

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

Budapest, 2023. április 5.


Dr. Homonnay Géza
igazgatóság elnöke



PANNON-WORK SZEMÉLYZETI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ
2022. december 31.

Tartalomjegyzék

Általános jellegű kiegészítések	5
I/A. Bevezetés	5
I/A/1. A Társaság rövid bemutatása	5
Konszolidációs kör:	7
I/A/2. A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. konszolidációba bevont vállalatai 2022. december 31-én	8
A számviteli alapelvek	11
I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában	11
I/A/3.2. Számviteli Politika	13
I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről:	18
A Csoport főbb tevékenységei:	18
I/B. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése	19
I/B/1. A mérleg főbb sorai	19
I/B/2. Az eredménykimutatás főbb sorai	19
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása	20
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása	20
I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése	21
II. Specifikus jellegű kiegészítések	22
II/A. Kiegészítés a mérleghez	22
II/A/1. Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz)	22
A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása:	23
II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz)	31
II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői	31
II/A/2.2. Céltartalékok	32
II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek	32
II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek	33
II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek	34
II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások	36
II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz	36
II/B/1. Üzleti eredmény	36
II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye	41
Résztesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	41
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	41

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	42
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	42
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítása és pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	42
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	42
III/1. Létszám Tájékoztató jellegű kiegészítések, kereset és bérjárulék adatok.....	44
III/1.1. Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt igazgatóság, felügyelő bizottsága tagjainak járandósága.....	44
III/1.2. Pannon-Work Csoport létszámának és kifizetett keresetének alakulása.....	45
III/1.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések	45
III/2. Mérlegen kívüli tételek	46
III/3. Egyéb kiegészítő információk.....	47
III/3/1. Veszélyes hulladékok forgalma 2022. évben.....	47
III/3/2. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége	47
III/3/3. Az orosz-ukrán konfliktus miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet hatása a Pannon-Work Csoportra.....	47
IV. Konszolidált CASH-FLOW-kimutatás	48
V. Mérleg	49
VI. Eredménykimutatás.....	53
VII. FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS	55

Általános jellegű kiegészítések

I/A. Bevezetés

I/A/1. A Társaság rövid bemutatása

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

A társaság létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

A Zrt. főtevékenysége: 7830'08 Egyéb emberierőforrás-ellátás, - gazdálkodás, kapcsolódó szolgáltatások, adminisztratív szolgáltatások.

A Társaság székhelye:

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

A Részvénytársaság fő részvényese 2022. december 31-én:

➤ *Grosvenor Kereskedelmi és Tanácsadó Kft.*

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

Cégjegyzékszám: 01-09-678358

Többségi tulajdonos

A cégbíróság bejegyzés száma:

01-10-046800

A Társaság alaptőkéje 2022. december 31-én:

35 millió forint.

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

A társaság könyvvizsgálója:

Pannónia Könyvvizsgáló Kft.

kamarai nyilvántartási száma: 01990

Molnár Imre bejegyzett könyvvizsgáló

kamarai nyilvántartási száma: 005859

A Társaság 2022. éves gazdálkodásáról a Számviteli törvény előírásai szerint elkészített Összevont konszolidált éves beszámolót Dr. Homonnay Géza igazgatóság elnöke írja alá.

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

2022. évre vonatkozóan az összevont éves beszámoló és a konszolidálásba bevont társaságok éves beszámolója könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított összesített díj 10 160 ezer Ft + ÁFA. Könyvvizsgáló más szolgáltatást nem nyújtott a Pannon-Work Csoportnak.

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

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló részei:

- > konszolidált mérleg
- > konszolidált eredménykimutatás
- > konszolidált kiegészítő melléklet

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

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 2022. december 31-én:

Többségi részesedésű befektetés

* Konszolidálás előtti érték

Név	Székhely	Az első meg-szerzés éve	Tulajdoni/ szavazati hányad	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adózott eredmény	Saját tőke	Részesedés könyv szerinti értéke*
			%	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft	e Ft
Pannon-Work Consulting Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2012	100,0	3000	392 036	12 030	407 066	8 500
Pannon-Work Diák munkaszervező	2161 Csomád, Akác u. 15.	2016	100,0	20000	170 353	28	190.381	20 000
HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft	8000 Székesfehérvár, Seregélyesi út 113.	2020	100,0	3000	23 145	127 196	153 341	890 140
Humán Navigátor Kft	8000 Székesfehérvár, Szörényi u. 89.	2012	51,0	3000	291 532	116 966	422 284	1530
APT Vezetési Tanácsadó Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2017	100,0	3000	661	5 035	8 696	29 280
Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2019	100,0	3 000	1 982	-345	4 637	4 637
Solar Power Sigma Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2021	100,0	3 000	45 045	206 988	255 034	560 875
The Art Of Voyage Theta Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2021	100,0	6 245	15 596	53 984	75 825	181 974
Részesedés könyve szerinti értéke összesen*:							1 696 936	

Tartós jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik a társaság

Név	Székhely	Az első meg-szerzés éve	Tulajdoni/ szavazati hányad	Jegyzett tőke	Részesedés könyv szerinti értéke*
			%	e Ft	e Ft
Lajosarany 126-130. Zrt	1034 Budapest, Tímár utca 20.	2019	25,0	110 000	27 500
Premier Padel Park Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2021	25,0	3 000	750
Solar Power Epsilon Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2023	24,0	43 500	63 981
Összesen*:					93 231

Egyéb vállalkozásban lévő részesedések

Egyéb vállalkozásban lévő részesedéssel nem rendelkezik a Pannon-Work Zrt.

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

PW Pannon-Work GmbH
Címe: 1070 Wien, Schottenfeldgasse 85/1 Ausztria
Szavazati jog mértéke: 100%
Jegyzett tőke: 35.000 EUR

Konszolidációs kör:

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

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

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

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

- > Pannon-Work Consulting Kft. (100%)
- > Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft. (100%)
- > HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft. (100%)
- > Humán Navigátor Kft. (51%)
- > APT Vezetési Tanácsadó Kft. (100%)
- > Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft. (100%)
- > The Art Of Voyage Theta Kft (100%)
- > Solar Power Sigma Kft (100%)

A konszolidációba való bevonás alól mentesített vállalkozások:

- > APT Vezetési Tanácsadó Kft. (100%)
- > Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft. (100%)
- > PW Pannon-Work GmbH

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

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

A Társaság a konszolidálás során elkészítette az alábbi dokumentumokat:

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

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

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

I/A/2. A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. konszolidációba bevont vállalatai 2022. december 31-én

Pannon-Work Consulting Kft.

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

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

Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft

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

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

HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft

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

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

Humán Navigátor Kft

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

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

The Art Of Voyage Theta Kft

A társaság alapításának időpontja:	2020. november 24.
A társaság működésének kezdete:	2021. június 01.
A cégbíróági bejegyzés száma:	01-09-384330
A társaság jegyzett tőkéje:	6 245 e Ft
A társaság székhelye:	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em.18.
A társaság tulajdonosa:	Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100 %
A társaság alaptevékenysége:	Villamosenergia-termelés
A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2021-ben vásárolta meg.	

Solar Power Sigma Kft

A társaság alapításának időpontja:	2021. február 08.
A társaság működésének kezdete:	2021. július 06.
A cégbíróági bejegyzés száma:	01-09-384287
A társaság jegyzett tőkéje:	3 000 e Ft
A társaság székhelye:	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em.18.
A társaság tulajdonosa:	Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100 %
A társaság alaptevékenysége:	Villamosenergia-termelés
A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2021-ben vásárolta meg.	

A számviteli alapelvek

I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában

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

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

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

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

- mely vállalkozásokban van közvetlen, vagy más leányvállalatokon keresztül közvetett részesedése,
- az anyavállalat az egyes vállalkozások esetében milyen típusú befolyást képes gyakorolni.

Bevonási módszerek

a) teljeskörű bevonás

- > leányvállalatok esetén: adatok teljesen összevonásra kerülnek, tulajdoni hányadtól függetlenül
- > közös vezetésű vállalkozások esetén: adatok a tulajdoni hányad alapján kerülnek összevonásra

b) részesedésértékelés (equity) módszer

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

c) könyv szerinti értéken történő bevonás

- > egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások: az egyedi éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a konszolidált beszámolóban is
- > teljeskörű bevonás alól mentesített leányvállalatok: az egyedi éves beszámolóban szereplő könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a konszolidált beszámolóban is

Mentesítés a teljeskörű bevonás alól

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A végleges, könyvvizsgálattal lezárt egyedi beszámolójukat a beszámolással érintett üzleti évet követő **március 25-ig** kell az anyavállalat részére elküldeniük.

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

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

A teljeskörűen bevonásra kerülő vállalkozások első bevonása

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

A Csoport a 2022. évi összevont éves beszámoló elkészítése során a bázis adatokat a 2021. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás alapján vette figyelembe.

I/A/3.2. Számviteli Politika

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

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

A 2022. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás készítésének fordulónapja:

2022. december 31.

A 2022. évi konszolidált beszámoló mérlegkészítési időpontja:

2023. március 24.

A leányvállalatok részére az Anyavállalat

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

- > a mérleg és eredménykimutatás készítés módját megfelelő időben biztosította.

Befektetett eszközök

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

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

Amortizációs politika

A teljeskörűen bevonható vállalkozások az értékcsökkenést időszakonként, de **legalább naptári fél-évente** számolják el.

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

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

Immateriális javak esetén maradványérték nem kerül meghatározásra.

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

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

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

Immateriális javak esetén maradványérték nem kerül meghatározásra.

Vagyoni értékű jogokat maximum 5 év alatt kerül leírásra.

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

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

Konszolidációs vonatkozása

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

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

Konszolidációs vonatkozása

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

Értékpapírok

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

Készletek

A Csoport a készletekről folyamatos készletnyilvántartást vezet.

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

Értékvesztés elszámolása akkor történik:

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

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

Követelések

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

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

A partner minősítésének szempontjai:

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

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

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

A társaságok behajthatatlan követelésnek minősítik azt,

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

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

Konszolidációs vonatkozása

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

Pénzeszközök

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

Kötelezettségek

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

Konszolidációs vonatkozása

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

A valuta, devizás tételek értékelése

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

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

Jelentős összegű hiba

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

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

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

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

Céltartalék képzés

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

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

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

Saját tőke és annak elemei

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

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

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

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

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

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

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

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

Tőkekonszolidáció

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

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

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

I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről:

A Csoport főbb tevékenységei:

- > munkaerőkölcsönzés
- > munkaerő-közvetítés
- > egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás
- > üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- > számviteli, adószakértői tevékenység
- > villamosenergia-termelés

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

I/B/1. A mérleg főbb sorai

A tétel (sor) megnevezése	2021. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi rész- aránya	2022. év ezer Ft	Mérlegfőöss- szeg tárgyévi részaránya
		%		%
A. Befektetett eszközök	3 688 638	35,87	4 201 599	32,10
B. Forgóeszközök	6 546 193	63,65	8 761 386	66,94
C. Aktív időbeli elhat.	49 719	0,48	124 880	0,95
Eszközök összesen:	10 284 550	100,00	13 087 865	100,00

A tétel (sor) megnevezése	2021. év ezer Ft	Mérlegfőöss- szeg tárgyévi részaránya	2022. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi rész- aránya
		%		%
D. Saját tőke	2 874 992	27,95	3 149 415	24,06
E. Céltartalék	54 589	0,53	61 662	0,47
F. Kötelezettségek	7 292 923	70,91	9 801 318	74,89
G. Passzív időbeli elhat.	62 046	0,60	75 470	0,58
Eszközök összesen:	10 284 550	100,00	13 087 865	100,00

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

I/B/2 Az eredménykimutatás főbb sorai

A tétel (sor) megnevezése	2021. év ezer Ft	Eredmény tárgyévi rész- aránya	2022 .év ezer Ft	Eredmény tárgyévi részaránya
		%		%
A. Üzleti tevék, eredménye	746 562	112,81	811 328	110,10
B. Pénzügyi műve. eredménye	-84 791	-12,81	- 74 448	-10,10
C. Adózás előtti eredmény	661 771	100,00	736 880	100,00
D. Adózott eredmény	642 349		696 398	
E. Korrigált adózott eredmény	607 359		625 519	

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

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

A. Vagyoni helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100 \%$	27,95%	24,06%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100 \%$	35,87%	32,10%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök össz.}} \cdot 100 \%$	63,65%	66,94%
Saját tőke növek. aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \cdot 100 \%$	8214,26%	8998,33%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100 \%$	70,91%	74,89%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} \cdot 100 \%$	44%	59%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}} \cdot 100 \%$	77,94%	74,96%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100 \%$	253,67%	311,21%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100 \%$	117,08%	95,82%
Működő tőke	e Ft		
	Jegyzett tőke	35 000	35 000
	Tőketartalék	4 951	4 951
	Eredménytartalék	1 304 637	1 512 283
	Működő tőke összesen	1 344 588	1 552 234

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

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

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Vevő és szállító arány	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	10,67	12,14
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	2,06	1,53
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszköz-készletek}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	2,06	1,52
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettségek-követelések}}{\text{Saját tőke}}$	0,38	0,66

	<u>Követelések</u> *100 %		
Hitel fedezettségi mutató	Rövid lejár. Kötelezettségek	195,26%	134,64%
	e Ft		
	+ rövid lejáratú hitelek	-138 617	406 827
	+ rövidlejáratú kölcsönök		
Nettó adósságszolgálat	-pénzeszközök		

I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgy év
Tőke forgási sebessége	<u>Értékesített nettó árbevétel</u> Saját tőke	6,54	7,75
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> *100 <u>Értékesített nettó árbevétel</u>	3,97	3,32
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,22	0,22
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> Eszközök	7,26	6,2
Bruttó termelési érték	e Ft + Értékesítés nettó árbevétel + Egyéb bevétel	18 944 080	24 617 037
Hozzáadott érték	e Ft Bruttó termelési érték -Anyagjellegű ráfordítások	15 861 429	20 632 022
Nettó termelési érték	e Ft Hozzáadott érték -Értékcsökkenési leírás	15 664 186	20 312 096
Termelési költségszint	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	0,96	0,97
Értékesítési költségszint	<u>Értékesítés összes költsége</u> Értékesített nettó árbevétel	0,95	0,95
EBITDA	e Ft +Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye + Értékcsökkenési leírás	943 805	1 131 254

II. Specifikus jellegű kiegészítések

II/A. Kiegészítés a mérleghez

II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz)

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

Megnevezés		Bekerülési érték (bruttó érték)				Halmazott értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
I.	Immateriális javak	149312	11536	17149	143699	73262	23728	6079	90911	76050	52788
1.	Alapítás-át-szervezés aktívált értéke	43538			43538	7228	8708		15936	36310	27602
2.	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	13000			13000	13000			13000	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	82097	11536	16500	77133	42357	15020	5430	51947	39740	25186
4.	Üzleti vagy cégérték	0			0				0	0	0
5.	Szellemi termékek	10677		649	10028	10677		649	10028	0	0
6.	Egyéb nem anyagi javak	0			0				0	0	0
7.	Immat. javak érték helyesbítése	0			0				0	0	0
II.	Tárgyi eszköz	2346624	1294274	1010636	2630262	238130	136278	35537	338871	2108494	2291391
1.	Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	697751	643859	12785	1328825	38206	26508	11659	53055	659545	1275770
2.	Műszaki ber., gépek, járművek	799161			799161	19638	38404		58042	779523	741119
3.	Egyéb ber., felszerelések, járművek	331742	252297	126811	457228	180286	71366	23878	227774	151456	229454
4.	Tenyészállatok	0			0	0			0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	486710	384415	871040	85	0			0	486710	85
6.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	31260	13703		44963	0			0	31260	44963
	Összesen	2495936	1305810	1027785	2773961	311392	160006	41616	429782	2184544	2344179

A tárgyi eszközök konszolidációs körön belüli értékesítéséhez kapcsolódóan a konszolidálás során a **közbenső eredmények** kiszűrésénél az eszközértékét a törvényi előírásoknak megfelelően a közvetlen önköltség szintjére kell módosítani, s a további években figyelemmel kell kísérni az eszközök nyilvántartásában (pl. aktiválás), illetve értékében (értékcsökkenés-elszámolás) bekövetkezett

változásokat. Az egyedi eszközhöz kapcsolt közbenső eredménnyel (beszerzési érték és a közvetlen önköltség közötti különbözet) a megfelelő mérlegsorokat korrigálni kell.

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

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

II/A/1.2. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

Az ingatlanok értékelésével összefüggésben:

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

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása:

	ezer Ft
Nyitó	31 261
Növekedés	13 702
Csökkenés	0
Záró	44 963

II/A/1.3. A 2022. évi beruházások alakulása

2022. évben az aktivált eszközök értéke **1 305 810 e Ft** volt, amely 11 536 e Ft összegű immateriális javakat tartalmazott.

A befejezetlen beruházások tárgyévi állománya 2022. december 31-én **85 e Ft** melynek tartalma:

Megnevezés	2022.12.31
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	85
Összesen:	85

II/A/1.4. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérlegsoron kimutatott összeg **201 213 e Ft**, mely vagyoni értékű jogra, gépek, berendezések beruházásra adott előlege.

II/A/1.5. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

II/A/1.5.1. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak

A Pannon-Work Zrt beszámolási év mérlegében ezen a mérleg soron kimutatott összeg **952 934 e Ft.**

ezer Ft

Megnevezés	2022.12.31
The Art Of Voyage Theta Kft	169 322
Solar Power Sigma Kft	783 612
Összesen:	952 934

Az **adóságkonszolidáció** során a részesedések közül összesen **952 934 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

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

A részesedések tárgyévben bekövetkezett változásait az alábbi táblázat szemlélteti:

ezer Ft

Társaság megnevezése	Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/ értékvesztés	Átsorolás	Záró
Pannon-Work Consulting Kft	8 500				8 500
Pannon-Work Diák munkaszervező Kft	20 000				20 000
Humán Navigátor Kft	1 530				1 530
APT KFT	29 280				29 280
HR FACE Kft	756 510	133 630			890 140
Ökomet Környezetvédelmi Kft	4982		345		4 637
The Art Of Voyage Theta Kft	181 973				181 973
Solar Power Sigma Kft	560 875				560 875
Lajosarany 126-130. Zrt	27 500				27 500
Premier Padel Park Kft	750				750
PW Pannon-Work GmbH	12 916	1094			14 009

Összesen:	1 604 816	134 724	345		1 739 195
------------------	------------------	----------------	------------	--	------------------

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

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

A **tőkekonszolidáció** során a részesedések közül összesen **1 663 018 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

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

Részesedéseinek értékelését 2022.12.31.-én elvégezte a Csoport. Ennek keretében az Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft-ben 2020-ban megszerzett részesedésére a Pannon-Work Zrt 345 e Ft értékvesztés számolt el.

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

A tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak tárgyévi változását az alábbi főbb események eredményezték:

Tartós kölcsön:

Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Premier Padel Park Kft	0	120 220		120 220
Összesen:	0	120 220	0	120 220

II/A/1.5.5. Egyéb tartós részesedés

Egyéb tartós részesedés nem volt a tárgyévben.

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

Tárgyévben nem történt egyéb tartós részesedésre értékvesztés vagy visszairás.

II/A/1.5.7. Egyéb tartósan adott kölcsönök bemutatása

Egyéb tartósan adott kölcsön

ezer Ft

Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Diák Navigátor Iskolaszövetkezet	41 000		19 000	22 000

„Diák-Navigátor Munkaszervező” Szociális Szövetkezet	17 000		10 000	10 000
Major Mozgás Pont Kft	0	75 000		75 000
Munkavállaló	3300		1 200	2 100
Összesen:	61 300	75 000	30 200	106 100

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

II/A/1.5.8. Aktív tőkekonszolidációs különbözet

A Csoport **1 353 710 e Ft** értéket mutat ki ezen a mérlegsoron **2022. december 31-én.**

Bruttó érték

ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	756 510	133 630		890 140
The Art Of Voyage Theta Kft	175 728	0	0	175 728
Solar Power Sigma Kft	557 875	0	0	557 875
Összesen:	1 490 113	133 630	0	1 623 743

Értéksökkenés

ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	74 774	86 561		161 335
The Art Of Voyage Theta Kft	9 966	17 573		27 539
Solar Power Sigma Kft	25 372	55 787		81 159
Összesen:	110 112	0		270 033

Nettó érték

ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	681 737	47 068		728 805

The Art Of Voyage Theta Kft	165 762	0	17 573	148 189
Solar Power Sigma Kft	532 503	0	55 787	476 716
Összesen:	1 380 002	47 068	73 360	1 353 710

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

2022. évben az elszámolt értékcsökkenés összege **159 921 e Ft.**

A tőkekonszolidációs különbözet meghatározása:

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

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

II/A/1.6. Tájékoztató a forgóeszközökről

II/A/1.6.1. A készletek bemutatása

	ezer Ft
Megnevezés	2022.12.31.
Anyagok	0
Áruk	36 400
Késztermékek	0
Készletekre adott előlegek	0
Befejezetlen termelés	0
Összesen:	36 400

A Csoport 2022. évben selejtezés, hiány jogcímen nem vezettek ki készleteket a nyilvántartásból és nem képzett értékvesztést a készletekre.

II/A/1.6.2. A követelések alakulása

		ezer Ft
Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 603 204	6 374 535
ebből:		
— Belföldi	4 603 204	6 374 535
— Külföldi		
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18 211	18 782
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	268 678	117 411
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
Váltókövetelések		
Egyéb követelések	1 239 882	1 222 619
Konszolidációból adódó társasági adó követelés		
Összesen:	6 129 975	7 733 347

Követelések értékvesztés visszaírása 25 635 e Ft értékben került elszámolásra a tárgyévén, értékvesztés elszámolására pedig 197 511 e Ft értékben került sor.

A konszolidáció során a konszolidációs körön belüli 2022. december 31.-én fennálló követelések kiszűrése:

- > az Anyavállalatnál 490 243 e Ft
- > a kapcsolt vállalkozásoknál 139 131 e Ft

A kapcsolt vállalkozásoknál kiszűrt követelésből:

- > Pannon-Work Zrt.-vel szembeni 24 e Ft
- > kapcsolt vállalkozással szembeni 139 107 e Ft

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

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

Az **egyéb követelések** összetételének alakulása:

Megnevezés	ezer Ft	
	2021.12.31	2022.12.31
Járulékok, adók	115 088	84 127
Utalványok	195	205
Adott előlegek	63 279	61 274
Alapítókkal szembeni követelés	30 000	30 000
Követelés dolgozókkal szemben	4 013	5 266
Értékesített üzletrész követelése	0	63 981
Dolgozónak adott fizetési előleg	991	1 585
Rövid lejáratra adott kölcsön	850 615	688 031
Adott kölcsönök kamata	9 717	5 644
TB kifizetőhelyi elszámolások	19 397	23 589
Követelések vevőkkel szembe	0	202 607
Követelések szállítókkal szembe	1 169	5
Osztalék előleg	326 520	0
Egyéb követelés	28 302	17 626
Eltérő időszaki levonható ÁFA	59 274	38 679
Összesen:	1 508 560	1 222 619

II/A/1.6.3. Értékpapírok

II/A/1.6.3.1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban

A Csoportnak nincs részesedése kapcsolt vállalkozásban.

II/A/1.6.3.2. Egyéb részesedés

Ezen a mérleg soron 108 257 e Ft értékben az eladásra vásárolt részesedések szerepelnek.

II/A/1.6.4. Pénzeszközök

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Házi pénztárak (HUF)	3 542	4 349
Valuta pénztárak (EUR)	51	55
Pénztárak, csekkek összesen:	3 593	4 404
Forintban vezetett bankszámlák értéke	190 962	655 809
Devizában vezetett bankszámlák értéke	7 295	111 169
Lekötött bankbetétek	113 832	112 000
Bankbetétek összesen:	312 089	878 978
Összesen:	315 682	883 382

II/A/1.7. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Rövid lejáratú kölcsön kamata	24 562	98 875
Kártérítés	0	0
Mérlegkészítés után kiállított vevői számlák	254	0
Munkahelymegőrző támogatások	10 145	368
Belföldi szolgáltatás árbevétele	0	282
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	34 961	99 525
Biztosítási díj	5 416	7 079
Előfizetések	2 129	4 246
Bérleti díj	6 567	8 756
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	639	5 274
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	14 751	25 355
Halasztott ráfordítások	7	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen	49 719	124 880

Az **adósságkonszolidáció** során az aktív bevételek közül az Anyavállalatnál összesen **103 736 e Ft** kamat került kiszűrésre.

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

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

Megnevezés	2021.12.31		2022.12.31	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
I. Jegyzett tőke	35 000	1,22	35 000	1,11
III. Tőketartalék	4 951	0,17	4 951	0,16
IV. Eredménytartalék	1 304 637	45,38	1 512 283	48,02
V. Lekötött tartalék	67 776	2,36	27 602	0,88
VI. Értékelési tartalék	31 261	1,09	44 964	1,43
VII. Korrigált adózott eredmény	607 359	21,13	625 519	19,86
VIII. Leányvállalati saját tőke változás	646 416	22,48	698 597	22,18
IX. Konszolidáció miatti változások közbenső eredmény különbözetéből		0,00		0,00
X. Külső tagok részesedése	177 592	6,18	200 499	6,37
Összesen:	2 874 992	100,00	3 149 415	100,00

A tőkekonszolidációs különbözet meghatározása:

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

2022. december 31-én a lekötött tartalék a 27 602 e Ft nettó értékű alapítás-átstrukturizálást tartalmaz.

Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

ezer Ft

Év	Nyitó	Feloldás	Képzés	Egyenleg 2022.12.31
2022	67 776	40 174		27 602
Összesen:	67 776	40 174	0	27 602

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

> jegyzett tőkéje	38 245 e Ft
> tőketartaléka	0 e Ft
> eredménytartaléka	722 277 e Ft
> lekötött tartaléka	60 786 e Ft

összegben.

A konszolidáció során megállapított **leányvállalati saját tőke változás** értéke **698 597 e Ft**, amely tartalmazza anyavállalatot megillető leányvállalati eredménytartalékot, lekötött tartalékot és osztalékot.

II/A/2.2. Céltartalékok

ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	2022. évi visszaírás	2022. évi képzés	2022.12.31
Ki nem vett szabadság	54 589	54 589	61 662	61 662
Összesen:	54 589	54 589	61 662	61 662

Az összes céltartalék 94,6 %-a, 58 358 e Ft a Pannon-Work Zrt.-nél jelenik meg. A leányvállalatok mérlegében kimutatott céltartalék összege 3 304 e Ft.

A Csoport 54 589 e Ft céltartalékot használt fel dolgozók által felhalmozott, előző évekre járó ki nem vett szabadság és járulékai miatt fennálló fizetési kötelezettségekkel összefüggésben és ugyan-ezen a jogcímen 61 662 e Ft céltartalékot képzett a jövőbeni kötelezettségre a tárgyév végén.

II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek

A Csoport 9 135 e Ft értéket mutat ki ezen a mérlegsoron 2022. december 31-én, mint passzív tőke-konszolidációs különbözet.

ezer Ft

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

II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2022. év végi összege **4 048 492 e Ft**.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Nyitó kötelezettség	Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé	Záró kötelezettség
Tartozás kötvénykibocsátásból	3 480 000		3 480 000
Sport hitel	107 250	19 500	87 750
Beruházási hitel Komárom	270 303	64 000	206 303
NHP Hajrá hitel HR-FACE	317 647	105 882	211 765
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	79 262	16 588	62 674
Összesen	4 254 462	205 970	4 048 492

II/A/2.4.1. Tartozás kötvénykibocsátásból

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

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

Kibocsátás napja 2020.október 30.

Kamatozás módja fix kamatozás, kamatláb évi 3%.

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

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

Társaság által kibocsátott Kötvényekből befolyó forrásból 2.200.000 ezer forint naperőmű parkokba történő befektetésre kerül felhasználásra, a fennmaradó 1.280.000 forint értékben a fennálló hitelfinanszírozás kiváltására fordíthatja.

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

II/A/2.4.2. Beruházási és fejlesztési hitelek

A mérleg sor értéke **505 818 e Ft**, melyen többek között az Anyavállalat által Komáromban létesített ingatlan beruházás, a HR-Face Kft üzletrész hitelét mutatjuk ki.

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

II/A/2.4.3. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

A mérleg sor értéke **62 674 e Ft**, melyen a lízingelt gépjárművek hitelét mutatjuk ki.

Az adóssághoz konszolidáció során a Csoporton belüli (2022. december 31-én fennálló) egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- > az Anyavállalatnál 0 e Ft
- > kapcsolódó vállalkozásoknál 952 934 e Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- > Anyavállalattal szembeni kötelezettség 952 934 e Ft
- > kapcsolódó vállalkozással szembeni kötelezettség 0 e Ft

II/A/2.4.4. Tartós kötelezettségek kapcsolódó vállalkozással szemben

Ezen a mérleg soron nem mutatunk ki értéket. A Csoport nem rendelkezik kapcsolódó vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettséggel.

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

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

II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2022. év végi összege **5 743 691 e Ft**

Az adóssághoz konszolidáció során a Csoporton belüli (2022. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- > az Anyavállalatnál 0 e Ft
- > kapcsolódó vállalkozásoknál 629 374 e Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- > Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 490 267 e Ft
- > kapcsolódó vállalkozással szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 139 107 e Ft

II/A/2.5.1. Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

ezer Ft		
Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Rövid lejáratú kölcsön		
Kölcsön más vállalkozástól	-	-
Összesen:	-	-
Rövid lejáratú hitel		
Rulírozó hitel	-	500 000

II/A/2.4.3. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

A mérleg sor értéke **62 674 e Ft**, melyen a lízingelt gépjárművek hitelét mutatjuk ki.

Az adósságkonszolidáció során a Csoporton belüli (2022. december 31-én fennálló) egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- > az Anyavállalatnál 0 e Ft
- > kapcsoló vállalkozásoknál 952 934 e Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- > Anyavállalattal szembeni kötelezettség 952 934 e Ft
- > kapcsoló vállalkozással szembeni kötelezettség 0 e Ft

II/A/2.4.4. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben

Ezen a mérleg soron nem mutatunk ki értéket. A Csoport nem rendelkezik kapcsoló vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettséggel.

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

Ezen a mérleg soron nem mutatunk ki értéket. A Csoport nem rendelkezik jelentős tulajdoni részesedéssű vállalkozással szemben fennálló hosszú lejáratú kötelezettséggel.

II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2022. év végi összege **5 743 691 e Ft**

Az adósságkonszolidáció során a Csoporton belüli (2022. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- > az Anyavállalatnál 0 e Ft
- > kapcsoló vállalkozásoknál 629 374 e Ft

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- > Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 490 267 e Ft
- > kapcsoló vállalkozással szembeni szállítói és egyéb kötelezettség 139 107 e Ft

II/A/2.5.1. Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

ezer Ft		
Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Rövid lejáratú kölcsön		
Kölcsön más vállalkozástól	-	-
Összesen:	-	-
Rövid lejáratú hitel		
Rulírozó hitel	-	500 000

Faktor számla		585 678
Beruházási hitel rövid lejáratú	169 882	189 382
Lízing	7 183	15 149
Összesen:	177 065	1 290 209

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

II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek

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

II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettségek

	ezer Ft	
Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Belföldi szállítók	425 066	511 693
Külföldi szállítók	6 492	13 227
Összesen:	431 558	524 920

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

A kapcsolt vállalkozással szembeni **18 830 e Ft** összegű rövid lejáratú kötelezettségek a konszolidációs körbe be nem vont vállalkozások felé fennálló a kötelezettségeket tartalmazza.

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

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

II/A/2.5.6. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	ezer Ft	
Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Alapítókkal szembeni kötelezettség	-	100 000
Vevőkkel szembeni kötelezettség	14	20
Munkavállalókkal szembeni köt.	1 500	4 512
Jövedelem elszámolási számla	693 653	1 142 462
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	560 694	801 062
Egyéb adók	444 892	630 731
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	8 492	3 782
Elhatárolt fizetendő ÁFA	842 530	1 187 164
Tagokkal szembeni kötelezettség	8 600	20 900
Egyéb kötelezettségek	4 863	13 619
Összesen	2 565 238	3 904 252

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

II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	ezer Ft	
	2021.12.31	2022.12.31
Kötvénykibocsátásból befolyt árfolyam nyereség	39 085	34 661
Belföldi szolgáltatás árbevétele	-	900
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen	39 085	35 561
Ingatlannal kapcs. fenntartási költségek.	706	1 021
Munkásszállás	224	681
Személyszállítás	-	-
Banki kamat	1	-
Kötvény kamat 2022.11.01.-2022.12.31.	18 020	18 020
Egyéb üzletviteli tanácsadás	-	17 858
Egyéb időbeli elhatárolás	1 791	2 149
Telefon, internet	256	177
Kamat	1 949	-
Biztosítás	14	3
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen	22 961	39 909
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	62 046	75 470

II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Pannon-Work Zrt. és kapcsoló vállalkozásainak összevont korrigált adózott eredménye 2022. évben 625 519 e Ft nyereség.

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

II/B/1. Üzleti eredmény

Az üzleti eredmény összetevőinek alakulása:

Megnevezés	ezer Ft	
	2021. év	2022. év
<i>Tevékenységi árbevétel</i>	18 802 830	24 417 499
<i>Aktívált saját teljesítmény</i>	-	-
<u>Összteljesítmény bevételei</u>	18 802 830	24 417 499
<u>Összteljesítmény ráfordításai</u>	17 893 217	23 302 236
Tevékenységi eredmény	909 613	1 115 263

Egyéb bevétel	141 250	199 538
Egyéb ráfordítás	304 301	503 473
Egyéb eredmény	- 163 051	- 303 935
Üzleti eredmény:	746 562	811 328

II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A 2022. év összes értékesítésének nettó árbevétele 24 417 499 e Ft.

A belföldi árbevételek döntő részben az munkaerőkölcsönzési tevékenységekből adódtak.

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2021. év %	2022. év	2022. év %
Munkaerőkölcsönzés	16 554 964	88,05%	21 528 961	88,17%
Munkaerő-közvetítés	146 706	0,78%	208 486	0,85%
Egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás	1 030 275	5,48%	1 112 253	4,56%
Bérszámfejtési szolgáltatás	380 445	2,02%	540 585	2,21%
Villamosenergia-termelés	136 781	0,73%	497 514	2,04%
Egyéb	553 659	2,94%	529 700	2,17%
Összesen	18 802 830	100,00%	24 417 499	100,00%

Konszolidáció

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

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

Ezek bevételekre gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A konszolidáció során az értékesítés nettó árbevételből

- > az Anyavállalatnál 9 456 e Ft
- > a kapcsolt vállalkozásoknál összesen 10 054 e Ft
- > ebből Anyavállalattal szemben elszámolt 17 e Ft
- > kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt 10 037 e Ft

lett kiszűrve.

Az export bevételeket nem mutatott ki a Csoport.

II/B/1.2. A Csoport ráfordításai

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Anyagköltség	114 595	164 567
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1820412	2561860
Egyéb szolgáltatások értéke	70 528	85 644
Eladott áruk beszerzési értéke	430	17 986
Közvetített szolgáltatások	1 076 686	1 154 958
Anyagjellegű ráfordítások	3 082 651	3 985 015
Béreköltség	11743764	15897455
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 182 691	1 371 958
Bérfárulékok	1 689 574	1 727 882
Személyi jellegű ráfordítások	14 616 029	18 997 295
Értécsökkenési leírás	197 243	319 926
Költségek összesen:	17 895 923	23 302 236

Konszolidáció

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

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

Ezek ráfordításra gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A konszolidáció során az értékesítés nettó árbevételből

- > az Anyavállalatnál 17 e Ft
- > a kapcsolt vállalkozásoknál összesen 19 493 e Ft
- > ebből Anyavállalattal szemben elszámolt 9 457 e Ft
- > kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt 10 036 e Ft

A 2022. üzleti év folyamán elszámolt anyagjellegű szolgáltatások értékének főbb jogcímek szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Anyag költség	114 595	164 567
Igénybevett szolgáltatások	1 820 412	2 561 860
Szállítás	1 092	34 542
Bérleti díjak	108 320	173 364
Munkásszállás	551 699	718 305
Szerviz és üzemeltetés	16 093	45 166
Hirdetési-, reklámköltség, marketing költség	196 443	250 592
Oktatás	5 192	12 552
Utazás és kiküldetés	1 209	2 430
Számviteli, könyvviteli szolgáltatás	93 883	97 339
Nem anyagi jellegű szolgáltatás	587 876	821 920
Posta, telekommunikációs szolgáltatás	82 946	135 203
Egyéb igénybevett szolgáltatás	175 659	270 447
Egyéb szolgáltatások	70 528	85 644
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	7 095	11 041
Bankköltség	49 879	58 967
Biztosítás	12 739	14 764
Tagdíjak	815	872
Eladott (közvetített) szolgáltatás	1 076 686	1 154 958
Eladott áruk beszerzési értéke	430	17 986
Anyagjellegű ráfordítások	3 082 651	3 985 015

II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

II/B/1.3.1. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Tárgyi eszköz értékesítés	30 159	21 621
Céltartalék felhasználás	32 920	54 589

A 2022. üzleti év folyamán elszámolt anyagjellegű szolgáltatások értékének főbb jogcímek szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Anyag költség	114 595	164 567
Igénybevett szolgáltatások	1 820 412	2 561 860
Szállítás	1 092	34 542
Bérleti díjak	108 320	173 364
Munkásszállás	551 699	718 305
Szervíz és üzemeltetés	16 093	45 166
Hirdetési-, reklámköltség, marketing költség	196 443	250 592
Oktatás	5 192	12 552
Utazás és kiküldetés	1 209	2 430
Számviteli, könyvviteli szolgáltatás	93 883	97 339
Nem anyagi jellegű szolgáltatás	587 876	821 920
Posta, telekommunikációs szolgáltatás	82 946	135 203
Egyéb igénybevett szolgáltatás	175 659	270 447
Egyéb szolgáltatások	70 528	85 644
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	7 095	11 041
Bankköltség	49 879	58 967
Biztosítás	12 739	14 764
Tagdíjak	815	872
Eladott (közvetített) szolgáltatás	1 076 686	1 154 958
Eladott áruk beszerzési értéke	430	17 986
Anyagjellegű ráfordítások	3 082 651	3 985 015

II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

II/B/1.3.1. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Tárgyi eszköz értékesítés	30 159	21 621
Céltartalék felhasználás	32 920	54 589

Értékvesztés visszaírása	0	23 635
Munkatapasztalati támogatás	16 739	39 889
Kapott támogatás	5 145	14 264
Kapott kártérítés, kötbér	2 823	447
Biztosító által igatolt kártérítés	7 655	5 536
Egyéb bevétel	45 809	39 557
Egyéb bevétel összesen:	141 250	199 538

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

II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások

Megnevezés	ezer Ft	
	2021.12.31	2022.12.31
Értékesített tárgyi eszköz	38 571	0
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	19 019	12 706
Céltartalék képzése	54 589	61 662
Adók, illetékek, hozzájárulások	153 461	206 471
Adott támogatás	2 980	2 180
Egyéb ráfordítás	2 672	9 851
Elszámolt értékvesztés és terv. f. écs	25 634	209 707
Behajthatatlan követelés	4 431	295
Elengedett követelés	238	601
Visszafizetési köt. nélküli pénzeszköz átadás	0	0
Egyéb ráfordítás összesen:	301 595	503 473

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

II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 2022. évi eredménye **74 448 e Ft** veszteség. (2021. év: 84 791 e Ft volt a veszteség)

A konszolidáció során mind a bevétel, mind a ráfordítás oldalon kiszűrésre került az anyavállalat és a leányvállalatok között fennálló kölcsönökből, továbbá a cash-pool rendszer alkalmazásából eredő kamat, továbbá a 2021. évi beszámolók elfogadása keretében jóváhagyott 165 431 e Ft osztalék összege.

II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott (járó) osztalék és részesedés

A **konszolidáció** során a kapott (járó) osztalék és részesedés közül összesen **165 431 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

A táblázatban bemutatott osztalék összegéből 19 931 e Ft pénzügyileg nem került rendezésre forduló napig.

Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredmény soron 2022-ben nem mutat ki összeget a Csoport.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredmény soron 2022-ben nem mutat ki összeget a Csoport.

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

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Kamatbevétel pénzügyintézetektől	-	-
Rövid lejáratú kölcsönök kamata	31 746	96 905
Kötvénykibocsátás elszám. nyeresége	4 424	4 424
Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	4 356	38 684
Összesen:	40 526	140 013

II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ezen az eredmény soron 2022-ben nem mutat ki összeget a Csoport.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ezen az eredmény soron 2022-ben nem mutat ki összeget a Csoport.

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítása és pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása

ezer Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Pénzintézetnek fizetett kamat	11 983	88 195
Rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamatok	1 037	989
Kötvénykibocsátás kamat	104 400	104 400
Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	2 730	20 532
Összesen:	120 150	214 116

Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése

ezer Ft

Megnevezés	2021. év	2022. év
Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft	5 344	345
Összesen:	5 344	345

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

II/B/3. Adófizetési kötelezettség

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

A konszolidációba bevont vállalkozások egyedi mérlegeiben kimutatott összes társasági adófizetési kötelezettség **70 879 e Ft.**

A 2022. évi konszolidáció során a társaságok közötti szokásos mértékű eszközforgalomhoz kapcsolódóan közbenső eredményt nem szűrtünk ki, így ehhez kapcsolódóan társasági adó különbözetet sem határoztunk meg.

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

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

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

Társaság igazgatósága négy fős, tagjai:

Igazgatóság elnöke:

Dr. Homonnay Géza

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

Igazgatóság további tagjai:

Laczi Péter

lakcím: 8152 Börcs, Kenderföldi út 36.

Nagy Andrea

lakcím: 1201 Budapest, Áltós u. 73.

Bajomi Ágnes Anita

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. Haraszti Gábor

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

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

Megnevezés	2021. év		2022. év	
	Átlagos állományi létszám (*)	Bér	Átlagos állományi létszám (*)	Bér
		ezer Ft		ezer Ft
Teljes munkaidősök	2 413	11 415 581	2 580	15 392 853
Fizikai állományi létszám	2 037	9 755 139	2 164	13 404 216
Szellemi állományi létszám	376	1 660 442	416	1 988 637
Nem teljes munkaidős	157	286 821	198	354 984
További munkaviszonyban állók	5	6 350	4	25 485
Egyéb, állományba nem tartozó munkavállalók		34 392		124 133
Összesen:	2 575	11 743 144	2 782	15 897 455

* Átlagos állományi létszám 1-5 napos alkalmazás nélkül

III/1.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések jelentős hányadát a kölcsönzött munkavállalóknak kifizetett juttatás teszi ki. Ennek mértéke az összes kifizetéshez viszonyítva 2022 évben 93 %.

Megnevezés	ezer Ft	
	2021. év	2022. év
Betegszabadságra járó díjazás	139 542	176 549
Költségtérítések	91 024	112 579
Jubileumi jutalom	-	-
Végkielégítés	4 297	4 997
Kifizetőt terhelő SZJA	30 427	39 136
Munkáltatót terhelő táppénz	18 583	29 888
Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 674	16 256
Reprezentáció	20 043	44 849
Fizetett hozzájárulások	287 753	381 949
Jóléti és kulturális költségek	426 243	464 362
Egyszerűsített fogl. jövedelem	148 904	103 718
Egyéb természetbeni juttatások	5 064	5 745
Összesen:	1 191 554	1 380 028

III/1.4. Bérjárulékok alakulása

A bérjárulékok jelentős hányadát a kölcsönzött munkavállalóknak kifizetett bér és juttatás járuléka és adói teszik ki. Ennek mértéke az összes bérjárulékhoz képest 2022 évben 88 %

ezer Ft		
Megnevezés	2021. év	2022. év
Szociális hozzájárulási adó	1 491 853	1 695 722
Rehabilitációs hozzájárulás	4 145	6 752
Szakképzési hozzájárulás	167 835	- 19
Egészségügyi szolgáltatási járulék	-	-
Társadalombiztosítási kiegészítés 18,5%	83	172
Egyszerűsített fogl. Közteher	16 782	17 185
Különadóként fizetendő járulék többlet	13	-
Összesen:	1 680 711	1 719 812

III/2. Mérlegen kívüli tételek

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

Fedezett ügylet / hitel	Fedezet típusa
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, 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 Diákmunkaszervező 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

III/3. Egyéb kiegészítő információk

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

Egyéb nyitott opciós és határidős ügyletek 2022.12.31-én a cégcsoport nem rendelkezik.

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

A Pannon-Work Csoport 2022. év során nem tárt fel jelentős összegű hibákat az önellenőrzések során.

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

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

III/3/1. Veszélyes hulladékok forgalma 2022. évben

Veszélyes hulladék a 2022-es évben nem forgalmazott, nem kezelt a Csoport.

III/3/2. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége

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

III/3/3. Az orosz-ukrán konfliktus miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet hatása a Pannon-Work Csoportra

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

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

IV. Konszolidált CASH-FLOW-kimutatás

A Csoport a 2022. évi Cash Flow alakulását:

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény (+)	661 771	736 880
01/a	Kapott osztalék korrekciója	172	0
01/b	Véglegesen átadott pénzeszköz (+)		
02.	Elszámolt amortizáció (+)	194 537	319 926
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	25 634	173 876
04.	Tárgyévi céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (növekedés '+')	21 669	7 073
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség '-')	8 412	8 412
06.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés '+')	115 290	93 362
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés '+')	1 055 399	1 357 115
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés '+')	-23 110	13 424
09.	Vevőkövetelések változása (növekedés '-')	-1 617 373	-1 771 331
09/a	Követelések értékvesztés miatti korrekciója (növekedés '-')	-25 634	-173 876
10.	Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) (növekedés '-')	-93 228	-203 838
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés '-')	39 082	-75 161
12.	Fizetett, fizetendő adó (-)	-35 698	-40 482
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	-332 222	-20 000
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési (operatív) cash flow (1.-13. sorok)	-5 299	425 380
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 238 847	-937 217
15.	Befektetett eszközök értékesítés bevétele (+)	30 159	21 621
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	0	
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	172	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Befektetési cash flow (14-16. sorok)	-1 208 516	-915 598
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	
21.	Hitel, kölcsön felvétele (+)	381 581	1 057 918
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	
III.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash flow (17.-27. sorok)	381 581	1 057 918
IV.	Vállalkozási cash flow	-832 234	567 700
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	
V.	Pénzeszközök változása (Éves beszámoló mérlegéből)	-832 234	567 700

Budapest, 2023. április 5.

Dr. Homonnay Géza
Igazgatóság elnöke

V. Mérleg

Statistikai számjele: 13289067-7830-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

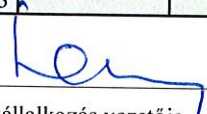
Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31

Konszolidált Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021. december 31.	Előző év(ek) módosításai	2022. december 31.
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	3 688 638		4 201 599
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	76 049		52 788
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	36 310		27 602
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	3. Vagyoni értékű jogok	39 739		25 186
6	4. Szellemi termékek	0		0
7	5. Üzleti vagy cégérték	0		0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	2 117 891		2 492 604
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	659 544		1 275 769
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	779 365		740 960
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	151 614		229 614
14	4. Tenyészállatok	0		0
15	5. Beruházások, felújítások	486 710		85
16	6. Beruházásokra adott előleg	9 397		201 213
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	31 261		44 963
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-29. sor)	1 494 698		1 656 207
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	48 285		47 927
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	28 250		28 250
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		120 220
23	5. Egyéb tartós részesedés	0		0
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban	0		0
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	61 300		106 100
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
29	11. Tőkonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	1 356 863		1 353 710

Budapest, 2023. április 5.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Statistikai számjеле: 13289067-7830-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

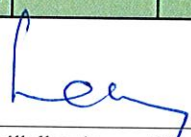
Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31

Konszolidált Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus**Eszközök (aktívák)**

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
30	B. Forgóeszközök (31.+38.+48.+55. sor)	6 546 193		8 761 386
31	I. KÉSZLETEK (32.-37. sorok)	450		36 400
32	1. Anyagok	0		0
33	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
34	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
35	4. Késztermékek	0		0
36	5. Áruk	450		36 400
37	6. Készletekre adott előlegek	0		0
38	II. KÖVETELÉSEK (39.-47. sor)	6 129 975		7 733 347
39	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	4 603 204		6 374 535
40	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18 211		18 782
41	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	0		117 411
42	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
43	5. Váltókövetelések	0		0
44	6. Egyéb követelések	1 508 560		1 222 619
45	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
46	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
47	9. Konszolidációból adódó/számított társasági adó követelés	0		0
48	III. ÉRTÉKPAPÍROK (49.-54. sorok)	100 086		108 257
49	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
50	2. Jelentős tulajdoni részesedés 0	0		0
51	2. Egyéb részesedés	100 086		108 257
52	3. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
53	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
54	5. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
55	IV. PÉNZESZKÖZÖK (56.-57. sor)	315 682		883 382
56	1. Pénztár, csekkek	3 593		4 404
57	2. Bankbetétek	312 089		878 978
58	C. Aktív időbeli elhatárolások (59.-61.sor)	49 719		124 880
59	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	34 961		99 525
60	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	14 751		25 355
61	3. Halasztott ráfordítások	7		0
62	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+58. sor)	10 284 550		13 087 865

Budapest, 2023. április 5.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Statistikai számjele: 13289067-7830-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31

Fordulónap: 2022. december 31.

Konszolidált Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Források (passzívák)			EZER HUF	
Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
63	D. Saját tőke (64.+66.+67.+68.+69.+70.+73.+74.+75.+78. sor)	2 874 992		3 149 415
64	I. JEGYZETT TŐKE	35 000		35 000
65	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0		0
66	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
67	III. TŐKETARTALÉK	4 951		4 951
68	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 304 637		1 512 283
69	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	67 776		27 602
70	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	31 261		44 964
71	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	31 261		44 964
72	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
73	VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	607 359		625 519
74	VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS (+)	646 416		698 597
75	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (+)	0		0
76	1. Adósságkonszolidálás különbözetéből	0		0
77	2. közbenső eredmény különbözetéből	0		0
78	X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESÉDÉSE	177 592		200 499
79	E. Céltartalékok (80.-82. sor)	54 589		61 662
80	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
81	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	54 589		61 662
82	3. Egyéb céltartalék	0		0
83	F. Kötelezettségek (84.+90.+100. sor)	7 292 923		9 801 318
84	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (85-89. sor)	9 135		9 135
85	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolattal vállalkozással szemben	0		0
86	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban, lévő váll. szemben	0		0
87	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0		0
88	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
89	5. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	9 135		9 135

Budapest, 2023. április 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 13289067-7830-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

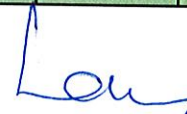
Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31

Fordulónap: 2022. december 31.

Konszolidált Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Források (passzívák)		EZER HUF		EZER HUF
Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
90	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91-99. sor)	4 103 718		4 048 492
91	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
92	2. Átváltoztatható kötvények	0		0
93	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	3 480 000		3 480 000
94	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	587 950		505 818
95	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	35 768		62 674
96	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
97	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
98	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0		0
99	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		
100	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (101-113. sorok)	3 180 070		5 743 691
101	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
102	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
103	2. Rövid lejáratú hitelek	177 065		1 290 209
104	3. Vevőtől kapott előlegek	5 480		5 480
105	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	431 558		524 920
106	5. Váltótartozások	0		0
107	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	729		18 830
108	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
109	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
110	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 565 238		3 904 252
111	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
112	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
113	12. Konszolidációból adódó (számított) társasági adótartozás	0		0
114	G. Passzív időbeli elhatárolások (115.-117. sor)	62 046		75 470
115	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	39 085		35 561
116	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	22 961		39 909
117	3. Halasztott bevételek	0		0
118	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (63.+79.+83.+114. sor)	10 284 550		13 087 865

Budapest, 2023. április 5.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

VI. Eredménykimutatás

Statistikai számjele: 13289067-7830-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

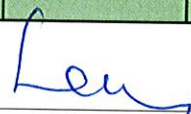
Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31

Fordulónap: 2022. december 31.

Konszolidált EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	18 802 830		24 417 499
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	18 802 830		24 417 499
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0		0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	141 250		199 538
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	0		23 635
9	III/A. ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ - ERDM-T NÖVELŐ -KONSZ.KÜLÖNBÖZET	0		0
10	05. Anyagköltség	114 595		164 567
11	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 820 412		2 561 860
12	07. Egyéb szolgáltatások értéke	70 528		85 644
13	08. Eladott áruk beszerzési értéke	430		17 986
14	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 076 686		1 154 958
15	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	3 082 651		3 985 015
16	10. Bérköltség	11 743 764		15 897 455
17	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 182 691		1 371 958
18	12. Bérjárulékok	1 689 574		1 727 882
19	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	14 616 029		18 997 295
20	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	194 537		319 926
21	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	304 301		503 473
22	Ebből: értékvesztés	25 634		197 511
23	VIII/A. ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ - ERDM-T CSÖKK. -KONSZ.KÜLÖNBÖZET	0		0
24	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I±II+III-IV-V-VI-VII)	746 562		811 328

Budapest, 2023. április 5.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 13289067-7830-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

Beszámolási időszak: 2022.01.01-2022.12.31

Fordulónap: 2022. december 31.

Konszolidált EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

Sor- szám	A tétel megnevezése	2021.12.31	Előző év(ek) módosításai	2022.12.31
a	b	c		d
25	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	172		0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	172		0
27	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	5		0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
29	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
30	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0		0
31	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	36 170		101 329
32	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	206		501
33	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 356		38 684
34	Ebből: értékelési különbözet	0		0
35	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	40 703		140 013
36	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0		0
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
40	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	117 420		193 584
41	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
42	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	5 344		345
43	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 730		20 532
44	Ebből: értékelési különbözet	0		0
45	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	125 494		214 461
46	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-84 791		-74 448
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	661 771		736 880
48	X. Adófizetési kötelezettség	19 422		40 482
49	X/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (+)	0		0
50	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	642 349		696 398
51	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok/más tulajdonosok részesedése	34 990		70 879
52	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	607 359		625 519

Budapest, 2023. április 5.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)