

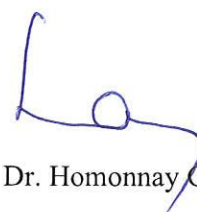


PANNON-WORK SZEMÉLYZETI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ
2021. december 31.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

Budapest, 2021. március 31.



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 2021. december 31-én.....	8
A számviteli alapelvek.....	11
I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában	11
I/A/3.2. Számviteli Politika.....	13
I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről:	18
A Csoport főbb tevékenységei:.....	18
I/B. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése.....	19
I/B/1. A mérleg főbb sorai	19
I/B/2. Az eredménykimutatás főbb sorai	20
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása	20
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása	21
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:	23
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	35
II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz	36
II/B/1. Üzleti eredmény	36
II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye	40
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek.....	41
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek.....	41

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek.....	41
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek.....	41
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítása és pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása.....	41
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.....	42
II/B/3. Adófizetési kötelezettség.....	42
III/1. Létszám Tájékoztató jellegű kiegészítések, kereset és bérjárulék adatok	43
III/1.1. Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt igazgatóság, felügyelő bizottsága tagjainak járandósága	43
III/1.2. Pannon-Work Csoport létszámának és kifizetett keresetének alakulása.....	44
III/1.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	44
III/1.4. Bérjárulékok alakulása.....	45
III/2. Mérlegen kívüli tételek	45
III/3. Egyéb kiegészítő információk	46
III/3/1. Veszélyes hulladékok forgalma 2021. évben.....	46
III/3/2. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége.....	46
III/3/3. A COVID-19 (koronavírus) járvány miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet hatása a Pannon-Work Csoportra.....	46
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 2021. december 31-én:

➤ *Grosvenor Kereskedelmi és Tanácsadó Kft.*

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

Cégbírósági szám: 01-09-678358

Többségi tulajdonos

A cégbíróság bejegyzés száma: 01-10-046800

A Társaság alaptőkéje 2021. 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 Társaság 2021. éves gazdálkodásáról a Számviteli törvény előírásai szerint elkészített Összevont konszolidált éves beszámolót Dr. Homonnay Géza igazgatóság elnöke írja alá.

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

2021. évre vonatkozóan az összevont éves beszámoló és a konszolidálásba bevont társaságok éves beszámolója könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított összesített díj 7 780 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 2021. december 31-én:

Többségi részesedésű befektetés

* Konszolidálás előtti érték

Név	Székhely	Az első meg-szerzés 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	9 931	404 967	8 500
Pannon-Work Diák munkaszervező	2161 Csomád, Akác u. 15.	2016	100,0	20000	149 639	20 713	190 352	20 000
HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft	8000 Székesfehérvár, Seregélyesi út 113.	2020	100,0	3000	16 329	136 815	156 144	756 510
Humán Navigátor Kft	8000 Székesfehérvár, Szörényi u. 89.	2012	51,0	3000				1530
APT Vezetési Tanácsadó Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2017	100,0	3000	661	359	4 020	29 280
Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2019	100,0	3 000	7 326	-5 344	4 981	4 982
Solar Power Sigma Kft	1114 Budapest,	2021	100,0	3 000	0	45 046	48 046	560 875
The Art Of Voyage Theta Kft	1114 Budapest,	2021	100,0	6 245	0	15 596	21 841	181 974
Részesedés könyve szerinti értéke összesen*:							1 563 651	

Tartós jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik a társaság

Név	Székhely	Az első meg-szerzés éve	Tulajdoni/ szavazati hányad	Jegyzett tőke	Részesedés könyv szerinti értéke*
			%	e Ft	e Ft
Lajosarany 126-130. Zrt	1034 Budapest, Timár utca 20.	2019	25,0	110 000	27 500
Premier Padel Park Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2021	25,0	3 000	750
Összesen*:					28 250

Egyéb vállalkozásban lévő részesedések

Egyéb vállalkozásban lévő részesedések közül átsorolásra került a Solar Power Sigma Kft és a The Art Of Voyage Theta Kft a tartós részesedések közé, mivel a Pannon-Work Zrt 2021 évben 100 %-os részesedést szerzett a vállalkozásokban.

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

PW 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. „végelszámolás alatt”

Címe: 24000 Subotica, Matka Vukovica 11. Szerbia

Szavazati jog mértéke: 100%

Jegyzett tőke: 369.000 Dinar

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 a Pannon-Work Consulting Kft mentesíthető anyavállalat, mert maga is leányvállalat.

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%)
- > The Art Of Voyage Theta Kft (100%)
- > Solar Power Sigma Kft (100%)

A konszolidációba való bevonás alól mentesített vállalkozások:

- > APT Vezetési Tanácsadó Kft. (100%)
- > Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft. (100%)
- > PW Pannon-Work GmbH
- > Pannon-Work Consulting d.o.o. „végelszámolás alatt”

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.

I/A/2. A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. konszolidációba bevont vállalatai 2021 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 cégbíróági 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 cégbíróági 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 cégbíróági 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- kölcsonzés

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

The Art Of Voyage Theta Kft

A társaság alapításának időpontja:	2020. november 24.
A társaság működésének kezdete:	2021. június 01.
A cégbíróági bejegyzés száma:	01-09-384330
A társaság jegyzett tőkéje:	6 245 e Ft
A társaság székhelye:	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D
A társaság tulajdonosa:	Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100 %
A társaság alaptevékenysége:	Villamosenergia-termelés
A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2021-ben vásárolta meg.	

Solar Power Sigma Kft

A társaság alapításának időpontja:	2021. február 08.
A társaság működésének kezdete:	2021. július 06.
A cégbíróági bejegyzés száma:	01-09-384287
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:	Villamosenergia-termelés
A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2021-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, értékelési 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 közvetett 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 előzők 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 közvetett 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 előzők 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 beszámolóval érintett üzleti évet követő **március 25-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 megszerzés kori - könyvszerinti értékviszonyai** szerint kerülnek bevonásra az első konszolidált beszámolóba.

A Csoport a 2021. évi összevont éves beszámoló elkészítése során a bázis adatokat a 2020. 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 2021. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás készítésének fordulónapja:

2021. december 31.

A 2021. évi konszolidált beszámoló mérlegkészítési időpontja:

2022. 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 fél-évente** számolják el.

A Csoport tagjai az immateriális eszközöknek és 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 értécsökkenési 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 beszámolóikban 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 feltételezhető, 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 követeléseit és kötelezettségeit 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 követeléseit és kötelezettségeit kiszűrésre kerülnek.

A valutás, devizás tételek értékelése

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (a továbbiakban együtt: külföldi pénzürtékre 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, visszairással 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 pénzeszközáadások 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
- > villamosenergia-termelés

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 rész- aránya	2021. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi rész- aránya
		%		%
A. Befektetett eszközök	2 449 791	29,20	3 688 638	35,87
B. Forgóeszközök	5 850 051	69,74	6 546 193	63,65
C. Aktív időbeli elhat.	88 801	1,06	49 719	0,48
Eszközök összesen:	8 388 643	100,00	10 284 550	100,00

A tétel (sor) megnevezése	2020. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi rész- aránya	2021. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi rész- aránya
		%		%
D. Saját tőke	2 525 683	30,11	2 874 992	27,95
E. Céltartalék	32 920	0,39	54 589	0,53
F. Kötelezettségek	5 744 884	68,48	7 292 923	70,91
G. Passzív időbeli elhat.	85 156	1,02	62 046	0,60
Eszközök összesen:	8 388 643	100,00	10 284 550	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 rész- aránya	2021. év ezer Ft	Eredmény tárgyévi részaránya
		%		%
A. Üzleti tevék, eredménye	608 841	99,67	746 562	112,81
B. Pénzügyi műv. eredménye	2 006	0,33	-84 791	-12,81
C. Adózás előtti eredmény	610 847	100,00	661 771	100,00
D. Adózott eredmény	587 567		642 349	
E. Korrigált adózott eredmény	538 567		607 359	

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		Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	*100 %	30,11%	27,95%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}}$	*100 %	29,20%	35,87%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök összesen}}$	*100 %	69,74%	63,65%
Saját tőke növekedés aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	*100 %	7216,24%	8214,26%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}}$	*100 %	68,48%	70,91%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}}$	*100 %	38%	44%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}}$	*100 %	103,10%	77,94%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	*100 %	227,46%	253,67%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}}$	*100 %	144,29%	117,08%
Működő tőke	Jegyzett tőke Tőketartalék Eredménytartalék Működő tőke összesen	e Ft	35 000 4 951 1 036 861 1 076 812	35 000 4 951 1 304 637 1 344 588

(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	Előző év	Tárgy év
	<u>Vevők</u>		
Vevő és szállító arány	Szállítók	9,43	10,67
	<u>Forgóeszköz</u>		
Likviditási mutató I.	Rövid lejár. Kötelezettségek	2,65	2,06
	<u>Forgóeszköz-készletek</u>		
Likviditási mutató II.	Rövid lejár. Kötelezettségek	2,65	2,06
	<u>Kötelezettségek-követelések</u>		
Nettó eladósodottság	Saját tőke	0,41	0,38
	<u>Követelések</u> *100 %		
Hitel fedezettségi mutató	Rövid lejár. Kötelezettségek	213,14%	195,26%
	e Ft		
	+ rövid lejáratú hitelek	-778 605	-59 086
	+ rövidlejáratú kölcsönök		
Nettó adósságszolgálat	-pénzeszközök		

I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgy év
	<u>Értékesített nettó árbevétel</u>		
Tőke forgási sebessége	Saját tőke	6,11	6,54
	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> *100		
Árbevétel arányos üzemi eredmény	Értékesített nettó árbevétel	3,95	3,97
	<u>Adózott eredmény</u>		
Saját tőke hatékonysága	Saját tőke	0,23	0,22
	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u>		
Eszközarányos jövedelmezőség	Eszközök	7,26	7,26
	e Ft		
	+ Értékesítés nettó árbevétel	15 650 776	18 944 080
Bruttó termelési érték	+ Egyéb bevétel		
	e Ft		
Hozzáadott érték	Bruttó termelési érték	13 023 930	15 861 429

	-Anyagjellegű ráfordítások		
Nettó termelési érték	Hozzáadott érték -Értékcsökkenési leírás	12 937 091	15 664 186
Termelési költségszint	Összes költség Bruttó termelési érték	0,96	0,96
Értékesítési költségszint	Értékesítés összes költsége Értékesített nettó árbevétel	0,95	0,95
EBITDA	+Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye + Értékcsökkenési leírás	695 680	943 805

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	91595	57718	0	149313	53509	19755	0	73264	38086	76049
1.	Alapítás-át-szervezés aktívált értéke	12990	30548		43538	551	6678		7229	12439	36309
2.	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	13000			13000	13000			13000	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	33418	27170		60588	20987	5979		26966	12431	33622
4.	Üzleti vagy cégérték	0			0	0			0	0	0
5.	Szellemi termékek	32187			32187	18971	7098		26069	13216	6118
6.	Egyéb nem anyagi javak	0			0	0			0	0	0
7.	Immat. javak érték helyesbítése	0			0	0			0	0	0
II.	Tárgyi eszköz	520050	3389187	1553715	2355532	180277	80259	22395	238141	339773	2117391
1.	Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	102097	595653		697750	29554	8652		38206	72543	659544

2.	Műszaki ber., gépek, járművek	0	799161		799161	0	19796		19796	0	779365
3.	Egyéb ber., felszerelések, járművek	323581	76285	68113	331753	150723	51811	22395	180139	172858	151614
4.	Tenyészállatok	0			0	0			0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	63122	1918088	1485602	495608	0			0	63122	495608
6.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	31260			31260	0			0	31260	31260
	Összesen	611645	3446905	1553715	2504845	233786	100014	22395	311405	377859	2193440

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 tárgyevi hatásait (értékcsökkenés), továbbá a tárgyevi eszközmozgások hatásait a törvényi előírásoknak megfelelően figyelembe vettük.

II/A/1.2. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

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

Az ingatlanok értékelésével összefüggésben:

- > 0 e Ft érték helyesbítés állománynövekedést
- > 0 e Ft terven felüli értékcsökkenést
- > 0 e Ft terven felüli értékcsökkenés visszaírást számoltunk el.

A tárgyi eszközök érték helyesbítésének alakulása:

	ezer Ft
Nyitó	31 260
Növekedés	0
Csökkenés	0
Záró	31 260

II/A/1.3. A 2021. évi beruházások alakulása

2021. évben a beszerzett eszközök értéke **1 528 817 e Ft** volt, amely 57 718 e Ft összegű immateriális javakat tartalmazott.

A befejezetlen beruházások tárgyévi állománya 2021. december 31-én 495 608 e Ft melynek tartalma:

Megnevezés	2021.12.31
Ingatlanok	487 782
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	7 826
Összesen:	495 608

II/A/1.4. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **9 397 e Ft**, mely gépek, berendezések beruházásra adott előlege.

II/A/1.5. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

II/A/1.5.1. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **1 319 451 e Ft**.

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31
The Art Of Voyage Theta Kft	241 975
Solar Power Sigma Kft	1 077 476
Összesen:	1 319 451

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	265 710			756 510
Ökomet Környezetvédelmi Kft	10 326		5 344		4 982
The Art Of Voyage Theta Kft	0	181 973			181 973
Solar Power Sigma Kft	0	560 875			560 875
Lajosarany 126-130. Zrt	27 500				27 500
Premier Padel Park Kft	0	750			750
PW Pannon-Work GmbH	10 980	1 936			12 916
Pannon-Work Consulting d.o.o.	930	177			1 107
Összesen:	599 846	1 011 421	5 344		1 605 923

* 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 **1 529 388 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

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

Részesedéseinek értékelését 2021.12.31.-én elvégezte a Csoport. Ennek keretében az Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft-ben 2020-ben megszerzett részesedésére a Pannon-Work Zrt 5 344 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

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

Egyéb tartós részesedés:

ezer Ft

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

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

Tárgyévben nem történt egyéb tartós részesedésre értékvesztés vagy visszairás.

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	17 000			17 000
Munkavállaló	0	3 300		3 300
Összesen:	58 000	3 300		61 300

Az egyéb tartós kölcsönöt a Humán Navigátor Kft nyújtotta a táblázatban megjelölt Szövetkezetek számára és a Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft a munkavállalója számára.

II/A/1.5.8. Aktív tőkekonszolidációs különbözet

A Csoport **1 356 863 e Ft** értéket mutat ki ezen a mérleg soron **2021. december 31-én.**

Bruttó érték

ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	467 662	265 710		733 372

The Art Of Voyage Theta Kft	0	175 728	0	175 728
Solar Power Sigma Kft	0	557 875	0	557 875
Összesen:	467 662	999 313	0	1 466 975
Értékcsökkenés				ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	15 589	59 185		74 774
The Art Of Voyage Theta Kft	0	9 966		9 966
Solar Power Sigma Kft	0	25 372		25 372
Összesen:	15 589	94 523		110 112
Nettó érték				ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	452 073	206 525		658 598
The Art Of Voyage Theta Kft	0	165 762		165 762
Solar Power Sigma Kft	0	532 503		532 503
Összesen:	452 073	904 790		1 356 863

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**.

2021. évben az elszámolt értékcsökkenés összege **94 523 e Ft**.

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 Anya-vállalatnál 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	2021.12.31.
Anyagok	0
Áruk	450
Késztermékek	0
Készletekre adott előlegek	0
Befejezetlen termelés	0
Összesen:	450

A Csoport 2021. évben selejtezés, hiány jogcímen nem vezettek ki készleteket a nyilvántartásból és nem képzett értékvesztést a készletekre.

II/A/1.6.2. A követelések alakulása

		ezer Ft
Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	2 981 600	4 603 204
ebből:		
— Belföldi	2 981 600	4 603 204
— Külföldi	0	
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	10 825	18211
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	96 943	268 678
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	
Váltókövetelések	0	
Egyéb követelések	1 612 199	1 239 882
Konszolidációból adódó társasági adó követelés	0	
Összesen:	4 701 567	6 129 975

Követelések értékvesztésére 25 634 e Ft került elszámolás a tárgyévben, visszairás nem történt.

A konszolidáció során a konszolidációs körön belüli 2021 december 31.-én fennálló követelések kiszűrése:

- > az Anyavállalatnál 26 552 e Ft
- > a kapcsolt vállalkozásoknál 343 030 e Ft

A kapcsolt vállalkozásoknál kiszűrt követelésből:

- > Pannon-Work Zrt-vel szembeni 197 732 e Ft
- > kapcsolt vállalkozással szembeni 145 298 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	2021.12.31
Járulékok, adók	164 235	115 088
Utalványok	264	195
Adott előlegek	55 237	62 921
Alapítókka szembeni követelés	1 200	30 000
Követelés dolgozókkal szemben	2 792	4 013
Értékesített üzletrész követelése	3 000	0
Dolgozónak adott fizetési előleg	1 698	991
Rövid lejáratra adott kölcsön	1 288 594	850 615
Adott kölcsönök kamata	0	9 717
TB kifizetőhelyi elszámolások	16 036	19 397
Követelések vevőkkel szembe	0	0
Követelések szállítókkal szembe	457	1 169
Osztalék előleg	132 241	326 520
Egyéb követelés	6 937	28 660
Eltérő időszaki levonható ÁFA	36 451	59 274
Összesen:	1 709 142	1 508 560

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 mérleg soron 100 086 e Ft értékben az eladásra vásárolt részesedések szerepelnek.

II/A/1.6.4. Pénzeszközök

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Házi pénztárak (HUF)	3 759	3 542
Valuta pénztárak (EUR)	41	51
Pénztárak, csekkek összesen:	3 800	3 593
Forintban vezetett bankszámlák értéke	991 263	190 962
Devizában vezetett bankszámlák értéke	9 882	7 295
Lekötött bankbetétek	142 971	113 832
Bankbetétek összesen:	1 144 116	312 089
Összesen:	1 147 916	315 682

II/A/1.7. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Rövid lejáratú kölcsön kamata	28 415	24 562
Kártérítés	49 349	0
Mérlegkészítés után kiállított vevői számlák	150	254
Munkahelymegőrző támogatások		10 145
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	77 914	34 961
Biztosítási díj	4 051	5 416
Előfizetések	243	2 129
Bérleti díj	4 785	6 567
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	1 802	639
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	10 881	14 751
Halasztott ráfordítások	6	7
Aktív időbeli elhatárolások összesen	88 801	49 719

Az adóssághkonszolidáció során az aktív bevételek közül az Anyavállalatnál összesen **25 956 e Ft** kamat került kiszűrésre.

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

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

Megnevezés	2020.12.31		2021.12.31	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
I. Jegyzett tőke	35 000	1,39	35 000	1,22
III. Tőketartalék	4 951	0,20	4 951	0,17
IV. Eredménytartalék	1 036 861	41,05	1 304 637	45,38
V. Lekötött tartalék	77 504	3,07	67 776	2,36
VI. Értékelési tartalék	31 261	1,24	31 261	1,09
VII. Korrigált adózott eredmény	538 567	21,32	607 359	21,13
Vili. Leányvállalati saját tőke változás	631 898	25,02	646 416	22,48
IX. Konszolidáció miatti változások közbeső eredmény különbözetéből		0,00		0,00
X. Külső tagok részesedése	169 641	6,72	177 592	6,18
Összesen:	2 525 683	100,00	2 874 992	100,00

A tőkekonszolidációs különbözet meghatározása:

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

2021. december 31-én a lekötött tartalék az eredménytartalékból átvezetett és felhasználásra még nem került 31 466 e Ft fejlesztési tartalék összegét és a 36 310 e Ft nettó értékű alapítás-átszervezést tartalmazza.

Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

ezer Ft

Év	Nyitó	Feloldás	Képzés	Egyenleg 2021.12.31
2021	77 504	65 065	55 337	67 776
Összesen:	77 504	65 065	55 337	67 776

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

> jegyzett tőkéje	38 245 e Ft
> tőketartaléka	0 e Ft
> eredménytartaléka	760 110 e Ft
> lekötött tartaléka	70 000 e Ft

összeiben.

A konszolidáció során megállapított **leányvállalati saját tőke változás** értéke **646 416 e Ft**, amely tartalmazza anyavállalatot megillető leányvállalati eredménytartalékot, lekötött tartalékot és osztalékot.

II/A/2.2. Céltartalékok

ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	2021. évi visszaírás	2021. évi képzés	2021.12.31
Bírságra képzett céltartalék	800	800	0	0
Ki nem vett szabadság	32 120	32 120	54 589	54 589
Összesen:	32 920	32 920	54 589	54 589

Az összes céltartalék 95,6 %-a, 52 185 e Ft a Pannon-Work Zrt-nél jelenik meg. A leányvállalatok mérlegében kimutatott céltartalék összege 2 404 e Ft.

A Csoport 32 120 e Ft céltartalékot használt fel dolgozók által felhalmozott, előző évekre járó ki nem vett szabadság és járulécai miatt fennálló fizetési kötelezettségekkel összefüggésben és ugyan-ezen a jogcímen 54 589 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 2021. december 31-én, mint passzív tőke-konszolidációs különbözet.

ezer Ft

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

II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2021. év végi összege **4 103 718 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	12 288	12 288	
Beruházási hitel Komárom	334 303	64 000	270 303
NHP Hajrá hitel HR-FACE	423 529	105 882	317 647
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	42 951	7 183	35 768
Összesen	4 293 071	189 353	4 103 718

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 mérleg sor értéke **587 950 e Ft**, mely az Anyavállalat által Komáromban létesített ingatlan beruházás és a HR-Face Kft üzletrész 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 mérleg soron a Csoport autólízing éven túli összegét mutatjuk ki.

II/A/2.4.4. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Ezen a mérleg soron 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 mérleg soron 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 2021. év végi összege **3 180 070 e Ft**

Az adósságkonszolidáció során a Csoporton belüli (2021. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- > az Anyavállalatnál 97 917 e Ft
- > kapcsolt vállalkozásoknál 279 445 e Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- > Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 79 455 e Ft
- > kapcsolt vállalkozással szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 199 990 e Ft

II/A/2.5.1. Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

ezer Ft		
Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Rövid lejáratú kölcsön		
Kölcsön más vállalkozástól	40 000	-
Összesen:	40 000	-
Rövid lejáratú hitel		
Rulírozó hitel	177 361	-
Folyószámlahitei (kereskedelmi bankoknál vezetett folyószámlák negatív egyenlege)	141 069	-
Beruházási hitel rövid lejáratú		169 882
Lízing	10 881	7 183
Összesen:	329 311	177 065

Rövid lejáratú hitelek többek között a bank által nyújtott, igénybevett beruházási hiteleket és lízing tartozásokat mutatjuk ki.

II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron a Csoport **5 480 e Ft-ot** mutatott ki.

II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettségek

	ezer Ft	
Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Belföldi szállítók	310 891	425 066
Külföldi szállítók	5 377	6 492
Összesen:	316 268	431 558

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

A kapcsolt vállalkozással szembeni **729 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

	ezer Ft	
Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Vevőkkel szembeni kötelezettség	1 029	14
Munkavállalókkal szembeni köt.	1 286	1 500
Jövedelem elszámolási számla	562 741	693 653
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	714 776	560 694
Egyéb adók	69 623	444 892
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	2 625	8 492
Elhatárolt fizetendő ÁFA	25 678	842 530
Ki nem számlázott ktg.	33 538	-
Tagokkal szembeni kötelezettség	60 000	8 600
Egyéb kötelezettségek	32 417	4 863
Összesen	1 503 713	2 565 238

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	2021.12.31
Kötvénykibocsátásból befolyt árfolyam nyereség	43 508	39 085
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen	43 508	39 085

Ingatlannal kapcs. fenntartási költségek.	572	706
Munkásszállás	490	224
Személyszállítás	13	-
Banki kamat	244	1
Kötvény kamat 2021.11.01.- 2021.12.31.	18 020	18 020
Egyéb üzletviteli tanácsadás	15 000	-
Egyéb időbeli elhatárolás	7 157	1 791
Telefon, internet	51	256
Kamat	101	1 949
Biztosítás		14
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen	41 648	22 961
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	85 156	62 046

II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Pannon-Work Zrt. és kapcsolt vállalkozásainak összevont korrigált adózott eredménye 2021. évben 607 359 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	2021. év
<i>Tevékenységi árbevétel</i>	15 430 739	18 802 830
<i>Aktívált saját teljesítmény</i>	0	-
Összteljesítmény bevételei	15 430 739	18 802 830
Összteljesítmény ráfordításai	14 649 223	17 893 217
Tevékenységi eredmény	781 516	909 613
<u>Egyéb bevétel</u>	220 037	141 250
<u>Egyéb ráfordítás</u>	392 712	304 301
Egyéb eredmény	-172 675	- 163 051
Üzleti eredmény:	608 841	746 562

II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A 2021. év összes értékesítésének nettó árbevétele 18 802 830 e Ft.

A belföldi árbevételek döntő részben az munkaerőkölcsönzési tevékenységekből adódtak.

ezer Ft

Megnevezés	2020. év	2020. év %	2021. év	2021. év %
Munkaerőkölcsönzés	13 574 082	87,97%	16 554 964	88,05%
Munkaerő-közvetítés	94 838	0,61%	146 706	0,78%
Egyéb emberierőforrás-ellátás,-gazdálkodás	765 155	4,96%	1 030 275	5,48%
Bérszámfejtési szolgáltatás	296 368	1,92%	380 445	2,02%
Villamosenergia-termelés	-	0,00%	136 781	0,73%
Egyéb	700 296	4,54%	553 659	2,94%
Összesen	15 430 739	100,00%	18 802 830	100,00%

Konszolidáció

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

- > munkaerőkölcsönzés,
- > továbbszámlázott szolgáltatások
- > ingatlan bérbeadás,
- > bérszámfejtés
- > villamosenergia-termelés

Ezek bevételekre gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A konszolidáció során az értékesítés nettó árbevételből

- > az Anyavállalatnál 8 539 e Ft
- > a kapcsolt vállalkozásoknál összesen 50 852 e Ft
- > ebből Anyavállalattal szemben elszámolt 42051 e Ft
- > kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt 8 801 e Ft

lett kiszűrve.

Az export bevételeket nem mutatott ki a Csoport.

II/B/1.2. A Csoport ráfordításai

ezer Ft

Megnevezés	2020. év	2021. év
Anyagköltség	91 686	114 595
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 589 136	1820412
Egyéb szolgáltatások értéke	63 418	70 528
Eladott áruk beszerzési értéke	5 783	430
Közvetített szolgáltatások	876 823	1 076 686
Anyagjellegű ráfordítások	2 626 846	3 082 651

Béreköltség	9 476 321	11 743 764
Személyi jellegű egyéb kifizetések	962 630	1 182 691
Bérfárulékok	1 496 587	1 689 574
Személyi jellegű ráfordítások	11 935 538	14 616 029
Értécsökkenési leírás	86 839	194 537
Költségek összesen:	14 649 223	17 893 217

Konszolidáció

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

- > bérleti díjak,
- > munkásszállás,
- > nem anyag jellegű szolgáltatás,
- > hirdetési-, reklámköltség, marketing költség
- > posta, telekommunikációs szolgáltatás

Ezek ráfordításra gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A konszolidáció során az értékesítés nettó árbevételből

- | | |
|---|-------------|
| > az Anyavállalatnál | 42 000 e Ft |
| > a kapcsolt vállalkozásoknál összesen | 17 391 e Ft |
| > ebből Anyavállalattal szemben elszámolt | 8 590 e Ft |
| > kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt | 8 801 e Ft |

A 2021. üzleti év folyamán elszámolt anyagjellegű szolgáltatások értékének főbb jogcímei szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Anyag költség	91 687	114 595
Igénybevett szolgáltatások	1 589 136	1 820 412
Szállítás	1 666	1 092
Bérleti díjak	105 618	108 320
Munkásszállás	336 152	551 699
Szerviz és üzemeltetés	17 437	16 093
Hirdetési-, reklámköltség, marketing költség	120 461	196 443
Oktatás	2 673	5 192

Utazás és kiküldetés	1 868	1 209
Számviteli, könyvviteli szolgáltatás	84 517	93 883
Nem anyagi jellegű szolgáltatás	509 255	587 876
Posta, telekommunikációs szolgáltatás	46 887	82 946
Egyéb igénybevett szolgáltatás	362 602	175 659
Egyéb szolgáltatások	63 417	70 528
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	2 106	7 095
Bankköltség	44 914	49 879
Biztosítás	14 663	12 739
Tagdíjak	1 734	815
Eladott (közvetített) szolgáltatás	876 823	1 073 672
Eladott áruk beszerzési értéke	5 783	3 444
	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	2 626 846	3 082 651

II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

II/B/1.3.1. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
Tárgyi eszköz értékesítés	76 710	30 159
Céltartalék felhasználás	15 821	32 920
Munkatapasztalati támogatás	13 184	16 739
Kapott támogatás	1 651	5 145
Kapott kártérítés, kötbér	51 703	2 823
Biztosító által igatolt kártérítés	65	7 655
Egyéb bevétel	60 903	45 809

Egyéb bevétel összesen:	220 037	141 250
-------------------------	---------	---------

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	2021.12.31
Értékesített tárgyi eszköz	73 988	38 571
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	2 458	19 019
Céltartalék képzése	32 920	54 589
Adók, illetékek, hozzájárulások	156 508	156 167
Adott támogatás	2 180	2 980
Egyéb ráfordítás	4 322	2 672
Elszámolt értékvesztés	4 077	25 634
Behajthatatlan követelés	2 818	4 431
Elengedett követelés	93 441	238
Visszafizetési köt.nélküli pénz-eszköz átadás	20 000	0
Egyéb ráfordítás összesen:	392 712	304 301

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 2021. évi eredménye **84 791 e Ft** veszteség. (2020. év: 2006 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 kamat, továbbá a 2020. évi beszámoló elfogadása keretében jóváhagyott 124 364 e Ft osztalék összege.

II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott (járó) osztalék és részesedés

ezer Ft

Társaság megnevezése	2021. év
APT Kft	172
Összesen:	172

A **konszolidáció** során a kapott (járó) osztalék és részesedés közül összesen **124 192 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

A táblázatban bemutatott osztalék pénzügyileg is rendezésre kerültek.

Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredmény soron 2021-ban 5 e Ft-ot mutat ki a Csoport.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredmény soron 2021-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	2021.12.31
Kamatbevétel pénzügyintézettől	564	-
Rövid lejáratú kölcsönök kamata	27 135	31 746
Kötvénykibocsátás elszám. nyeresége	764	4 424
Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	2 303	4 356
Összesen:	30 766	40 526

II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ezen az eredmény soron 2021-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ezen az eredmény soron 2021-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítása és pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása

ezer Ft

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
------------	------------	------------

Pénzintézetnek fizetett kamat	18 502	11 983
Rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamatok	5 381	1 037
Kötvénykibocsátás kamat	18 020	104 400
Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	714	2 730
Összesen:	42617	120150

Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése

ezer Ft		
Megnevezés	2020. év	2021. év
Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft	47063	5344
Összesen:	47063	5344

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 **34 990 e Ft**.

A 2021. 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. 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 14.080 e Ft munkabért került elszámolásra 2021 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	2020. év		2021. év	
	Átlagos állományi létszám (*)	Bér	Átlagos állományi létszám (*)	Bér
		ezer Ft		ezer Ft
Teljes munkaidősök	2 231	9 082 849	2 413	11 415 581
Fizikai állományi létszám	1 887	7 720 002	2 037	739 834
Szellemi állományi létszám	344	1 362 847	376	1 660 442
Nem teljes munkaidős	211	320 819	157	286 821
További munkaviszonyban állók	5	3 873	5	6 350
Egyéb, állományba nem tartozó munkavállalók		68 780		35 012
Összesen:	2 447	9 476 321	2 575	11 743 764

* 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 2021 évben 95 %.

Megnevezés	ezer Ft	
	2020. év	2021. év
Betegszabadságra járó díjazás	92 555	139 542
Költségtérítések	82 542	91 024
Jubileumi jutalom	38	-
Végkielégítés	14 671	4 297
Kifizetett terhelő SZJA	25 980	30 427
Munkáltatót terhelő táppénz	20 588	18 583
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 915	19 674
Reprezentáció	9 885	20 043
Fizetett hozzájárulások	152 768	287 753
Jóléti és kulturális költségek	398 091	426 243
Egyszerűsített fogl.jövedelem	163 176	148 904
Egyéb természetbeni juttatások	5 043	5 064
Összesen:	976 252	1 191 554

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 2021 évben 95 %

ezer Ft		
Megnevezés	2020. év	2021. év
Szociális hozzájárulási adó	1 331 693	1 491 853
Rehabilitációs hozzájárulás	1 900	4 145
Szakképzési hozzájárulás	125 002	167 835
Egészségügyi szolgáltatási járulék	141	-
Társadalombiztosítási kiegészítés 18,5%	26	83
Egyszerűsített fogl. Közteher	24 203	16 782
Különadóként fizetendő járulék többlet		13
Összesen:	1 482 965	1 680 711

III/2. Mérlegen kívüli tételek

A Csoport hitelszerződéseiből eredő kötelezettségei megfizetésének biztosítékeként zálogszerződéseket kötött a finanszírozó bankkal. A kezességvállalás keretösszege a mérlegforduló napján 1.900.000 e Ft, melyhez a következő biztosítéki szerződések tartoznak:

Fedezett ügylet / hitel	Fedezet típusa
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Óvadéki számla
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Nem lakás céljára szolgáló ingatlan
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Kezesség (Grosvenor Kft.; Humán Navigátor Kft.; Pannon-Work Consulting Kft.; Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft.; HR-FACE Kft.)
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Ingóságra alapított zálogjog, árufedezet
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Jelzálogjog üzletrészre
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Zálogjog követelésen

III/3. Egyéb kiegészítő információk

A Csoport likviditáskezelése effektív Cash-pool rendszerben történik. A központi főszámla vezetésével megbízott vállalkozás a Pannon-Work Consulting Kft.

Egyéb nyitott opciók és határidős ügyletek 2021.12.31-én a cégcsoport nem rendelkezik.

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

A Pannon-Work Csoport 2021. év során nem tárt fel jelentős összegű hibákat az önellenőrzések során.

Az Pannon-Work Zrt utolsó lezárt, az adóhatóság által átfogóan ellenőrzött éve a 2019-es adóév. Adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvánosságokat és pótlólagos adót, vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből ilyen címen jelentős kötelezettsége származna vagy származhatna.

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

III/3/1. Veszélyes hulladékok forgalma 2021. évben

Veszélyes hulladék a 2021-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 és az orosz-ukrán konfliktus miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet hatása a Pannon-Work Csoportra

A Csoport felmérte és értékelte a COVID-19 járványügyi helyzet hatását valamint a kialakult orosz-ukrán konfliktus, 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 ugyan ezen 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 előbbieket alapján nem számol visszaeséssel, **a vállalkozás folytatásának elve nem sérül.**

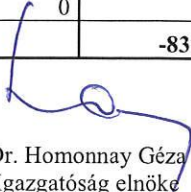
IV. Konszolidált CASH-FLOW-kimutatás

A Csoport a 2021. évi Cash Flow alakulását:

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény (+)		661 771
01/a	Kapott osztalék korrekciója		172
01/b	Véglegesen átadott pénzeszköz (+)		
02.	Elszámolt amortizáció (+)		194 537
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (±)		25 634
04.	Tárgyévi céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (növekedés '+')		21 669
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség '-')		8 412
06.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés '+')		115 290
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés '+')		1 055 399
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés '+')		-23 110
09.	Vevőkövetelések változása (növekedés '-')		-1 617 373
09/a	Követelések értékvesztés miatti korrekciója (növekedés '-')		-25 634
10.	Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) (növekedés '-')		-93 228
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés '-')		39 082
12.	Fizetett, fizetendő adó (-)		-35 698
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)		-332 222
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési (operatív) cash flow (1.-13. sorok)	0	-5 299
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)		-1 238 847
15.	Befektetett eszközök értékesítés bevétele (+)		30 159
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)		172
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Befektetési cash flow (14-16. sorok)	0	-1 208 516
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)		0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)		0
21.	Hitel, kölcsön felvétele (+)		381 581
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		0
III.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash flow (17.-27. sorok)	0	381 581
IV.	Vállalkozási cash flow	0	-832 234
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök változása (Éves beszámoló mérlegéből)		-832 234

Budapest, 2022.március 31.


 Dr. Homonnay Géza
Igazgatóság elnöke