,000,000			13,000,000	13,000,000			13,000,000						
3. Vagyoni értékű jogok	11,355,971	14,564,790	93,850	25,826,911	10,098,772	3,064,688	62,199	13,101,261					1,257,199	12,725,650
4. Újraelértékelési jogok														
5. Szellemi termékek														
6. Egyéb nem anyagi javak														
7. Immat. javak érték helyesbítése														
II. Tárgyi eszközök	132,646,815	255,442,039	107,568,403	280,520,451	65,157,829	18,838,432	914,726	83,081,535					67,488,986	197,438,916
1. Ingatlanok, kapcsolati eszközök	60,636,368	37,016,104		97,652,472	25,702,055	1,334,041		27,036,096					34,934,313	70,616,376
2. Műszaki ber., gépek, járművek	57,548,086	56,308,689	942,192	112,914,583	39,455,774	17,504,391	914,726	56,045,439					18,092,312	56,889,144
3. Egyéb ber., felszerelések, járművek														
4. Tényezőanyagok														
5. Beruházások, felújítások	14,462,361	162,117,246	106,626,211	55,491,035										55,491,035
6. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	157,002,786	270,346,829	107,662,253	319,687,362	88,256,601	21,971,120	976,925	109,250,796					14,462,361	14,462,361
Összesen	157,002,786	270,346,829	107,662,253	319,687,362	88,256,601	21,971,120	976,925	109,250,796					68,746,195	210,436,566

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása adótörvény szerint 2019

Megnevezés	Beküldési érték (bruttó érték)				Halmozott értékcsökkenés				Fejlesztési tartalék		Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró	Nyitó	Záró
I. Immateriális javak	24,355,971	14,904,790	93,850	39,166,911	23,098,774	3,132,688	62,197	26,169,265			1,257,197	12,997,646
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		340,000		340,000		68,000		68,000				272,000
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13,000,000			13,000,000	13,000,000			13,000,000				
3. Vagyoni értékű jogok	11,355,971	14,564,790	93,850	25,826,911	10,098,774	3,064,688	62,197	13,101,265				
4. Újraelértékelési jogok												
5. Szellemi termékek												
6. Egyéb nem anyagi javak												
7. Immat. javak érték helyesbítése												
II. Tárgyi eszközök	132,646,815	255,442,039	107,568,403	280,520,451	50,774,886	12,187,389	942,192	62,020,083	26,443,715		81,871,929	192,056,653
1. Ingatlanok, kapcsolati eszközök	60,636,368	37,016,104		97,652,472	19,963,742	2,009,519		21,973,261	15,000		40,872,626	75,864,211
2. Műszaki ber., gépek, járművek	57,548,086	56,308,689	942,192	112,914,583	30,811,144	10,177,870	942,192	40,046,322	26,428,715		26,736,942	46,439,046
3. Egyéb ber., felszerelések, járművek												
4. Tényezőanyagok												
5. Beruházások, felújítások	14,462,361	162,117,246	106,626,211	55,491,035								55,491,035
6. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	157,002,786	270,346,829	107,662,253	319,687,362	73,873,660	15,320,077	1,004,389	88,189,348	26,443,715		83,129,126	205,054,299
Összesen	157,002,786	270,346,829	107,662,253	319,687,362	73,873,660	15,320,077	1,004,389	88,189,348	26,443,715		83,129,126	205,054,299