

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt

2021. évi

Éves Beszámolójához



A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztva

Kelt: Budapest, 2022. március 21.

dr. Homonnay Géza
igazgatóság elnöke



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

A TÁRSASÁG ALAPADATAI

A Társaság neve: Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt.

A Társaság székhelye: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D

Adószám: 13289067-2-43

Cégjegyzékszám: 01-10-046800

Statisztikai számjel: 13289067-7830-114-01

Webcím: www.pannonwork.hu

Belföldi telephelyek:

- 1114 Budapest, Bartók Béla út 16.
- 1118 Budapest, Ménesi út 24.

Belföldi fióktelepek:

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

Külföldi telephelyek:

Beszámolási időszakban külföldi telephellyel nem rendelkezett a társaság.

Többségi tulajdonos részvényes:

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

Társaság igazgatósága négy fős, tagjai:

Igazgatóság elnöke:

dr. Homonnay Géza

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

Igazgatóság további tagjai:

Laczi Péter

lakcím: 8152 Börcs, Kenderföldi út 36.

Nagy Andrea

lakcím: 1201 Budapest, Áltós u. 73.

Bajomi Ágnes Anita

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

A társaság jegyzése az igazgatóság tagjaira nézve önálló.

Felügyelő Bizottsági tagok:

Torma Beáta

Méhész Diána

dr. Haraszi Gábor

A társaság igazgatóságának elnöke dr. Homonnay Géza és igazgatósági tagja Nagy Andrea, tevékenységért az üzleti év után járandóságban nem részesült, ugyanakkor az igazgatóság többi tagja munkaviszonykeretében látják el a feladatait. Az igazgatósági tagok részére bruttó 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.

A beszámoló közreműködői

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

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

A könyvvizsgálót végző személy neve: Molnár Imre

A könyvvizsgálót végző Könyvvizsgálói Kamarai tagsági száma: 005859

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

A könyvvizsgálói díj a 2021-es üzleti évre 2.400.000 Ft + ÁFA volt.

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

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

Beszámoló nyilvánossága

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

A társaság jegyzett tőkéje

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

A számviteli értékelési elvek nem változtak, az összehasonlítás biztosított.

I./Általános kiegészítések

1./ A vállalkozás bemutatása

A jogelőd Pannon-Work Kft. társasági szerződését 2000. május 1-én írták alá belföldi természetes személyek és társaságaik. A 2004. március 19-én tartott taggyűlésen az alapító tagok egyhangúan döntöttek a Társaság Zártkörűen Működő 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.

2./ Beszámoló készítése

A Társaság 2021. éves gazdálkodásáról a számviteli törvény előírásai szerint elkészített éves beszámolót dr. Homonnay Géza igazgatóság elnöke írja alá.

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint konszolidálásba bevont vállalkozás.

A számviteli törvény szerinti konszolidált beszámolót a 2021-es üzleti évről a Grosvenor Kft készíti, mint anyavállalat (1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D).

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

Jelen beszámoló a 2021. január 01.- 2021. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2021. december 31.

3./ A Társaság Csoportstruktúrája

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

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

Pannon-Work Consulting Kft.

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

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

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2012

2021 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	404.967 e Ft
------------	--------------

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

Adózott eredmény	9.931 e Ft
------------------	------------

Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 2161 Csomád, Akác u. 15.

Jegyzett tőke: 20.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2016

2021 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	190.352 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	99.639 e Ft
------------------	-------------

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

Adózott eredmény	20.713 e Ft
------------------	-------------

Humán Navigátor Kft.

részesedés és szavazati jog mértéke: 51,0%

Székhely: 8000 Székesfehérvár, Szörényi u. 89.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2012

2021 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	355.317 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	252.106 e Ft
------------------	--------------

Adózott eredmény	80.211 e Ft
------------------	-------------

HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 8000 Székesfehérvár, Seregélyesi út 113.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2020

2021 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	156.144 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	16.329 e Ft
------------------	-------------

Adózott eredmény	136.815 e Ft
------------------	--------------

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

Solar Power Sigma Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em. 18.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2021

2021 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	48.046 e Ft
------------	-------------

Eredménytartalék	0 e Ft
------------------	--------

Adózott eredmény	45.046 e Ft
------------------	-------------

The Art Of Voyage Theta Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely:

Jegyzett tőke: 6.245 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2021

2021 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	21.841 e Ft
------------	-------------

Eredménytartalék	0 e Ft
------------------	--------

Adózott eredmény	15.596 e Ft
------------------	-------------

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

APT Vezetési Tanácsadó Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

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

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2017

2021 évi mikrogazdálkodói beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	4.020 e Ft
------------	------------

Eredménytartalék	661 e Ft
------------------	----------

Adózott eredmény	359 e Ft
------------------	----------

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

Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft.

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2019

2021 évi mikrogazdálkodói beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	4.982 e Ft
------------	------------

Eredménytartalék	7.326 e Ft
------------------	------------

Adózott eredmény	5.344 e Ft
------------------	------------

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

Tartós jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik a társaság:

Lajosarany 126-130. Zrt

részesedési és szavazati jog mértéke: 25,0%

1034 Budapest, Tímár utca 20.

Jegyzett tőke: 110.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2019

Premier Padel Park Kft

részesedési és szavazati jog mértéke: 25,0%

1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2021

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

Pannon-Work GmbH

Címe: 1070 Wien, Schottenfeldgasse 85/1 Ausztria

Szavazati jog mértéke: 100%

Jegyzett tőke: 35.000 EUR

Pannon-Work Consulting d.o.o. „végelszámolás alatt”

Címe: 24000 Subotica, Matka Vukovica 11. Szerbia

Szavazati jog mértéke: 100%

Jegyzett tőke: 369.000 Dinar

4./ A számviteli politika fő vonásai

a/ Beszámoló formája éves beszámoló, üzleti jelentéssel.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év február 28.

b/ Összköltség eljárásra épülő eredmény-kimutatást készítünk.

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

d/ Terv szerinti értékcsökkenés:

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

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

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

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

f/ Terven felüli értékcsökkenés:

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

g/ Maradványérték meghatározása:

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

h/ Jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött év mérlegfőösszegének 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forint, akkor az 1 millió forint.

i/A devizás tételek:

A Magyar Nemzeti Bank által meghirdetett devizaárfolyamon átszámított forintértékben tartjuk nyilván.

j/ Értékelési szabályok bemutatása:

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

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

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

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

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

k/ Értékvesztés:

Befektetett pénzügyi eszközök:

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

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

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

Vásárolt készletek

Értékvesztést kell elszámolni, ha:

- a készlet valós piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél (mérlegkészítés időszakában kell elszámolni),

- ha a készletek a vonatkozó előírásoknak, eredeti rendeltetésüknek nem felelnek, megrongálódtak, az értékesítésük kétségesse vált, esetleg feleslegessé váltak (a kiváltó ok felmerülésekor kell elszámolni). Ennek megállapítási ára a mérleg fordulónapján két hónapon belül lejáratos készletek, az immobil, a lassan mozgó készletek vizsgálata szolgál.

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

Követelések

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

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

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

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

A minősítés során a követeléseket, kölcsönöket, előlegeket

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

Készletek

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

Értékpapírok

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

l/ Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

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

m/ Céltartalékok

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

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

n/ Passzív időbeli elhatárolások

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

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

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

ny/Kivételes nagyságú bevétel

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

o/ Kivételes nagyságú költség

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

p/ Kivételes előfordulású bevétel

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

o/ Kivételes előfordulású költségek

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

p/ Társasági adó

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

5./ Pénzügyi helyzet és likviditás

A társaság a 2020. évi Cash Flow alakulását a **1. számú mellékletben** mutatja be.

A gazdasági-pénzügyi mutatók alakulását és számítási módszerét az **2. számú melléklet** tartalmazza.

2021.01.01 - 2021.12.31. időszakban nettó árbevétel 15.578.814 e Ft volt. Csak belföldi értékesítés volt.

A társaság a 2021. üzleti évben fizetőképességét, pénzügyi stabilitását folyamatosan fenntartotta, pénzügyi kötelezettségeit határidőben teljesítette. Likviditásunk megfelelő.

A mérleg fordulónapján fennálló hitelállományunk 351.797 e Ft-ról 786.138 e Ft-ra nőtt, mely 56 %-os növekedés az előző évhez képest. A vevő állományuk 40 %-kal növekedett a fordulónap figyelembevételével, az éves árbevétel 37 %-kal növekedett az előző évhez képest.

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

A követelések értékelését követően az értékvesztés elszámolása megtörtént. A határidőn túli követelésekre egyedi minősítés alapján került elszámolásra az értékvesztés 23.635 e Ft értékben. A tárgyévben értékvesztés visszaírására nem került sor.

Részesedéseinek értékelését is elvégezte a Társaság. Ennek keretében az Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft-ben 2019-ben megszerzett részesedésére a Pannon-Work Zrt 5.344 e Ft értékvesztés számolt el.

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

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

II./Az éves beszámoló specifikus kiegészítése

A mérleg eszköz és forráscsoportjainak vizsgálata

Előző évek módosítása

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

Sajátos tétel besorolás

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

Tételek átsorolása

A 2021-es gazdasági évben átsorolásra a befektetett pénzügyi eszközök, a hosszú lejáratú hitelek és beruházási hitelek esetén volt szükség.

Össze nem hasonlítható adatok

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

Összevont tételek a mérlegben

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

Új tétel a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek tovább tagolása a mérlegben

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

Mérlegen kívüli tételek

A 2000. évi C. tv. 90.§ (4) a) bekezdés szerinti mérlegen kívüli tétele nincs a Társaságnak.

A Társaság hitelszerződéseiből eredő kötelezettségei megfizetésének 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 Diák munkaszervező Kft.; HR-FACE Kft.)
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Ingóságra alapított zálogjog, áru fedezet
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Jelzálogjog üzletrészre
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015	Zálogjog követelésen

ESZKÖZÖK

A társaság mérlegfőösszege 2021. évben **8.877.534** ezer Ft, mely az előző évhez viszonyítva 28,71 %-kal növekedett.

Az eszközök összetétele és megoszlása a következő:

					Érték: ezer Ft-ban	
	2020.12.31		2021.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték	%	érték	%
Befektetett eszközök	2 309 381	33%	3 618 317	41%	1 308 936	7%
Forgóeszközök	4 516 150	65%	5 201 690	59%	685 540	-7%
Aktív időbeli elhat.	71 418	1%	57 527	1%	- 13 891	0%
ÖSSZESEN	6 896 949	100%	8 877 534	100%	1 980 585	

					Érték: ezer Ft-ban	
	2020.12.31		2021.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték	%	érték	%
Készletek	179	0%	254	0%	75	0%
Követelések	3 612 936	80%	5 024 297	98%	1 411 361	18%
Értékpapírok		0%	-	0%	-	0%
Pénzeszközök	903 035	20%	77 139	2%	-825 896	-18%
ÖSSZESEN	4 516 150	100%	5 101 690	100%	585 540	

A mérleg egyes sorainak bemutatása

A befektetett eszközök összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

					Érték: ezer Ft-ban	
	2020.12.31		2021.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték	%	érték	%
Immateriális javak	24 870	1%	60 783	2%	35 913	1%
Tárgyi eszközök	372 131	16%	646 182	18%	274 051	2%
Befektetett pénzügyi eszközök	1 912 380	83%	2 911 352	80%	998 972	-2%
ÖSSZESEN	2 309 381	100%	3 618 317	100%	1 308 936	

1./ Immateriális javak és tárgyi eszközök

(Befektetési tükör – e Ft-ban)

3. számú melléklet alapján

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozását a terv szerinti értékcsökkenés és eszközbeszerzés okozta. A Pannon-Work Zrt tulajdonában lévő aktivált ingatlanokra vonatkozólag nem került értékhelyesbítés megállapításra.

A társaság tulajdonában lévő tatabányai ingatlan után az értékhelyesbítés 2021-ban 31.261 e Ft-tal növelt összeggel szerepelt nyilvántartásunkban.

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

2020.december 31. Érték: ezer Ft-ban	2020 év	Tárgyévi értékhelyesbítés		2021 év
	nyitó	képzés	visszaírás	záró
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	31 261			31 261
Összesen	31 261			31 261

2./ Befektetett pénzügyi eszközök

A tartós részesedés a más vállalkozásokba befizetett törzstőkét mutatja.

3./ Készletek

Készlet állományunk 254 e Ft a forduló napon, melyben a beszerzett, nyomtatókba felhasznált tonereket tartjuk nyilván beszerzési áron.

4./ Követelések

A követelések 2020 és 2021. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Érték: ezer Ft-ban	2020.12.31		2021.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték	%	érték	%
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	2 386 154	66,0%	4 041 477	80%	1 655 323	117%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	12 121	0,3%	77 420	2%	65 299	5%
6. Egyéb követelések	1 214 661	33,6%	905 400	18%	- 309 261	-22%
ÖSSZESEN	3 612 936	100%	5 024 297	100%	1 411 361	100%

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben az alábbiak szerint alakult 2019 és 2021. december 31.-én.

Megnevezés Érték: ezer Ft-ban	2020	2021
Pannon-Work Consulting Kft vevő követelés	11	156
HR FACE Kft vevő követelés	-	3
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft vevői követelés	-	47
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft kölcsön követelés	-	50 000
Ökomet Nonprofit Kft kölcsön követelés	-	599
Solar Power Sigma Kft kölcsön követelés		50
Humán Navigátor Kft osztalék	12 110	26 565
ÖSSZESEN:	12 121	77 420

Követelések és a kapcsolódó értékvesztés alakulása

2021.december 31.	Bekerülési érték	Halmazott ÉV	Tárgyévi értékvesztés			Leírás	Halmazott ÉV	Összesen
		nyitó	képzés	visszaírás	Kivezetés		záró	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 041 477	518	23 635	-		-	24 153	4 017 842
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	77 420	-		-		-	-	77 420
Összesen	4 118 897	518	23 635	-		-	24 153	4 095 262

Vevői kinnlevőség 2021.12.31–i alakulása:

Készt napok	Összeg e Ft
Le nem járt	3 927 623
30-ig	81 327
31-60	18 226
61-90	12 768
91-180	785
181-360	172
361 naptól	576
Összesen	4 041 477

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 2020. és 2021. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés Érték: ezer Ft-ban	2020	2021
Járadékok, adók	48 588	31 949
Utalványok	144	195
Adott előlegek	35 917	62 659
Követelés dolgozókkal szemben	2 792	2 403
Értékesített üzletrész követelése	3 000	-
Dolgozónak adott fizetési előleg	1 389	991
Rövid lejáratra adott kölcsön	1 014 094	376 442
Adott kölcsönök kamata	-	9 717
TB kifizetőhelyi elszámolások	12 620	17 335
Alapítóval szembeni követelés	-	30 000
Követelések szállítókkal szembe		978
Osztalék előleg	60 000	326 520
Egyéb követelés	1 880	5 318
Eltérő időszaki levonható ÁFA	34 237	40 893
Összesen	1 214 661	905 400

5./ Pénzeszközök

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

2021. december 31.-én a Pannon-Work Zrt a negatív bankszámlaegyenlegét kapcsolt vállalkozással szembeni cash pool kötelezettséggént mutatja ki.

A társaság a banki fedezetet mutatja ki lekötött betétként, mely a Munkaügyi Központ felé, jogszabályi előírások miatt kiállított letéti igazolás biztosítéka 65.500 e Ft értékben.

Érték: ezer Ft-ban

Budapest Fővárosi Kormányhivatal-munkaerő-kölcsönzési nyilvántartásba vételhez szükséges vagyoni biztosíték Nyilvántartási szám :481/2011-5100	15 000
Budapest Fővárosi Kormányhivatal-magán munkaközvetítői nyilvántartásba vételhez szükséges vagyoni biztosíték Nyilvántartási szám: 482/2011-5100	500
Budapest Fővárosi Kormányhivatal-minősített foglalkoztató nyilvántartásba vételhez kapcsolódó vagyoni biztosíték	50 000
Bankbetétek összesen	65 500

Pénztárak pénzkészlete a mérleg fordulónapon 2.170 e Ft, a bankszámlák egyenlege 9.469 e Ft.

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

Bankbetétek Érték: ezer Ft-ban	2020	2021
Budapest Bank Zrt	806 058	-
CIB Bank Zrt	85	2 222
Budapest Bank Zrt lekötött bankbetét(óvadék)	15 500	-
CIB Bank Zrt lekötött bankbetét(óvadék)		65 500
Budapest Bank Zrt lekötött bankbetét	79 753	-
CIB Bank Zrt bankbetét EUR		7 247
Bankbetétek összesen	901 396	74 969
Házi Pénztár	1 639	2 170
Házi Pénztár összesen	1 639	2 170
Pénzeszközök összesen	903 035	77 139

6./ Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásai a 2020. és 2021. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban		
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2020	2021
Rövid lejáratú kölcsön kamata	16 756	39 049
Kártérítés	49 349	-
Árbevétel	-	254
Munkahelymegőrző támogatások		7 180
Összesen	66 105	46 483

Érték: ezer Ft-ban		
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2020	2021
Biztosítási díj	2 553	2 792
Előfizetések	243	1 160
Bérleti díj, közüzemi díj	2 220	6 567
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	297	525
Összesen	5 313	11 044

A költségek elhatárolásának jelentős része hirdetés, előfizetési díj, telefon, biztosítás, valamint közüzemi díjak 2021. évet érintő költségei.

FORRÁSOK

A források összetétele és megoszlása az alábbiak szerint alakul:

Érték: ezer Ft-ban						
	2020.12.31		2021.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték	%	érték	%
Saját tőke	1 479 432	21%	1 872 186	21%	392 754	0%
Céltartalék	31 547	0%	52 185	1%	20 638	0%
Kötelezettségek	5 308 342	77%	6 895 510	78%	1 587 168	1%
Passzív időbeli elhat.	77 628	1%	57 653	1%	- 19 975	0%
ÖSSZESEN	6 896 949	100%	8 877 534	100%	1 980 585	

7./ Saját tőke alakulása

Érték: ezer Ft-ban						
	2020.12.31		2021.12.31		Változás	Eltérés
Megnevezés	érték	%	érték2	%	érték4	%
Jegyzett tőke	35 000	2%	35 000	2%	-	0%
Tőketartalék	4 951	0%	4 951	0%	-	0%
Eredménytartalék	843 292	57%	1 180 445	63%	337 153	6%
Lekötött tartalék	77 504	5%	67 776	4%	9 728	-2%
Értékelési tartalék	31 261	2%	31 261	2%	-	0%
Adózott eredmény	487 424	33%	552 753	30%	65 329	-3%
ÖSSZESEN	1 479 432	100%	1 872 186	100%	392 754	

A jegyzett tőke állománya 35.000 e Ft

Tőketartalék értéke a fordulónapon 4.951 e Ft, az eredménytartalék 1.180.445 e Ft.

A lekötött tartalékban az alapítás-át szervezés aktívált nettó értéke és a fejlesztési célra megképzett összeg szerepel. Változás oka a megelőző adóévhez képest a fejlesztési tartalék feloldásából adódott 65.065 e Ft.

Érték: ezer Ft-ban

2020.december 31.	2021 év	Lekötött tartalék		2021 év
	nyitó	képzés	feloldás	záró
Alapítás-át szervezés aktívált értéke	12 439	23 871		36 310
Fejlesztési tartalék	65 065	31 466	65 065	31 466
Összesen	77 504	55 337	65 065	67 776

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

Saját tőke mozgástáblája 2020-as évben:

Érték: ezer Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Nyitó érték								
2021.január 1-én	35 000	-	4 951	843 292	77 504	31 261	487 425	562 853
2020. évi eredmény átvezetése				487 425			487 425	-
Értékelési tartalék változás								-
Lekötött tartalék változás 2021				9 728	-9 728			-
2021 évi eredmény							552 753	552 753
Osztalék megállapítás				-160 000				
Záró érték								1 872
2021.december 31-én	35 000	-	4 951	1 180 445	67 776	31 261	552 753	186

8./ Céltartalék

A társaság tárgyévben 52.185 e Ft céltartalékot képzett a 2021 évhez kapcsolódó jövőbeni költségekre. Ezen költség a várható bérköltségek és kapcsolódó adókat tartalmazza a ki nem adott szabadságok után. A megelőző évben képzett céltartalék teljes egészében felhasználásra került.

A Társaság által képzett céltartalék a 2020. és 2021. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Céltartalék várható kötelezettségekre	Nyitó kötelezettség	Visszaírás	Képzés	Záró kötelezettség
Bírság	800	800	0	0
Ki nem adott szabadság bérköltsége és adói	30 747	30 747	52 185	52 185
Összesen	30 747	30 747	52 185	52 185

9./ Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

Társaság 2021.12.31-én hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezett

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek között a lízingtartozás éven túli összegét, a komáromi munkásszálló beruházási hitelét és a és a 2020 évben megvásárolt HR-FACE Kft hitelét mutatjuk ki.

Érték: ezer Ft-ban

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)	28 306	6 265	22 041
Összesen	4 278 426	188 435	4 089 991

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

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

Kibocsátás napja 2020.október 30.

Kamatozás módja fix kamatozás, kamatláb évi 3%.

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

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

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

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

Rövid lejáratú kötelezettségek

Kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A Társaság kapcsolt vállalkozással szembeni rövid lejáratú kötelezettsége 2020. és 2021. december 31-én a következő:

Érték: ezer Ft-ban		
Megnevezés	2020	2021
Pannon-Work Consulting Kft szállítói kötelezettség	315	-
Pannon-Work Consulting Kft kölcsön tartozás	10 000	-
Pannon-Work Consulting Kft kölcsön kamat tartozás		21
Cash Pool tartozás Pannon-Work Consulting Kft felé		97 917
Egyéb rövid lej. kötelezettség magánszem. szemben		750
PW Pannon-Work GMBH szállítói kötelezettség	6 855	
ÖSSZESEN:	17 170	98 688

Rövid lejáratú hitelek

Érték: ezer Ft-ban			
Megnevezés	2020	2021	Változás
Budapest Bank rulírozó hitel	177 361	-	- 177 361
Budapest Bank beruházási hitel	141 072	-	- 141 072
Beruházási hitelek	-	169 882	169 882
Lízing	4 076	6 265	2 189
ÖSSZESEN:	322 509	176 147	- 146 362

Rövid lejáratú hitelek között a bank által nyújtott beruházásra kapott összeget és az éven belüli lízing díjakat mutatjuk ki. A komáromi és nagykanizsai saját tulajdonú ingatlanunkra - a banki hitel visszafizetésének biztosítékeként - jelzálogjog került bejegyzésre.

Szállítók felé fennálló kötelezettségek

Szállítói kötelezettségek: 227.600 e Ft, ebből kapcsolt vállalkozással szembeni tartozás 0 e Ft.

Szállítói tartozások 2021.12.31-i alakulása:

Készt napok	Összeg e Ft
Le nem járt	225 304
30-ig	1 145
31-60	569
61-90	340
91-180	
181-360	242
361 naptól	
Összesen	227 600

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2020. és 2021. december 31-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2020	2021
Vevőkkel szembeni kötelezettség	1 029	-
Munkavállalókkal szembeni köt.		1 478
Jövedelem elszámolási számla	499 333	652 019
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	666 852	520 475
Egyéb adók	27 813	399 465
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	2 608	3 514
Elhatárolt fizetendő ÁFA	5 999	721 771
Egyéb kötelezettségek	8 474	3 333
Összesen	1 212 108	2 302 055

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

10./ Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

A passzív bevételek között a kötvénykibocsátásból befolyt 44.272 e Ft árfolyam nyereséget mutatjuk ki, mely a kötvény futam ideje alatt (2020.10.30.-2030.10.30) kerül feloldásra. 2021 évben időarányosan 4.419 e Ft került feloldásra.

A mérlegforduló napon a passzív bevétel értéke 39.085 e Ft.

Költségek passzív időbeli elhatárolása

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

Költségek elhatárolása: 18.568 e Ft

Érték: ezer Ft-ban

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2020	2021
Telefon szolgáltatás, internet, posta	-	10
Munkásszállás	490	224
Személyszállítás	13	-
Banki kamat	244	1
Marketing szolgáltatás	-	
Kötvény kamat	18 020	18 020
Kamat kapcsolt. váll. szemben	-	93
Ingatlannal kapcsolatos fenntartási költségek	106	53
Egyéb üzletviteli tanácsadás	15 000	-
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	247	167
Összesen	34 120	18 568

Az eredmény kimutatás egyes sorainak bemutatása

1./ Bevételek

Érték: ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2020	2021
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	11 371 712	15 578 814
02. Export értékesítés nettó árbevétele		
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	11 371 712	15 578 814

Nettó árbevétel megbontása tevékenységenként:

Érték: ezer Ft-ban	2020	Megoszlás % 2020	2021	Megoszlás % 2021
Munkaerő kölcsönzés	11 082 217	97%	15 324 863	98%
Munkaerő közvetítés	92 852	1%	122 579	1%
Továbbszámlázott szolgáltatás	102 632	1%	88 305	1%
Egyéb szolgáltatás árbevétele	94 011	1%	43 067	0%
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	11 371 712	100%	15 578 814	100%

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt nettó árbevétel összege: 11.708 e Ft

Egyéb bevételek

A 2020. és 2021. december 31-én végződött évre vonatkozóan egyéb bevételek a következők:

Érték: ezer Ft-ban	2020	Megoszlás % 2020	2021	Megoszlás % 2021
Tárgyi eszköz értékesítés	22	0%	4 274	7%
Céltartalék felhasználás	14 228	17%	31 547	50%
Munkatapasztalati támogatás	11 204	13%	16 739	26%
Kapott támogatás	816	1%	1 012	2%
Kapott kártérítés, kötbér	49 349	57%	-	0%
Biztosító által igatolt kártérítés	-	0%	6 147	10%
Egyéb bevétel	10 318	12%	3 575	6%
Egyéb bevétel	85 937	100%	63 294	100%

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

2./ Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások

A 2020. és 2021. december 31-én végződött évre vonatkozó anyagjellegű ráfordítás a következő:

Érték: ezer Ft-ban	2020	Megoszlás % 2020	2021	Megoszlás % 2021
Anyag költség	32 034	3%	43 142	3%
Igénybe vett szolgáltatások	952 356	85%	1 489 786	90%
Szállítás	44	0%	97	0%
Bérleti díjak	80 624	7%	89 901	5%
Munkásszállás	230 841	21%	456 376	28%
Szerviz és üzemeltetés	3 145	0%	5 300	0%
Hirdetés, reklám, előfizetés	117 224	11%	191 667	12%
Oktatás	2 321	0%	4 886	0%
Utazás és kiküldetés	1 313	0%	1 209	0%
Nem anyagi jellegű szolgáltatás	386 495	35%	554 774	34%
Posta, telekommunikációs szolg.	27 267	2%	27 930	2%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	103 082	9%	157 646	10%
Egyéb szolgáltatások	42 504	4%	49 225	3%
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	1 558	0%	3 526	0%
Bankköltség	32 229	3%	38 073	2%
Biztosítás	7 153	1%	7 136	0%
Külső szakértői szolgáltatás	-	0%	-	0%
Tagdíjak	1 564	0%	490	0%
Eladott (közvetített) szolgáltatás	83 731	8%	67 295	4%
Eladott áruk beszerzési értéke	5 759		430	0%
				0%
Anyagjellegű ráfordítások	1 116 384	100%	1 649 878	100%

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

3./ Személyi jellegű ráfordítások

A 2020. és 2021. december 31-én végződött évre vonatkozó személyi jellegű ráfordítások a következők:

Érték: ezer Ft-ban	2020	Megoszlás % 2020	2021	Megoszlás % 2021
Béreköltség	7 902 794	80%	10 752 363	81%
Kölcsönzött munkavállalók	7 581 032	77%	10 346 816	78%
Belső munkavállalók	321 762	3%	405 547	3%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	699 537	7%	951 289	7%
Kölcsönzött munkavállalók	683 208	7%	916 798	7%
Belső munkavállalók	16 329	0%	34 491	0%
				-
Bérbírlékok	1 216 856	12%	1 528 124	12%
Kölcsönzött munkavállalók	1 174 253	12%	1 472 940	11%
Belső munkavállalók	42 603	0%	55 184	0%
Személyi jellegű ráfordítások	9 819 187	100%	13 231 776	100%

A béreköltségek, a személyi jellegű egyéb kifizetések és bérbírlékok jelentős hányadát a kölcsönzött munkavállalóknak kifizetett bér, azok bírlécai és juttatásai teszik ki.

4./ Értékcsökkenés

A 2020. és 2021. december 31-én végződött évre vonatkozó értékcsökkenés alakulása a következők:

Érték: ezer Ft-ban		
Értékcsökkenés	2020	2021
Immateriális javak értékcsökkenése	3 725	11 135
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	25 693	25 286
Összesen	29 418	36 421

Értékcsökkenés címén a számviteli törvény szerint terv szerinti értékcsökkenésként 36.421 e Ft-ot (adótörvény szerint 34.881 e Ft) számolt el a Társaság.

Terven felüli értékcsökkenést nem számoltunk el. Selejtezés jogcímen 2021 évben nem képződött ráfordítás.

5./ Egyéb ráfordítások

A 2020. és 2021. december 31-én végződött évre vonatkozó egyéb ráfordítás alakulása a következők:

Érték: ezer Ft-ban	2020	Megoszlás % 2020	2021	Megoszlás % 2021
Értékesített tárgyi eszköz	-	0%	1 564	1%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	1 678	1%	14 839	7%
Céltartalék képzése	31 547	17%	52 185	23%
Adók, illetékek, hozzájárulások	115 954	61%	125 440	56%
Adott támogatás	400	0%	1 400	1%
Egyéb ráfordítás	653	0%	1 035	0%
Elszámolt értékvesztés	-	0%	23 635	11%
Behajthatatlan követelés	2 808	1%	3 903	2%
Elengedett követelés	17 441	9%	-	0%
Visszafizetési köt. nélküli pénzeszköz átadás	20 000	10%	-	0%
Egyéb ráfordítás	190 481	100%	224 001	100%

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

6./ Pénzügyi műveletek eredménye

A 2020. és 2021. december 31-én végződött évre vonatkozó pénzügyi műveletek eredménye a következő:

Pénzügyi műveletek bevétele	Érték: ezer Ft-ban			
	2020	Megoszlás % 2020	2021	Megoszlás % 2021
Kapott kamatok és kamat jellegű bevét.	14 970	5%	22 683	13%
Kapott osztalék	254 450	93%	124 364	71%
Részesedésekből szárm. bev.	-	0%	-	0%
Kamat bevétel kapcs. váll. szemben	2 108	1%	27 847	16%
Árfolyam nyereség	851	0%	1 458	1%
Összesen	272 379	100%	176 352	100%

Pénzügyi műveletek ráfordítása	2020	Megoszlás % 2020	2021	Megoszlás % 2021
Pénzintézetnek fizetett kamat	21 421	25%	11 923	10%
Kamat kifizetés kapcs. váll. szemben	21	0%	93	0%
Kötvénykibocsátásból származó kamat	18 020	21%	104 400	84%
Részedések, értékpapírok, bankbetét értékvesztése	47 024	54%	5 344	4%
Árfolyam veszteség	648	1%	1 871	2%
Összesen	87 134	100%	123 631	100%

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

A részvénytársaság a 2021-es évben a következő kapcsolt vállalkozásoktól részesült osztalékban:

- Humán Navigátor Kft 71.400 e Ft
- Pannon-Work Consulting Kft 2.793 e Ft
- APT Kft 172 e Ft
- HR FACE Kft 49.999 e Ft

Kivételes nagyságrendű és kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások 2021 gazdasági évben nem volt.

7./ Társasági adó levezetése

Társaságunk a 2021. évben az alábbiak szerint kalkulálta adóját:

PW Zrt. 2021	TAO levezetés érték: e Ft-ban
Jövedelem(nyereség) szerint	minimum
Összes bevétel	15 818 461
Korrigált bevétel	15 818 461
Adóalap (2%)	316 369
Minimum adó	28 473
<u>TAO</u>	28 473
<u>TAO kötelezettség</u>	28 473
Adózás előtti eredmény	552 753
Csökkentő tételek:	
ÉCS. TAO szerinti	34 881
Visszaírt céltart.	31 547
kapott osztalék	124 364
Visszaírt értékvesztés	
Munkásszállás	456 376
Adóellenőrzés során megáll.	402
Adott támogatás	280
Fejlesztési tartalék	31 466
Összes csökkentő	679 316
Növelő tételek:	
Écs sztv. Szerint	36 421
Céltartalék	52 185
Értékvesztés	23 635
Nem a váll. Tev. Kapcs.	1 522
Bírság	10 173
Nem behajthatatlan követelés	2 627
Összes növelő	126 563
Korrigált adóalap	-

A társaság adózott eredménye 552.753 e Ft. 2021 évben az adózás előtti eredmény meghaladta a jövedelem nyereség minimumot, az adó számítást az általános szabályos szerint végezte.

Az igazgatóság elnöke azt javasolja a Társaság közgyűlése számára, hogy a 2021-as adózott eredményből **426.520 e Ft osztalékként kerüljön megállapításra, a fennmaradó összegrészt pedig teljes egészében helyezze eredménytartalékba a Társaság.**

III./ Tájékoztató kiegészítések

A társaságunk által 2004-es üzleti évben és 2019-es üzleti évben vásárolt ingatlanokat, melyet a finanszírozó pénzintézet keretbiztosítéki jelzáloggal terhelt meg.

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

A tárgyidőszakban statisztikai **állományi létszáma 2293 fő** melyből főállású, nem kölcsönzött alkalmazottak statisztikai állományi létszáma 201 fő.

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

Társaság utolsó lezárt, az adóhatóság által átfogóan ellenőrzött éve a 2019-es adóév. Adóhatóság a vonatkozó adóévet elévülési időn belül bármikor vizsgálhatja a könyveket, nyilvántartásokat és pótlólagos adót, vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből ilyen címen jelentős kötelezettsége származna vagy származhatna.

A Társaság nem rendelkezik függő kötelezettségekkel (kezeségvállalás, opciós ügylet) és biztos jövőbeni kötelezettséggel (határidős adásvételi ügylet, swap ügylet).

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

A társaság 2021. év során nem tárt fel jelentős összegű hibákat az önellenőrzések során.

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

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

1. számú melléklet

Pannon-Work Zrt
 13289067-2-43
 2021. ÉVI
 CASH FLOW KIMUTATÁSA

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény (+)	487 424	552 753
01/a	Kapott osztalék korrekciója	-254 450	-124 364
01/b	Véglegesen átadott pénzeszköz (+)		
02.	Elszámolt amortizáció (+)	29 418	36 421
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	49 832	28 979
04.	Tárgyévi céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (növekedés '+')	17 319	20 638
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség '-')	-22	-2 710
06.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés '+')	181 863	-19 616
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés '+')	349 406	1 090 100
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés '+')	70 251	-19 975
09.	Vevőkövetelések változása (növekedés '-')	-78 864	-1 996 791
09/a	Követelések értékvesztés miatti korrekciója (növekedés '-')	0	-23 635
10.	Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) (növekedés '-')	-737 670	477 282
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés '-')	-59 668	13 891
12.	Fizetett, fizetendő adó (-)	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	-60 000	-160 000
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési (operatív) cash flow (1.-13. sorok)	-5 161	-127 027
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 985 010	-21 603
15.	Befektetett eszközök értékesítés bevétele (+)	22	2 710
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	-1 319 451
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	254 450	124 364
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Befektetési cash flow (14-16. sorok)	-1 730 538	-1 213 980
19.	Részvénykibocsátás, többeveonás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	3 524 272	0
21.	Hitel, kölcsön felvétele (+)	-887 662	515 111
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-20 000	0
III.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash flow (17.-27. sorok)	2 616 610	515 111
IV.	Vállalkozási cash flow	880 911	-825 896
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök változása (Éves beszámoló mérlegéből)	880 911	-825 896

GAZDASÁGI ÉS PÉNZÜGYI MUTATÓK

2021

A. Vagyoni helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	21,45%	21,09%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$ %	33,48%	40,76%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök össz.}} \cdot 100$ %	65,48%	58,59%
Saját tőke növek.aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \cdot 100$ %	4226,95%	5349,10%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	76,97%	77,67%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} \cdot 100$ %	34%	41%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}} \cdot 100$ %	64,06%	51,74%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	358,81%	368,31%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	183,66%	127,99%
Működő tőke	e Ft		
	Jegyzett tőke	35 000	35 000
	Tőketartalék	4 951	4 951
	Eredménytartalék	843 292	1 180 445
	Működő tőke összesen	883 243	1 220 396

2. sz. melléklet

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Vevő és szállító arány	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	9,69	17,76
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	2,51	1,85
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszköz-készletek}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	2,51	1,85
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettségek-követelések}}{\text{Saját tőke}}$	1,15	1,00
Hitel fedezettségi mutató	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}} \cdot 100$ %	200,82%	179,09%
Nettó adósságszolgálat	e Ft		
	+ rövid lejáratú hitelek	-580 526	99 008
	+ rövidlejáratú kölcsönök		
	- pénzeszközök		

2.sz. melléklet

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgy év
Tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesített nettó árbev.}}{\text{Saját tőke}}$	7,69	8,32
Árbevétel arányos üzemi eredmény	$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Értékesített nettó árbev.}} \cdot 100$	2,66	3,21
Saját tőke hatékonysága	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,33	0,30
Eszközarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye}}{\text{Eszközök}}$	4,38	5,63
Bruttó termelési érték	+ Értékesítés nettó árbev. + Egyéb bevétel e Ft	11 457 649	15 642 108
Hozzáadott érték	Bruttó termelési érték - Anyagjellegű ráfordítások e Ft	10 341 265	13 992 230
Nettó termelési érték	Hozzáadott érték - Értékcsökkenési leírás e Ft	10 311 847	13 955 809
Termelési költség	Összes költség Bruttó termelési érték	0,97	0,97
Értékesítési költség	Értékesítés összes költsége Értékesített nettó árbev.	0,96	0,96
EBITDA	+ Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye + Értékcsökkenési leírás e Ft	331 597	536 453

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

2021

Megnevezés	Bekerülési érték (bruttó érték)					Halmazott értéksökkenés					Terven felüli értéksökkenés					Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolásból		Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró	
				Növekedés	Csökkenés												
I. Immateriális javak	54,764,623.00	47,048,000.00	0.00	0.00	0.00	101,812,623.00	29,893,911.00	11,135,439.00	0.00	41,029,350.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,870,712.00	60,783,273.00	
1. Alapítás-átszervezés aktívált értéke	12,990,150.00	30,548,000.00	0.00	0.00	0.00	43,538,150.00	550,759.00	6,677,605.00	0.00	7,228,364.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,439,391.00	36,309,786.00	
2. Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	13,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000,000.00	13,000,000.00	0.00	0.00	13,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3. Vagyoni értékű jogok	28,774,473.00	16,500,000.00	0.00	0.00	0.00	45,274,473.00	16,343,152.00	4,457,834.00	0.00	20,800,986.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,431,321.00	24,473,487.00	
4. Üzleti vagy cégérték	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5. Szellemi termékek	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6. Egyéb nem anyagi javak	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
7. Immat. javak érték helyesbítése	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
II. Tárgyi eszköz	262,357,490.00	592,096,031.00	83,910,871.00	0.00	0.00	770,542,650.00	108,656,406.00	25,285,735.00	9,581,499.00	124,360,642.00	0.00	0.00	0.00	0.00	153,701,084.00	646,182,008.00	
1. Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	97,910,472.00	0.00	0.00	0.00	0.00	97,910,472.00	29,005,572.00	1,978,908.00	0.00	30,984,480.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68,904,900.00	66,925,992.00	
2. Műszaki ber., gépek, járművek	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3. Egyéb ber., felszerelések, járművek	133,163,476.00	25,717,603.00	11,145,268.00	0.00	0.00	147,735,811.00	79,650,834.00	23,306,827.00	9,581,499.00	93,376,162.00	0.00	0.00	0.00	0.00	53,512,642.00	54,359,649.00	
4. Tenyészállatok	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5. Beruházások, felújítások	22,795.00	566,378,428.00	72,765,603.00	0.00	0.00	493,635,620.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,795.00	493,635,620.00	
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	31,260,747.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31,260,747.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31,260,747.00	31,260,747.00	
Összesen	317,122,113.00	639,166,826.00	83,910,871.00	0.00	0.00	872,355,273.00	138,550,317.00	36,421,174.00	9,581,499.00	165,389,992.00	0.00	0.00	0.00	0.00	178,571,796.00	706,965,281.00	

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása adótörvény szerint
2021

Megnevezés	Bekerülési érték (bruttó érték)				Halmazotti értékcsökkenés				Feljesztési tartalék	Nettó érték	
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átörölésből		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
				Növekedés	Csökkenés						
I. Immateriális javak	54,764,623.00	47,048,000.00	0.00	0.00	0.00	29,893,911.00	11,135,439.00	0.00	41,029,350.00	24,870,712.00	60,783,273.00
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	12,990,150.00	30,548,000.00	0.00	0.00	0.00	550,759.00	6,577,605.00	0.00	7,228,364.00	12,439,391.00	36,309,786.00
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,000,000.00	0.00	0.00	13,000,000.00	0.00	0.00
3. Vagyoni értékű jogok	28,774,473.00	16,500,000.00	0.00	0.00	0.00	16,343,152.00	4,457,834.00	0.00	20,800,986.00	12,431,321.00	24,473,487.00
4. Üzleti vagy cégérték	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. Szellemi termékek	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. Egyéb nem anyagi javak	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7. Immat. javak érték helyesbítése	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
II. Tárgyi eszköz	262,357,490.00	592,096,031.00	83,910,871.00	0.00	0.00	84,125,994.00	23,745,877.00	9,581,499.00	98,290,372.00	178,231,496.00	642,212,803.00
1. Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	97,910,472.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,618,215.00	2,654,386.00	0.00	27,272,601.00	73,292,257.00	70,622,871.00
2. Műszaki ber., gépek, járművek	133,163,476.00	25,717,603.00	11,145,268.00	0.00	0.00	59,507,779.00	21,091,491.00	9,581,499.00	71,017,771.00	73,655,697.00	50,693,565.00
3. Egyéb ber., felszerelések, járművek	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. Tenyészállatok	22,795.00	566,378,428.00	72,765,603.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,795.00	493,635,620.00
5. Beruházások, felújítások	31,260,747.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31,260,747.00	31,260,747.00
6. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Összesen	317,122,113.00	639,144,031.00	83,910,871.00	0.00	0.00	114,019,905.00	34,881,316.00	9,581,499.00	139,319,722.00	203,102,208.00	706,996,076.00