

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt

2020. évi

Éves Beszámolójához



A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztva

Kelt: Budapest, 2021. március 11.

Dr. Homonnay Géza
igazgatóság elnöke



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.
- 1118 Budapest, Ménesi út 24.

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.

Többségi tulajdonos részvényes:

Grosvenor Kereskedelmi és Tanácsadó Kft
1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D
cégjegyzékszám: 01-09-678358

Társaság igazgatósága négy fős, tagjai:Igazgatóság elnöke:

Dr. Homonnay Géza

lakcím: 1122 Budapest, Csaba u. 24. A.

Igazgatóság további tagjai:

Laczi Péter

lakcím: 8152 Börcs, Kenderföldi út 36.

Nagy Andrea

lakcím: 1201 Budapest, Áltós u. 73.

Bajomi Ágnes Anita

lakcím: 1039 Budapest, Víziorgona utca 9. 9. em. 84

A társaság jegyzése az igazgatóság tagjaira nézve önálló.

Felügyelő Bizottsági tagok:

Torma Beáta

Méhész Diána

Dr. Haraszi Gábor

A társaság igazgatóságának elnöke Dr. Homonnay Géza és igazgatósági tagja Nagy Andrea, tevékenységért az üzleti év után járandóságban nem részesült, ugyanakkor az igazgatóság többi tagja munkaviszonykeretében látják el a feladatait. Az igazgatósági tagok részére bruttó 10.200 e Ft munkabért került elszámolásra 2020 évben.

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 és létszámadatok szerint a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. nem mentesíthető a könyvvizsgálati kötelezettség alól, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

Megbízott könyvvizsgáló a Pannónia Könyvvizsgáló Kft (MKVK szám: 01990) 9027 Győr, Budai út 5/A.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: Molnár Imre

A könyvvizsgálatot végző Könyvvizsgálói Kamarai tagsági száma: 005859

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

A könyvvizsgálói díj a 2020-as üzleti évre 2.400.000 Ft + ÁFA volt.

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 törzsrészesvényekből áll, melyek névértéke 10.000 Ft/db. Tárgyévben részesvénykibocsátás nem történt.

A számviteli értékelési elvek nem változtak, az összehasonlítás biztosított.

I./ Általános kiegészítések

1./ A vállalkozás bemutatása

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

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.

2./ Beszámoló készítése

A Társaság 2020. éves gazdálkodásáról a számviteli törvény előírásai szerint elkészített éves beszámolót Dr. Homonnay Géza igazgatóság elnöke írja alá.

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint konszolidálásba bevont vállalkozás.

A számviteli törvény szerinti konszolidált beszámolót a 2020-as üzleti évről a Grosvenor Kft készíti, mint anyavállalat (1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D).

A Pannon-Work Zrt is készít konszolidált beszámolót a kapcsolt vállalkozásai bevonásával (nem mentesített leányvállalat, mint anyavállalat). A konszolidációba bevont társaságok az I./ bekezdés 3.a) pontban kerülnek bemutatásra.

Jelen beszámoló a 2020. január 01.- 2020. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2020. december 31.

3./ A Társaság Csoportstruktúrája

A vállalkozás jegyzett tőkéjében a Grosvenor Kft. (cégjegyzékszám:01-09-678358) 55,8 % -os részesedéssel és szavazati joggal rendelkezik, így anyavállalatnak minősül.

a) A Pannon-Work Zrt által a konszolidációba bevont társaságok az alábbiak:

Pannon-Work Consulting Kft. részesedés és szavazati jog

mértéke: 100,0%

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

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2012

2020 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	397.829 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	392.036 e Ft
------------------	--------------

Adózott eredmény	2.793 e Ft
------------------	------------

Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft részesedés és szavazati jog

mértéke: 100,0%

Székhely: 2161 Csomád, Akác u. 15.

Jegyzett tőke: 20.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2016

2020 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	169.639 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	98.067 e Ft
------------------	-------------

Lekötött tartalék	50.000 e Ft
-------------------	-------------

Adózott eredmény	1.572 e Ft
------------------	------------

Humán Navigátor Kft. részesedés és szavazati jog

mértéke: 51,0%

Székhely: 8000 Székesfehérvár, Szörényi u. 89.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2012

2020 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	415.105 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	223.206 e Ft
Adózott eredmény	168.899 e Ft

HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 8000 Székesfehérvár, Seregélyesi út 113.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2020

2020 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	141.570 e Ft
Eredménytartalék	0 e Ft
Adózott eredmény	138.570 e Ft

Az üzletrészt terheli a CIB Bank Zrt. (székhely: 1027 Budapest, Medve u. 4-14.; cg.: 01-10-041004; adószám: 10136915-4-44) zálogjogosultat megillető jelzálogjog, a 2021.02.12. napján kelt zálogszerződés alapján.

b) A Pannon-Work Zrt által a konszolidációba be nem vont társaságok az alábbiak:

APT Vezetési Tanácsadó Kft részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

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

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2017

2020 évi mikrogazdálkodói beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	3.833 e Ft
Eredménytartalék	661 e Ft
Adózott eredmény	172 e Ft

A konszolidált beszámoló az APT Kft bevonása nélkül is megbízható és valós képet ad a konszolidációs kör pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, így a vállalat mentesítésre került a konszolidációba való bevonás alól.

Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft. részesedés szavazati jog

mértéke: 100,0%

1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2019

2020 évi mikrogazdálkodói beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	10.326 e Ft
Eredménytartalék	140.236 e Ft
Adózott eredmény	-132.910 e Ft

A konszolidált beszámoló az Ökomet Nonprofit Kft bevonása nélkül is megbízható és valós képet ad a konszolidációs kör pénzügyi, jövedelmi helyzetéről, így a vállalat mentesítésre került a konszolidációba való bevonás alól.

Tartós jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik a társaság:**Lajosarany 126-130. Zrt**

részesedési és szavazati jog

mértéke: 25,0%

1034 Budapest, Tímár utca 20.

Jegyzett tőke: 110.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2019

Egyéb tulajdoni részesedéssel rendelkezik a társaság:**SPH Solar Powe Huose Kft**

1034 Budapest, Tímár utca 20.

The Of Voyage Kft

1034 Budapest, Tímár utca 20.

Közvetett befolyással az alábbi Társaságokban rendelkezik a Részvénytársaság a Pannon-Work Consulting Kft-n keresztül.:

Pannon-Work GmbH

Címe: 1070 Wien, Schottenfeldgasse 85/1 Ausztria

Szavazati jog mértéke: 100%

Jegyzett tőke: 35.000 EUR

Pannon-Work Consulting d.o.o.

Címe: 24000 Subotica, Matka Vukovica 11. Szerbia

Szavazati jog mértéke: 100%

Jegyzett tőke: 369.000 Dinar

4./ 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.

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 leírásként. 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 forint, 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, visszaírással 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 kétségesse 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 különbözet 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– különbözet összegében, ha az a különbözet tartósnak 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" leírt 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/ Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások elszámolásánál egyedi értékelés alapján az Szt. 44-45. §-ában foglalt szabályok szerint kell eljárni.

A Gazdálkodó gyakorlatában jellemzően előforduló passzív időbeli elhatárolással elszámolandó gazdasági események:

- az olyan tárgyidőszakot terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségek, ráfordítások, amelyek tényleges értékei csak a következő időszakban számolhatók el. A passzív időbeli elhatárolás képzését számítással kell alátámasztani.
- az olyan tárgyidőszakban elszámolt, de csak a következő időszakot illető bevételek, amelyek a következő időszak teljesítményeihez kapcsolódnak. Az elhatárolás a bevételek csökkentésével szemben történik. A passzíválást számításnak kell alátámasztani.

ny/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

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.

o/ 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.

p/ Társasági adó

A társasági adó a tárgyévben érvényes adó jogszabályok alapján kerül az eredménykimutatásba.

5./ Pénzügyi helyzet és likviditás

A társaság a 2020. évi Cash Flow alakulását a **2. számú mellékletben** mutatja be.

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

2020.01.01 - 2020.12.31. időszakban nettó árbevétel 11.371.712 e Ft volt. Csak belföldi értékesítés volt.

A társaság a 2020. üzleti évben fizetőképességét, pénzügyi stabilitását folyamatosan fenntartotta, pénzügyi kötelezettségeit határidőben teljesítette. Likviditásunk megfelelő.

A mérleg fordulónapján fennálló hitelállományunk 1.249.459 e Ft-ról 351.797 e Ft-ra csökkent, mely egyharmada az előző évhez képest. A vevő állományuk 5 %-kal növekedett a fordulónap figyelembevételével, az éves árbevétel 3 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Tárgyévben elvégeztük az értékelést az ingatlan vonatkozásában. Az értékhelyesbítés 2020 évben 16.799 e Ft értékben történt meg, így az ingatlanra összesen 31.261 e Ft értékhelyesbítést mutat ki a Társaság.

A követelések értékelését követően az értékvesztés elszámolása nem volt szükség. A tárgyévben értékvesztés visszaírására nem került sor.

Részesedéseinek értékelését is elvégezte a Társaság. Ennek keretében az Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft-ben 2019-ben megszerzett részesedésére a Pannon-Work Zrt 47.024 e Ft értékvesztés számolt el.

A Társaság felmérte és értékelte a COVID-19 járványügyi helyzet hatását, és arra a következtetésre jutott, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

Úgy gondoljuk - és mindent megteszünk ennek érdekében - hogy jelenlegi munkavállalóinkat a jövőben is meg tudjuk tartani. A Társaságnak nem volt szükséges a vészhelyzetre tekintettel külön intézkedésről gondoskodnia. Csak részben éltünk a hitel- és kamat moratórium lehetőségével, ott, ahol nem éltünk a moratórium lehetőségével határidőben megfizettük az esedékes hitel- és kamat összegeket. A Társaság az előbbieket alapján nem számol visszaeséssel, **a vállalkozás folytatásának elve nem sérül.**

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 2020-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 az 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. 90.§ (4) a) bekezdés szerinti mérlegen kívüli tétele nincs a Társaságnak.

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

ESZKÖZÖK

A társaság mérlegfőösszege 2020. évben **6.896.949** ezer Ft, mely az előző évhez viszonyítva 100 %-kal növekedett.

Az eszközök összetétele és megoszlása a következő:

	2019.12.31		2020.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték²	%	érték⁴	%
Befektetett eszközök	354 596	11%	2 309 381	33%	1 954 785	22%
Forgóeszközök	2 815 204	88%	4 516 150	65%	1 700 946	-23%
Aktív időbeli elhat.	11 750	0%	71 418	1%	59 668	1%
ÖSSZESEN	3 181 550	100%	6 896 949	100%	3 715 399	

	2019.12.31		2020.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték ²	%	érték ¹	%
Készletek	200	0%	179	0%	- 21	0%
Követelések	2 792 880	99%	3 612 936	80%	820 056	-19%
Értékpapírok		0%	-	0%	-	0%
Pénzeszközök	22 124	1%	903 035	20%	880 911	19%
ÖSSZESEN	2 815 204	100%	4 516 150	100%	1 700 946	

A mérleg egyes sorainak bemutatása

A befektetett eszközök összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

	2019.12.31		2020.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték ²	%	érték ¹	%
Immateriális javak	12 998	4%	24 870	1%	11 872	-3%
Tárgyi eszközök	197 438	56%	372 131	16%	174 693	-40%
Befektetett pénzügyi eszközök	144 160	41%	1 912 380	83%	1 768 220	42%
ÖSSZESEN	354 596	100%	2 309 381	100%	1 954 785	

1./ Immateriális javak és tárgyi eszközök

(Befektetési tükröz – 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 2020-ban 31.261 e Ft-tal növelt összeggel szerepelt nyilvántartásunkban.

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

2020.december 31.	2020 ÉV	Tárgyévi értékhelyesbítés		2020 ÉV
	nyitó	képzés	visszaírás	záró
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	14 462	16 799	-	31 261
Összesen	14 462	16 799	-	31 261

2./ Befektetett pénzügyi eszközök

A tartós részesedés a más vállalkozásokba befizetett törzstőkét mutatja.

3./ Készletek

Készlet állományunk 179 e Ft a forduló napon, melyben a beszerzett, nyomtatókba felhasznált tonereket tartjuk nyilván beszerzési áron.

4./ Követelések

A követelések 2019 és 2020. december 31.-én a következőképpen alakultak:

	2019.12.31		2020.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték	%	érték	%
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 278 224	81,6%	2 386 154	66%	107 930	13%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	30 277	1,1%	12 121	0%	- 18 156	-2%
6. Egyéb követelések	484 379	17,3%	1 214 661	34%	730 282	89%
ÖSSZESEN	2 792 880	100%	3 612 936	100%	820 056	100%

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben az alábbiak szerint alakult 2019 és 2020. december 31.-én.

Megnevezés	2019	2020
Pannon-Work Consulting Kft vevő követelés	28 501	11
Pannon-Work Diákmunkaszervez Kft vevői követelés	171	
PW Pannon-Work GmbH vevő követelés	405	
Humán Navigátor Kft osztalék	1 200	12 110
ÖSSZESEN:	30 277	12 121

Követelések és a kapcsolódó értékvesztés alakulása

2020.december 31.	Bekerülési érték	Halmazott ÉV	Tárgyévi értékvesztés			Leírás	Halmazott ÉV	Összesen
		nyitó	képzés	visszaírás	Kivezetés		záró	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 386 154	518	-	-		-	518	2 386 154
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	12 121	-		-		-	-	12 121
Összesen	2 398 275	-	-	-		-	-	2 398 275

A 2020. évben a társaság értékvesztést nem számolt el, visszaírt értékvesztés nem volt.

Vevői kinnlevőség 2020.12.31–i alakulása:

Késett napok	Összeg e Ft
Le nem járt	250 099
30-ig	826 118
31-60	577 700
61-90	714 597
91-180	8 966
181-360	7 951
361 naptól	723
Összesen	2 386 154

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 2019. és 2020. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2019	2020
Járulékok, adók	98 271	48 588
Utalványok	2 372	144
Adott előlegek	49 787	35 917
Ügyvédi letét	100 000	-
Követelés dolgozókkal szemben	1 809	2 792
Értékesített üzletrész követelése	3 000	3 000
Dolgozónak adott fizetési előleg	630	1 389
Rövid lejáratra adott kölcsön	212 500	1 014 094
Adott kölcsönök kamata	24	-
TB kifizetőhelyi elszámolások	12 912	12 620
Követelések vevőkkel szembe	579	-
Követelések szállítókkal szembe	407	
Osztalék előleg	-	60 000
Egyéb követelés	2 088	1 880
Eltérő időszaki levonható ÁFA	-	34 237
Összesen	484 379	1 214 661

5./ Pénzeszközök

A társaság egyrészt a banki fedezetet mutatja ki lekötött betétként, mely a Munkaügyi Központ felé, jogszabályi előírások miatt kiállított letéti igazolás biztosítéka 15.500 e Ft értékben. Másrészt elkülönített betétszámlán van a kötvénykibocsátásból befolyt és még fel nem használt összeg.

Pénztárak pénzkészlete a mérleg fordulónapon 1.639 e Ft, a bankszámlák egyenlege 806.143 e Ft.

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

Bankbetétek	2019	2020
Budapest Bank Zrt	5 157	806 058
CIB Bank Zrt	-	85
Budapest Bank Zrt lekötött bankbetét(óvadék)	15 500	15 500
Budapest Bank Zrt lekötött bankbetét	-	79 753
Bankbetétek összesen	20 657	901 396
Házi Pénztár	1 467	1 639
Házi Pénztár összesen	1 467	1 639
Pénzeszközök összesen	22 124	903 035

6./ Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásai a 2019. és 2020. december 31.-én a következők:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2019	2020
Rövid lejáratú kölcsön kamata	2 300	16 756
Kártérítés	-	49 349
Árbevétel	182	
Összesen	2 482	66 105

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2019	2020
Biztosítási díj	2 515	2 553
Előfizetések	174	243
Bérleti díj	5 515	2 220
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	1 064	297
Összesen	9 268	5 313

A költségek elhatárolásának jelentős része hirdetés, előfizetési díj, telefon, biztosítás, valamint közüzemi díjak 2020. évet érintő költségei.

FORRÁSOK

A források összetétele és megoszlása az alábbiak szerint alakul:

	2019.12.31		2020.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték²	%	érték⁴	%
Saját tőke	975 210	31%	1 479 432	21%	504 222	-9%
Céltartalék	14 228	0%	31 547	0%	17 319	0%
Kötelezettségek	2 184 735	69%	5 308 342	77%	3 123 607	8%
Passzív időbeli elhat.	7 377	0%	77 628	1%	70 251	1%
ÖSSZESEN	3 181 550	100%	6 896 949	99%	3 715 399	

7./ Saját tőke alakulása

	2019.12.31		2020.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték²	%	érték⁴	%
Jegyzett tőke	35 000	4%	35 000	2%	-	-1%
Tőketartalék	4 951	1%	4 951	0%	-	0%
Eredménytartalék	448 168	46%	843 292	57%	395 124	11%
Lekötött tartalék	272	0%	77 504	5%	77 232	5%
Értékelési tartalék	14 462	1%	31 261	2%	16 799	1%
Adózott eredmény	472 357	48%	487 424	33%	15 067	-15%
ÖSSZESEN	975 210	100%	1 479 432	100%	504 222	

A jegyzett tőke állománya 35.000 e Ft

Tőketartalék értéke a fordulónapon 4.951 e Ft, az eredménytartalék 843.496 e Ft.

A lekötött tartalékban az alapítás-átszervezés aktivált nettó értéke és a fejlesztési célra megképzett összeg szerepel. Változás oka a megelőző adóévhez képest a fejlesztési tartalék feloldásából adódott 242 e Ft.

2020.december 31.	2020 ÉV	Lekötött tartalék		2020 ÉV
	nyitó	képzés	feloldás	záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	272	12439	272	12439
Fejlesztési tartalék	-	65 065		65 065
Összesen	272	77 504	272	77 504

Az értékelési tartalék az ingatlan értékhelyesbítése utáni korrigált értéket mutatja.

Saját tőke mozgástáblája 2020-as évben:

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Nyitó érték 2020.január 1-én	35 000	-	4 951	448 168	272	14 462	472 357	562 853
2019. évi eredmény átvezetése				472 357			- 472 357	-
Értékelési tartalék változás						16 799		16 799
Lekötött tartalék változás 2020				- 77 232	77 232			-
2020 évi eredmény							487 424	487 424
Osztalék kifizetés								
Záró érték 2020.december 31-én	35 000	-	4 951	843 293	77 504	31 261	487 424	1 479 432

8./ Céltartalék

A társaság tárgyévben 31.547 e Ft céltartalékot képzett a 2020 évhez kapcsolódó jövőbeni költségekre, a szabadságmegváltás kifizetésére és nem jogerős bírság miatt. A megelőző évben képzett céltartalék teljes egészében felhasználásra került.

A Társaság által képzett céltartalék a 2019. és 2020. december 31.-én a következők:

Céltartalék kötelezettségekre	várható	Nyitó kötelezettség	Visszaírás	Képzés	Záró kötelezettség
Bírság		0	0	800	800
Ki nem vett szabadság megváltás		14 228	14 228	30 747	30 747
Összesen		14 228	14 228	31 547	31 547

9./ Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

Társaság 2020.12.31-én hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezett

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek között a lízingtartozás éven túli összegét és a 2020 évben megvásárolt nagykanizsai iroda hitelét mutatjuk ki.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Nyitó kötelezettség	Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé	Záró kötelezettség
Tartozás kötvénykibocsátásból	3 480 000	-	3 480 000
Beruházási hitel Nagykanizsa	17 373		12 288
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	21 458	4 458	17 000
Összesen	3 518 831	4 458	3 509 288

A Társaság 2020 évben kibocsátott kötvénye az MNM Növekedési Kötvényprogramjának keretében értékpapíraukció, mint értékpapírra vonatkozó nyilvános ajánlatétel útján került forgalomba a Budapesti Értéktőzsde Zrt által működtetett MMTZ1 Kereskedelmi Rendszerben. Tpt. 2019. december 26. napján hatályba lépett 5. § (1) bekezdés 95. pontjára, amely egyértelművé teszi, hogy az értékpapírra vonatkozó nyilvános ajánlattétel útján forgalomba hozott értékpapírok – amely esetek körébe a Tájékoztató Rendelet 1. cikk (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti esetek is tartoznak – egyúttal nyilvánosan forgalomba hozott értékpapíroknak felelnek meg, ezért a kibocsátott Kötvény nyilvánosan forgalomba hozott értékpapírnak minősül.

Kötvény elnevezése **Pannon-Work NKP 2030/I.**

Kibocsátás napja 2020.október 30.

Kamatozás módja fix kamatozás, kamatláb évi 3%.

A Kötvények kibocsátásakor a forgalomba hozott Kötvények névértékének összege 3.480.000 e Ft, futamidő 10 év (2020. október 30. napjától 2030. október 30. napjáig).

Névérték kötvényenként 60.000 e Ft, a kibocsátott kötvények darabszáma 58 db.

Társaság által kibocsátott Kötvényekből befolyó forrásból 2,2 milliárd forint naperőmű parkokba történő befektetésre kerül felhasználásra, a fennmaradó 1,3 milliárd forint értékben a fennálló hitelfinanszírozás kiváltására fordíthatja.

További befektetői információ a www.pannonwork.hu honlapon olvasható.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettsége 2019. és 2020. december 31-én a következő:

Megnevezés	2019	2020
Megnevezés	2019	2020
Pannon-Work Consulting Kft szállítói kötelezettség	479	315
Pannon-Work Consulting Kft kölcsön tartozás		10 000
PW Pannon-Work GMBH szállítói kötelezettség		6 855
ÖSSZESEN:	479	17 170

Rövid lejáratú hitelek

Megnevezés	2019	2020	Változás
Budapest Bank rulírozó hitel	615 767	177 361	- 438 406
Budapest Bank faktor hitel	108 346	-	- 108 346
Budapest Bank folyószámla hitel	475 500	-	- 475 500
Budapest Bank beruházási hitel	5 085	141 072	135 987
Lízing	5 930	4 076	- 1 854
ÖSSZESEN:	1 210 628	322 509	- 888 119

Rövid lejáratú hitelek többek között a bank által nyújtott, igénybevett rulírozó hitel és a beruházásra kapott összeget mutatjuk ki. A tatabányai saját tulajdonú ingatlanunkra - a banki hitel visszafizetésének biztosítékaként - jelzálogjog került bejegyzésre.

Szállítók felé fennálló kötelezettségek

Szállítói kötelezettségek: 253.408 e Ft, ebből kapcsolt vállalkozással szembeni tartozás 7.170 e Ft.

Szállítói tartozások 2020.12.31-i alakulása:

Készt napok	Összeg e Ft
Le nem járt	235 390
30-ig	17 692
31-60	147
61-90	113

91-180	66
181-360	
361 naptól	
Összesen	253 408

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2019. és 2020. december 31-én a következők:

Megnevezés	2019	2020
Vevőkkel szembeni kötelezettség	3 414	1 029
Munkavállalókkal szembeni köt.	-	
Jövedelem elszámolási számla	424 279	499 333
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	338 617	666 852
Egyéb adók	35 457	27 813
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	1 998	2 608
Elhatárolt fizetendő ÁFA	-	5 999
Kapott osztalék előleg	58 738	
Egyéb kötelezettségek		8 474
Összesen	862 503	1 212 108

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 elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A passzív bevételek között a kötvénykibocsátásból befolyt 44.272 e Ft árfolyam nyereséget mutatjuk ki, mely a kötvény futam ideje alatt (2020.10.30.-2030.10.30) kerül feloldásra. 2020 évben időarányosan 763 e Ft került feloldásra.

A mérlegforduló napon a passzív bevétel értéke 43.508 e Ft.

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: 34.120 e Ft

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2019	2020
Telefon szolgáltatás, internet	49	-
Munkásszállás	2 227	490
Személyszállítás	203	13
Banki kamat	10	244
Marketing szolgáltatás	4 187	-
Kötvény kamat 2021.11.01.-2021.12.31.	-	18 020
Foglalkoztatás, egészségügyi szolgáltatás	6	-
Ingatlannal kapcs. fenntartási költségek.	-	106
Egyéb üzletviteli tanácsadás	140	15 000
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	555	247
Összesen	7 377	34 120

Az eredmény kimutatás egyes sorainak bemutatása

1./ Bevételek

A tétel megnevezése	2019	2019
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 064 974	11 371 712
02. Export értékesítés nettó árbevétele		
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	11 064 974	11 371 712

Nettó árbevétel megbontása tevékenységenként:

	2019	Megoszlás % 2019	2020	Megoszlás % 2020
Munkaerő kölcsönzés	10 760 659	97%	11 082 217	97%
Munkaerő közvetítés	105 744	1%	92 852	1%
Továbbszámlázott szolgáltatás	152 534	1%	102 632	1%
Egyéb szolgáltatás árbevétele	46 037	0%	94 011	1%
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	11 064 974	100%	11 371 712	100%

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt nettó árbevétel összege: 62.199 e Ft

Egyéb bevételek

A 2019. és 2020. december 31-én végződött évre vonatkozóan egyéb bevételek a következők:

	2019	Megoszlás % 2019	2020	Megoszlás % 2020
Tárgyi eszköz értékesítés	10	0%	22	0%
Céltartalék felhasználás	1 307	1%	14 228	17%
Visszaírt értékvesztés	146	0%	-	0%
Munkatapasztalati támogatás	904	1%	11 204	13%
Kapott támogatás		0%	816	1%
Kapott kártérítés, kötbér	89 600	86%	49 349	57%
Biztosító által igatolt kártérítés	28	0%	-	0%
Egyéb bevétel	11 691	11%	10 318	12%
Egyéb bevétel	103 686	100%	85 937	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 2019. és 2020. december 31-én végződött évre vonatkozó anyagjellegű ráfordítás a következő:

	2019	Megoszlás % 2019	2020	Megoszlás % 2020
Anyag költség	34 719	2%	32 034	2,9%
Igénybevett szolgáltatások	1 388 393	86%	952 356	85,3%
Szállítás	94	0%	44	0,0%
Bérleti díjak	78 056	5%	80 624	7,2%
Munkásszállás	602 538	37%	230 841	20,7%
Szerviz és üzemeltetés	3 673	0%	3 145	0,3%
Hirdetés, reklám	244 889	15%	117 224	10,5%
Oktatás	5 028	0%	2 321	0,2%

Utazás és kiküldetés	2 400	0%	1 313	0,1%
Nem anyagi jellegű szolg.	320 695	20%	386 495	34,6%
Posta, telekommunikációs szolg.	29 133	2%	27 267	2,4%
Egyéb igénybevett szolg.	101 887	6%	103 082	9,2%
Egyéb szolgáltatások	41 149	3%	42 504	3,8%
Hatósági, igazgatási szolg.	2 412	0%	1 558	0,1%
Bankköltség	31 628	2%	32 229	2,9%
Biztosítás	4 166	0%	7 153	0,6%
Külső szakértői szolg.	-	0%	-	0,0%
Tagdíjak	2 943	0%	1 564	0,1%
Eladott (közvetített) szolg.	143 443	9%	83 731	7,5%
Eladott áruk beszerzési értéke	32		5 759	0,5%
				0,0%
Anyagjellegű ráfordítások	1 607 736	100%	1 116 384	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.

3./ Személyi jellegű ráfordítások

A 2019. és 2020. december 31-én végződött évre vonatkozó személyi jellegű ráfordítások a következők:

	2019	Megoszlás % 2019	2020	Megoszlás % 2020
Bérköltség	7 160 661	79%	7 902 794	80%
Kölcsönzött munkavállalók	6 829 619	75%	7 581 032	77%
Belső munkavállalók	331 042	4%	321 762	3%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	617 748	7%	699 537	7%
Kölcsönzött munkavállalók	593 929	7%	683 208	7%
Belső munkavállalók	23 819	0%	16 329	0%
				-
Bérfárulékok	1 332 430	15%	1 216 856	12%
Kölcsönzött munkavállalók	1 277 839	14%	1 174 253	12%
Belső munkavállalók	54 591	1%	42 603	0%
Személyi jellegű ráfordítások	9 110 839	100%	9 819 187	100%

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

4./ Értécsökkenés

A 2019. és 2020. december 31-én végződött évre vonatkozó értécsökkenés alakulása a következők:

Értécsökkenés	2019	2020
Immateriális javak értécsökkenése	3 132	3 725
Tárgyi eszközök értécsökkenése	18 839	25 693
Összesen	21 971	29 418

Értécsökkenés címén a számviteli törvény szerint terv szerinti értécsökkenésként 29.418 e Ft-ot (adótörvény szerint 25.545 e Ft) számolt el a Társaság.

Terven felüli értécsökkenést nem számoltunk el. Selejtezés jogcímen 2020 évben nem képződött ráfordítás.

5./ Egyéb ráfordítások

A 2019. és 2020. december 31-én végződött évre vonatkozó egyéb ráfordítás alakulása a következők:

	2019	Megoszlás % 2019	2020	Megoszlás % 2020
Értékesített tárgyi eszköz	59	0%	-	0,0%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	55 946	29%	1 678	0,9%
Céltartalék képzése	14 228	7%	31 547	16,6%
Adók, illetékek, hozzájárulások	111 958	58%	115 954	60,9%
Adott támogatás	90	0%	400	0,2%
Egyéb ráfordítás	11 748	6%	653	0,3%
Utólag adott engedmény	-	0%	-	0,0%
Behajthatatlan követelés	546	0%	2 808	1,5%
Elengedett követelés	-	0%	17 441	9,2%
Visszafizetési köt.nélküli pénzeszk. át.	-	0%	20 000	10,5%
Egyéb ráfordítás	194 575	100%	190 481	100,0%

Egyéb ráfordítások között szerepel többek között helyi adók, egyéb adók, káreseményekkel kapcsolatos költségek valamint az adott támogatások.

6./ Pénzügyi műveletek eredménye

A 2019. és 2020. december 31-én végződött évre vonatkozó pénzügyi műveletek eredménye a következő:

Pénzügyi műveletek bevétele	2019	Megoszlás % 2019	2020	Megoszlás % 2020
Kapott kamatok és kamat jell. bevét.	3 389	1%	14 970	5%
Kapott osztalék	251 200	97%	254 450	93%
Részesedésekből szárm. Bev.	3 303	1%	-	0%
Kamat bevétel kapcs.váll.szemben	776	0%	2 108	1%
Árfolyam nyereség	676	0%	851	0%
Összesen	259 344	100%	272 379	100%

Pénzügyi műveletek ráfordítása	2019	Megoszlás % 2019	2020	Megoszlás % 2020
Pénzügyi intézetnek fizetett kamat	19 834	97%	21 421	25%
Kamat kifizetés kapcs.váll.szemben	-	0%	21	0%
Kötvénykibocsátásból származó kamat	-	0%	18 020	21%
Részedések,é.papírok,bankb. Értékvesztése	-	0%	47 024	54%
Árfolyam veszteség	692	3%	648	1%
Összesen	20 526	100%	87 134	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 2020-os évben a következő kapcsolt vállalkozásoktól részesült osztalékban:

- Humán Navigátor Kft 51.000 e Ft
- Pannon-Work Consulting Kft 142.569 e Ft
- APT Kft 2.126 e Ft

Kivételes nagyságrendű és kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások 2020 gazdasági évben nem volt.

7./ Társasági adó levezetése

Társaságunk a 2020. évben az alábbiak szerint kalkulálta adóját:

PW Zrt. 2020	TAO levezetés érték: e Ft-ban
Jövedelem(nyereség) minimum szerint	
Összes bevétel	11 730 028
Korrigált bevétel	11 730 028
Adóalap (2%)	234 601
Minimum adó	21 114
<u>TAO</u>	21 114
<u>TAO kötelezettség</u>	21 114
Adózás előtti eredmény	
	487 425
Csökkentő tételek:	-
ÉCS. TAO szerinti	25 545
Visszaírt céltart.	14 228
kapott osztalék	254 450
Visszaírt értékvesztés	-
Munkásszállás	230 841
Adott támogatás	80
Fejlesztési tartalék	65 065
Összes csökkentő	590 209
Növelő tételek:	
Écs sztv. Szerint	29 418
Céltartalék	31 547
Adóalap növelő tételek	21 386
Nem behajthatatlan követelés	19 463
EFO növelő	970
Összes növelő	102 784
Korrigált adóalap	-
TAO kedvezmény	
<u>TAO</u>	-

A társaság adózott eredménye 487.424 e Ft. 2020 évben az adózás előtti eredmény meghaladta a jövedelem nyereség minimumot, az adó számítást az általános szabályos szerint végezte.

Az igazgatóság elnöke azt javasolja a Társaság közgyűlése számára, hogy a 2020-as adózott eredményből **160.000 e Ft osztalékként kerüljön megállapításra, a fennmaradó összegrészt pedig teljes egészében helyezze eredménytartalékba a Társaság.**

III./ Tájékoztató kiegészítések

A társaságunk által 2004-es üzleti évben vásárolt ingatlant, melyet a finanszírozó pénzügyi intézet 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 1910 fő** melyből főállású, nem kölcsönzött alkalmazottak statisztikai állományi létszáma 170 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, az adóhatóság által átfogóan ellenőrzött éve a 2015-ös adóév. Adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót, vagy bírságot állapíthat meg. Az Adóhatóság a mérlegkészítés időpontjában a 2019-es adóév vonatkozásában folytat átfogó adóellenőrzést. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből ilyen címen jelentős kötelezettsége származna vagy származhatna.

A Társaság nem rendelkezik függő kötelezettségekkel (kezeségvállalás, 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 áron valósultak meg.

A társaság 2020. év során nem tárt fel jelentős összegű hibákat az önellenőrzések során.

Környezetre ártalmas tevékenységet társaság nem végez, veszélyes hulladékot nem kezel. Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel nem rendelkezik és környezetvédelmi kötelezettsége nincs a Társaságnak.

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

1. számú melléklet

Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt

Éves Létszám, kereset statisztika

Időszak: 2020. december

Végösszesen

Készült: 2021.03.09. 10:31:12

Figyelembevett időszak: 2020.01.01 - 2020.12.31

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	1756	7 805 305	533 046
Ebből (01-ből): nők	02	714	2 551 604	164 048
Nem teljes munkaidőben, de munkaszerződés szerint havi átlagban legalább 60 munkaóránál foglalkoztatottak összesen (pl.: Ide tartozhatnak részmunkaidősek, vagy például a bedolgozók)	03	154	213 665	4 808
Munkaszerződés szerint havi átlagban 60 munkaóránál rövidebb munkaidőben foglalkoztatottak (pl.: takarítás napi két óra elfoglaltsággal)	04	2	1 452	8
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 menedzsment azon tagja, akinek munkajövedelme legalább 50%-ban nem munkajövedelemből származik)	05			
Állományba nem tartozók	06		65 878	22 822
A szervezet tevékenységében résztvevők együtt (01+03+04+05+06)	07	1912	7 886 300	560 684
Ebből (07-ből): nem magyar állampolgárságú munkavállalók	08	835	4 350 975	368 380
Technikai összesen (01+...+08)	09	5373	22 675 179	1 653 796

2. számú melléklet

Pannon-Work Zrt

13289067-2-43

2020. ÉVI

CASH FLOW KIMUTATÁSA

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény (+)	472 357	487 424
01/a	Kapott osztalék korrekciója	-251 200	-254 450
01/b	Véglegesen átadott pénzeszköz (+)		
02.	Elszámolt amortizáció (+)	21 971	29 418
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (±)	-146	49 832
04.	Tárgyévi céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (növekedés '+')	12 921	17 319
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség '-')	-3 303	-22
06.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés '+')	-13 029	181 863
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés '+')	370 608	349 406
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés '+')	111	70 251
09.	Vevőkövetelések változása (növekedés '-')	-1 125 526	-78 864
09/a	Követelések értékvesztés miatti korrekciója (növekedés '-')	146	0
10.	Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) (növekedés '-')	-246 264	-737 670
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés '-')	-3 141	-59 668
12.	Fizetett, fizetendő adó (-)	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	-60 000	-60 000
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési (operatív) cash flow (1.-13. sorok)	-824 495	-5 161
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-242 810	-1 985 010
15.	Befektetett eszközök értékesítés bevétele (+)	1 172	22
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	251 200	254 450
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Befektetési cash flow (14.-16. sorok)	9 562	-1 730 538
19.	Részvénykibocsátás, tőbevonás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	3 524 272
21.	Hitel, kölcsön felvétele (+)	820 101	-887 662
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	-20 000
III.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash flow (17.-27. sorok)	820 101	2 616 610
IV.	Vállalkozási cash flow	5 168	880 911
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök változása (Éves beszámoló mérlegéből)	5 168	880 911

GAZDASÁGI ÉS PÉNZÜGYI MUTATÓK

2020

A. Vagyroni helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	30,65%	21,45%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$ %	11,15%	33,48%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök össz.}} \cdot 100$ %	88,49%	65,48%
Saját tőke növek.aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \cdot 100$ %	2786,31%	4226,95%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	68,67%	76,97%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} \cdot 100$ %	98%	34%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}} \cdot 100$ %	275,02%	64,06%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	224,03%	358,81%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	68,63%	184,00%
Működő tőke	e Ft Jegyzett tőke Tőketartalék Eredménytartalék Működő tőke összesen	35 000 4 951 448 168 488 119	35 000 4 951 843 496 883 447

3. sz. melléklet

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Vevő és szállító arány	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	32,06	9,69
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,31	2,52
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszköz-készletek}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,31	2,52
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettségek-követelések}}{\text{Saját tőke}}$	-0,62	1,15
Hitel fedezettségi mutató	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}} \cdot 100$ %	130,15%	201,39%
Nettó adósságszolgálat	e Ft + rövid lejáratú hitelek + rövidlejáratú kölcsönök - pénzeszközök	1 188 504	-585 611

3.sz. melléklet

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgy év
Tőke forgási sebessége	<u>Értékesített nettó árbev.</u> Saját tőke	11,35	7,69
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> *100 Értékesített nettó árbev.	2,11	2,24
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,48	0,33
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> Eszközök	7,34	3,70
Bruttó termelési érték	e Ft + Értékesítés nettó árbev. + Egyéb bevétel	11 168 660	11 457 649
Hozzáadott érték	e Ft Bruttó termelési érték -Anyagjellegű ráfordítások	9 560 924	10 341 265
Nettó termelési érték	e Ft Hozzáadott érték -Értékcsökkenési leírás	9 538 953	10 311 847
Termelési költség	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	0,98	0,98
Értékesítési költség	<u>Értékesítés összes költsége</u> Értékesített nettó árbev.	0,97	0,96
EBITDA	e Ft <u>+Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> + Értékcsökkenési leírás	255 510	284 573

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása számviteli törvény szerint**2020**

Megnevezés		Bekerülési érték (bruttó érték)						Halmazott értékcsökkenés				Terven felüli értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
					Növekedés	Csökkenés											
I.	Immateriális javak	39,166,911	15,597,712				54,764,623	26,169,261	3,724,650		29,893,911					12,997,650	24,870,712
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	340,000	12,650,150				12,990,150	68,000	482,759		550,759					272,000	12,439,391
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13,000,000					13,000,000	13,000,000			13,000,000						
3.	Vagyoni értékű jogok	25,826,911	2,947,562				28,774,473	13,101,261	3,241,891		16,343,152					12,725,650	12,431,321
4.	Üzleti vagy cégérték																
5.	Szellemi termékek																
6.	Egyéb nem anyagi javak																
7.	Immat. javak értékhelyesbítése																
II.	Tárgyi eszköz	280,520,451	79,226,613	37,359,825			322,387,239	83,081,535	25,693,238	118,367	108,656,406					197,438,916	213,730,833
1.	Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	97,652,472	258,000				97,910,472	27,036,096	1,969,476		29,005,572					70,616,376	68,904,900
2.	Műszaki ber., gépek, járművek																
3.	Egyéb ber., felszerelések, járművek	112,914,583	20,367,260	118,367			133,163,476	56,045,439	23,723,762	118,367	79,650,834					56,869,144	53,512,642
4.	Tenyészállatok																
5.	Beruházások, felújítások	55,491,035	41,802,967	37,241,458			60,052,544									55,491,035	60,052,544
6.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	14,462,361	16,798,386				31,260,747									14,462,361	31,260,747
	Összesen	319,687,362	94,824,325	37,359,825			377,151,862	109,250,796	29,417,888	118,367	138,550,317					210,436,566	238,601,545

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása adótörvény szerint**2020**

Megnevezés		Bekerülési érték (bruttó érték)					Halmazott értékcsökkenés				Fejlesztési tartalék	Nettó érték		
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Záró	Nyitó	Záró
					Növekedés	Csökkenés								
I.	Immateriális javak	39,166,911	15,597,712				54,764,623	26,169,265	3,724,646		29,893,911		12,997,646	24,870,712
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	340,000	12,650,150				12,990,150	68,000	482,759		550,759		272,000	12,439,391
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13,000,000					13,000,000	13,000,000			13,000,000			
3.	Vagyoni értékű jogok	25,826,911	2,947,562				28,774,473	13,101,265	3,241,887		16,343,152		12,725,646	12,431,321
4.	Üzleti vagy cégérték													
5.	Szellemi termékek													
6.	Egyéb nem anyagi javak													
7.	Immat. javak értékhelyesbítése													
II.	Tárgyi eszköz	280,520,451	79,226,613	37,359,825			322,387,239	62,305,956	21,820,038	118,367	84,007,627	26,157,842	218,214,495	212,221,770
1.	Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	97,652,472	258,000				97,910,472	21,973,261	2,644,954		24,618,215	15,000	75,679,211	73,277,257
2.	Műszaki ber., gépek, járművek													
3.	Egyéb ber., felszerelések, járművek	112,914,583	20,367,260	118,367			133,163,476	40,332,695	19,175,084	118,367	59,389,412	26,142,842	72,581,888	47,631,222
4.	Tenyészállatok													
5.	Beruházások, felújítások	55,491,035	41,802,967	37,241,458			60,052,544						55,491,035	60,052,544
6.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	14,462,361	16,798,386				31,260,747						14,462,361	31,260,747
	Összesen	319,687,362	94,824,325	37,359,825			377,151,862	88,475,221	25,544,684	118,367	113,901,538	26,157,842	231,212,141	237,092,482