

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt

2024. évi

Éves Beszámolójához



A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztva

Kelt: Budapest, 2024. március 28.

91.  **Pannon-Work Zrt.**
1014 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.
- 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, Bajcsy-Zs. utca 2
- 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.
- 9165 Cakóháza, Fő utca 41.
- 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, Akácok utca 15.
- 6000 Kecskemét, Wesselényi utca 1. fsz. 8.lház
- 8600 Siófok, Fő utca 83.

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 öt 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.

Elekes Péter

lakcím: 3654 Bánréve, Móricz Zsigmond utca 6.

Makay Péter Tamás

lakcím: 7065 Miszla, Kis utca 168.

A társaság jegyzése az igazgatóság tagjaira nézve önálló.

Felügyelő Bizottsági tagok:

Torma Beáta

Herczeg Károly

dr. Haraszti Gábor

A társaság igazgatóságának elnöke Dr. Homonnay Géza és igazgatóság tagjai közül Nagy Andrea és Elekes Péter tevékenységért az üzleti év után járandóságban nem részesült, ugyanakkor az igazgatóság további tagjai munkaviszonykeretében látják el a feladatait. Az igazgatósági tagok részére bruttó 15.000 e Ft munkabért került elszámolásra 2024 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 2024-es üzleti évre 4.260.7500 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: 7820'25 Munkaerő-kölcsönzés, egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás.

2./ Beszámoló készítése

A Társaság 2024. 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 2024-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 2024. január 01.- 2024. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2024. 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:

HUNAM Personnel Solutions 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

2024 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	288.630 e Ft
Eredménytartalék	427.134 e Ft
Adózott eredmény	-141.504 e Ft

Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 2161 Csomád, Akácos u. 15.

Jegyzett tőke: 20.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2016

2024 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	217.664 e Ft
Eredménytartalék	146.750 e Ft
Lekötött tartalék	50.000 e Ft
Adózott eredmény	914 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

2024 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	347.584 e Ft
Eredménytartalék	332.553 e Ft
Adózott eredmény	12.031 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

2024 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	50.801 e Ft
------------	-------------

Eredménytartalék	35.175 e Ft
------------------	-------------

Adózott eredmény	12.626 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

2024 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	378.578 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	270.299 e Ft
------------------	--------------

Adózott eredmény	105.279 e Ft
------------------	--------------

The Art Of Voyage Theta Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

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

Jegyzett tőke: 6.245 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2021

2024 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	115.871 e Ft
------------	--------------

Eredménytartalék	78.224 e Ft
------------------	-------------

Adózott eredmény	31.402 e Ft
------------------	-------------

Solar Power Epsilon Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

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

Jegyzett tőke: 43.500 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2023

2024 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke 77.912 e Ft

Eredménytartalék 0 e Ft

Adózott eredmény 34.412 e Ft

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

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

2024 évi mikrogazdálkodói beszámoló főbb adatai:

Saját tőke 2.537 e Ft

Eredménytartalék -246 e Ft

Adózott eredmény -217 e Ft

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

Tartós jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik a társaság:**Lajosarany 126-130. Zrt**

részesedési és szavazati jog mértéke: 25,0%

1034 Budapest, Tímár utca 20.

Jegyzett tőke: 110.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2019

Premier Padel Park Kft

részesedési és szavazati jog mértéke: 25,0%

1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D

Jegyzett tőke: 3.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2021

Közvetett befolyással az alábbi Társaságokban rendelkezik a Részvénytársaság a HUNAM Personnel Solutions 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 28.

b/ Összköltség eljárásra épülő eredmény-kimutatást készítünk.

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

d/ Terv szerinti értékcsökkenés:

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

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

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

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

f/ Terven felüli értékcsökkenés:

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

g/ Maradványérték meghatározása:

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

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

i/A devizás tételek:

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

j/ Értékelési szabályok bemutatása:

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

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

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

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

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

k/ Értékvesztés:

Befektetett pénzügyi eszközök:

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

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

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

Vásárolt készletek

Értékvesztést kell elszámolni, ha:

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

- ha a készletek a vonatkozó előírásoknak, eredeti rendeltetésüknek nem felelnek, megrongálódtak, az értékesítésük kétségessé 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 különbséget 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– különbséget összegében, ha az a különbséget tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

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

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

A minősítés során a követeléseket, kölcsönöket, előlegeket

- teljes értékűnek,
- határidőn 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 pénzürtékre szóló követelést, a befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt (együtt: külföldi pénzürtékre szóló 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 2024. évi Cash Flow alakulását a **1. számú mellékletben** mutatja be.

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

2024.01.01 - 2024.12.31. időszakban nettó árbevétel 22.631.127 e Ft volt. Csak belföldi értékesítés volt.

A társaság a 2024. üzleti évben fizetőképességét, pénzügyi stabilitását folyamatosan fenntartotta, pénzügyi kötelezettségeit határidőben teljesítette. Likviditásunk megfelelő.

A mérleg fordulónapján fennálló hitelállományunk 1.652.472 e Ft-ról 1.419.401 e Ft-ra csökkent, mely 14 %-os csökkenés az előző évhez képest. A vevő állományuk 16 %-kal csökkent a fordulónap figyelembevételével, az éves árbevétel 12 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Tárgyévben elvégeztük az értékelést az ingatlanok vonatkozásában, 420.567 e Ft értékű értékhelyesbítést számolt el a Társaság.

A követelések értékelését követően az értékvesztés elszámolása megtörtént. A határidőn túli követelésekre egyedi minősítés alapján került elszámolásra az értékvesztés 20.723 e Ft értékben. A tárgyévben értékvesztés visszairására nem került sor.

Részesedéseinek értékelését is elvégezte a Társaság. Ennek keretében a tárgyévben 217 e Ft értékvesztés elszámolására került sor.

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 minősülő 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 2024-es gazdasági évben átsorolásra a befektetett pénzügyi eszközök, a hosszú lejáratú hitelek és beruházási hitelek esetén volt szükség.

Össze nem hasonlítható adatok

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

Összevont tételek a mérlegben

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

Új tétel a mérlegben

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

Tételek tovább tagolása a mérlegben

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

Mérlegen kívüli tételek

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

A Társaság hitelszerződéseiből eredő kötelezettségei megfizetésének biztosítékként zálogszerződéseket kötött a finanszírozó bankkal. A kezességvállalás keretösszege a mérlegforduló napján 2.850.000 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

ESZKÖZÖK

A társaság mérlegfőösszege 2024. évben **10.520.758** ezer Ft, mely az előző évhez viszonyítva 7 %-kal csökkent.

Az eszközök összetétele és megoszlása a következő:

					Érték: ezer Ft-ban	
Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás	Eltérés
Befektetett eszközök	4 403 790	39%	4 592 800	44%	189 010	5%
Forgóeszközök	6 554 554	58%	5 832 013	55%	- 722 541	-2%
Aktív időbeli elhat.	406 392	4%	95 945	1%	- 310 447	-3%
ÖSSZESEN	11 364 736	100%	10 520 758	100%	- 843 978	

					Érték: ezer Ft-ban	
Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás	Eltérés
Készletek	926	0%	311	0%	- 615	0%
Követelések	6 244 545	95%	5 426 632	93%	- 817 913	-2%
Értékpapírok	223 313	3%	325 207	6%	101 894	2%
Pénzeszközök	85 770	1%	79 863	1%	- 5 907	0%
ÖSSZESEN	6 554 554	100%	5 832 013	100%	- 722 541	

A mérleg egyes sorainak bemutatása

A befektetett eszközök összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31		Érték: ezer Ft-ban	
					Változás	Eltérés
Immateriális javak	425 989	10%	398 015	9%	- 27 974	-1%
Tárgyi eszközök	895 032	20%	1 285 598	28%	390 566	8%
Befektetett pénzügyi eszközök	3 082 769	70%	2 909 187	63%	- 173 582	-7%
ÖSSZESEN	4 403 790	100%	4 592 800	100%	189 010	

1./ Immateriális javak és tárgyi eszközök

(Befektetési tükör – e Ft-ban)

3. számú melléklet alapján

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozását a terv szerinti értékcsökkenés és eszközbeszerzés okozta. A Pannon-Work Zrt tulajdonában lévő aktivált ingatlanokra vonatkozólag 420.567 e Ft értékhelyesbítés került megállapításra.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására 187 e Ft értékben került sor. A tervszerinti elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

2./ Befektetett pénzügyi eszközök

A tartós részesedés a más vállalkozásokba befizetett törzstőkét mutatja.

3./ Készletek

Készlet állományunk 311 e Ft a forduló napon, melyben a beszerzett marketing anyagokat tartjuk nyilván beszerzési áron.

4./ Követelések

A követelések 2023 és 2024. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31	%	Változás	Eltérés
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	5 413 980	88,5%	4 568 643	84%	- 845 337	103%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	48 857	0,8%	143 540	3%	94 683	-12%
3. Követelések jelentős tulaj. rész. visz. lévő váll. szemben	129 600	2,1%	126 897	2%	- 2 703	0%
6. Egyéb követelések	652 108	10,7%	587 552	11%	- 64 556	8%
ÖSSZESEN	6 114 945	102%	5 426 632	100%	- 817 913	100%

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben az alábbiak szerint alakult 2023 és 2024. december 31-én.

Megnevezés	2023	2024
HUNAM Personnel Solutions Kft. vevő követelés	14 281	173
Solar Power Epsilon Kft. osztalék követelés	5 863	24 171
HR FACE Kft. osztalék követelés	-	65 000
Pannon-Work Diákmunkaszervez Kft. vevői követelés	13	-
PW Pannon-Work GmbH vevő követelés	413	-
Ökomet Nonprofit Kft. kölcsön és kamat követelés	1 206	1 395
Solar Power Epsilon Kft. kölcsön és kamat követelés	1 000	1 001
Humán Navigátor Kft vevő követelés	81	-
Humán Navigátor Kft osztalék követelés	26 000	51 800
ÖSSZESEN:	48 857	143 540

2024.december 31.	Bekerülési érték	Halmazott ÉV nyitó	Tárgyévi értékvesztés			Leírás	Halmazott ÉV záró	Összesen
			képzés	visszaírás	Kivezetés			
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	4 781 082	195 101	17 338	-	-	-	212 439	4 568 643
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	143 540	-		-		-	-	143 540
Követelések jelentős tulaj. részesedési visz. lévő váll. szemben	126 897							126 897
Összesen	5 051 519	195 101	17 338	-	-	-	212 439	4 839 080

Követelések és a kapcsolódó értékvesztés alakulása

Vevői kinnlevőség 2024.12.31-i alakulása:

Készt napok	Összeg eFt
Le nem járt	3 886 241
30-ig	440 828
31-60	17 230
61-90	8 540
91-180	2 325
181-360	30 185
361 naptól	183 294
Összesen	4 568 643

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 2023. és 2024. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2023	2024
Járulékok, adók	46 046	22 349
Utalványok	160	-
Adott előlegek	48 377	45 570
Követelés dolgozókkal szemben	2 351	3 217
Dolgozónak adott fizetési előleg	417	1 660
Rövid lejáratra adott kölcsön és kamat	458 196	419 988
TB kifizetőhelyi elszámolások	22 231	25 593
Egyéb követelés más váll. szemben	650	-
Egyéb követelés magánszeméllyel szemben	25 000	-
Követelések szállítókkal szembe	6 331	11 513
Egyéb követelés	3 023	1 411
Eltérő időszaki levonható ÁFA	39 326	56 251
Összesen	652 108	587 552

5./ Pénzeszközök

A vállalat likviditáskezelése effektív Cash-pool rendszerben történik. A központi főszámla vezetésével megbízott vállalkozás a HUNAM Personnel Solutions Kft.

2024. december 31.-én a Pannon-Work Zrt. a negatív bankszámlaegyenlegét kapcsolt vállalkozással szembeni cash pool kötelezettségként 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 2.911 e Ft, a bankszámlák egyenlege 8.102 e Ft.

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

Bankbetétek	2023	2024
CIB Bank Zrt	2 960	3 350
CIB Bank Zrt lekötött bankbetét(óvadék)	65 500	65 500
CIB Bank Zrt bankbetét EUR	14 261	8 102
Bankbetétek összesen	82 721	76 952
Házi Pénztár	3 049	2 911
Házi Pénztár összesen	3 049	2 911
Pénzeszközök összesen	85 770	79 863

6./ Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásai a 2023. és 2024. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban		
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2023	2024
Rövid lejáratú kölcsön kamata	99 877	47 179
Kamat kapcsolt váll. Szemben	31 069	19 887
Árbevétel	249 427	-
Összesen	380 373	67 066

Érték: ezer Ft-ban		
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2023	2023
Biztosítási díj	5 551	5 652
Előfizetések	931	1 011
Bérleti díj, közüzemi díj	13 133	18 707
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	6 404	3 509
Összesen	26 019	28 879

A költségek elhatárolásának jelentős része hirdetés, előfizetési díj, telefon, biztosítás, valamint közüzemi díjak 2025. évet érintő költségei.

FORRÁSOK

A források összetétele és megoszlása az alábbiak szerint alakul:

Érték: ezer Ft-ban						
Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31		Változás	Eltérés
Saját tőke	2 153 348	19%	1 894 715	18%	- 258 633	-1%
Céltartalék	59 500	1%	54 340	1%	- 5 160	0%
Kötelezettségek	8 797 623	77%	8 527 050	81%	- 270 573	4%
Passzív időbeli elhat.	354 265	3%	44 653	0%	- 309 612	-3%
ÖSSZESEN	11 364 736	100%	10 520 758	100%	- 843 978	

7./ Saját tőke alakulása

Érték: ezer Ft-ban						
Megnevezés	2023.12.31	%	2024.12.31		Változás	Eltérés
Jegyzett tőke	35 000	2%	35 000	2%	-	0%
Tőketartalék	4 951	0%	4 951	0%	-	0%
Eredménytartalék	1 660 117	77%	1 858 178	98%	198 061	21%
Lekötött tartalék	18 895	1%	10 255	1%	- 8 640	0%
Értékelési tartalék	44 964	2%	465 531	25%	420 567	22%
Adózott eredmény	389 421	18%	- 479 200	-25%	- 868 621	-43%
ÖSSZESEN	2 153 348	100%	1 894 715	100%	- 258 633	

A jegyzett tőke állománya 35.000 e Ft

Tőketartalék értéke a fordulónapon 4.951 e Ft, az eredménytartalék 1.858.178 e Ft.

A lekötött tartalékban az alapítás-átszervezés 2024.12.31-i aktivált nettó értéke szerepel.

Érték: ezer Ft-ban

2024. december 31.	2023 ÉV	Lekötött tartalék		2024 ÉV
	nyitó	képzés	feloldás	záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	18 895		8 640	10 255
Összesen	18 895	-	8 640	10 255

Az értékelési tartalék az ingatlan értékhelyesbítése utáni korrigált értéket mutatja.

Saját tőke mozgástáblája 2024-es 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 2024.január 1-én	35 000	-	4 951	1 660 117	18 895	44 964	389 421	2 153 348
2023. évi eredmény átvezetése				389 421			- 389 421	-
Értékelési tartalék változás						420 567		420 567
Lekötött tartalék változás 2024				8 640	- 8 640			-
2024 évi eredmény							- 479 200	- 479 200
Osztalék megállapítás				- 200 000				
Záró érték 2024.december 31-én	35 000	-	4 951	1 858 178	10 255	465 531	- 479 200	1 894 715

8./ Céltartalék

A társaság tárgyévben 54.340 e Ft céltartalékot képzett a 2024 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 2023. és 2024. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Céltartalék várható kötelezettségekre	Nyitó kötelezettség	Visszaírás	Képzés	Záró kötelezettség
Ki nem vett szabadság megváltás	59 500	59 500	54 340	54 340
Összesen	59 500	59 500	54 340	54 340

9./ Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

Társaság 2024.12.31-én hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezett

Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségek többek között a lízingtartozás éven túli összegét, a komáromi munkásszálló beruházási hitelét mutatjuk ki.

Érték: ezer Ft-ban

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Nyitó kötelezettség	Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé	Hosszú lejáratú kötelezettség tárgyévi növekedése	Záró kötelezettség
Tartozás kötvénykibocsátásból	3 480 000	-		3 480 000
Beruházási hitel Komárom	142 303	64 000		78 303
NHP Hajrá hitel HR-FACE	105 882	105 882		-
Sport hitel	68 250	19 500		48 750
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	82 100	27 635	27 620	82 085
Összesen	3 878 535	217 017	27 620	3 689 138

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 2023. és 2024. december 31-én a következő:

Érték: ezer Ft-ban		
Megnevezés	2023	2024
Cash Pool tartozás HUNAM Personnel Solutions Kft. felé	174 217	658 796
ÖSSZESEN:	174 217	658 796

Rövid lejáratú hitelek

Érték: ezer Ft-ban			
Megnevezés	2023	2024	Változás
CIB Bank rulírozó hitel	750 000	335 216	- 414 784
CIB Bank Faktor számla	288 893	661 646	372 753
Beruházási hitelek	189 382	189 382	-
Lízing	25 662	24 019	- 1 643
ÖSSZESEN:	1 253 937	1 210 263	- 43 674

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: 359.5023 e Ft, ebből kapcsolt vállalkozással szembeni tartozás 0 e Ft.
Szállítói tartozások 2024.12.31–i alakulása:

Készt napok	Összeg e Ft
Le nem járt	272 022
30-ig	9 301
31-60	76 118
61-90	798
91-180	42
181-360	512
361 naptól	230
Összesen	359 023

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2023. és 2024. december 31-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban		
Megnevezés	2023	2024
Munkavállalókkal szembeni köt.	1 724	8 941
Jövedelem elszámolási számla	948 092	718 560
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	638 512	490 849
Egyéb adók	595 031	616 239
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	7 398	7 258
Elhatárolt fizetendő ÁFA	983 032	746 329
Egyéb kötelezettségek	7 527	20 625
Összesen	3 181 316	2 608 801

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. 2024 évben időarányosan 4.424 e Ft került feloldásra.

A mérlegforduló napon a passzív bevétel értéke 30.238 e Ft.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2023	2024
Kötvénykibocsátás eredő árfolyamnyereség elhat.	30 238	25 814
Összesen	30 238	25 814

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 2024.12.31-én 18.839 e Ft volt.

Érték: ezer Ft-ban

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2023	2024
Telefon szolgáltatás,internet,posta	19	56
Munkásszállás	1 873	56
Lízing kamat	19	14
Kötvény kamat	18 020	18 020
Ingatlannal kapcs.fenntartási költségek.	35	492
Továbbszámlázott költségek	60 153	-
Elhatárolt bér és járulék	241 782	-
Egyéb passzív időbeli elhatárolás	2 126	201
Összesen	324 027	18 839

Az eredmény kimutatás egyes sorainak bemutatása

1./ Bevételek

Érték: ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2023	2024
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	25 716 590	22 502 684
02. Export értékesítés nettó árbevétele	-	128 443
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	25 716 590	22 631 127

Nettó árbevétel megbontása tevékenységenként:

Érték: ezer Ft-ban

	2023	Megoszlás %	2024	Megoszlás %
Munkaerő kölcsönzés	25 007 901	97%	19 959 401	88%
Munkaerő közvetítés	130 270	1%	102 364	0%
Bérbeadás	180 283	1%	170 816	1%
Egyéb szakmai, műszaki tevékenység	-	0%	1 838 160	8%
Export kereskedelmi tevékenység	-	0%	128 443	1%
Továbbszámlázás árbevétele	241 846	1%	216 804	1%
Egyéb szolgáltatás árbevétele	156 290	1%	215 139	1%
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	25 716 590	100%	22 631 127	100%

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt nettó árbevétel összege: 2.841 e Ft

Egyéb bevételek

A 2023. és 2024. december 31-én végződött évre vonatkozóan egyéb bevételek a következők:

Érték: ezer Ft-ban

	2023	Megoszlás %	2024	Megoszlás %
Tárgyi eszköz értékesítés	170	0%	7 307	6%
Követelés engedményezés	-	0%	35 000	28%
Céltartalék felhasználás	58 358	57%	59 500	48%

Értékvesztés visszairása	4 800	5%	-	0%
Munkatapasztalati támogatás	1 881	2%	2 007	2%
Kapott támogatás	3 581	3%	134	0%
Biztosító által igatolt kártérítés	4 178	4%	10 400	8%
Egyéb bevétel	29 899	29%	9 966	8%
Egyéb bevétel	102 867	100%	124 314	100%

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

2./ Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások

A 2023. és 2024. december 31-én végződött évre vonatkozó anyagjellegű ráfordítás a következő:

	2023	Megoszlás %	2024	Megoszlás %
Anyag költség	122 544	4%	94 078	2%
Igénybe vett szolgáltatások	2 606 983	87%	2 290 377	52%
Szállítás	12 232	0%	6 702	0%
Bérleti díjak	168 477	6%	196 319	4%
Munkásszállás	896 386	30%	774 512	17%
Szervíz és üzemeltetés	12 277	0%	20 623	0%
Hirdetés, reklám, előfizetés	248 318	8%	279 181	6%
Oktatás	8 634	0%	12 938	0%
Utazás és kiküldetés	5 934	0%	3 039	0%
Nem anyagi jellegű szolgáltatás	1 122 465	37%	771 041	17%
Posta, telekommunikációs szolgáltatás	30 157	1%	30 015	1%
Egyéb igénybevett szolgáltatás	102 103	3%	196 007	4%
Egyéb szolgáltatások	104 814	3%	107 953	2%
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	27 752	1%	18 306	0%
Bankköltség	57 793	2%	60 427	1%
Biztosítás	17 584	1%	26 188	1%
Tagdíjak	1 685	0%	3 032	0%
Eladott (közvetített) szolgáltatás	169 666	6%	80 417	2%
Eladott áruk beszerzési értéke	20		1 869 598	42%
Anyagjellegű ráfordítások	3 004 027	100%	4 442 423	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 2023. és 2024. december 31-én végződött évre vonatkozó személyi jellegű ráfordítások a következők:

	2023	Megoszlás %	2024	Megoszlás %
Bérköltség	18 582 998	84%	14 938 564	84%
Kölcsönzött munkavállalók	17 748 384	80%	14 059 406	79%
Belső munkavállalók	834 614	4%	879 158	5%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 454 434	7%	1 225 401	7%
Kölcsönzött munkavállalók	1 348 983	6%	1 164 777	7%
Belső munkavállalók	105 451	0%	60 624	0%
				-
Bérjárulékok	2 059 512	9%	1 677 711	9%
Kölcsönzött munkavállalók	1 971 277	9%	1 589 071	9%
Belső munkavállalók	88 235	0%	88 640	0%
Személyi jellegű ráfordítások	22 096 944	100%	17 841 676	100%

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

4./ Értécsökkenés

A 2023. és 2024. december 31-én végződött évre vonatkozó értécsökkenés alakulása a következő:

Érték: ezer Ft-ban

Értécsökkenés	2023	2024
Immateriális javak értécsökkenése	112 751	147 280
Tárgyi eszközök értécsökkenése	70 137	82 571
Összesen	182 888	229 851

Értécsökkenés címén a számviteli törvény szerint terv szerinti értécsökkenésként 229.851 e Ft-ot (adótörvény szerint 236.263 e Ft) számolt el a Társaság.

Terven felüli értécsökkenést 187 e Ft értékben számolt el a Társaság. Selejtezés jogcímen 2024 évben nem képződött ráfordítás.

5./ Egyéb ráfordítások

A 2023. és 2024. december 31-én végződött évre vonatkozó egyéb ráfordítás alakulása a következők:

Érték: ezer Ft-ban

	2023	Megoszlás %	2024	Megoszlás %
Értékesített követelések könyv. Sz. értéke	-	0%	51 142	5%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	2 435	1%	2 708	0%
Céltartalék képzése	59 500	23%	54 340	6%
Adók, illetékek, hozzájárulások	191 122	73%	382 789	41%
Adott támogatás	-	0%	1 117	0%
Egyéb ráfordítás	5 602	2%	5 181	1%
Elszámolt értékvesztés követelésre	3 839	1%	20 723	2%
Immateriális javak elszám. tervenf. écs.	-	0%	-	0%
Tárgyi eszközök elszám. tervenf. écs.	30	0%	187	0%
Behajthatatlan követelés	7	0%	419 857	45%
Elengedett követelés	491	0%	-	0%
Egyéb ráfordítás	263 026	100%	938 044	94,5%

Egyéb ráfordítások között szerepel többek között helyi adók, egyéb adók, káreseményekkel kapcsolatos költségek, valamint az adott támogatások. Itt került elszámolásra, mint behajthatatlan követelés, vezetői értékelés alapján 2 külföldi partnerrel szembeni vevőkövetelés és kölcsön. Az értékelés alapján a megtérülés mértéke nagyon alacsony, nemzetközi partnerek lévén a behajtás folyamata bonyolult. Behajthatatlan követelésként került még elszámolásra az 1 évnél régebben kilépett munkavállalókkal szembeni követelések is.

6./ Pénzügyi műveletek eredménye

A 2023. és 2024. december 31-én végződött évre vonatkozó pénzügyi műveletek eredménye a következő:

Érték: ezer Ft-ban

Pénzügyi műveletek bevétele	2023	Megoszlás %	2024	Megoszlás %
Kapott kamatok és kamat jell. bevét.	110 550	24%	104 158	21%
Kapott osztalék	182 918	39%	260 108	54%
Kamat bevétel kapcs.váll.szemben	165 465	36%	94 017	19%
Árfolyam nyereség	7 085	2%	26 445	5%
Összesen	466 018	100%	484 728	100%

Pénzügyi műveletek ráfordítása	2023	Megoszlás %	2024	Megoszlás %
Pénzintézetnek fizetett kamat	188 788	54%	136 184	51%
Kötvénykibocsátásból származó kamat	104 400	30%	104 400	39%
Részedésekből származó ráfordítás, árfolyamvesztés	26 280	8%	217	0%
Részedések, értékpapírok, bankb. értékvesztése	24 218	7%	24 347	9%
Árfolyam veszteség	5 503	2%	2 227	1%
Összesen	349 189	100%	267 375	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 2024-es évben a következő kapcsolt vállalkozásoktól részesült osztalékban:

- Humán Navigátor Kft 91.800 e Ft
- HR FACE Kft 150.000 e Ft
- Solar Power Epsilon Kft 18.308 e Ft

Kivételes nagyságrendű és kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások 2024 gazdasági évben nem voltak.

7./ Társasági adó levezetése

Társaságunk a 2024. évben az alábbiak szerint kalkulálta adóját:

PW Zrt. 2024	TAO levezetés érték: e Ft-ban
Jövedelem(nyereség) minimum szerint	
Összes bevétel	23 240 169
Korrigált bevétel	23 240 169
Adóalap (2%)	464 803
Minimum adó	41 832
TAO	41 832
TAO kötelezettség	41 832
Adózás előtti eredmény	
-	479 200
Csökkentő tételek:	
ÉCS. TAO szerinti	236 263
Visszaírt céltart.	59 500
kapott osztalék	260 108
Visszaírt értékvesztés	-
Munkásszállás	-
Adott támogatás	
Előző éveket érintő	52 203
Összes csökkentő	608 074
Növelő tételek:	
Écs sztv. Szerint	227 398
Terven felüli écs	187
Céltartalék	54 340
Értékvesztés	20 723
Nem a váll. tev. kapcs.	3 284
Bírság, késedelmi pótlék	203
Nem behajthatatlan követelés	419 858
Előző éveket érintő	59 432
Összes növelő	785 425
Korrigált adóalap	- 301 849
TAO kedvezmény	
TAO	-

A társaság adózott eredménye - 479.200 e Ft. 2024 évben az adózás előtti eredmény nem haladta meg a jövedelem nyereség minimumot. A Társaság döntése alapján a Tao. tv. szerint nyilatkozatot tesz és nem a jövedelem nyereség minimum alapján határozza meg a fizetendő adóját.

Az eredménytartalék megfelelő fedezetet biztosít a veszteség fedezésére.

III./ Tájékoztató kiegészítések

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

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

A tárgyidőszakban statisztikai **állományi létszáma 2350 fő** melyből főállású, nem kölcsönzött alkalmazottak statisztikai állományi létszáma 242 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 2022-es adóév. Adóhatóság a vonatkozó adóévet elévülési időn belül bármikor vizsgálhatja a könyveket, nyilvántartásokat és pótlólagos adót, vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből ilyen címen jelentős kötelezettsége származna vagy származhatna.

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

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

A társaság 2024. 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

1. számú melléklet

Pannon-Work Zrt
13289067-2-44
2024. ÉVI
CASH FLOW KIMUTATÁSA

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény (+)	389 421	-479 200
01/a	Kapott osztalék korrekciója	-182 918	-260 108
01/b	Véglegesen átadott pénzeszköz (+)		
02.	Elszámolt amortizáció (+)	182 888	229 851
03.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (±)	24 218	24 564
04.	Tárgyévi céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (növekedés '+')	1 142	-5 160
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség '-')	26 280	-7 120
06.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés '+')	113 129	50 434
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés '+')	-288 177	-572 515
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés '+')	282 091	-309 612
09.	Vevőkövetelések változása (növekedés '-')	163 459	845 337
09/a	Követelések értékvesztés miatti korrekciója (növekedés '-')	991	-20 723
10.	Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) (növekedés '-')	226 066	-128 703
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés '-')	-249 675	310 447
12.	Fizetett, fizetendő adó (-)	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	-300 000	-200 000
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési (operatív) cash flow (1.-13. sorok)	388 915	-522 508
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-583 158	-68 241
15.	Befektetett eszközök értékesítés bevétele (+)	3 170	7 307
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, meg	40 997	182 365
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	156 918	151 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Befektetési cash flow (14.-16. sorok)	-382 073	272 431
19.	Részvénykibocsátás, többeveonás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel, kölcsön felvétele (+)	0	244 170
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-23 834	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
III.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash flow (17.-27. sorok)	-23 834	244 170
IV.	Vállalkozási cash flow	-16 992	-5 907
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök változása (Éves beszámoló mérlegéből)	-16 992	-5 907

GAZDASÁGI ÉS PÉNZÜGYI MUTATÓK
2024

A. Vagyoni helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	18,95%	18,01%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$ %	38,75%	43,65%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök össz.}} \cdot 100$ %	57,67%	55,43%
Saját tőke növekedés aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \cdot 100$ %	6152,42%	5413,47%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	77,41%	81,05%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} \cdot 100$ %	56%	57%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}} \cdot 100$ %	48,90%	41,25%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	408,56%	450,04%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	75,95%	52,47%
Működő tőke	e Ft		
	Jegyzett tőke	35 000	35 000
	Tőketartalék	4 951	4 951
	Eredménytartalék	1 660 117	1 858 178
	Működő tőke összesen	1 700 068	1 898 129

2. sz. melléklet

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Vevő és szállító arány	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	17,54	12,73
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,33	1,21
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszköz-készletek}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,33	1,21
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettségek-követelések}}{\text{Saját tőke}}$	1,19	1,64
Hitel fedezettségi mutató	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}} \cdot 100$ %	126,95%	112,17%
Nettó adósságszolgálat	e Ft		
	+ rövid lejáratú hitelek	1 168 167	1 130 400
	+ rövidlejáratú kölcsönök		
	- pénzeszközök		

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgy év
Tőke forgási sebessége	<u>Értékesített nettó árbev.</u> Saját tőke	11,94	11,88
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> *100 Értékesített nettó árbev.	1,06	-3,10
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,18	-0,25
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> Eszközök	2,40	-6,62
Bruttó termelési érték	e Ft + Értékesítés nettó árbev. + Egyéb bevétel	25 819 457	22 626 998
Hozzáadott érték	e Ft Bruttó termelési érték -Anyagjellegű ráfordítások	22 815 450	18 184 575
Nettó termelési érték	e Ft Hozzáadott érték -Értékcsökkenési leírás	22 632 562	17 954 724
Termelési költség	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	0,99	1,04
Értékesítési költség	<u>Értékesítés összes költsége</u> Értékesített nettó árbev.	0,98	1,00
EBITDA	e Ft +Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye + Értékcsökkenési leírás	455 480	- 466 702

2024

Immateriális javak tárgyi eszközök bruttó érték változásának bemutatása adótvény szerint

2024

[illegible]