PANNON-WORK SZEMÉLYZETI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ

2020. december 31.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

Budapest, 2021. április 07.

Dr. Homonnay Géza
igazgatóság elnöke

Tartalomjegyzék

Általános jellegű kiegészítések 5
I/A. Bevezetés 5
I/A/1. A Társaság rövid bemutatása 5
Konszolidációs kör: 7
I/A/2. A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. konszolidációba bevont vállalatai 2020. december 31-én 8
A számviteli alapelvek 10
I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában 10
I/A/3.2. Számviteli Politika 12
I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről: 17
A Csoport főbb tevékenységei: 17
I/B. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése 18
I/B/1. A mérleg főbb sorai 18
I/B/2 Az eredménykimutatás főbb sorai 19
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása 19
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása 20
I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése 21
II. Specifikus jellegű kiegészítések 22
II/A. Kiegészítés a mérleghez 22
II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz) 22
A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása: 24
II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz) 31
II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői 31
II/A/2.2. Céltartalékok 32
II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek 32
II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek 33
II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek 34
II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások 36
II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz 36
II/B/1. Üzleti eredmény 37
II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye 41
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek 42
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek 42

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek 42
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek 43
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítása és pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása 43
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése 43
II/B/3. Adófizetési kötelezettség 43
III/1. Létszám Tájékoztató jellegű kiegészítések, kereset és bérjárulék adatok 44
III/1.1. Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt igazgatóság, felügyelő bizottsága tagjainak járandósága 44
III/1.2. Pannon-Work Csoport létszámának és kifizetett keresetének alakulása 45
III/1.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések 45
III/1.4. Bérjárulékok alakulása 46
III/2. Mérlegen kívüli tételek 46
III/3. Egyéb kiegészítő információk 46
III/3/1. Veszélyes hulladékok forgalma 2020. évben 47
III/3/2. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége 47
III/3/3. A COVID-19 (koronavírus) járvány miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet hatása a Pannon-Work Csoportra 47
IV. CASH-FLOW-kimutatás 47
V. Mérleg 48
VI. Eredménykimutatás 52
VII. FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS 54

Általános jellegű kiegészítések

I/A. Bevezetés

I/A/1. A Társaság rövid bemutatása

A jogelőd Pannon-Work Kft. társasági szerződését 2000. május 1-én írták alá belföldi természetes személyek és a társaságaik. A 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 zártkörűen működő 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.

A Társaság székhelye: Budapest, XI., Bartók Béla út 15/D.

A Részvénytársaság fő részvényese 2020. december 31-én:

- *Grosvenor Kereskedelmi és Tanácsadó Kft.*

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

  Cégjegyzékszám: 01-09-678358

  Többségi tulajdonos

A cégbíróság bejegyzés száma: 01-10-046800

A Társaság alaptőkéje 2020. december 31-én:

35 millió forint.

(Lásd még kiegészítő melléklet II/A/2. pont is)

A társaság könyvvizsgálója: Pannónia Könyvvizsgáló Kft.

kamarai nyilvántartási száma: 01990

Molnár Imre bejegyzett könyvvizsgáló

kamarai nyilvántartási száma: 005859

A Társasság 2020. éves gazdálkodásáról a Számviteli törvény előírásai szerint elkészített Konszolidált éves beszámolót Dr. Homonnay Géza igazgatóság elnöke írja alá.

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

2020. évre vonatkozóan az összevont éves beszámoló és a konszolidálásba bevont társaságok éves beszámolója könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított összesített díj 5.740 ezer Ft + ÁFA. Könyvvizsgáló más szolgáltatást nem nyújtott a Pannon-Work Csoportnak.

A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. a Számviteli törvény előírásai szerint éves összevont (konszolidált) beszámoló készítésére kötelezett.

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló részei:

> konszolidált mérleg
> konszolidált eredménykimutatás
> konszolidált kiegészítő melléklet

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóval egyidejűleg összevont üzleti jelentés készítésére is kötelezett a Társaság.

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 2020. december 31-én:

Többségi részesedésű befektetés

* Konszolidálás előtti érték

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni/ szavazati hányad	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adózott eredmény	Saját tőke	Részesedés könyv szerinti értéke*
			%	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Pannon-Work Consulting Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2012	100,0	3000	392 036	2 793	397 829	8 500
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft.	2161 Csomád, Akácos u. 15.	2016	100,0	20000	148 067	1 572	169 639	20 000
HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft	8000 Székesfehérvár, Seregélyesi út 113.	2020	100,0	3000	0	138 570	141 570	490 800
Humán Navigátor Kft	8000 Székesfehérvár, Szörényi u. 89.	2012	51,0	3000	223 206	168 899	415 105	1530
APT Vezetési Tanácsadó Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2017	100,0	3000	661	172	3 833	29 280
Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2019	100,0	3 000	140 236	-132 910	10 326	10 326
Összesen*:								**560 436**

Tartós jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik a társaság

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni/ szavazati hányad	Jegyzett tőke	Részesedés könyv szerinti értéke*
			%	e Ft	e Ft
Lajosarany 126-130. Zrt	1034 Budapest, Tímár utca 20.	2019	25,0	110 000	27 500
Összesen*:					**27 500**

Egyéb vállalkozásban lévő részesedések

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni hányad	Részesedés könyv szerinti
			%	e Ft
SPH Solar Power House Kft.	1034 Budapest, Tímár utca 20.	2020	2,0	1 059 245
The Of Voyage Kft	1034 Budapest, Tímár utca 20.	2020	1,0	265 199
Összesen:				**1 324 444**

Konszolidációs kör:

A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt (cégjegyzékszám: 01-10-046800, székhely: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D., továbbiakban: „anyavállalat" vagy „PW Zrt") 2020. január 1-jétől – először a 2020. üzleti évre vonatkozóan - összevont (konszolidált) éves beszámolót köteles készíteni, mert a mérlegfőösszege és az éves nettó árbevétele a megelőző két üzleti évben meghaladta a 2000. évi C. törvény (továbbiakban „Sztv.") 117. §.-ában szereplő értékhatárokat.

A vállalatcsoporton belül nincs mentesíthető anyavállalat.

A Grosvenor Kft (cégjegyzékszám: 01-09-678358, székhely: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D ., mint fölérendelt anyavállalat a Sztv. 116. §. (1) bekezdése alapján nem mentesíti a PW Zrt-t a konszolidációs kötelezettsége alól. A teljes vállalatcsoportra vonatkozó konszolidált beszámolót a Grosvenor Kft. készíti el és hozza nyilvánosságra. A konszolidált beszámoló készítésekor a Sztv. általános előírásai az irányadók.

Az összevont (konszolidált) beszámoló készítési kötelezettség a következő kapcsolt vállalkozások vonatkozásában áll fenn (zárójelben a szavazati/tulajdoni arányok):

- Pannon-Work Consulting Kft. (100%)
- Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft. (100%)
- HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft. (100%)
- Humán Navigátor Kft. (51%)
- APT Vezetési Tanácsadó Kft. (100%)
- Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft. (100%)

A konszolidációba való bevonás alól mentesített vállalkozások:

> APT Vezetési Tanácsadó Kft. (100%)
> Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft. (100%)

A társaságok bevonása nélkül is megbízható és valós képet ad a konszolidációs kör pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

Az összevont (konszolidált) éves beszámolónak az a célja, hogy a jogilag önálló, de gazdaságilag egymáshoz szorosan kapcsolódó vállalkozások összességének vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét úgy mutassa be, mintha a konszolidálásba bevont vállalatok (az Anyavállalat és leányvállalatai) egyetlen önálló vállalkozásként működnének. Ennek érdekében a mérleg eszköz- és forrás tételeiből, valamint az eredménykimutatás bevételek és ráfordítások (teljesítmények és költségek) tételeiből, a nyereség és a veszteség összegéből, az Anyavállalat és a hozzátartozó leányvállalatok egymás közötti gazdasági kapcsolataiból származó halmozódásokat ki kell szűrni.

A Társaság a konszolidálás során elkészítette az alábbi dokumentumokat:

> konszolidált mérleg
> konszolidált eredménykimutatás
> konszolidált kiegészítő melléklet
> konszolidált üzleti jelentés

A konszolidált kiegészítő mellékletben foglalt adatok megegyeznek, megfelelnek és összhangban állnak

> az Anyavállalat és leányvállalatai által készített éves beszámolóval,
> a vállalkozások számviteli politikájával
> a konszolidált üzleti jelentésben megjelenített értékekkel.

A Pannon-Work Csoport a Sztv.115-117.§ alapján 2020 üzleti évre először kötelezett konszolidált éves beszámoló összeállítására. Bázis (előző évi) adat tekintettel erre a tényre nem áll rendelkezésre így jelenkiegészítő melléklet döntően a tárgyévi gazdasági folyamatok bemutatásra irányul.

I/A/2. A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. konszolidációba bevont vállalatai 2020. december 31-én

Pannon-Work Consulting Kft.

A társaság alapításának időpontja:	2004.01.20
A társaság működésének kezdete:	2004.01.26
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-09-992573
A társaság jegyzett tőkéje:	3 000 e Ft
A társaság székhelye:	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2 em. 18.
A társaság tulajdonosa:	Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100%
A társaság alaptevékenysége:	Munkaerőkölcsönzés, munkaközvetítés, egyéb emberierőforrás-ellátás, gazdálkodás

A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2012-ben vásárolta meg.

Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft

A társaság alapításának időpontja:	2008.03.26
A társaság működésének kezdete:	2008.04.14
A cégbírósági bejegyzés száma:	13-09-182412
A társaság jegyzett tőkéje:	20 000 e Ft
A társaság székhelye:	2161 Csomád, Akácos utca 15.
A társaság tulajdonosa:	Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100%
A társaság alaptevékenysége:	Egyéb emberierőforrás-ellátás, gazdálkodás

A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2016-ban vásárolta meg.

HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft

A társaság alapításának időpontja:	2006.11.08
A társaság működésének kezdete:	2006.11.14
A cégbírósági bejegyzés száma:	07-09-012627
A társaság jegyzett tőkéje:	3 000 e Ft
A társaság székhelye:	8000 Székesfehérvár, Seregélyes út 113.
A társaság tulajdonosa:	Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100%
A társaság alaptevékenysége:	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység

A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2020-ban vásárolta meg.

Humán Navigátor Kft

A társaság alapításának időpontja:	2011. április 1.
A társaság működésének kezdete:	2011. április 18.
A cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-047009
A társaság jegyzett tőkéje:	3 000 e Ft
A társaság székhelye:	8000 Székesfehérvár, Szörényi utca 89.
A társaság tulajdonosa:	Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 51%
A társaság alaptevékenysége:	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás, munkaerő-kölcsönzés

A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2012-ben vásárolta meg.

A számviteli alapelvek

I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában

A konszolidációs számviteli politika rögzíti azokat a főbb szabályokat, amelyek a konszolidált beszámoló elkészítéséhez szükségesek, és az egységességet biztosítják. Jelen számviteli politikában szereplő értékelési elveket a vállalatcsoport tagjai közül az anyavállalatnak, a leányvállalatoknak és a közös vezetésű vállalkozásoknak (továbbiakban „teljeskörűen bevonható vállalkozások" vagy „társaságok") kötelezően kell alkalmazniuk.

A beszámolási év folyamán a **Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. és a konszolidálásba bevont leányvállalatai** (továbbiakban: Csoport) elszámolásaiban, értékelései tekintetében következetesen jártak el, az év egészében a Számviteli törvény előírásait figyelembe véve végezték elszámolásaikat.

Az egyes társaságoknak önálló döntési joga és felelőssége van az előírt kereteken belül, ezek a választások azonban nem sérthetik a konszolidáció során elvárt egységes értékelés elvét.

Az anyavállalatnak minden egyes évben a beszámoló fordulónapjára vonatkozóan meg kell határoznia, hogy

- mely vállalkozásokban van közvetlen, vagy más leányvállalatokon keresztül közvetett részesedése,

- az anyavállalat az egyes vállalkozások esetében milyen típusú befolyást képes gyakorolni.

Bevonási módszerek

a) teljeskörű bevonás

> leányvállalatok esetén: adatok teljesen összevonásra kerülnek, tulajdoni hányadtól függetlenül

> közös vezetésű vállalkozások esetén: adatok a tulajdoni hányad alapján kerülnek összevonásra

b) részesedésértékelés (equity) módszer

> társult vállalkozások esetén: a részesedés könyv szerinti értéke meghatározott korrekciós tételekkel újraértékelésre kerül

c) könyv szerinti értéken történő bevonás

> egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások: az egyedi éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a konszolidált beszámolóban is

> teljeskörű bevonás alól mentesített leányvállalatok: az egyedi éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a konszolidált beszámolóban is

Mentesítés a teljeskörű bevonás alól

A számviteli törvény alapján a leányvállalat és közös vezetésű vállalat mentesíthető a teljeskörű bevonás módszere alól, ha a konszolidált éves beszámoló enélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és a konszolidációban teljeskörűen bevont leányvállalatok, közös vezetésű vállalatok vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről.

A PW Zrt. döntése alapján nem mentesíthető az a leányvállalat, amelynek az alábbi három mutatószáma közül legalább kettő meghaladja a táblázatban szereplő, egyedi vállalati szinten meghatározott határértéket.

Amelyik vállalkozásnál a három mutatószám közül legalább kettő nem haladja meg a határértékeket, az mentesíthető a teljeskörű bevonás alól.

Nem mentesíthető az a közös vezetésű vállalat, amelynek az alábbi három, a közös vezetésű vállalatban fennálló közvetlen vagy közvetetett részesedés %-ával arányosított mutatószáma közül legalább kettő meghaladja a táblázatban szereplő, egyedi vállalati szinten meghatározott határértéket. Amelyik vállalkozásnál a három mutatószám közül legalább kettő nem haladja meg a határértékeket, az mentesíthető a teljeskörű bevonás alól.

Az előzőek alapján mentesíthető leányvállalatok és közös vezetésű vállalatok esetén a mentesítés összevont feltételének a vizsgálata:

- a mentesíthető leányvállalatok (nem konszolidált) mutatószámait össze kell adni
- a mentesíthető közös vezetésű vállalatoknak a mentesíthető közös vezetésű vállalatban fennálló közvetlen vagy közvetetett részesedés %-ával arányosított (nem konszolidált) mutatószámainak összegét hozzá kell adni az 1. pontban kiszámított mentesített leányvállalati mutatószámok összegéhez
- az így kapott három összesített mutatószám közül kettő ne haladja meg a táblázatban szereplő, vállalatcsoport szintjén meghatározott határértékeket.

Mutató	Határérték egyedi vállalat szintjén	Határérték vállalatcsoport szintjén
Mérlegfőösszeg	>100.000 e Ft	>1.000.000 e Ft
Árbevétel	>1.000.000 e Ft	>2 000 000 e Ft
Saját tőke	>20.000 e Ft	> 100 000 e Ft

A mentesíthetőségi feltétel megfelelőségének vizsgálatához a vállalatok tárgyidőszakra vonatkozó egyedi beszámolójára van szükség. A tárgyidőszaki egyedi beszámolóban szereplő számviteli mutatók alapján kell meghatározni, hogy a vállalat mentesíthető-e.

Az anyavállalat az előzőek alapján mentesített vállalatokat az anyavállalat, vagy a konszolidálásba bevont vállalat egyedi mérlegében kimutatott könyv szerinti értékén szerepelteti a konszolidált beszámolójában.

A mentesíthetőségi feltétel vizsgálatához a leányvállalatok és közös vezetésű vállalatok kötelesek az üzleti évet követő év **január 31-ig** egy előzetes mérleget és eredménykimutatást az anyavállalat rendelkezésére bocsátani.

A végleges, könyvvizsgálattal lezárt egyedi beszámolójukat a beszámolással érintett üzleti évet követő **március 16-ig** kell az anyavállalat részére elküldeniük.

Ezenkívül mentesíthető a teljeskörű konszolidáció alól az a vállalat, amelyben lévő részesedése kizárólag továbbértékesítés céljából került beszerzésre, befektetési céllal szerezték meg, de később az anyavállalat a befektetést értékesítési célúnak minősítette, és a forgóeszközök közé átsorolta.

Az átsorolásról szóló döntést vállalatcsoport szintjén kell meghozni, ennek alapjául szolgáló dokumentum az PW Zrt igazgatóságának elnökének erről szóló írásbeli nyilatkozata.

A teljeskörűen bevonásra kerülő vállalkozások első bevonása

A teljeskörűen bevonásra kerülő vállalatok a konszolidált beszámolóba történő **bevonás időpontjának – a részesedés megszerzéskori - könyvszerinti értékviszonyai** szerint kerülnek bevonásra az első konszolidált beszámolóba.

A Csoport a 2020. évi összevont éves beszámoló elkészítése során a bázis adatokat a 2019. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás alapján vette figyelembe.

I/A/3.2. Számviteli Politika

A konszolidálásba bevont társaságoknál előforduló gazdasági események elszámolása a kettős könyvvitel zárt rendszerében történik, éves beszámoló készítési kötelezettség mellett. A Csoport konszolidált eredménykimutatása (eredményelszámolása) az összköltség eljárás szabályai szerint készült.

A konszolidált beszámoló üzleti éve megegyezik a naptári évvel, időtartama 12 hónap, fordulónapja december 31.

A 2020. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás készítésének fordulónapja:

2020. december 31.

A 2020. évi konszolidált beszámoló mérlegkészítési időpontja:

2021. március 16.

A leányvállalatok részére az Anyavállalat

- a konszolidálás vonatkozó előírásait,
- az érintett Anyavállalati szabályozásokat (Számviteli politika, Számlatükör, Leltározási szabályzat, stb.),

> a mérleg és eredménykimutatás készítés módját megfelelő időben biztosította.

Befektetett eszközök

A Csoport a Számviteli törvény 59/A-F szakaszai által a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem kíván élni.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése az Sztv. előírásának megfelelően egyedileg történik.

Amortizációs politika

A teljeskörűen bevonható vállalkozások az értékcsökkenést időszakonként, de **legalább naptári félévente** számolják el.

A Csoport tagjai az immateriális eszközöknek ás tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre osztja fel, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogja.

A maradványérték és az értékcsökkenés mértékének megtervezése az aktiválási jegyzőkönyvben egyedileg történik a rendelkezésre álló információk figyelembevételével.

Immateriális javak esetén maradványérték nem kerül meghatározásra.

A vagyoni értékű jogok esetén az alapul szolgáló szerződés időtartama alatt kell az értékcsökkenést elszámolni.

A többi immateriális javak és tárgyi eszközök esetében a vállalkozások a várható hasznos élettartamból indulnak ki.

Az értékcsökkenést egységesen minden immateriális eszközre a bruttó érték alapján, tárgyi eszközre pedig a maradványértékkel csökkentett érték alapján történő lineáris módszer alkalmazásával kell elszámolni.

Immateriális javak esetén maradványérték nem kerül meghatározásra.

Vagyoni értékű jogokat maximum 5 év alatt kerül leírásra.

A 200 000 forint bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök értékét üzembe helyezésük időpontjában egy összegben kell elszámolni értékcsökkenési leírásként. A kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási időpontja az eszköz beszerzésének a napja.

Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A társaságok e tekintetben lényegesnek ítéli meg az adott eszköz elszámolt értékcsökkenésének több mint 20 %-os változását.

Konszolidációs vonatkozása

Amennyiben a közbenső eredmény konszolidációja jelentős, és ezért alkalmazására sor kerül, akkor az mindig az adott eszközre alkalmazott értékcsökkenési leírási kulcsok figyelembevételével történik.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközöket a konszolidálásba bevont vállalkozásoknak a Sztv.-nek megfelelően egyedileg kell értékelniük.

A befektetett pénzügyi eszközöknél az Sztv. értelmében értékvesztést, értékkorrekciót kell elszámolni, ha

- azok piaci értéke tartósan lecsökken;
- a devizában adott kölcsön, illetve lekötött betét esetén akkor, amikor a deviza, valuta vételi árfolyama az év utolsó napján alacsonyabb az eredeti árfolyamnál, illetve a már korábbi értékkorrekciónál alkalmazott árfolyamnál.

Konszolidációs vonatkozása

A konszolidált beszámolóban a konszolidációba bevont vállalkozásokban lévő részesedések kiszűrésre kerülnek a bevont vállalkozások saját tőkéjével.

Értékpapírok

Az értékpapírokat a konszolidálásba bevont vállalkozásoknak a Sztv.-nek megfelelően egyedileg kell értékelniük.

Készletek

A Csoport a készletekről folyamatos készletnyilvántartást vezet.

Vásárolt készletek (anyag, áru) értékelése FIFO módszerrel történik.

Értékvesztés elszámolása akkor történik:

ha a vásárolt készlet könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, illetve

ha a saját termelésű készlet könyv szerinti értéke jelentősen magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert várható eladási ára.

Követelések

A társaságok az egyedi beszámolókban csak a jogszerűen fennálló, teljesített és elfogadott követeléseket szerepeltethetik. A vevő által el nem ismert, valamint a peresített követelések nem szerepelhetnek a mérlegben, csak az analitikus nyilvántartásokban.

A követelésekre az értékvesztés képzése az egyedi partnerek minősítése alapján történik.

A partner minősítésének szempontjai:

- a partner fizetési hajlandósága;
- a partner likviditási, gazdasági helyzetéről szerzett információk.

A társaságok a követelések értékvesztésével kapcsolatosan a „tartós" fogalma alatt azt értik, hogy

- > a követelés legalább két mérlegfordulónapi értékeléskor lejárt esedékességű, vagy
- > a partner minősítése kapcsán olyan információ birtokába jutottak, amely alapján feltételez hető, hogy végleges folyamatról vagy állapotról van szó.

A társaságok behajthatatlan követelésnek minősítik azt,

- > amelyre a végrehajtás során nincsen fedezet;
- > amelyet egyezség keretében elengedtek;
- > amelyre a felszámoló írásbeli nyilatkozat alapján nincsen fedezet;
- > amelyre a vagyonfelosztási javaslat szerint nincsen fedezet;
- > amelynél a behajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés összegével;
- > amelynél az adós „igazoltan" nem lelhető fel;
- > amelyet a bíróság előtt nem lehet érvényesíteni;
- > amely elévült.

Behajthatatlan követelésként kell kezelni azt az esetet, ha a várható, előre kalkulált behajtási költségek elérik vagy meghaladják a megszerezhető összeget.

Konszolidációs vonatkozása

A konszolidált beszámolóban az adósságkonszolidáció során a konszolidálásba bevont vállalkozásoknak az egymással szemben fennálló követelései és kötelezettségei kiszűrésre kerülnek.

Pénzeszközök

A valutában, devizában fennálló pénzeszközök értékelése **FIFO módszerrel** történik.

Kötelezettségek

A társaságok olyan nyilvántartást vezetnek, amelyből megállapítható a kötelezettségek fajtája, tartalma szerinti megkülönböztetése, valamint a kötelezettségekből a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni fennállása.

Konszolidációs vonatkozása

A konszolidált beszámolóban az adósságkonszolidáció során a konszolidálásba bevont vállalkozásoknak az egymással szemben fennálló követelései és kötelezettségei kiszűrésre kerülnek.

A valutás, devizás tételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (a továbbiakban együtt: külföldi pénzértékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon** kell forintra átszámítani.

A mérlegben a meglévő valuta- és devizaállományt, illetve a külföldi pénzeszközre szóló (értékvesztéssel, visszaírással módosított) befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, követeléseket és kötelezettségeket az üzleti év mérlegének fordulónapjára vonatkozó, a **Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon** átszámított forintértéken kell kimutatni.

Jelentős összegű hiba

A Csoport döntése értelmében jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított konszolidált hibák, hibahatások a konszolidált eredményt, konszolidált saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év konszolidált mérlegfőösszegének 2%-át.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja a Csoportnak az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.

Kivételes nagyságú költség – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja a Csoportnak az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 40%-át.

Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja a Csoportnak az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 40%-át.

Céltartalék képzés

A Gazdálkodó az Szt. 41. §-a alapján céltartalékot képez olyan harmadik féllel szemben fennálló fizetési kötelezettségekre, az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de

- > összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan, és
- > nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Szt. 41. § (2) Az adózás előtti eredmény terhére céltartalék képezhető a várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre. E tekintetben a társaságok jelentősnek tekintik, amelynél a várható összköltség eléri a felmerülés éve árbevételének 20%-át.

Saját tőke és annak elemei

A **jegyzett tőke** azonos a Pannon-Work Zrt. mint Anyavállalat Cégbíróságon bejegyzett törzstőkéjének összegével, mivel a Leányvállalatok törzstőkéje kiszűrésre került.

A **tőketartalék** csak az Anyavállalat könyveiben kimutatott összeget, valamint az Anyavállalat által leányvállalatoknak nyújtott végleges pénzeszközátadások értékét tartalmazza. A leányvállalatok többi adata kiszűrésre került.

Az **eredménytartalék** tartalmazza az Anyavállalat könyveiben kimutatott eredménytartalék összegét.

A **lekötött tartalék és az értékelési tartalék az** Anyavállalat könyveiben kimutatott értéket tartalmazza, a leányvállalatok adatai kiszűrésre kerültek.

A **korrigált adózott eredmény** az eredménykimutatásban szereplő értéken kerül kimutatásra a mérlegben.

A **leányvállalati saját tőke változás** mutatja, hogy a leányvállalatok első bevonásuk óta mekkora összeggel járultak hozzá a vállalatcsoport saját vagyonához.

A **konszolidáció miatti változások** között kell kimutatni azt az előző években kimutatott közbenső eredményt, amely a tárgyév első napjáig még nem realizálódott.

A **külső tagok részesedése** mutatja, hogy a leányvállalatok saját tőkéjéből mennyi az az összeg, ami tulajdoni hányaduk arányában a kisebbségi tulajdonosokra jut.

Tőkekonszolidáció

A Leányvállalat saját tőkéjéből az Anyavállalatot megillető részesedés számításakor a Leányvállalat saját tőkéjét a konszolidálásba először történő bevonásakor könyv szerinti értéken veszi figyelembe. Az ezt követő években a leányvállalatok saját tőkéjében bekövetkezett változásokat a leányvállalati saját tőke változásaként mutatja ki.

A leányvállalat konszolidációba történő első bevonásakor **tőkekonszolidációs különbözet** keletkezik.

> Amennyiben az anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke magasabb, mint a számított részesedés értéke (a tőketartalék és az eredménytartalék átadások nem kerülnek figyelembe vételre), akkor aktív tőkekonszolidációs különbözet keletkezik, melynek leírási ideje 10 év. Amennyiben ennek értéke valamely leányvállalatnál nem éri el a 10 millió Ft-ot, akkor lényegességi alapon egy összegben leírásra kerül. Az értékcsökkenés elszámolást a bevonást követő évben kezdjük el.

> Amennyiben az anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke alacsonyabb, mint a számított részesedés értéke, akkor passzív tőkekonszolidációs különbözet keletkezik, melyet a mérlegben a források között mutatunk ki.

I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről:

A Csoport főbb tevékenységei:

> munkaerőkölcsönzés
> munkaerő-közvetítés
> egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
> üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

> számviteli, adószakértői tevékenység

I/B. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

I/B/1. A mérleg főbb sorai

A tétel (sor) megnevezése	2020. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi részaránya
		%
A. Befektetett eszközök	2 449 791	29,20
B. Forgóeszközök	5 850 051	69,74
C. Aktív időbeli elhat.	88 801	1,06
Eszközök összesen:	**8 388 643**	**100,00**

A tétel (sor) megnevezése	2020. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi részaránya
		%
D. Saját tőke	2 525 683	30,11
E. Céltartalék	32 920	0,39
F. Kötelezettségek	5 744 884	68,48
G. Passzív időbeli elhat.	85 156	1,02
Eszközök összesen:	**8 388 643**	**100,00**

A mérleg sorainak részletes bemutatása a kiegészítő melléklet II/A. Kiegészítések a mérleghez című fejezetében történik.

I/B/2 Az eredménykimutatás főbb sorai

A tétel (sor) megnevezése	2020. év ezer Ft	Eredmény tárgyévi részaránya
		%
A. Üzleti tevék, eredménye	608 841	99,67
B. Pénzügyi műv. eredménye	2 006	0,33
C. Adózás előtti eredmény	610 847	100,00
D. Adózott eredmény	**587 567**	
E. Korrigált adózott eredmény	**538 567**	

Az eredménykimutatás sorainak részletes bemutatása a kiegészítő melléklet II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz című fejezetében történik.

I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása

A. Vagyoni helyzet mutatói	Képlet			Tárgy év
Saját tőke aránya	Saját tőke / Összes forrás	*100	%	30,11%
Tőke igényesség	Befektetett eszköz / Összese eszköz	*100	%	29,20%
Forgóeszközök aránya	Forgóeszköz / Eszközök össz.	*100	%	69,74%
Saját tőke növek. aránya	Saját tőke / Jegyzett tőke	*100	%	7216,24%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	Kötelezettségek / Összes forrás	*100	%	68,48%
Esedékességi mutató	Rövid lejár. Kötelezettségek / Összese kötelezettség	*100	%	38%

Befektetett eszközök fedezettsége	Saját tőke	*100	%	
	Befektetett eszköz			103,10%
Tőke feszültség	Kötelezettségek	*100	%	
	Saját tőke			227,46%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	Forgóeszköz-Rövid l.köt.	*100	%	
	Saját tőke			144,29%
Működő tőke			e Ft	
	Jegyzett tőke			35 000
	Tőketartalék			4 951
	Eredménytartalék			1 036 861
	Működő tőke összesen			1 076 812

(A saját tőke részletes elemzését a beszámoló II/A/2.1. pontja tartalmazza.)

I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet			Tárgy év
Vevő és szállító arány	Vevők			
	Szállítok			9,43
Likviditási mutató I.	Forgóeszköz			
	Rövid lejár. Kötelezettségek			2,65
Likviditási mutató II.	Forgóeszköz-készletek			
	Rövid lejár. Kötelezettségek			2,65
Nettó eladósodottság	Kötelezettségek-követelések			
	Saját tőke			0,41
Hitel fedezettségi mutató	Követelések	*100	%	
	Rövid lejár. Kötelezettségek			213,14%

	e Ft + rövid lejáratú hitelek	-778 605
Nettó adósságszolgálat	+ rövidlejáratú kölcsönök -pénzeszközök	

I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Tárgy év
Tőke forgási sebessége	Értékesített nettó árbev. Saját tőke	6,11
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye *100 Értékesített nettó árbev.	3,95
Saját tőke hatékonysága	Adózott eredmény Saját tőke	0,21
Eszközarányos jövedelmezőség	Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye Eszközök	7,26
Bruttó termelési érték	e Ft + Értékesítés nettó árbev. + Egyéb bevétel	15 650 776
Hozzáadott érték	e Ft Bruttó termelési érték -Anyagjellegű ráfordítások	13 023 930
Nettó termelési érték	e Ft Hozzáadott érték -Értékcsökkenési leírás	12 937 091
Termelési költségszint	Összes költség Bruttó termelési érték	0,96
Értékesítési költségszint	Értékesítés összes költsége	0,95

	Értékesített nettó árbev.	
		e Ft
	+Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye	695 680
EBITDA	+ Értékcsökkenési leírás	

II. Specifikus jellegű kiegészítések

II/A. Kiegészítés a mérleghez

II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz)

II/A/1.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök alakulása

Megnevezés		Bekerülési érték (bruttó érték)				Halmozott értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
I.	Immateriális javak	**43902**	**47693**	**0**	**91595**	**30858**	**22651**	**0**	**53509**	**13044**	**38086**
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	340	12650	0	12990	68	483	0	**551**	**272**	**12439**
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13000	0	0	13000	13000	0	0	**13000**	**0**	**0**
3.	Vagyoni értékű jogok	30437	2981	0	33418	17665	3322	00	**20987**	**12772**	**12431**
4.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0		0	0	**0**	**0**	**0**
5.	Szellemi termékek	125	32062		32187	125	18846		**18971**	**0**	**13216**
6.	Egyéb nem anyagi javak	0	0	0	0	0	0	0	**0**	**0**	**0**
7.	Immat. javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	**0**	**0**	**0**
II.	**Tárgyi eszköz**	**457809**	**339832**	**277591**	**520050**	**148324**	**61798**	**29845**	**180277**	**309485**	**339773**
1.	Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	98795	3302	0	**102097**	**27036**	2518	0	**29554**	**71759**	**72543**

2.	Műszaki ber., gépek, járművek	363	0	363	**0**	**363**	0	363	**0**	**0**	**0**
3.	Egyéb ber., felszerelések, járművek	288698	138342	103469	**323571**	**120925**	59280	29482	**150723**	**167773**	**172848**
4.	Tenyészállatok	0	0	0	**0**	**0**	0	0	**0**	**0**	**0**
5.	Beruházások, felújítások	55491	181390	173759	**63122**	**0**	0	0	**0**	**55491**	**63122**
6.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	14462	16798	0	**31260**	**0**	0	0	**0**	**14462**	**31260**
	Összege	**501711**	**387525**	**277591**	**611645**	**179182**	**84449**	**29845**	**233786**	**322529**	**377859**

A tárgyi eszközök konszolidációs körön belüli értékesítéséhez kapcsolódóan a konszolidálás során a **közbenső eredmények** kiszűrésénél az eszközértékét a törvényi előírásoknak megfelelően a közvetlen önköltség szintjére kell módosítani, s a további években figyelemmel kell kísérni az eszközök nyilvántartásában (pl. aktiválás), illetve értékében (értékcsökkenés¬elszámolás) bekövetkezett változásokat. Az egyedi eszközhöz kapcsolt közbenső eredménnyel (beszerzési érték és a közvetlen önköltség közötti különbözet) a megfelelő mérlegsorokat korrigálni kell.

Ha a közbenső eredmény megállapítása során az egyedi eszköz értékhatár feletti közbenső eredményt tartalmaz, azt a konszolidálás során kiszűrjük. A közbenső eredményre eső értékcsökkenés korrekciót elvégezzük.

A konszolidálás során a közbenső eredmény kiszűrésénél az ingatlanok eszközcsoportban az előző években végrehajtott eszközmozgások tárgyévi hatásait (értékcsökkenés), továbbá a tárgyévi eszközmozgások hatásait a törvényi előírásoknak megfelelően figyelembe vettük.

II/A/1.2. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

A Pannon Csoport a megbízható és valós összkép érdekében elvégezte a vállalkozás tevékenységét szolgáló saját tulajdonú ingatlanok vagyonértékelésének aktualizálását. Ennek eredményeként ezek az ingatlanok a mérlegkészítéskori piaci értéken szerepelnek a mérlegben. Az értékelést külső ingatlan szakértő végezte.

Az ingatlanok értékelésével összefüggésben:

- 16 798 e Ft értékhelyesbítés állománynövekedést
- 0 e Ft terven felüli értékcsökkenést
- 0 e Ft terven felüli értékcsökkenés visszaírást számoltunk el.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása:

ezer Ft

Nyitó	**14 462**
Növekedés	16 798
Csökkenés	0
Záró	**31 260**

II/A/1.3. A 2020. évi beruházások alakulása

2020. évben a beszerzett eszközök értéke **134 755 e Ft** volt, amely 15 698 e Ft összegű immateriális javakat tartalmazott.

A befejezetlen beruházások tárgyévi állománya 2020. december 31-én **63 122 e Ft** (melynek tartalma:

millió Ft

Megnevezés	**2020.12.31**
Ingatlanok	6 030
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	3 092
Összesen:	**63 122**

II/A/1.4. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **158 400 e Ft**, mely ingatlan beruházásra adott előleg.

II/A/1.5. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

II/A/1.5.1. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak

Ezen a mérlegsoron nem mutatunk ki értéket. A Csoport nem rendelkezik kapcsolt vállalkozásnak adott hosszú lejáratú kölcsönnel.

II/A/1.5.2. Tartós kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedés

A részesedések tárgyévben bekövetkezett változásait az alábbi táblázat szemlélteti:

ezer Ft

Társaság megnevezése	Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/ értékvesztés	Átsorolás	Záró
Pannon-Work Consulting Kft	8 500				8 500
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft	20 000				20 000
Humán Navigátor Kft	1 530				1 530
APT KFT	29 280				29 280
HR FACE Kft		490 800			490 800
Ökomet Környezetvédelmi Kft	57 350		47 024		10 326
Lajosarany 126-130. Zrt	27 500				27 500
PW Pannon-Work GmbH	10 980				10 980
Pannon-Work Consulting d.o.o.	930				930
Összesen:	**156 070**	**490 800**	**47 024**	**0**	**599 846**

* A vállalatcsoport által elszámolt osztalék bevételeket a II/B/2.1. fejezet tartalmazza.

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokban (társult vállalkozásokban) birtokolt részesedések a szavazati jogot gyakorló vállalatnál kimutatott könyv szerinti értéken szerepelnek.

A **tőkekonszolidáció** során a részesedések közül összesen **520 830 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

II/A/1.5.3. Tartós jelentős tulajdoni részesedések értékvesztése és visszaírása

Részesedéseinek értékelését 2020.12.31.-én elvégezete a Csoport. Ennek keretében az Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft-ben 2020-ben megszerzett részedésére a Pannon-Work Zrt 47.024 e Ft értékvesztés számolt el.

II/A/1.5.4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

A Társaság nem nyújtott tartós kölcsönt jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásnak.

II/A/1.5.5. Egyéb tartós részesedés és kölcsön

Egyéb tartós részesedés ezer Ft

Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	**Növekedés**	**Csökkenés**	**Záró**
SPH Solar Power House Kft	0	1 059 245	0	1 059 245
The Art Of Voyge Kft	0	264 000	0	265 199
Összesen:	**0**	**1 323 245**	**0**	**1 324 444**

Az egyéb tartós részesedések tárgyévi változását az alábbi főbb események eredményezték:

II/A/1.5.6. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

Tárgyévben nem történt egyéb tartós részesedésre értékvesztés vagy visszaírás.

II/A/1.5.7. Egyéb tartósan adott kölcsönök bemutatása

Egyéb tartósan adott kölcsön ezer Ft

Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	**Növekedés**	**Csökkenés**	**Záró**
Diák Navigátor Iskolaszövetkezet	41 000			41 000
„Diák-Navigátor Munkaszervező" Szociális Szövetkezet	16 000	1 000		17 000
Összesen:	**57 000**	**1 000**		**58 000**

Az egyéb tartós kölcsönöt a Humán Navigátor Kft nyújtotta a táblázat megjelölt Szövetkezetek számára.

II/A/1.5.8. Aktív tőkekonszolidációs különbözet

A Csoport **452 073 e Ft** értéket mutat ki ezen a mérlegsoron **2020. december 31-én.**

Bruttó érték ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Pannon-Work Diákmunkaszer-vező Kft	0	0	0	2 533
HR FACE Kft	0	0	0	467 662
Összesen:				**470 195**

Értékcsökkenés ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Pannon-Work Diákmunkaszer-vező Kft				2 533
HR FACE Kft				15 589
Összesen:				**18 122**

Nettó érték ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Pannon-Work Diákmunkaszer-vező Kft				0
HR FACE Kft				452 073
Összesen:				**452 073**

Az aktív tőkekonszolidációs különbözetet a Csoport 10 év alatt írja le, de ha ennek értéke valamely leányvállalatnál nem éri el az **10 millió Ft**-ot, akkor lényegességi alapon **egy összegben leírásra kerül.**

2020. évben az elszámolt értékcsökkenés összege **18 122 e Ft, ebből 2 533 e Ft** került egyösszegben leírásra.

A tőkekonszolidációs különbözet meghatározása:

> választott időpont: első bevonáskori értékviszonyok
> választott bevonási módszer: könyv szerinti érték módszer.

Azoknál a kapcsolt vállalkozásoknál, amelyek konszolidációba történő első bevonásakor az Anyavállalatnál kimutatott részesedés könyv szerinti értéke alacsonyabb volt a számított részesedésnél, a (passzív) tőkekonszolidációs különbözetet a mérlegben a források között mutatjuk ki. Részletes magyarázatot az összevont kiegészítő melléklet II/A/2.3. pont tartalmaz.

II/A/1.6. Tájékoztató a forgóeszközökről

II/A/1.6.1. A készletek bemutatása

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31.
Anyagok	0
Áruk	486
Késztermékek	0
Készletekre adott előlegek	0
Befejezetlen termelés	0
Összesen:	**486**

A Csoport 2020. évben selejtezés, hiány jogcímen nem vezetettek ki készleteket a nyilvántartásból és nem képzett értékvesztést a készletekre.

II/A/1.6.2. A követelések alakulása

ezer Ft

Megnevezés	2020. 12. 31.
Áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 981 600
ebből:	
— Belföldi	2 981 600
— Külföldi	0
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 825
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	96 943
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0
Váltókövetelések	0
Egyéb követelések	1 612 199
Konszolidációból adódó társasági adó követelés	0
Összesen:	**4 701 567**

A konszolidáció során a konszolidációs körön belüli 2020 december 31.-én fennálló követelések kiszűrése:

- az Anyavállalatnál 12 250 e Ft
- a kapcsolt vállalkozásoknál 10 315 e Ft

A kapcsolt vállalkozásoknál kiszűrt követelésből:

> Pannon-Work Zrt-vel szembeni 10 315 e Ft
> kapcsolt vállalkozással szembeni 0 e Ft

A **kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések** a konszolidációs körbe be nem vont vállalkozások felé fennálló követeléseket tartalmazza.

A jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni rövid lejáratú követelések **a konszolidációba be nem vont társult vállalkozásokkal szembeni követeléseket tartalmazza.**

Az **egyéb követelések** összetételének alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31.
Járulékok, adók	164 235
Utalványok	264
Adott előlegek	55 237
Alapítókkal szembeni követelés	73 441
Követelés dolgozókkal szemben	2 792
Értékesített üzletrész követelése	3 000
Dolgozónak adott fizetési előleg	1 698
Rövid lejáratra adott kölcsön	1 288 594
TB kifizetőhelyi elszámolások	16 036
Osztalék előleg	60 000
Egyéb követelés	6 579
Eltérő időszaki levonható ÁFA	37 266
Összesen:	**1 709 142**

Követelés értékvesztés elszámolás/visszaírás nem történt a tárgyévben.

II/A/1.6.3. Értékpapírok

II/A/1.6.3.1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban

A Csoportnak nincs részesedése kapcsolt vállalkozásban.

II/A/1.6.3.2. Egyéb részesedés

Ezen a mérlegsoron 82 e Ft értékben az eladásra vásárolt részesedések szerepelnek.

II/A/1.6.4. Pénzeszközök

ezer Ft

Megnevezés	**2020. 12. 31.**
Házi pénztárak (HUF)	3 759
Valuta pénztárak (EUR)	41
Pénztárak, csekkek összesen:	3 800
Forintban vezetett bankszámlák értéke	991 263
Devizában vezetett bankszámlák értéke	9 882
Lekötött bankbetétek	142 971
Bankbetétek összesen:	1 144 116
Összesen:	1 147 916

II/A/1.7. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	**2020.12.31**
Rövid lejáratú kölcsön kamata	28 415
Kártérítés	49 349
Mérlegkészítés után kiállított vevői számlák	150
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	77 914
Biztosítási díj	4051
Előfizetések	243
Bérleti díj	4785
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	1802
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	10 881
Halasztott ráfordítások	6
Aktív időbeli elhatárolások összesen	88 801

II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz)

II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői

Megnevezés	2020. XII. 31.	
	ezer Ft	%
I. Jegyzett tőke	35 000	1,39
III. Tőketartalék	4 951	0,2
IV. Eredménytartalék	1 036 861	41,05
V. Lekötött tartalék	77 504	3,07
VI. Értékelési tartalék	31 261	1,24
VII. Korrigált adózott eredmény	538 567	21,32
VIII. Leányvállalati saját tőke változás	631 898	25,02
IX. Konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből		0,00
X. Külső tagok részesedése	169 641	6,72
Összesen:	2 525 683	100

A tőkekonszolidációs különbözet meghatározása:

> választott időpont: első bevonáskori értékviszonyok
> választott bevonási módszer: könyv szerinti érték módszer

2020. december 31-én a lekötött tartalék az eredménytartalékból átvezetett és felhasználásra még nem került 65 065 e Ft fejlesztési tartalék összegét és a 12 439 e Ft nettó értékű alapítás-átszervezést tartalmazza.

Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

Év	Nyitó	Feloldás	Képzés	Egyenleg 2020.12.31
2020	272	272	77 504	77 504
Összesen:	**272**	**272**	**77 504**	**77 504**

A konszolidálás során **kiszűrésre került** a kapcsolt vállalkozások

> jegyzett tőkéje	29 000 e Ft
> tőketartaléka	0 e Ft
> eredménytartaléka	713 309 e Ft
> lekötött tartaléka	70 000 e Ft

összegben.

A konszolidáció során megállapított **leányvállalati saját tőke változás** értéke **631 898 e Ft**, amely tartalmazza anyavállalatot megillető leányvállalati eredménytartalékot, lekötött tartalékot és osztalékot.

II/A/2.2. Céltartalékok

ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	2020. évi visszaírás	2020. évi képzés	2020. 12. 31.
Bírságra képzett céltartalék	0		800	800
Ki nem vett szabadság	15 821	15 821	32 120	32 120
Összesen:	**15 821**	**15 821**	**32 920**	**32 920**

Az összes céltartalék 95,78 %-a, 31 547 e Ft a Pannon-Work Zrt-nél jelenik meg. A leányvállalatok mérlegében kimutatott céltartalék összege 1 373 e Ft.

A Csoport 15 821 e Ft céltartalékot használt fel dolgozók által felhalmozott, előző évekre járó ki nem vett szabadság és járulékai miatt fennálló fizetési kötelezettségekkel összefüggésben és ugyanezen a jogcímen 32 120 e Ft céltartalékot képzett a jövőbeni kötelezettségre a tárgyév végén.

II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek

A Csoport 9 135 e Ft értéket mutat ki ezen a mérlegsoron 2020. december 31-én, mint passzív tőkekonszolidációs különbözet.

ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték				
Pannon-Work Consulting Kft	0	0	0	2 258
Humán Navigátor Kft	0	0	0	6 877
Összesen:				**9 135**

II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2020. év végi összege **3 529 891 e Ft.**

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	5 085	12 288
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	48 863	11 260	37 603
Összesen	**3 546 236**	**16 345**	**3 529 891**

II/A/2.4.1. Tartozás kötvénykibocsátásból

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 2.200.000 ezer forint naperőmű parkokba történő befektetésre kerül felhasználásra, a fennmaradó 1.280.000 forint értékben a fennálló hitelfinanszírozás kiváltására fordíthatja.

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

II/A/2.4.2. Beruházási és fejlesztési hitelek

A mérlegsor értéke **12.288 e Ft, mely az Anyavállalat által 2019 évben megvásárolt ingatlan hitelét mutatjuk ki.**

A hiteltörlesztés egy éven belül esedékes része a rövid lejáratú hitelek között kerül kimutatásra.

II/A/2.4.3. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

Ezen a mérlegsoron a Csoport autólízing éven túli összegét mutatjuk ki.

II/A/2.4.4. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Ezen a mérlegsoron nem mutatunk ki értéket. A Csoport nem rendelkezik kapcsolt vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettséggel.

II/A/2.4.5. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben

Ezen a mérlegsoron nem mutatunk ki értéket. A Csoport nem rendelkezik jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettséggel.

II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2020. év végi összege **2 205 858 e Ft**

Az adósságkonszolidáció során a Csoporton belüli (2020. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- az Anyavállalatnál 10 315 e Ft
- kapcsolt vállalkozásoknál 12 250 e Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 12 250 e Ft
- kapcsolt vállalkozással szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 0 e Ft

II/A/2.5.1. Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31
Rövid lejáratú kölcsön	
Kölcsön más vállalkozástól	40 000
Összesen:	**40 000**
Rövid lejáratú hitel	
Rulírozó hitel	177 361
Beruházási hitel	141 072
Lízing	10 881
Összesen:	**329 314**

Rövid lejáratú hitelek többek között a bank által nyújtott, igénybevett rulírozó hitel és a beruházásra kapott összeget mutatjuk ki.

II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron a Csoport **9 711 e Ft-ot** mutatott ki.

II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettségek

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31
Belföldi szállítók	310 891
Külföldi szállítók	5 377
Összesen:	**316 268**

II/A/2.5.4. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A kapcsolt vállalkozással szembeni **6.855 e Ft** összegű rövid lejáratú kötelezettségek a konszolidációs körbe be nem vont vállalkozások felé fennálló a kötelezettségeket tartalmazza.

II/A/2.5.5. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Ezen a mérlegsoron nem mutatunk ki értéket. A Csoport nem rendelkezik kapcsolt vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettséggel.

II/A/2.5.6. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020.12.31 (adatok eFt-ban)
Vevőkkel szembeni kötelezettség	1 029
Munkavállalókkal szembeni köt.	1 286
Jövedelem elszámolási számla	562 741
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	714 776
Egyéb adók	69 623
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	2 625
Elhatárolt fizetendő ÁFA	25 678
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	2 625
Elhatárolt fizetendő ÁFA	25 678
Ki nem számlázott ktg.	33 538
Tagokkal szembeni kötelezettség	60 000
Egyéb kötelezettségek	56 649
Összesen	**1 527 945**

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

II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31
Kötvénykibocsátásból befolyt árfolyam nyereség	43 508
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen	**43 508**
Ingatlannal kapcs. fenntartási költségek.	572
Munkásszállás	490
Személyszállítás	13
Banki kamat	244
Kötvény kamat 2021.11.01.-2021.12.31.	18 020
Egyéb üzletviteli tanácsadás	15 000
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	7 157
Telefon, internet	51
Kamat	101
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen	**41 648**
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	**85 156**

II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Pannon-Work Zrt. és kapcsolt vállalkozásainak összevont korrigált adózott eredménye 2020. évben 538 567 Ft nyereség

Az eredménykategóriák alakulását a I/B/2 fejezetben már bemutattuk.

II/B/1. Üzleti eredmény

Az üzleti eredmény összetevőinek alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	2020. év
Tevékenységi árbevétel	15 430 739
Aktivált saját teljesítmény	0
Összteljesítmény bevételei	**15 430 739**
Összteljesítmény ráfordításai	14 649 223
Tevékenységi eredmény	**781 516**
Egyéb bevétel	220 037
Egyéb ráfordítás	392 712
Egyéb eredmény	**-172 675**
Üzleti eredmény:	**608 841**

II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A 2020. év összes értékesítésének nettó árbevétele 15 430 739 e Ft.

A belföldi árbevételek döntő részben az munkaerőkölcsönzési tevékenységekből adódtak.

ezer Ft

Megnevezés	2020. év
Munkaerőkölcsönzés	13 574 082
Munkaerő-közvetítés	94 838
Egyéb emberierőforrás-ellátás,-gazdálkodás	765 155
Bérszámfejtési szolg.	296 368
Egyéb	700 296
Összesen	**15 430 739**

Konszolidáció

A konszolidációba bevont vállalkozások összevont eredménykimutatásának összeállítása során a Csoporton belüli jelentősebb gazdasági események a következők:

> munkaerőkölcsönzés,
> továbbszámlázott szolgáltatások
> ingatlan bérbeadás,

Ezek bevételekre gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A konszolidáció során az értékesítés nettó árbevételből

> az Anyavállalatnál	68 564 e Ft
> a kapcsolt vállalkozásoknál összesen	1 032 e Ft
> ebből Anyavállalattal szemben elszámolt	1 032 e Ft
> kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt	0 e Ft

lett kiszűrve.

Az export bevételeket nem mutatott ki a Csoport.

II/B/1.2. A Csoport ráfordításai

ezer Ft

Megnevezés	2020. év
Anyagköltség	91 686
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 589 136
Egyéb szolgáltatások értéke	63 418
Eladott áruk beszerzési értéke	5 783
Közvetített szolgáltatások	876 823
Anyagjellegű ráfordítások	**2 626 846**
Bérköltség	9 476 321
Személyi jellegű egyéb kifizetések	962 630
Bérjárulékok	1 496 587
Személyi jellegű ráfordítások	**11 935 538**
Értékcsökkenési leírás	**86 839**
Költségek összesen:	**14 649 223**

Konszolidáció

A konszolidációba bevont vállalkozások összevont eredménykimutatásának összeállítása során a Csoporton belüli jelentősebb gazdasági események a következők:

> bérleti díjak,
> munkásszállás,
> nem anyag jellegű szolgáltatás,

Ezek ráfordításra gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A konszolidáció során az értékesítés nettó árbevételből

> az Anyavállalatnál	1 032 e Ft
> a kapcsolt vállalkozásoknál összesen	68 564 e Ft
> ebből Anyavállalattal szemben elszámolt	68 560 e Ft
> kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt	4 e Ft

A 2020. üzleti év folyamán elszámolt anyagjellegű szolgáltatások értékének főbb jogcímek szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31
Anyag költség	**91 687**
Igénybevett szolgáltatások	**1 589 136**
Szállítás	1 666
Bérleti díjak	209 522
Munkásszállás	232 248
Szerviz és üzemeltetés	17 437
Hirdetés, reklám	120 461
Oktatás	2 673
Utazás és kiküldetés	1 868
Számviteli, könyvviteli szolgáltatás	28 935
Nem anyagi jellegű szolg.	564 837
Posta, telekommunikációs szolg.	46 887
Egyéb igénybevett szolg.	362 602
Egyéb szolgáltatások	**63 417**

Hatósági, igazgatási szolg.	2 106
Bankköltség	44 914
Biztosítás	14 663
Tagdíjak	1 734
	0
Eladott (közvetített) szolg.	**876 823**
Eladott áruk beszerzési értéke	**5 783**
Anyagjellegű ráfordítások	**2 626 846**

II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

II/B/1.3.1. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31
Tárgyi eszköz értékesítés	76 710
Céltartalék felhasználás	15 821
Munkatapasztalati támogatás	13 184
Kapott támogatás	1 651
Kapott kártérítés, kötbér	51 703
Biztosító által igatolt kártérítés	65
Egyéb bevétel	60 903
Egyéb bevétel összesen:	**220 037**

Az egyéb bevételek között mutatjuk ki a munkatapasztalati támogatásokat, apákat megillető támogatásokat, a biztosítóktól kapott kártérítést, az előző évet érintő bevételeket, a kifizetőhely biztosításáért járó költségtérítést. Itt került kimutatásra a céltartalék felhasználás is.

II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31
Értékesített tárgyi eszköz	**73 988**
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	**2 458**
Céltartalék képzése	**32 920**
Adók, illetékek, hozzájárulások	**156 508**
Adott támogatás	**2 180**
Egyéb ráfordítás	**4 322**
Elszámolt érékvesztés	**4 077**
Behajthatatlan követelés	**2 818**
Elengedett követelés	**93 441**
Visszafizetési köt.nélküli pénzeszköz átadás	**20 000**
Egyéb ráfordítás összesen:	**392 712**

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

II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 2020. évi eredménye **2 006 e Ft** nyereség.

A konszolidáció során mind a bevétel, mind a ráfordítás oldalon kiszűrésre került az anyavállalat és a leányvállalatok között fennálló kölcsönökből, továbbá a cash-pool rendszer alkalmazásából eredő 21 e Ft kamat, továbbá a 2019. évi beszámolók elfogadása keretében jóváhagyott 193 569 e Ft osztalék összege.

II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott (járó) osztalék és részesedés

ezer Ft

Társaság megnevezése	2020. év
APT Kft	2 126
GamaxMédia Kft	58 755
Összesen:	**60 881**

A **konszolidáció** során a kapott (járó) osztalék és részesedés közül összesen **193 569 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

A táblázatban bemutatott osztalékok pénzügyileg is rendezésre kerültek.

Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredménysoron 2020-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredménysoron 2020-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek és pénzügyi műveletek egyéb bevételei

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31
Kamatbevétel pénzintézettől	564
Rövid lejáratú kölcsönök kamata	27 135
Kötvénykibocsátás elszám. nyeresége	764
Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	2 303
Összesen:	**30 766**

II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ezen az eredménysoron 2020-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ezen az eredménysoron 2020-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítása és pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31
Pénzintézetnek fizetett kamat	18 502
Rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamatok	5 381
Kötvénykibocsátás kamat	18 020
Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	714
Összesen:	**42 617**

Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése

ezer Ft

Megnevezés	2020. év
Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft	47 063
Összesen:	**47 063**

A részesedések értékvesztésének részletezését az összevont kiegészítő melléklet II/A/1.5.3. pont tartalmazza.

II/B/3. Adófizetési kötelezettség

A Csoport a konszolidáció során nem keletkezett sem társasági adófizetési kötelezettsége, sem - követelése.

A konszolidációba bevont vállalkozások egyedi mérlegeiben kimutatott összes társasági adófizetési kötelezettség **23 280 e Ft.**

A 2020. évi konszolidáció során a társaságok közötti szokásos mértékű eszközforgalomhoz kapcsolódóan közbenső eredményt nem szűrtünk ki, így ehhez kapcsolódóan társasági adó különbözetet sem határoztunk meg.

A Csoport eredménykimutatásában szereplő adófizetési kötelezettség megegyezik a vállalkozások által az egyedi mérlegükben kimutatott társasági adófizetési összegével.

III/1. Létszám Tájékoztató jellegű kiegészítések, kereset és bérjárulék adatok

III/1.1. Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt igazgatóság, felügyelő bizottsága tagjainak járandósága

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. Haraszti 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 igazagatósági 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.

III/1.2. Pannon-Work Csoport létszámának és kifizetett keresetének alakulása

Megnevezés	2019. év	
	Átlagos állományi létszám (*)	Bér
		ezer Ft
Teljes munkaidősök	2 231	9 082 849
Fizikai állományi létszám	1 887	7 720 002
Szellemi állomány létszám	344	1 362 847
Nem teljes munkaidős	211	3 20 819
További munkavisz. állók	5	3 873
Egyéb, állományba nem tartozó munkavállalók		68 780
Összesen:	**2 447**	**9 476 321**

* Átlagos állományi létszám 1-5 napos alkalmazás nélkül

III/1.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések jelentős hányadát a kölcsönzött munkavállalóknak kifizetett juttatás teszi ki. Ennek mértéke az összes kifizetéshez viszonyítva 96 %.

ezer Ft

Személyi jellegű egyéb kifizetések összesen	976 252
Betegszabadságra járó díjazás	92 555
Költségtérítések	82 542
Jubileumi jutalom	38
Végkielégítés	14 671
Kifizetőt terhelő SZJA	25 980
Munkáltatót terhelő táppénz	20 588
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 915
Reprezentáció	9 885
Fizetett hozzájárulások	152 768
Jóléti és kulturális költségek	398 091
Egyszerűsített foglalkoztatottak jövedelem	163 176
Egyéb természetbeni juttatások	5 043

III/1.4. Bérjárulékok alakulása

A bérjárulékok jelentős hányadát a kölcsönzött munkavállalóknak kifizetett bér és juttatás járulékai és adói teszik ki. Ennek mértéke az összes bérjárulékhoz képest 95 %

ezer Ft

Bérjárulékok összesen	**1 482 965**
Szociális hozzájárulási adó	1 331 693
Rehabilitációs hozzájárulás	1 900
Szakképzési hozzájárulás	125 002
Egészségügyi szolgáltatási járulék	141
Társadalombiztosítási kiegészítés 18,5%	26
Egyszerűsített fogl. Közteher	24 203

III/2. Mérlegen kívüli tételek

Kapott bankgaranciák 2020.12.31-én:	ezer Ft
Banki kölcsönszerződésekre vállalt bankgarancia	1 125 000
Összesen:	**1 125 000**

III/3. Egyéb kiegészítő információk

Egyéb nyitott opciós és határidős ügyletek 2019.12.31-én a cégcsoport nem rendelkezik.

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

A Pannon-Work Csoport 2020. év során nem tárt fel jelentős összegű hibákat az önellenőrzések során.

Az Pannon-Work Zrt 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.

III/3/1. Veszélyes hulladékok forgalma 2020. évben

Veszélyes hulladék a 2020-as évben nem forgalmazott, nem kezelt a Csoport.

III/3/2. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége

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

III/3/3. A COVID-19 (koronavírus) járvány miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet hatása a Pannon-Work Csoportra

A Csoport 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 Csoport rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Csoport ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságoknak 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 Pannon-Work Csoportnak 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 Csoport az előbbiek alapján nem számol visszaeséssel, **a vállalkozás folytatásának elve nem sérül.**

IV. CASH-FLOW-kimutatás

A 2020-as üzleti évre vonatkozóan – bázis adatok hiányban – a Csoport nem készít cash-flow kimutatást.