

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt

2023. évi

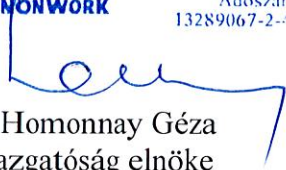
Éves Beszámolójához



A közzétett adatok könyvvizsgálattal alátámasztva

Kelt: Budapest, 2024. március 14.

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


Dr. Homonnay Géza
igazgatóság elnöke

A TÁRSASÁG ALAPADATAI

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

Belföldi telephelyek:

- 1117 Budapest, Budafoki út 91-93.

Belföldi fióktelepek:

- 2800 Tatabánya, Szent Borbála tér 4.
- 2500 Esztergom, Rákóczi tér 2-4.
- 9400 Sopron, Vár kerület 13.
- 7622 Pécs, Szabadság utca 22.
- 3530 Miskolc, Kálvin János utca 1.a.ép.2.em.202.
- 9700 Szombathely, Széll Kálmán utca 25. fszt. 21.
- 9200 Mosonmagyaróvár, Kiserdő út 1/B
- 9027 Győr, Budai út 5/A
- 8900 Zalaegerszeg, Kovács Károly tér 1.
- 7400 Kaposvár, Berzsenyi utca 6.
- 4025 Debrecen, Nagy Lajos király tér 5. 1.em.
- 8800 Nagykanizsa, Csengery utca 9.
- 5000 Szolnok, Mészáros Lőrinc utca 2.
- 8200 Veszprém, Rákóczi utca 6. 1.em.
- 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, Akácos utca 15.
- 6000 Kecskemét, Wesselényi utca 1. fsz. 8.lház
- 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 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.

Elekes Péter

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 igazgatóság tagjai közül Nagy Andrea és Elekes Péter tevékenységért az üzleti év után járandóságban nem részesült, ugyanakkor az igazgatóság további tagja munkaviszonykeretében látják el a feladatait. Az igazgatósági tagok részére bruttó 6.000 e Ft munkabért került elszámolásra 2023 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 2023-as üzleti évre 3.915.000 Ft + ÁFA volt.

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

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

Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. munkavállalói és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D. 2.em.18.

A társaság jegyzett tőkéje

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

A számviteli értékelési elvek nem változtak, az összehasonlítás biztosított.

I./Általános kiegészítések

1./ A vállalkozás bemutatása

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

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

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

2./ Beszámoló készítése

A Társaság 2023. 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 2023-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 2023. január 01.- 2023. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2023. 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

2023 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	430.133 e Ft
Eredménytartalék	404.065 e Ft
Adózott eredmény	23.068 e Ft

Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft

részesedés és szavazati jog mértéke: 100,0%

Székhely: 2161 Csomád, Akác u. 15.

Jegyzett tőke: 20.000 e Ft

Részesedés megszerzésének éve: 2016

2023 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	216.751 e Ft
Eredménytartalék	120.381 e Ft
Lekötött tartalék	50.000 e Ft
Adózott eredmény	26.370 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

2023 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	515.553 e Ft
Eredménytartalék	317.218 e Ft
Adózott eredmény	193.269 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

2023 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke 188.175 e Ft

Eredménytartalék 30.341 e Ft

Adózott eredmény 154.834 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

2023 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke 273.298 e Ft

Eredménytartalék 252.034 e Ft

Adózott eredmény 18.264 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

2023 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke 84.469 e Ft

Eredménytartalék 69.580 e Ft

Adózott eredmény 8.644 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

2023 évi éves beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	61.808 e Ft
Eredménytartalék	0 e Ft
Adózott eredmény	18.308 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

2023 évi mikrogazdálkodói beszámoló főbb adatai:

Saját tőke	2.754 e Ft
Eredménytartalék	789 e Ft
Adózott eredmény	-1.035 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
Részesezés 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 14.

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, visszafirással 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.

- 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 különbség jelentősnek minősül, ha a piaci érték legalább 10 %-kal alacsonyabba könyv szerinti értéknél.

Követelések

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

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

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

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

A minősítés során a követeléseket, kölcsönöket, előlegeket

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

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

Készletek

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

Értékpapírok

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

l/ Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzügyi eszközök, értékpapírok, 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 2023. évi Cash Flow alakulását a **1. számú mellékletben** mutatja be.

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

2023.01.01 - 2023.12.31. időszakban nettó árbevétel 25.716.590 e Ft volt. Csak belföldi értékesítés volt.

A társaság a 2023. üzleti évben fizetőképességét, pénzügyi stabilitását folyamatosan fenntartotta, pénzügyi kötelezettségeit határidőben teljesítette. Likviditásunk megfelelő.

A mérleg fordulónapján fennálló hitelállományunk 1.850.523 e Ft-ról 1.652.472 e Ft-ra csökkent, mely 11 %-os csökkenés az előző évhez képest. A vevő állományuk 3 %-kal csökkent a fordulónap figyelembevételével, az éves árbevétel 26 %-kal növekedett az előző évhez képest.

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

A követelések értékelését követően az értékvesztés elszámolása megtörtént. A határidőn túli követelésekre egyedi minősítés alapján került elszámolásra az értékvesztés 2.389 e Ft értékben. A tárgyévben értékvesztés visszairására 4.800 e Ft értékben került sor.

Részesedéseinek értékelését is elvégezte a Társaság. Ennek keretében az Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft-ben 2019-ben megszerzett részesedésére a Pannon-Work Zrt 1.883 e Ft értékvesztés számolt el.

A Társaság felmérte és értékelte a kialakult orosz-ukrán konfliktust, és arra a következtetésre jutott, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanra 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 előbbiek alapján nem számol visszaeséssel, **a vállalkozás folytatásának elve nem sérül.**

II./Az éves beszámoló specifikus kiegészítése

A mérleg eszköz és forráscsoportjainak vizsgálata

Előző évek módosítása

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

Sajátos tétel besorolás

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

Tételek átsorolása

A 2023-as gazdasági évben átsorolásra a befektetett pénzügyi eszközök, a hosszú lejáratú hitelek és beruházási hitelek esetén volt szükség.

Össze nem hasonlítható adatok

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

Összevont tételek a mérlegben

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

Új tétel a mérlegben

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

Tételek továbbtagolása a mérlegben

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

Mérlegen kívüli tételek

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

A Társaság hitelszerződéseiből eredő kötelezettségei megfizetésének biztosítékeként zálogszerződéseket kötött a finanszírozó bankkal. A kezességvállalás keretösszege a mérlegforduló napján 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 Diák munkaszervező Kft.; HR-FACE Kft.)
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Ingóságra alapított zálogjog, árufedezet
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Jelzálogjog üzletrészre
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Zálogjog követelésen

ESZKÖZÖK

A társaság mérlegfőösszege 2023. évben **11.364.736** ezer Ft, mely az előző évhez viszonyítva 2 %-kal növekedett.

Az eszközök összetétele és megoszlása a következő:

Megnevezés	2022.12.31		2023.12.31		Érték: ezer Ft-ban	
		%		%	Változás	Eltérés
Befektetett eszközök	3 973 176	36%	4 403 790	39%	430 614	3%
Forgóeszközök	6 961 071	63%	6 554 554	58%	- 406 517	-5%
Aktív időbeli elhat.	156 717	1%	406 392	4%	249 675	2%
ÖSSZESEN	11 090 964	100%	11 364 736	100%	273 772	

Megnevezés	2022.12.31	%	2023.12.31		Változás	Eltérés
Készletek	-	0%	926	0%	926	0%
Követelések	6 750 052	97%	6 244 545	95%	- 505 507	-2%
Értékpapírok	108 257	2%	223 313	3%	115 056	2%
Pénzeszközök	102 762	1%	85 770	1%	- 16 992	0%
ÖSSZESEN	6 961 071	100%	6 554 554	100%	- 406 517	

A mérleg egyes sorainak bemutatása

A befektetett eszközök összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	2022.12.31	%	2023.12.31		Változás	Eltérés
Immateriális javak	45 261	1%	425 989	10%	380 728	9%
Tárgyi eszközök	1 054 575	27%	895 032	20%	- 159 543	-6%
Befektetett pénzügyi eszközök	2 873 340	72%	3 082 769	70%	209 429	-2%
ÖSSZESEN	3 973 176	100%	4 403 790	100%	430 614	

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 értékhelyesbítés nem került megállapításra.

Tárgyévből terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására 30 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 926 e Ft a fordulónapon, melyben a beszerzett marketing anyagokat tartjuk nyilván beszerzési áron.

4./ Követelések

A követelések 2022 és 2023. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2022.12.31	%	2023.12.31	%	Változás	Eltérés
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	5 577 439	84,1%	5 413 980	87%	- 163 459	32%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	491 305	7,4%	48 857	1%	- 442 448	88%
3. Követelések jelentős tulajdoni rész. visz. lévő váll. szemben	117 411	1,8%	129 600	2%	12 189	-2%
6. Egyéb követelések	563 897	8,5%	652 108	10%	88 211	-17%
ÖSSZESEN	6 632 641	102%	6 244 545	100%	- 505 507	100%

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben az alábbiak szerint alakult 2022 és 2023. december 31.-én.

Megnevezés	2022	2023
HUNAM Personnel Solutions Kft vevő követelés	6 963	14 281
HUNAM Personnel Solutions Kft Cash Pool követelés	456 685	-
HUNAM Personnel Solutions Kft osztalék	9 931	-
HUNAM Personnel Solutions Kft egyéb követelés	6 664	-
Solar Power Epsilon Kft osztalék	-	5 863
HR FACE Kft vevő követelés	-	-
Pannon-Work Diákmunkaszervez Kft vevői követelés	-	13
PW Pannon-Work GmbH vevő követelés	-	413
Ökomet Nonprofit Kft kölcsön és kamat követelés	1 062	1 206
Solar Power Epsilon Kft kölcsön követelés	-	1 000
Humán Navigátor Kft vevő követelés	-	81
Humán Navigátor Kft osztalék	10 000	26 000
ÖSSZESEN:	491 305	48 857

Követelések és a kapcsolódó értékvesztés alakulása

2023.december 31.	Bekerülési érték	Halmozott ÉV	Tárgyévi értékvesztés			Leírás	Halmozott ÉV záró	Összesen
			képzés	visszairás	Kivezetés			
		nyitó						
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	5 609 080	198 029	2 389	4 800	518	-	195 100	5 413 980
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	48 857	-		-		-	-	48 857
Követelések jelentős tulaj. részesedési visz. lévő váll. szemben	129 600							129 600
Összesen	5 787 537	198 029	2 389	4 800	518	-	195 100	5 592 437

Vevői kinnlevőség 2023.12.31–i alakulása:

Késett napok	Összeg e Ft
Le nem járt	4 950 721
30-ig	270 353
31-60	20 065
61-90	12 695
91-180	4 860
181-360	51 240
361 naptól	104 046
Összesen	5 413 980

Egyéb követelések

Az egyéb követelések 2022. és 2023. december 31.-én a következőképpen alakultak:

Megnevezés	2022	2023
Járulékok, adók	15 246	46 046
Utalványok	205	160
Adott előlegek	42 640	48 377
Követelés dolgozókkal szemben	2 935	2 351
Dolgozónak adott fizetési előleg	1 585	417
Rövid lejáratra adott kölcsön és kamat	148 865	458 196
Adott kölcsönök kamata	5 644	-
TB kifizetőhelyi elszámolások	20 561	22 231
Részesedés megszer.kapcs.köv.	63 981	-
Egyéb követelés más váll. szemben	202 607	650
Egyéb követelés magánszeméllyel szemben	-	25 000
Alapítóval szembeni követelés	30 000	-
Követelések szállítókkal szembe	-	6 331
Egyéb követelés	6 320	3 023
Eltérő időszaki levonható ÁFA	23 308	39 326
Összesen	563 897	652 108

5./ Pénzeszközök

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

2023. 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 3.049 e Ft, a bankszámlák egyenlege 14.261 e Ft.

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

Bankbetétek	2022	2023
CIB Bank Zrt	2 129	2 960
CIB Bank Zrt lekötött bankbetét(óvadék)	65 500	65 500
CIB Bank Zrt bankbetét EUR	32 543	14 261
Bankbetétek összesen	100 172	82 721
Házi Pénztár	2 590	3 049
Házi Pénztár összesen	2 590	3 049
Pénzeszközök összesen	102 762	85 770

6./ Aktív időbeli elhatárolások

A Társaság aktív időbeli elhatárolásai a 2022. és 2023. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban		
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	2022	2023
Rövid lejáratú kölcsön kamata	137 540	99 877
Kamat kapcsolt váll. Szemben	-	31 069
Árbevétel	-	249 427
Támogatások	368	-
Összesen	137 908	380 373

Érték: ezer Ft-ban		
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2022	2023
Biztosítási díj	3 944	5 551
Előfizetések	1 914	931
Bérelti díj, közüzemi díj	8 756	13 133
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	4 195	6 404
Összesen	18 809	26 019

A költségek elhatárolásának jelentős része hirdetés, előfizetési díj, telefon, biztosítás, valamint közüzemi díjak 2023. évet érintő költségei.

FORRÁSOK

A források összetétele és megoszlása az alábbiak szerint alakul:

Érték: ezer Ft-ban						
Megnevezés	2022.12.31	%	2023.12.31		Változás	Eltérés
Saját tőke	1 963 927	18%	2 153 348	19%	189 421	1%
Céltartalék	58 358	1%	59 500	1%	1 142	0%
Kötelezettségek	8 996 505	81%	8 797 623	77%	- 198 882	-4%
Passzív időbeli elhat.	72 174	1%	354 265	3%	282 091	2%
ÖSSZESEN	11 090 964	100%	11 364 736	100%	273 772	

7./ Saját tőke alakulása

Érték: ezer Ft-ban						
Megnevezés	2022.12.31	%	2023.12.31		Változás	Eltérés
Jegyzett tőke	35 000	2%	35 000	2%	-	0%
Tőketartalék	4 951	0%	4 951	0%	-	0%
Eredménytartalék	1 346 852	69%	1 660 117	77%	313 265	9%
Lekötött tartalék	27 602	1%	18 895	1%	- 8 707	-1%
Értékelési tartalék	44 964	2%	44 964	2%	-	0%
Adózott eredmény	504 558	26%	389 421	18%	- 115 137	-8%
ÖSSZESEN	1 963 927	100%	2 153 348	100%	189 421	

A jegyzett tőke állománya 35.000 e Ft

Tőketartalék értéke a fordulónapon 4.951 e Ft, az eredménytartalék 1.660.117 e Ft.

A lekötött tartalékban az alapítás-átszervezés 2023.12.31-i aktívált nettó értéke szerepel.

Érték: ezer Ft-ban

2022.december 31.	2022 ÉV	Lekötött tartalék		2023 ÉV
	nyitó	képzés	feloldás	záró
Alapítás-átszervezés aktívált értéke	27 602		8 707	18 895
Összesen	27 602	-	8 707	18 895

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

Saját tőke mozgástáblája 2023-as évben:

Érték: ezer Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de be nem fizetett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Nyitó érték 2023.január 1-én	35 000	-	4 951	1 346 852	27 602	44 964	504 558	1 963 927
2022. évi eredmény átvezetése				504 558			- 504 558	-
Értékelési tartalék változás								-
Lekötött tartalék változás 2023				8 707	- 8 707			-
2023 évi eredmény							389 421	389 421
Osztalék megállapítás				- 200 000				
Záró érték 2023.december 31-én	35 000	-	4 951	1 660 117	18 895	44 964	389 421	2 153 348

8./ Céltartalék

A társaság tárgyévben 59.500 e Ft céltartalékot képzett a 2023 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 2022. és 2023. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Céltartalék várható kötelezettségekre	Nyitó kötelezettség	Visszaírás	Képzés	Záró kötelezettség
Ki nem vett szabadság megváltás	58 358	58 358	59 500	59 500
Összesen	58 358	58 358	59 500	59 500

9./ Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

Társaság 2023.12.31-én hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezett

Hosszú lejáratú kötelezettségek

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

Érték: ezer Ft-ban

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Nyitó kötelezettség	Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé	Hosszú lejáratú kötelezettség tárgyévi növekedése	Záró kötelezettség
Tartozás kötvénykibocsátásból	3 480 000	-		3 480 000
Beruházási hitel Komárom	206 303	64 000		142 303
NHP Hajrá hitel HR-FACE	211 765	105 882		105 883
Sport hitel	87 750	19 500		68 250
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	56 117	26 711	52 694	82 100
Összesen	4 041 935	216 093	52 694	3 878 536

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.

A Társaság által képzett céltartalék a 2022. és 2023. december 31.-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Céltartalék várható kötelezettségekre	Nyitó kötelezettség	Visszaírás	Képzés	Záró kötelezettség
Ki nem vett szabadság megváltás	58 358	58 358	59 500	59 500
Összesen	58 358	58 358	59 500	59 500

9./ Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek

Társaság 2023.12.31-én hátrasorolt kötelezettséggel nem rendelkezett

Hosszú lejáratú kötelezettségek

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

Érték: ezer Ft-ban

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Nyitó kötelezettség	Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé	Hosszú lejáratú kötelezettség tárgyévi növekedése	Záró kötelezettség
Tartozás kötvénykibocsátásból	3 480 000	-		3 480 000
Beruházási hitel Komárom	206 303	64 000		142 303
NHP Hajrá hitel HR-FACE	211 765	105 882		105 883
Sport hitel	87 750	19 500		68 250
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	56 117	26 711	52 694	82 100
Összesen	4 041 935	216 093	52 694	3 878 536

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 naperómű 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 2022. és 2023. december 31-én a következő:

Megnevezés	Érték: ezer Ft-ban	
	2022	2023
Cash Pool tartozás Pannon-Work Consulting Kft felé		174 217
ÖSSZESEN:	-	174 217

Rövid lejáratú hitelek

Megnevezés	Érték: ezer Ft-ban		
	2022	2023	Változás
CIB Bank rulírozó hitel	500 000	750 000	250 000
CIB Bank Faktor számla	585 678	288 893	
Beruházási hitelek	189 382	189 382	-
Lízing	13 528	25 662	12 134
ÖSSZESEN:	1 288 588	1 253 937	262 134

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: 308.589 e Ft, ebből kapcsolatos vállalkozással szembeni tartozás 0 e Ft.

Szállítói tartozások 2023.12.31–i alakulása:

Készt napok	Összeg e Ft
Le nem járt	208 871
30-ig	27 383
31-60	70 040
61-90	71
91-180	657
181-360	1 567
361 naptól	-
Összesen	308 589

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A Társaság egyéb rövid lejáratú kötelezettségei 2022. és 2023. december 31-én a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2022	2023
Alapítókkal szembeni kötelezettség	100 000	-
Munkavállalókkal szembeni köt.	2 084	1 724
Jövedelem elszámolási számla	1 057 136	948 092
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	733 412	638 512
Egyéb adók	545 296	595 031
Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	3 782	7 398
Elhatárolt fizetendő ÁFA	1 023 450	983 032
Egyéb kötelezettségek	4 333	7 527
Összesen	3 469 493	3 181 316

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. 2023 évben időarányosan 4.423 e Ft került feloldásra.

A mérlegforduló napon a passzív bevétel értéke 30.238 e Ft.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	2022	2023
Kötvénykibocsátás eredő árfolyamnyereség elhat.	34 661	30 238
Árbevétel	900	
Összesen	35 561	30 238

Költségek passzív időbeli elhatárolása

Költségek passzív időbeli elhatárolása a nem a tárgyévben keletkezett, de ezt az időszakot terhelő költségeket mutatja, melyek többek között 2024 januárban számfejtett bérek és kapcsolódó közterhei, közüzemi díjak, telefonköltségek, munkásszállás, ügyviteli célú szolgáltatások.

Költségek elhatárolása: 324.027 e Ft

Érték: ezer Ft-ban

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2022	2023
Telefon szolgáltatás, internet, posta	3	19
Munkásszállás	681	1 873
Lízing kamat	-	19
Marketing szolgáltatás	17 218	-
Kötvény kamat	18 020	18 020
Ingatlannal kapcs. fenntartási költségek.	407	35
Továbbszámlázott költségek	-	60 153
Elhatárolt bér és járulék	-	241 782
Egyéb passzív időbeli elhatárolás	284	2 126
Összesen	36 613	324 027

Az eredmény kimutatás egyes sorainak bemutatása

1./ Bevételek

Érték: ezer Ft-ban

A tétel megnevezése	2022	2023
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	20 454 882	25 716 590
02. Export értékesítés nettó árbevétele		
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	20 454 882	25 716 590

Nettó árbevétel megbontása tevékenységenként:

Érték: ezer Ft-ban

	2022	Megoszlás %	2023	Megoszlás %
Munkaerő kölcsönzés	20 006 470	98%	25 007 901	97%
Munkaerő közvetítés	140 858	1%	130 270	1%
Bérbeadás			180 283	1%
Továbbszámlázott szolg. árbevétele	168 271	1%	241 846	1%
Egyéb szolgáltatás árbevétele	139 283	1%	156 290	1%
ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	20 454 882	100%	25 716 590	100%

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

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt nettó árbevétel összege: 14.868 e Ft

Egyéb bevételek

A 2022. és 2023. december 31-én végződött évre vonatkozóan egyéb bevételek a következők:

Érték: ezer Ft-ban

	2022	Megoszlás %	2023	Megoszlás %
Tárgyi eszköz értékesítés	214	0%	170	0%
Céltartalék felhasználás	52 185	40%	58 358	57%
Értékvesztés visszairása	23 635	18%	4 800	5%
Munkatapasztalati támogatás	39 889	31%	1 881	2%
Kapott támogatás	4 830	4%	3 581	3%
Biztosító által igatolt kártérítés	5 536	4%	4 178	4%
Egyéb bevétel	3 728	3%	29 899	29%
Egyéb bevétel	130 017	100%	102 867	100%

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

2./ Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások

A 2022. és 2023. december 31-én végződött évre vonatkozó anyagjellegű ráfordítás a következő:

	2022	Megoszlás %	2023	Megoszlás %
Anyag költség	86 468	4%	122 544	4%
Igénybe vett szolgáltatások	2 002 052	89%	2 606 983	87%
Szállítás	32 318	1%	12 232	0%
Bérleti díjak	134 483	6%	168 477	6%
Munkásszállás	625 541	28%	896 386	30%
Szerviz és üzemeltetés	9 984	0%	12 277	0%
Hirdetés, reklám, előfizetés	243 617	11%	248 318	8%
Oktatás	9 337	0%	8 634	0%
Utazás és kiküldetés	2 430	0%	5 934	0%
Nem anyagi jellegű szolgáltatás	823 661	37%	1 122 465	37%
Posta, telekommunikációs szolgáltatás	26 463	1%	30 157	1%
Egyéb igénybevett szolgáltatás	94 218	4%	102 103	3%
Egyéb szolgáltatások	65 458	3%	104 814	3%
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	10 012	0%	27 752	1%
Bankköltség	45 865	2%	57 793	2%
Biztosítás	8 972	0%	17 584	1%
Tagdíjak	609	0%	1 685	0%
Eladott (közvetített) szolg.	94 319	4%	169 666	6%
Eladott áruk beszerzési értéke	20		-	0%
Anyagjellegű ráfordítások	2 248 317	100%	3 004 007	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 2022. és 2023. december 31-én végződött évre vonatkozó személyi jellegű ráfordítások a következők:

	2022	Megoszlás %	2023	Megoszlás %
Béreköltség	14 713 184	84%	18 582 998	84%
Kölcsönzött munkavállalók	14 118 904	81%	17 748 384	80%
Belső munkavállalók	594 280	3%	834 614	4%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1 180 023	7%	1 454 434	7%
Kölcsönzött munkavállalók	1 119 217	6%	1 348 983	6%
Belső munkavállalók	60 806	0%	105 451	0%
				-
Bérbírálatok	1 584 694	9%	2 059 512	9%
Kölcsönzött munkavállalók	1 521 791	9%	1 971 277	9%
Belső munkavállalók	62 903	0%	88 235	0%
Személyi jellegű ráfordítások	17 477 901	100%	22 096 944	100%

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

4./ Értécsökkenés

A 2022. és 2023. december 31-én végződött évre vonatkozó értécsökkenés alakulása a következők:

Érték: ezer Ft-ban

Értécsökkenés	2022	2023
Immateriális javak értécsökkenése	15 988	112 751
Tárgyi eszközök értécsökkenése	52 103	70 137
Összesen	68 091	182 888

Értécsökkenés címén a számviteli törvény szerint terv szerinti értécsökkenésként 182.888 e Ft-ot (adótörvény szerint 190.883 e Ft) számolt el a Társaság.

Terven felüli értécsökkenést 30 e Ft értékben számolt el a Társaság. Selejtezés jogcímen 2023 évben nem képződött ráfordítás.

5./ Egyéb ráfordítások

A 2022. és 2023. december 31-én végződött évre vonatkozó egyéb ráfordítás alakulása a következők:

Érték: ezer Ft-ban

	2022	Megoszlás %	2023	Megoszlás %
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	4 779	1%	2 435	1%
Céltartalék képzése	58 358	13%	59 500	23%
Adók, illetékek, hozzájárulások	152 432	35%	191 122	73%
Adott támogatás	700	0%	-	0%
Egyéb ráfordítás	8 422	2%	5 602	2%
Elszámolt értékvesztés követelésre	197 511	45%	3 839	1%
Immateriális javak elszám. tervenf. écs.	11 070	3%	-	0%
Tárgyi eszközök elszám. tervenf. écs.	1 126	0%	30	0%
Behajthatatlan követelés	202	0%	7	0%
Elengedett követelés	-	0%	491	0%
Egyéb ráfordítás	434 600	100%	263 026	100,0%

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

6./ Pénzügyi műveletek eredménye

A 2022. és 2023. december 31-én végződött évre vonatkozó pénzügyi műveletek eredménye a következő:

Érték: ezer Ft-ban

Pénzügyi műveletek bevétele	2022	Megoszlás %	2023	Megoszlás %
Kapott kamatok és kamat jellegű bevétel	38 518	11%	110 550	24%
Kapott osztalék	165 431	47%	182 918	39%
Részesedésekből szárm. bevétel	-	0%	-	0%
Kamat bevétel kapcsolt váll. szemben	130 045	37%	165 465	36%
Árfolyam nyereség	14 304	4%	7 085	2%
Összesen	348 298	100%	466 018	100%

Pénzügyi műveletek ráfordítása	2022	Megoszlás %	2023	Megoszlás %
Pénzintézetnek fizetett kamat	87 873	45%	188 788	54%
Kamat kifizetés kapcsolt váll. szemben	-	0%		0%
Kötvénykibocsátásból származó kamat	104 400	53%	104 400	30%
Részedésekből származó ráfordítás, árfolyamvesztés	-	0%	26 280	8%
Részedések, é.papírok, bankbetétek értékvesztése	345	0%	24 218	7%
Árfolyam veszteség	4 402	2%	5 503	2%
Összesen	197 020	100%	349 189	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 2023-os évben a következő kapcsolt vállalkozásoktól részesült osztalékban:

- Humán Navigátor Kft 51.000 e Ft
- APT Kft 6.055 e Ft
- HR FACE Kft 120.000 e Ft
- Solar Power Epsilon Kft 5.863 e Ft

Kivételes nagyságrendű és kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások 2023 gazdasági évben nem volt.

7./ Társasági adó levezetése

Társaságunk a 2023. évben az alábbiak szerint kalkulálta adóját:

PW Zrt. 2023	TAO levezetés érték: e Ft-ban
Jövedelem(nyereség) minimum szerint	
Összes bevétel	26 285 475
Korrigált bevétel	26 285 475
Adóalap (2%)	525 710
Minimum adó	47 314
TAO	47 314
TAO kötelezettség	47 314
Adózás előtti eredmény 389 421	
Csökkentő tételek:	
ÉCS. TAO szerinti	190 883
Visszaírt céltart.	58 358
kapott osztalék	182 918
Visszaírt értékvesztés	4 800
Munkásszállás	204 163
Adott támogatás	80
Összes csökkentő	641 202
Növelő tételek:	
Écs sztv. Szerint	182 888
Terven felüli écs	30
Céltartalék	59 500
Értékvesztés	3 839
Nem a váll. tev. kapcs.	4 735
Bírság, késedelmi pótlék	781
Nem behajthatatlan követelés	8
Összes növelő	251 781
Korrigált adóalap	-
TAO kedvezmény	
TAO	-

A társaság adózott eredménye 389.421 e Ft. 2023 évben az adózás előtti eredmény nem haladta meg a jövedelem nyereség minimumot. A Társaság döntése alapján a Tao. tv. szerinti nyilatkozat tesz és nem a jövedelem nyereség minimum alapján határozza meg a fizetendő adóját.

Az igazgatóság elnöke azt javasolja a Társaság közgyűlése számára, hogy a 2023-es adózott eredményből **200.000 e Ft osztalékként kerüljön megállapításra, a fennmaradó összegrészt pedig teljes egészében helyezze eredménytartalékba a Társaság.**

III./ Tájékoztató kiegészítések

A társaságunk által 2004-es üzleti évben és 2019-es üzleti évben vásárolt ingatlanokat, melyet a finanszírozó 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 2673 fő** melyből főállású, nem kölcsönzött alkalmazottak statisztikai állományi létszáma 251 fő.

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

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

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

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

A társaság 2023. 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 munkaező-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
 2023. ÉVI
 CASH FLOW KIMUTATÁSA

Adatok ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény (+)	507 268	389 421
01/a	Kapott osztalék korrekciója	-165 431	-182 918
01/b	Véglegesen átadott pénzeszköz (+)		
02.	Elszámolt amortizáció (+)	68 091	182 888
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	186 072	24 218
04.	Tárgyévi céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (növekedés '+')	6 173	1 142
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség '-')	-214	26 280
06.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés '+')	-32 140	113 129
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés '+')	1 167 438	-288 177
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés '+')	14 521	282 091
09.	Vevőkövetelések változása (növekedés '-')	-1 535 962	163 459
09/a	Követelések értékvesztés miatti korrekciója (növekedés '-')	-173 876	991
10.	Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) (növekedés '-')	-197 796	226 066
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés '-')	-99 190	-249 675
12.	Fizetett, fizetendő adó (-)	-64	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	-326 520	-300 000
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési (operatív) cash flow (1.-13. sorok)	-581 630	388 915
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-675 455	-583 158
15.	Befektetett eszközök értékesítés bevétele (+)	214	3 170
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése	366 517	40 997
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-195 220	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	145 500	156 918
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Befektetési cash flow (14.-16. sorok)	-358 444	-382 073
19.	Részvénykibocsátás, töbeveonás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel, kölcsön felvétele (+)	965 697	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	-23 834
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
III.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash flow (17.-27. sorok)	965 697	-23 834
IV.	Vállalkozási cash flow	25 623	-16 992
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök változása (Éves beszámoló mérlegéből)	25 632	-16 992

GAZDASÁGI ÉS PÉNZÜGYI MUTATÓK
2023

A. Vagyoni helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	17,71%	18,95%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$ %	35,82%	38,75%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök össz.}} \cdot 100$ %	62,76%	57,67%
Saját tőke növek.aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \cdot 100$ %	5611,22%	6152,42%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$ %	81,12%	77,41%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} \cdot 100$ %	55%	56%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}} \cdot 100$ %	49,43%	48,90%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	458,09%	408,56%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$ %	102,17%	75,95%
Működő tőke	e Ft		
	Jegyzett tőke	35 000	35 000
	Tőketartalék	4 951	4 951
	Eredménytartalék	1 346 852	1 660 117
	Működő tőke összesen	1 386 803	1 700 068

2. sz. melléklet

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Vevő és szállító arány	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	28,53	17,54
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,40	1,33
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszköz-készletek}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,40	1,33
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettségek-követelések}}{\text{Saját tőke}}$	1,14	1,19
Hitel fedezettségi mutató	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}} \cdot 100$ %	136,24%	126,95%
Nettó adósságszolgálat	e Ft		
	+ rövid lejáratú hitelek	1 185 826	1 168 167
	+ rövidlejáratú kölcsönök		
	-pénzeszközök		

2.sz. melléklet

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgyév
Tőke forgási sebessége	<u>Értékesített nettó árbev.</u> Saját tőke	10,42	11,94
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> *100 Értékesített nettó árbev.	1,74	1,06
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,26	0,18
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> Eszközök	3,21	2,40
Bruttó termelési érték	+ Értkesítés nettó árbev. + Egyéb bevétel	20 584 899	25 819 457
Hozzáadott érték	Bruttó termelési érték -Anyagjellegű ráfordítások	18 336 582	22 815 450
Nettó termelési érték	Hozzáadott érték -Értékcsökkenési leírás	18 268 491	22 632 562
Termelési költségszint	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	0,98	0,99
Értékesítési költségszint	<u>Értékesítés összes költsége</u> Értékesített nettó árbev.	0,97	0,98
EBITDA	+ <u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> + Értékcsökkenési leírás	424 081	455 480

