

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt

2022. évi

Éves Beszámolójához



A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztva

Kelt: Budapest, 2023. március 21.

91.  **Pannon-Work Zrt.**
1114 Budapest
Bartók Béla út 15/D
II. em. 18.
Adószám:
13289067-2-44

Dr. Homonnay Géza
igazgatóság elnöke

A TÁRSASÁG ALAPADATAI

A Társaság neve: Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt.
A Társaság székhelye: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em. 18.
Adószám: 13289067-2-44
Cégjegyzékszám: 01-10-046800
Statisztikai számjel: 13289067-7830-114-01
Webcím: www.pannonwork.hu

Belföldi telephelyek:

- 1117 Budapest, Budafoki út 91-93.

Belföldi fióktelepek:

- 2800 Tatabánya, Szent Borbála tér 4.
- 2500 Esztergom, Rákóczi tér 2-4.
- 9400 Sopron, Vár kerület 13.
- 7622 Pécs, Szabadság utca 22.
- 3530 Miskolc, Kálvin János utca 1.a.ép.2.em.202.
- 9700 Szombathely, Széll Kálmán utca 25. fszt. 21.
- 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, Mészáros Lőrinc utca 2.
- 8200 Veszprém, Rákóczi utca 6. 1.em.
- 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

jogviszony vége: 2023.02.16.

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

Elekes Péter

jogviszony kezdete: 2023.02.16.

lakcím: 3654 Bánréve, Móricz Zsigmond utca 6.

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 18.000 e Ft munkabért került elszámolásra 2022 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 valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

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

A könyvvizsgálatot végző személy neve: Molnár Imre

A könyvvizsgálatot végző Könyvvizsgálói Kamarai tagsági száma: 005859

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

A könyvvizsgálói díj a 2022-as üzleti évre 3.600.000 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. 2.em.18.

A társaság jegyzett tőkéje

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

A számviteli értékelési elvek nem változtak, az összehasonlítás biztosított.

I./Általános kiegészítések

1./ A vállalkozás bemutatása

A jogelőd Pannon-Work Kft. társasági szerződését 2000. május 1-én írták alá belföldi természetes személyek és társaságaik. A 2004. március 19-én tartott taggyűlésen az alapító tagok egyhangúan döntöttek a Társaság Zártkörűen Működő 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 2022. 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 2022-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 2022. január 01.- 2022. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2022. 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. 2.em.18.

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2012

2022 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	407.066 e Ft
------------	--------------

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

Adózott eredmény	12.030 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

2022 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	190.381 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	120.353 e Ft
------------------	--------------

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

Adózott eredmény	28 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

2022 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	422.284 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	291.532 e Ft
------------------	--------------

Adózott eredmény	116.966 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

2022 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	153.341 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	23.145 e Ft
------------------	-------------

Adózott eredmény	127.196 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

2022 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	255.034 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	45.046 e Ft
------------------	-------------

Adózott eredmény	206.988 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

2022 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	75.825 e Ft
------------	-------------

Eredménytartalék	15.596 e Ft
------------------	-------------

Adózott eredmény	53.984 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

2022 évi mikrogazdálkodói beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	8.696 e Ft
------------	------------

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

Adózott eredmény	5.035 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

2022 évi mikrogazdálkodói beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	4.637 e Ft
------------	------------

Eredménytartalék	1.982 e Ft
------------------	------------

Adózott eredmény	- 345 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

Solar Power Epsilon Kft

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

Jegyzett tőke: 43.500 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2023

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

4./ A számviteli politika fő vonásai

a/ Beszámoló formája éves beszámoló, üzleti jelentéssel.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év március 17.

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, visszaírással csökkenteni kell.

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

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

Vásárolt készletek

Értékvesztést kell elszámolni, ha:

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

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

A vásárolt készleteknél a piaci érték és a nyilvántartási érték közötti 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 késedelembe vannak vagy azok megtérülése kétséges.

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

A minősítés során a követeléseket, kölcsönöket, előlegeket

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

Készletek

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

Értékpapírok

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

l/ Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

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

m/ Céltartalékok

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

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

n/ Passzív időbeli elhatárolások

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

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

- az olyan tárgyidőszakot terhelő, de csak a következő időszakban jelentkező költségek, ráfordítások, amelyek tényleges értékei csak a következő időszakban számolhatók el. A passzív időbeli elhatárolás képzését számítással kell alátámasztani.
- az olyan tárgyidőszakban elszámolt, de csak a következő időszakot illető bevételek, amelyek a következő időszak teljesítményeihez kapcsolódnak. Az elhatárolás a bevételek csökkentésével szemben történik. A 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 2022. évi Cash Flow alakulását a **1. számú mellékletben** mutatja be.

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

2022.01.01 - 2022.12.31. időszakban nettó árbevétel 20.454.882 e Ft volt. Csak belföldi értékesítés volt.

A társaság a 2022. üzleti évben fizetőképességét, pénzügyi stabilitását folyamatosan fenntartotta, pénzügyi kötelezettségeit határidőben teljesítette. Likviditásunk megfelelő.

A mérleg fordulónapján fennálló hitelállományunk 786.138 e Ft-ról 1.850.523 e Ft-ra nőtt, mely 235 %-os növekedés az előző évhez képest. A vevő állományuk 38 %-kal növekedett a fordulónap figyelembevételével, az éves árbevétel 24 %-kal növekedett az előző évhez képest.

Tárgyévben elvégeztük az értékelést az ingatlanok vonatkozásában, értékhelyesbítés megtörtént.

A követelések értékelését követően az értékvesztés elszámolása megtörtént. A határidőn túli követelésekre egyedi minősítés alapján került elszámolásra az értékvesztés 197.511 e Ft értékben. A tárgyévben értékvesztés visszaírására 23.635 e Ft értékben 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 345 e Ft értékvesztés számolt el.

A Társaság felmérte és értékelte 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 mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

Úgy gondoljuk - és mindent megteszünk ennek érdekében - hogy jelenlegi munkavállalóinkat a jövőben is meg tudjuk tartani. A Társaságnak nem volt szükséges a vészhelyzetre tekintettel külön

intézkedésről gondoskodnia. Csak részben éltünk a hitel- és kamat moratórium lehetőségével, ott, ahol nem éltünk a moratórium lehetőségével határidőben megfizettük az esedékes hitel- és kamat összegeket. A Társaság az előbbieket alapján nem számol visszaeséssel, **a vállalkozás folytatásának elve nem sérül.**

II./Az éves beszámoló specifikus kiegészítése

A mérleg eszköz és forráscsoportjainak vizsgálata

Előző évek módosítása

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

Sajátos tétel besorolás

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

Tételek átsorolása

A 2022-as 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 biztosítékként zálogszerződéseket kötött a finanszírozó bankkal. A kezességvállalás keretösszege a mérlegforduló napján 2.600.000 e Ft, melyhez a következő biztosítéki szerződések tartoznak:

Fedezett ügylet / hitel	Fedezet típusa
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Óvadéki számla
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Nem lakás céljára szolgáló ingatlan
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Kezesség (Grosvenor Kft.; Humán Navigátor Kft.; Pannon-Work Consulting Kft.; Pannon-Work Diák munkaszervező Kft.; HR-FACE Kft.)
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Ingóságra alapított zálogjog, árufedezet
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Jelzálogjog üzletrészre
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Zálogjog követelésen

ESZKÖZÖK

A társaság mérlegfőösszege 2022. évben **11.090.964** ezer Ft, mely az előző évhez viszonyítva 24,9 %-kal növekedett.

Az eszközök összetétele és megoszlása a következő:

					Érték: ezer Ft-ban	
Megnevezés	2021.12.31	%	2022.12.31	%	Változás	Eltérés
Befektetett eszközök	3 618 317	41%	3 973 176	36%	354 859	-5%
Forgóeszközök	5 201 690	59%	6 961 071	63%	1 759 381	4%
Aktív időbeli elhat.	57 527	1%	156 717	1%	99 190	1%
ÖSSZESEN	8 877 534	100%	11 090 964	100%	2 213 430	

					Érték: ezer Ft-ban	
Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Változás	Eltérés
Készletek	254	0%	-	0%	- 254	0%
Követelések	5 024 297	97%	6 750 052	97%	1 725 755	0%
Értékpapírok	100 000	2%	108 257	2%	8 257	0%
Pénzeszközök	77 139	1%	102 762	1%	25 623	0%
ÖSSZESEN	5 201 690	100%	6 961 071	100%	1 759 381	

A mérleg egyes sorainak bemutatása

A befektetett eszközök összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Érték: ezer Ft-ban	
					Változás	Eltérés
Immateriális javak	60 783	2%	45 261	1%	- 15 522	-1%
Tárgyi eszközök	646 182	18%	1 054 575	27%	408 393	9%
Befektetett pénzügyi eszközök	2 911 352	80%	2 873 340	72%	- 38 012	-8%
ÖSSZESEN	3 618 317	100%	3 973 176	100%	354 859	

1./ Immateriális javak és tárgyi eszközök

(Befektetési tükrös – 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 értékhelyesbítés került megállapításra.

A társaság tulajdonában lévő tatabányai ingatlan után az értékhelyesbítés 2022-ban 9.709 e Ft, a nagykanizsai ingatlan után pedig 3.994 e Ft összeggel szerepelt nyilvántartásunkban.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására 12.196 e Ft értékben került sor. A tervszerinti elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

2022.december 31.	2022 ÉV	Tárgyévi értékhelyesbítés		2022 ÉV
	nyitó	képzés	visszaírás	záró
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	31 261	13 702	-	44 963
Összesen	31 261	13 702	-	44 963

2./ Befektetett pénzügyi eszközök

A tartós részesedés a más vállalkozásokba befizetett törzstőkét mutatja.

3./ Készletek

Készlet állományunk nem volt a forduló napon.

4./ Követelések

A követelések 2021 és 2022. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Változás	Eltérés
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	4 041 477	80,4%	5 577 439	83%	1 535 962	89%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	77 420	1,5%	491 305	7%	413 885	24%
3. Követelések jelentős tulaj. rész. visz. lévő váll. szemben	-	0,0%	117 411	2%	117 411	7%
6. Egyéb követelések	905 400	18,0%	563 897	8%	- 341 503	-20%
ÖSSZESEN	5 024 297	100%	6 750 052	100%	1 725 755	100%

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben az alábbiak szerint alakult 2021 és 2022. december 31.-én.

Megnevezés	2021	2022
Pannon-Work Consulting Kft vevő követelés	156	6 963
Pannon-Work Consulting Kft Cash Pool követelés		456 685
Pannon-Work Consulting Kft osztalék	-	9 931
Pannon-Work Consulting Kft egyéb követelés	-	6 664
HR FACE Kft vevő követelés	3	-
Pannon-Work Diákmunkaszervez Kft vevői követelés	47	-
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft kölcsön követelés	50 000	-
Ökomet Nonprofit Kft kölcsön követelés	599	1 062
Solar Power Sigma Kft kölcsön követelés	50	-
Humán Navigátor Kft osztalék	26 565	10 000
ÖSSZESEN:	77 420	491 305

Követelések és a kapcsolódó értékvesztés alakulása

2022.december 31.	Bekerülési érték	Halmazott ÉV	Tárgyévi értékvesztés			Leírás	Halmazott ÉV	Összesen
		nyitó	képzés	visszaírás	Kivezet és		záró	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 775 468	24 153	197 511	23 635		-	198 029	5 577 439
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	491 305	-		-		-	-	491 305
Követelések jelentős tulaj. részesedési visz. lévő váll. szemben	117 411							117 411
Összesen	6 384 184	24 153	197 511	23 635	-	-	198 029	6 186 155

Vevői kinnlevőség 2022.12.31-i alakulása:

Készt napok	Összeg e Ft
Le nem járt	5 199 212
30-ig	147 630
31-60	12 771
61-90	16 882
91-180	105 770
181-360	94 656
361 naptól	518
Összesen	5 577 439

Egyéb követelések

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

Megnevezés	2021	2022
Járadékok, adók	31 949	15 246
Utalványok	195	205
Adott előlegek	62 659	42 640
Követelés dolgozókkal szemben	2 403	2 935
Dolgozónak adott fizetési előleg	991	1 585
Rövid lejáratra adott kölcsön	376 442	148 865
Adott kölcsönök kamata	9 717	5 644
TB kifizetőhelyi elszámolások	17 335	20 561
Részesedés megszer. kapcs. köv.		63 981
Egyéb követelés más váll. szemben		202 607
Alapítóval szembeni követelés	30 000	30 000
Követelések szállítókkal szembe	978	-
Osztalék előleg	326 520	-
Egyéb követelés	5 318	6 320
Eltérő időszaki levonható ÁFA	40 893	23 308
Összesen	905 400	563 897

A részesedések megszerzésével kapcsolatos követelésen kimutatott 63.981 e Ft a Solar Power Epsilon Kft üzletrészér megszerzésével kapcsolatban történt kifizetést mutatja.

5./ Pénzeszközök

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

2022. december 31.-én a Pannon-Work Zrt a pozitív bankszámlaegyenlegét kapcsolt vállalkozással szembeni cash pool követelésként 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 2.590 e Ft, a bankszámlák egyenlege 32.543 e Ft.

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

Bankbetétek	2021	2022
Budapest Bank Zrt	-	-
CIB Bank Zrt	2 222	2 129
CIB Bank Zrt lekötött bankbetét(óvadék)	65 500	65 500
Budapest Bank Zrt lekötött bankbetét	-	-
CIB Bank Zrt bankbetét EUR	7 247	32 543
Bankbetétek összesen	74 969	100 172
Házi Pénztár	2 170	2 590
Házi Pénztár összesen	2 170	2 590
Pénzeszközök összesen	77 139	102 762

6./ Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásai a 2021. és 2022. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban		
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2021	2022
Rövid lejáratú kölcsön kamata	39 049	137 540
Kártérítés	-	-
Árbevétel	254	-
Támogatások	7 180	368
Összesen	46 483	137 908

Érték: ezer Ft-ban		
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2021	2022
Biztosítási díj	2 792	3 944
Előfizetések	1 160	1 914
Bérleti díj, közüzemi díj	6 567	8 756
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	525	4 195
Összesen	11 044	18 809

A költségek elhatárolásának jelentős része hirdetés, előfizetési díj, telefon, biztosítás, valamint közüzemi díjak 2022. évet érintő költségei.

FORRÁSOK

A források összetétele és megoszlása az alábbiak szerint alakul:

Érték: ezer Ft-ban						
Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Változás	Eltérés
Saját tőke	1 872 186	21%	1 963 927	18%	91 741	-3%
Céltartalék	52 185	1%	58 358	1%	6 173	0%
Kötelezettségek	6 895 510	78%	8 996 505	81%	2 100 995	3%
Passzív időbeli elhat.	57 653	1%	72 174	1%	14 521	0%
ÖSSZESEN	8 877 534	100%	11 090 964	100%	2 213 430	

7./ Saját tőke alakulása

Érték: ezer Ft-ban						
Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31		Változás	Eltérés
Jegyzett tőke	35 000	2%	35 000	2%	-	0%
Tőketartalék	4 951	0%	4 951	0%	-	0%
Eredménytartalék	1 180 445	63%	1 346 852	69%	166 407	6%
Lekötött tartalék	67 776	4%	27 602	1%	- 40 174	-2%
Értékelési tartalék	31 261	2%	44 964	2%	13 703	1%
Adózott eredmény	552 753	30%	504 558	26%	- 48 195	-4%
ÖSSZESEN	1 872 186	100%	1 963 927	100%	91 741	

A jegyzett tőke állománya 35.000 e Ft

Tőketartalék értéke a fordulónapon 4.951 e Ft, az eredménytartalék 1.346.852 e Ft.

A lekötött tartalékban az alapítás-átszervezés 2022.12.31-i aktivált nettó értéke szerepel. Változás oka a megelőző adóévhez képest a fejlesztési tartalék feloldásából adódott 31.466 e Ft.

Érték: ezer Ft-ban

2022.december 31.	2021 ÉV	Lekötött tartalék		2022 ÉV
	nyitó	képzés	feloldás	záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	36 310		8 708	27 602
Fejlesztési tartalék	31 466		31 466	-
Összesen	67 776	-	40 174	27 602

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

Saját tőke mozgástáblája 2022-as évben:

Érték: ezer Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Nyitó érték 2022.január 1-én	35 000	-	4 951	1 180 445	67 776	31 261	552 753	1 872 186
2021. évi eredmény átvezetése				552 753			- 552 753	-
Értékelési tartalék változás						13 703		13 703
Lekötött tartalék változás 2022				40 174	- 40 174			-
202 évi eredmény							504 558	504 558
Osztalék megállapítás				- 426 520				
Záró érték 2020.december 31-én	35 000	-	4 951	1 346 852	27 602	44 964	504 558	1 963 927

8./ Céltartalék

A társaság tárgyévben 58.358 e Ft céltartalékot képzett a 2022 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 2021. és 2022. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Céltartalék várható kötelezettségekre	Nyitó kötelezettség	Visszaírás	Képzés	Záró kötelezettség
Ki nem vett szabadság megváltás	52 185	52 185	58 358	58 358
Összesen	52 185	52 185	58 358	58 358

9./ Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

Társaság 2022.12.31-én hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezett

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek többek között a lízingtartozás éven túli összegét, a komáromi munkásszálló beruházási hitelét, 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 Komárom	270 303	64 000	206 303
NHP Hajrá hitel HR-FACE	317 647	105 882	211 765
Sport hitel	107 250	19 500	87 750
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	70 080	13 963	56 117
Összesen	4 245 280	203 345	4 041 935

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 2021. és 2022. december 31-én a következő:

Megnevezés	Érték: ezer Ft-ban	
	2021	2022
Pannon-Work Consulting Kft kölcsön kamat tartozás	21	-
Cash Pool tartozás Pannon-Work Consulting Kft felé	97 917	-
Egyéb rövid lej. köt. magánszem. szemben	750	-
ÖSSZESEN:	98 688	-

Rövid lejáratú hitelek

Megnevezés	Érték: ezer Ft-ban		
	2021	2022	Változás
CIB Bank rulírozó hitel	-	500 000	500 000
CIB Bank Faktor számla	-	585 678	
Beruházási hitelek	169 882	189 382	19 500
Lízing	6 265	13 528	7 263
ÖSSZESEN:	176 147	1 288 588	526 763

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

Szállítók felé fennálló kötelezettségek

Szállítói kötelezettségek: 195.460 e Ft, ebből kapcsolt vállalkozással szembeni tartozás 0 e Ft.

Szállítói tartozások 2022.12.31-i alakulása:

Készt napok	Összeg e Ft
Le nem járt	169 767
30-ig	24 968
31-60	99
61-90	
91-180	
181-360	421
361 naptól	205
Összesen	195 460

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2021. és 2022. december 31-én a következők:

Megnevezés	Érték: ezer Ft-ban	
	2021	2022
Alapítókka szembeni kötelezettség	-	100 000
Munkavállalókkal szembeni köt.	1 478	2 084
Jövedelem elszámolási számla	652 019	1 057 136
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	520 475	733 412
Egyéb adók	399 465	545 296
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	3 514	3 782
Elhatárolt fizetendő ÁFA	721 771	1 023 450
Egyéb kötelezettségek	3 333	4 333
Összesen	2 302 055	3 469 493

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. 2022 évben időarányosan 4.424 e Ft került feloldásra. Itt kerül még kimutatásra a 2023 évben számlázott, de 2022 évet érintő árbevétel is.

A mérlegforduló napon a passzív bevétel értéke 35.561 e Ft.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2021	2022
Kötvénykibocsátás eredő árfolyamnyereség elhat.	39 085	34 661
Árbevétel		900
Összesen	39 085	35 561

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: 36.613 e Ft

Érték: ezer Ft-ban

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2021	20212
Telefon szolgáltatás, internet, posta	10	3
Munkásszállás	224	681
Banki kamat	1	-
Marketing szolgáltatás		17 218
Kötvény kamat	18 020	18 020
Kamat kapcsolt. váll. szemben	93	
Ingatlannal kapcsolatos fenntartási költségek	53	407
Egyéb passzív időbeli elhatárolás	167	284
Összesen	18 568	36 613

Az eredmény kimutatás egyes sorainak bemutatása

1./ Bevételek

Érték: ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2021	2022
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	15 578 814	20 454 882
02. Export értékesítés nettó árbevétele		
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	15 578 814	20 454 882

Nettó árbevétel megbontása tevékenységenként:

Érték: ezer Ft-ban

	2021	Megoszlás % 2021	2022	Megoszlás % 2021
Munkaerő kölcsönzés	15 324 863	98%	20 006 470	98%
Munkaerő közvetítés	122 579	1%	140 858	1%
Továbbszámlázás árbevétele	88 305	1%	168 271	1%
Egyéb szolgáltatás árbevétele	43 067	0%	139 283	1%
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	15 578 814	100%	20 454 882	100%

Az értékesített nettó árbevétel döntő része a fő tevékenységi kör, a munkaerő-kölcsönzés bevétele.
A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt nettó árbevétel összege: 9.456 e Ft

Egyéb bevételek

A 2021. és 2022. december 31-én végződött évre vonatkozóan egyéb bevételek a következők:

Érték: ezer Ft-ban

	2021	Megoszlás % 2021	2022	Megoszlás % 2022
Tárgyi eszköz értékesítés	4 274	7%	214	0%
Céltartalék felhasználás	31 547	53%	52 185	41%
Értékvesztés visszaírása	-	0%	23 635	19%
Munkatapasztalati támogatás	16 739	28%	39 889	32%
Kapott támogatás	1 012	2%	4 830	4%
Kapott kártérítés, kötbér	-	0%	-	0%
Biztosító által igatolt kártérítés	6 147	10%	5 536	4%
Egyéb bevétel	3 575	6%	3 728	3%
Egyéb bevétel	63 294	100%	130 017	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 2021. és 2022. december 31-én végződött évre vonatkozó anyagjellegű ráfordítás a következő:

	2021	Megoszlás % 2021	2022	Megoszlás % 2022
Anyag költség	43 142	3%	86 468	4%
Igénybe vett szolgáltatások	1 489 786	90%	2 002 052	89%
Szállítás	97	0%	32 318	1%
Bérleti díjak	89 901	5%	134 483	6%
Munkásszállás	456 376	28%	625 541	28%
Szerviz és üzemeltetés	5 300	0%	9 984	0%
Hirdetés, reklám, előfizetés	191 667	12%	243 617	11%
Oktatás	4 886	0%	9 337	0%
Utazás és kiküldetés	1 209	0%	2 430	0%
Nem anyagi jellegű szolgáltatás	554 774	34%	823 661	37%
Posta, telekommunikációs szolgáltatás	27 930	2%	26 463	1%
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	157 646	10%	94 218	4%
Egyéb szolgáltatások	49 225	3%	65 458	3%
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	3 526	0%	10 012	0%
Bankköltség	38 073	2%	45 865	2%
Biztosítás	7 136	0%	8 972	0%
Tagdíjak	490	0%	609	0%
Eladott (közvetített) szolgáltatás	67 295	4%	94 319	4%
Eladott áruk beszerzési értéke	430		20	0%
				0%
Anyagjellegű ráfordítások	1 649 878	100%	2 248 317	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 2021. és 2022. december 31-én végződött évre vonatkozó személyi jellegű ráfordítások a következők:

	2021	Megoszlás % 2021	2022	Megoszlás % 2022
Bérköltség	10 752 363	81%	14 713 184	84%
Kölcsönzött munkavállalók	10 346 816	78%	14 118 904	81%
Belső munkavállalók	405 547	3%	594 280	3%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	951 289	7%	1 180 023	7%
Kölcsönzött munkavállalók	916 798	7%	1 119 217	6%
Belső munkavállalók	34 491	0%	60 806	0%
Bérfárulékok	1 528 124	12%	1 584 694	9%
Kölcsönzött munkavállalók	1 472 940	11%	1 521 791	9%
Belső munkavállalók	55 184	0%	62 903	0%
Személyi jellegű ráfordítások	13 231 776	100%	17 477 901	100%

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

4./ Értécsökkenés

A 2021. és 2022. december 31-én végződött évre vonatkozó értécsökkenés alakulása a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Értécsökkenés	2021	2022
Immateriális javak értécsökkenése	11 135	15 988
Tárgyi eszközök értécsökkenése	25 286	52 103
Összesen	36 421	68 091

Értécsökkenés címén a számviteli törvény szerint terv szerinti értécsökkenésként 68.091 e Ft-ot (adótörvény szerint 74.162 e Ft) számolt el a Társaság.

Terven felüli értécsökkenést 12.196 e Ft értékben számolt el a Társaság. Selejtezés jogcímen 2022 évben nem képződött ráfordítás.

5./ Egyéb ráfordítások

A 2021. és 2022. december 31-én végződött évre vonatkozó egyéb ráfordítás alakulása a következők:

Érték: ezer Ft-ban

	2021	Megoszlás % 2021	2022	Megoszlás % 2022
Értékesített tárgyi eszköz	1 564	1%	-	0%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	14 839	7%	4 779	1%
Céltartalék képzése	52 185	23%	58 358	13%
Adók, illetékek, hozzájárulások	125 440	56%	152 432	35%
Adott támogatás	1 400	1%	700	0%
Egyéb ráfordítás	1 035	0%	8 422	2%
Elszámolt értékvesztés követelésre	23 635	11%	197 511	45%
Immateriális javak elszám. tervenf. écs.	-	0%	11 070	3%
Tárgyi eszközök elszám. tervenf. écs.	-	0%	1 126	0%
Behajthatatlan követelés	3 903	2%	202	0%
Elengedett követelés	-	0%	-	0%
Egyéb ráfordítás	224 001	100%	434 600	100,0%

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

6./ Pénzügyi műveletek eredménye

A 2021. és 2022. december 31-én végződött évre vonatkozó pénzügyi műveletek eredménye a következő:

Érték: ezer Ft-ban

Pénzügyi műveletek bevétele	2021	Megoszlás % 2021	2022	Megoszlás % 2022
Kapott kamatok és kamat jellegű bevétel	22 683	13%	38 518	11%
Kapott osztalék	124 364	71%	165 431	47%
Részesedésekből szárm. bevétel	-	0%	-	0%
Kamat bevétel kapcsolt váll. szemben	27 847	16%	130 045	37%
Árfolyam nyereség	1 458	1%	14 304	4%
Összesen	176 352	100%	348 298	100%

Pénzügyi műveletek ráfordítása	2021	Megoszlás % 2021	2022	Megoszlás % 2022
Pénzintézetnek fizetett kamat	11 923	10%	87 873	45%
Kamat kifizetés kapcsolt váll. szemben	93	0%	-	0%
Kötvénykibocsátásból származó kamat	104 400	84%	104 400	53%
Részedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	5 344	4%	345	0%
Árfolyam veszteség	1 871	2%	4 402	2%
Összesen	123 631	100%	197 020	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 2022-os évben a következő kapcsolt vállalkozásoktól részesült osztalékban:

- Humán Navigátor Kft 25.500 e Ft
- Pannon-Work Consulting Kft 9.931 e Ft
- HR FACE Kft 130.000 e Ft

Kivételes nagyságrendű és kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások 2022 gazdasági évben nem volt.

7./ Társasági adó levezetése

Társaságunk a 2022. évben az alábbiak szerint kalkulálta adóját:

PW Zrt. 2022	TAO levezetés érték: e Ft-ban
Jövedelem(nyereség) minimum szerint	
Összes bevétel	20 933 197
Korrigált bevétel	20 933 197
Adóalap (2%)	418 664
Minimum adó	37 680
TAO	37 680
TAO kötelezettség	37 680
Adózás előtti eredmény	
	507 268
Csökkentő tételek:	
ÉCS. TAO szerinti	74 162
Visszaírt céltart.	52 185
kapott osztalék	165 431
Visszaírt értékvesztés	23 635
Munkásszállás	507 268
Adott támogatás	80
Összes csökkentő	822 761
Növelő tételek:	
Écs sztv. Szerint	68 091
Terven felüli écs	12 196
Céltartalék	58 358
Értékvesztés	197 511
Nem a váll. tev. kapcs.	3 397
Bírság, késedelmi pótlék	1 009
Nem behajthatatlan követelés	5 042
Összes növelő	345 604
Korrigált adóalap	30 111
TAO kedvezmény	
TAO	2 710

A társaság adózott eredménye 504.558 e Ft. 2022 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 2022-es adózott eredményből **200.000 e Ft osztalékként kerüljön megállapításra, a fennmaradó összegrészt pedig teljes egészében helyezze eredménytartalékba a Társaság.**

III./ Tájékoztató kiegészítések

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

2022 évben került aktiválásra az eszközök között a Komáromban saját beruházás keretében épített munkásszállás, melyet szintén a finanszírozó pénzügyi intézmény keretbiztosítéki jelzáloggal terhelt meg.

Társaság még a Kft. időszakában megkezdte az ISO minőségirányítási rendszer bevezetését. A tanúsítást 2004. augusztus 31-én három évre megkapta, melyet többször is sikeresen meghosszabbítottunk, legutóbb 2022-ben.

A tárgyidőszakban statisztikai **állományi létszáma 2490 fő** melyből főállású, nem kölcsönzött alkalmazottak statisztikai állományi létszáma 235 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 (kezességvállalás, opciós ügylet) és biztos jövőbeni kötelezettséggel (határidős adásvételi ügylet, swap ügylet).

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

A társaság 2022. 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.

IV. / Engedélyek és kapcsolódó információk

A Pannon-Work Zrt a következő engedélyekkel rendelkezik:

- Munkerő-kölcsönzési nyilvántartásba vételi szám: 481/2011-5100-857
- Munkerő-közvetítési nyilvántartásba vételi szám: 482/2011-5100-773
- Minősített kölcsönbeadó nyilvántartásba vételi száma: BP/0701/68522-6/2021

A minősített kölcsönbeadói nyilvántartásba történő felvétel a munkaerő-kölcsönző munkáltatók részére lehetővé teszi a Külgazdasági és Külügyminiszter által közzétett közleményben meghatározott harmadik országokból érkező és meghatározott munkakörökben foglalkoztatott személyek munkavállalási engedély nélküli alkalmazását.

A Társaságnál ezen engedély megszerzését követően 2022-ben elindult a 3. országbeli munkavállalók toborzása.

Országok, ahonnan a munkavállalókat toborzása zajlik:

- Ukrajna
- Szerbia
- Vietnám
- Fülöp- szigetek
- Kazahsztán
- Kirgizisztán
- Mongólia

GAZDASÁGI ÉS PÉNZÜGYI MUTATÓK

2022

A. Vagyoni helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	21,09%	17,71%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$ %	40,76%	35,82%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök össz.}} \cdot 100$ %	58,59%	62,76%
Saját tőke növek.aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \cdot 100$ %	5349,10%	5611,22%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	77,67%	81,12%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} \cdot 100$ %	41%	55%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}} \cdot 100$ %	51,74%	49,43%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	368,31%	458,09%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	127,99%	102,17%
Működő tőke	e Ft		
	Jegyzett tőke	35 000	35 000
	Tőketartalék	4 951	4 951
	Eredménytartalék	1 180 445	1 346 852
	Működő tőke összesen	1 220 396	1 386 803

2. sz. melléklet

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Vevő és szállító arány	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	17,76	28,53
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,85	1,40
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszköz-készletek}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,85	1,40
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettségek-követelések}}{\text{Saját tőke}}$	1,00	1,14
Hitel fedezettségi mutató	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}} \cdot 100$ %	179,09%	136,24%
Nettó adósságszolgálat	e Ft		
	+ rövid lejáratú hitelek	99 008	1 185 826
	+ rövidlejáratú kölcsönök		
	-pénzeszközök		

2.sz. melléklet

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgy év
Tőke forgási sebessége	<u>Értékesített nettó árbev.</u> Saját tőke	8,32	10,42
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> *100 <u>Értékesített nettó árbev.</u>	3,21	1,74
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,30	0,26
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> Eszközök	5,63	3,21
Bruttó termelési érték	+ Értkesítés nettó árbev. + Egyéb bevétel e Ft	15 642 108	20 584 899
Hozzáadott érték	Bruttó termelési érték -Anyagjellegű ráfordítások e Ft	13 992 230	18 336 582
Nettó termelési érték	Hozzáadott érték -Értékcsökkenési leírás e Ft	13 955 809	18 268 491
Termelési költség	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	0,97	0,98
Értékesítési költség	<u>Értékesítés összes költsége</u> Értékesített nettó árbev.	0,96	0,97
EBITDA	+ <u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> + Értékcsökkenési leírás e Ft	536 453	424 081

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása számviteli törvény szerint
2022

Megnevezés		Bekerülési érték (bruttó érték)				Halmozott értéksökkenés				Tervezett értéksökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró		
I.	Immateriális javak	101 812 623	11 536 000	16 500 000	96 848 623	41 029 350	15 988 329	5 430 082	51 587 597					60 783 273	45 261 026
1.	Alapítás-át szervezés aktivált értéke	43 538 150			43 538 150	7 228 364	8 707 530		15 935 994					36 309 786	27 602 156
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13 000 000			13 000 000	13 000 000			13 000 000						
3.	Vagyoni értékű jogok	45 274 473	11 536 000	16 500 000	40 310 473	20 800 986	7 380 699	5 430 082	22 651 603					24 473 487	17 658 870
4.	Üzleti vagy cégérték														
5.	Szellemi termékek														
6.	Egyéb nem anyagi javak														
7.	Immateriális javak érték helyesbítése														
II.	Tárgyi eszköz	276 929 825	1 471 502 710	729 895 385	1 018 537 150	124 360 642	52 103 068	12 417 061	164 046 649					152 569 183	854 490 501
1.	Ingatlanok, kapcsolati vagyoni értékű jogok	97 910 472	638 214 955	12 785 129	723 340 298	30 984 480	13 472 272	11 659 311	32 797 441					66 925 992	690 542 857
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek														
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	147 735 811	103 255 067	757 750	250 233 128	93 376 162	38 630 796	757 750	131 249 208					54 359 649	118 983 920
4.	Tenyésztések														
5.	Beruházások, felújítások	22 795	716 329 711	716 352 506										22 795	
6.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	31 260 747	13 702 977		44 963 724									31 260 747	44 963 724
Összesen		378 742 448	1 483 038 710	746 395 385	1 115 385 773	165 389 992	68 091 397	17 847 143	215 634 246					213 352 456	899 751 527

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása adótörvény szerint
2022

Megnevezés		Bekerülési érték (bruttó érték)								Halmozott értéksökkenés				Fejlesztési tartalék		Nettó érték	
		Nyitó		Növekedés	Csökkenés	Záró	Ásorolásból		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró					
							Növekedés	Csökkenés									
I.	Immateriális javak	101,812,623	11,536,000	16,500,000	96,848,623	41,029,350	15,988,329	5,430,082	51,587,597				60,783,273	45,261,026			
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	43,538,150			43,538,150	7,228,364	8,707,630		16,935,994				36,309,786	27,602,156			
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13,000,000			13,000,000				13,000,000								
3.	Vagyoni értékű jogok	45,274,473	11,536,000	16,500,000	40,310,473	20,800,986	7,380,699	5,430,082	22,661,603				24,473,487	17,656,870			
4.	Üzleti vagy cégérték																
5.	Szellemi termékek																
6.	Egyéb nem anyagi javak																
7.	Immat. javak értékhelyesbítése																
II.	Tárgyi eszköz	276,929,825	1,471,502,710	729,895,385	1,018,537,150	98,327,806	58,173,902	9,378,810	147,122,898	122,533,041	178,602,019	748,881,211					
1.	Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	97,910,472	638,214,955	12,785,129	723,340,298	27,272,601	19,105,522	8,621,060	37,757,063	96,546,000	70,637,871	589,037,235					
2.	Műszaki ber., gépek, járművek																
3.	Egyéb ber., felszerelések, járművek	147,735,811	103,255,067	757,750	250,233,128	71,055,205	39,068,380	757,750	109,365,835	25,987,041	76,680,606	114,880,252					
4.	Tenyészállatok																
5.	Beruházások, felújítások	22,795	716,329,711	716,352,506	44,963,724						22,795						
6.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	31,260,747	13,702,977														
Összesen		378,742,448	1,483,038,710	746,395,385	1,115,385,773	139,357,156	74,162,231	14,808,892	198,710,495	122,533,041	239,385,292	794,142,237					