

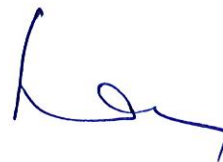


PANNON-WORK SZEMÉLYZETI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) ÉVES BESZÁMOLÓ
2024. december 31.

Összevont (konszolidált) kiegészítő melléklet

Budapest, 2025. április 09.



Dr. Homonnay Géza
igazgatóság elnöke

Tartalomjegyzék

Általános jellegű kiegészítések	5
I/A. Bevezetés	5
I/A/1. A Társaság rövid bemutatása	5
Konszolidációs kör:	7
I/A/2. A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. konszolidációba bevont vállalatai 2024. december 31-én	8
A számviteli alapelvek	11
I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában	11
I/A/3.2. Számviteli Politika	13
I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről:	18
A Csoport főbb tevékenységei:	18
I/B. A vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése	19
I/B/1. A mérleg főbb sorai	19
I/B/2. Az eredménykimutatás főbb sorai	19
I/B/3. A vagyoni helyzet átfogó jellemzése, bemutatása	20
I/B/4. A pénzügyi, likviditási helyzet átfogó jellemzése, bemutatása	20
I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése	21
II. Specifikus jellegű kiegészítések	22
II/A. Kiegészítés a mérleghez	22
II/A/1. Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz)	22
A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének alakulása:	23
II/A/2. Kiegészítés a forrásokhoz (passzívákhoz)	30
II/A/2.1. A saját tőke alakulása, összetevői	30
II/A/2.2. Céltartalékok	31
II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek	31
II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek	32
II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek	33
II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások	35
II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz	35
II/B/1. Üzleti eredmény	36
II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye	40
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	40
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	40
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	41
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	41

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítása és pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása	41
Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	42
III/1. Létszám Tájékoztató jellegű kiegészítések, kereset és bérjárulék adatok	43
III/1.1. Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt igazgatóság, felügyelő bizottsága tagjainak járandósága.....	43
III/1.2. Pannon-Work Csoport létszámának és kifizetett keresetének alakulása.....	44
III/1.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések	44
III/1.4. Bérjárulékok alakulása.....	45
III/2. Mérlegen kívüli tételek	45
III/3. Egyéb kiegészítő információk.....	45
III/3/1. Veszélyes hulladékok forgalma 2024. évben.....	46
III/3/2. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége	46
III/3/3. Az orosz-ukrán konfliktus miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzet hatása a Pannon-Work Csoportra.....	46
IV. Konszolidált CASH-FLOW-kimutatás	47
V. Mérleg	48
VI. Eredménykimutatás.....	52
VII. FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS	54

Általános jellegű kiegészítések

I/A. Bevezetés

I/A/1. A Társaság rövid bemutatása

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

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

A Zrt. főtevékenysége: 7820'25 Munkaerő-kölcsönzés, egyéb emberierőforrás-ellátás, -gazdálkodás, kapcsolódó szolgáltatások, adminisztratív szolgáltatások.

A Társaság székhelye: Budapest, XI., Bartók Béla út 15/D. 2.em. 18.

A Részvénytársaság fő részvényese 2024. december 31-én:

➤ *Grosvenor Kereskedelmi és Tanácsadó Kft.*

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

Cégjegyzékszám: 01-09-678358

Többségi tulajdonos

A cégbíróság bejegyzés száma: 01-10-046800

A Társaság alaptőkéje 2024. december 31-én:

35 millió forint.

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

A társaság könyvvizsgálója:

Pannónia Könyvvizsgáló Kft.

kamarai nyilvántartási száma: 01990

Molnár Imre bejegyzett könyvvizsgáló

kamarai nyilvántartási száma: 005859

A Társaság 2024. éves gazdálkodásáról a Számviteli törvény előírásai szerint elkészített Összevont konszolidált éves beszámolót Dr. Homonnay Géza igazgatóság elnöke írja alá.

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

2024. évre vonatkozóan az összevont éves beszámoló és a konszolidálásba bevont társaságok éves beszámolója könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított összesített díj 13 007 ezer Ft + ÁFA. Könyvvizsgáló más szolgáltatást nem nyújtott a Pannon-Work Csoportnak.

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

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló részei:

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

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

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 2024. december 31-én:

Többségi részesedésű befektetés

* Konszolidálás előtti érték

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni/	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adózott	Saját	Részesedés könyv szerinti értéke*
			szavazati			eredmény	tőke	
			hányad					
			%			e Ft	e Ft	
HUNAM Personnel Solutions Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2012	100	3000	404 065	-141 504	288 630	8 500
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft	2161 Csomád, Akácoss u. 15.	2016	100	20000	170 381	914	217 664	20 000
HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft	8000 Székesfehérvár, Köles u.5.	2020	100	3000	30 341	12 626	50 801	890 140
Humán Navigátor Kft	8000 Székesfehérvár, Szörényi u. 89.	2012	51	3000	319 284	12 031	347 584	1530
Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2019	100	3 000	-246	-217	2 537	2537
Solar Power Sigma Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2021	100	3 000	252 034	105 279	378 578	560 875
Solar Power Epsilon Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2023	100	43 500	0	34 412	77 912	281 589
The Art Of Voyage Theta Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em 18.	2021	100	6 245	69 580	31 402	115 871	181 974
Részesedés könyve szerinti értéke összesen*:							1 947 145	

Tartós jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik a társaság

Név	Székhely	Az első megszerzés éve	Tulajdoni/ szavazati hányad	Jegyzett tőke	Részesedés könyv szerinti értéke*
			%	e Ft	e Ft
Lajosarany 126-130. Zrt	1034 Budapest, Timár utca 20.	2019	25,0	110 000	36 500
Premier Padel Park Kft	1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D	2021	25,0	3 000	750
Összesen*:					37 250

Egyéb vállalkozásban lévő részesedések

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

Közvetett befolyással az alábbi Társaságokban rendelkezik a Részvénytársaság a HUNAM Personnel Solutions Kft-n keresztül.:

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

Konszolidációs kör:

A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt (cégjegyzékszám: 01-10-046800, székhely: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D. 2.em.18., továbbiakban: „anyavállalat” vagy „PW Zrt”) 2020. január 1-jétől – először a 2020. üzleti évre vonatkozóan - összevont (konszolidált) éves beszámolót köteles készíteni, mert a mérlegfőösszege és az éves nettó árbevétele a megelőző két üzleti évben meghaladta a 2000. évi C. törvény (továbbiakban „Sztv.”) 117. §-ában szereplő értékhatárokat.

A vállalatcsoporton belül a HUNAM Personnel Solutions Kft mentesíthető anyavállalat, mert maga is leányvállalat.

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

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

- > HUNAM Personnel Solutions Kft. (100%)
- > Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft. (100%)
- > HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft. (100%)
- > Humán Navigátor Kft. (51%)
- > Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft. (100%)
- > The Art Of Voyage Theta Kft (100%)
- > Solar Power Sigma Kft (100%)
- > Solar Power Epsilon Kft (100%)

A konszolidációba való bevonás alól mentesített vállalkozások:

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

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

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

A Társaság a konszolidálás során elkészítette az alábbi dokumentumokat:

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

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

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

I/A/2. A Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. konszolidációba bevont vállalatai 2024. december 31-én

HUNAM Personnel Solutions Kft.

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

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

Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft

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

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

HR FACE Számviteli és Humán Szolgáltató Kft

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

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

Humán Navigátor Kft

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

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

The Art Of Voyage Theta Kft

A társaság alapításának időpontja: 2020. november 24.

A társaság működésének kezdete: 2021. június 01.

A cégbírósági bejegyzés száma: 01-09-384330

A társaság jegyzett tőkéje: 6 245 e Ft

A társaság székhelye: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em.18.

A társaság tulajdonosa: Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100 %

A társaság alaptevékenysége: Villamosenergia-termelés

A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2021-ben vásárolta meg.

Solar Power Sigma Kft

A társaság alapításának időpontja: 2021. február 08.

A társaság működésének kezdete: 2021. július 06.

A cégbírósági bejegyzés száma: 01-09-384287

A társaság jegyzett tőkéje: 3 000 e Ft

A társaság székhelye: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em.18.

A társaság tulajdonosa: Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100 %

A társaság alaptevékenysége: Villamosenergia-termelés

A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2021-ben vásárolta meg.

Solar Power Epsilon Kft

A társaság alapításának időpontja: 2020. június 05.

A társaság működésének kezdete: 2020. szeptember 29.

A cégbírósági bejegyzés száma: 01-09-384287

A társaság jegyzett tőkéje: 43 500 e Ft

A társaság székhelye: 1114 Budapest, Bartók Béla út 15/D 2.em.18.

A társaság tulajdonosa: Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 100 %

A társaság alaptevékenysége: Villamosenergia-termelés

A társaságot a Pannon-Work Személyzeti Szolgáltató Zrt. 2023-ban vásárolta meg.

A számviteli alapelvek

I/A/3.1. A számviteli alapelvek érvényesüléséről általában

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

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

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

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

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

Bevonási módszerek

a) teljeskörű bevonás

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

b) részesedésértékelés (equity) módszer

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

c) könyv szerinti értéken történő bevonás

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

Mentesítés a teljeskörű bevonás alól

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

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

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

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

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

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

Mutató	Határérték egyedi vállalat szintjén	Határérték vállalatcsoport szintjén
Mérlegfőösszeg	>120.000 e Ft	>1.200.000 e Ft
Árbevétel	>1.200.000 e Ft	>2 400 000 e Ft
Saját tőke	>30.000 e Ft	> 150 000 e Ft

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

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

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

A végleges, könyvvizsgálattal lezárt egyedi beszámolójukat a beszámolóval érintett üzleti évet követő **március 28-ig** kell az anyavállalat részére elküldeniük.

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

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

A teljeskörűen bevonásra kerülő vállalkozások első bevonása

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

A Csoport a 2024. évi összevont éves beszámoló elkészítése során a bázis adatokat a 2023. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás alapján vette figyelembe.

I/A/3.2. Számviteli Politika

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

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

A 2024. évi konszolidált mérleg és eredménykimutatás készítésének fordulónapja:

2024. december 31.

A 2024. évi konszolidált beszámoló mérlegkészítési időpontja:

2025. április 5.

A leányvállalatok részére az Anyavállalat

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

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

Befektetett eszközök

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

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

Amortizációs politika

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

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

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

Immateriális javak esetén maradványérték nem kerül meghatározásra.

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

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

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

Immateriális javak esetén maradványérték nem kerül meghatározásra.

Vagyoni értékű jogok maximum 5 év alatt kerülnek leírásra.

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

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

Konszolidációs vonatkozása

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

Befektetett pénzügyi eszközök

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

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

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

Konszolidációs vonatkozása

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

Értékpapírok

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

Készletek

A Csoport a készletekről folyamatos készletnyilvántartást vezet.

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

Értékvesztés elszámolása akkor történik:

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

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

Követelések

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

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

A partner minősítésének szempontjai:

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

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

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

A társaságok behajthatatlan követelésnek minősítik azt,

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

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

Konszolidációs vonatkozása

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

Pénzeszközök

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

Kötelezettségek

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

Konszolidációs vonatkozása

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

A valutás, devizás tételek értékelése

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

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

Jelentős összegű hiba

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

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

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

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

Céltartalék képzés

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

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

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

Saját tőke és annak elemei

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

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

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

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

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

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

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

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

Tőkekonszolidáció

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

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

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

I/A/4. Tájékoztatás a Csoport tevékenységéről:

A Csoport főbb tevékenységei:

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

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

I/B/1. A mérleg főbb sorai

A tétel (sor) megnevezése	2023. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi részaránya	2024. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi részaránya
		%		%
A. Befektetett eszközök	4 685 276	34,32	4 806 494	38,89
B. Forgóeszközök	8 506 964	62,31	7 416 570	60,00
C. Aktív időbeli elhat.	460 576	3,37	137 431	1,11
Eszközök összesen:	13 652 816	100,00	12 360 495	100,00

A tétel (sor) megnevezése	2023. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi részaránya	2024. év ezer Ft	Mérlegfőösszeg tárgyévi részaránya
		%		%
D. Saját tőke	3 402 151	24,92	2 703 409	21,87
E. Céltartalék	65 898	0,48	59 119	0,48
F. Kötelezettségek	9 824 561	71,96	9 550 831	77,27
G. Passzív időbeli elhat.	360 206	2,64	47 136	0,38
Eszközök összesen:	13 652 816	100,00	12 360 495	100,00

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

I/B/2 Az eredménykimutatás főbb sorai

A tétel (sor) megnevezése	2023. év ezer Ft	Eredmény tárgyévi részaránya	2024. év ezer Ft	Eredmény tárgyévi részaránya
		%		%
A. Üzleti tevék, eredménye	677 255	132,16	- 769 894	89,88
B. Pénzügyi műve. eredménye	- 164 801	-32,16	- 86 655	10,12
C. Adózás előtti eredmény	512 454	100,00	- 856 549	100,00
D. Adózott eredmény	486 874		- 870 331	
E. Korrigált adózott eredmény	437 874		- 958 531	

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

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

A. Vagyoni helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Saját tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} * 100 \%$	24,92%	21,87%
Tőke igényesség	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} * 100 \%$	34,32%	38,89%
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Eszközök össz.}} * 100 \%$	62,31%	60,00%
Saját tőke növek. aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} * 100 \%$	9720,43%	7724,03%
Kötelezettségek aránya /idegen tőke aránya/	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}} * 100 \%$	71,96%	77,27%
Esedékességi mutató	$\frac{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} * 100 \%$	58%	59%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszköz}} * 100 \%$	72,61%	56,24%
Tőke feszültség	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} * 100 \%$	288,77%	353,29%
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	$\frac{\text{Forgóeszköz-Rövid l.köt.}}{\text{Saját tőke}} * 100 \%$	82,30%	66,05%
Működő tőke	e Ft		
	Jegyzett tőke	35 000	35 000
	Tőketartalék	4 951	4 951
	Eredménytartalék	1 836 979	2 118 287
	Működő tőke összesen	1 876 930	2 158 238

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

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

B. Pénzügyi- likviditási helyzet mutatói	Képlet	Előző év	Tárgy év
Vevő és szállító arány	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	9,99	7,79
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,49	1,32
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszköz-készletek}}{\text{Rövid lejár. Kötelezettségek}}$	1,49	1,32

	<u>Kötelezettségek-követelések</u>		
Nettó eladósodottság	Saját tőke	0,55	1,01
	<u>Követelések</u> *100 %		
Hitel fedezettségi mutató	Rövid lejár. Kötelezettségek	139,13%	121,13%
	e Ft		
	+ rövid lejáratú hitelek	935 702	1 623 864
	+ rövidlejáratú kölcsönök		
Nettó adósságszolgálat	-pénzeszközök		

I/B/5. A jövedelmezőségi helyzet átfogó jellemzése

C. Jövedelmi helyzet mutató	Képlet	Előző év	Tárgy év
Tőke forgási sebessége	<u>Értékesített nettó árbev.</u> Saját tőke	9,18	10,07
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> *100 Értékesített nettó árbev.	2,17	-2,83
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,14	-0,32
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye</u> Eszközök	4,96	-6,23
Bruttó termelési érték	e Ft + Értékesítés nettó árbev. + Egyéb bevétel	31 393 033	27 414 879
Hozzáadott érték	e Ft Bruttó termelési érték -Anyagjellegű ráfordítások	26 452 565	21 109 110
Nettó termelési érték	e Ft Hozzáadott érték -Értékcsökkenési leírás	25 991 792	20 582 170
Termelési költségszint	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	0,98	1,03
Értékesítési költségszint	<u>Értékesítés összes költsége</u> Értékesített nettó árbev.	0,97	1,00
EBITDA	e Ft +Üzemi(üzleti) tevékenység eredménye + Értékcsökkenési leírás	1 138 028	- 242 954

II. Specifikus jellegű kiegészítések

II/A. Kiegészítés a mérleghez

II/A/1 Kiegészítés az eszközökhöz (aktívákhoz)

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

Megnevezés		Bekerülési érték (bruttó érték)				Halmozott értékcsökkenés				Nettó érték	
		Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Záró
I.	Immateriális javak	542 745	221 617	972	763 390	204 660	151 703	972	355 391	338 085	407 999
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	43 538	1 805		45 343	24 643	9 105		33 748	18 895	11 595
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	13 000			13 000	13 000			13 000	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	476 179	216 534	972	691 741	156 988	141 679	972	297 695	319 191	394 046
4.	Üzleti vagy cégérték				0				0	0	0
5.	Szellemi termékek	10 028	3 278		13 306	10 029	919		10 948	-1	2 358
6.	Egyéb nem anyagi javak				0				0	0	0
7.	Immat. javak értékhelyesbítése				0				0	0	0
II.	Tárgyi eszköz	3 212 879	759 242	338 269	3 633 852	500 382	189 053	17 676	671 759	2 712 497	2 962 093
1.	Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	1 484 578	9 118		1 493 696	103 163	40 304		143 467	1 381 415	1 350 229
2.	Műszaki ber., gépek, járművek	998 432			998 432	125 877	47 989		173 866	872 555	824 566
3.	Egyéb ber., felszerelések, járművek	590 930	149 721	74 311	666 340	271 342	100 760	17 676	354 426	319 588	311 914
4.	Tenyészállatok				0				0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	93 975	179 836	263 958	9 853				0	93 975	9 853
6.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	44 964	420 567		465 531				0	44 964	465 531
	Összesen	3 755 624	980 859	339 241	4 397 242	705 042	340 756	18 648	1 027 150	3 050 582	3 370 092

A tárgyi eszközök konszolidációs körön belüli értékesítéséhez kapcsolódóan a konszolidálás során a **közbenső eredmények** kiszűrésénél az eszközértékét a törvényi előírásoknak megfelelően a közvetlen önköltség szintjére kell módosítani, s a további években figyelemmel kell kísérni az eszközök nyilvántartásában (pl. aktiválás), illetve értékében (értékcsökkenés – elszámolás) bekövetkezett változásokat. Az egyedi eszközhöz kapcsolt közbenső eredménnyel (beszerzési érték és a közvetlen önköltség közötti különbözet) a megfelelő mérlegsorokat korrigálni kell.

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

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

II/A/1.2. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

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

Az ingatlanok értékelésével összefüggésben:

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

A tárgyi eszközök érték helyesbítésének alakulása:

	ezer Ft
Nyitó	44 963
Növekedés	420 568
Csökkenés	0
Záró	465 531

II/A/1.3. A 2024. évi beruházások alakulása

2024. évben az aktivált eszközök értéke **560 292 e Ft** volt, amely 14 817 e Ft összegű immateriális javakat, továbbá 206 800 e Ft nem aktivált, fejlesztés alatt álló vagyoni értékű jogot tartalmaz.

A **befejezetlen beruházások** tárgyévi állománya 2024. december 31-én **7 888 e Ft** melynek tartalma:

Megnevezés	2024.12.31
Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	7 888
Összesen:	7 888

II/A/1.4. Beruházásra adott előlegek

A beszámolási év mérlegében ezen a mérleg soron kimutatott összeg **1965 e Ft** berendezések beruházásra adott előlege.

II/A/1.5. A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

II/A/1.5.1. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak

A Pannon-Work Zrt beszámolási év mérlegében ezen a mérleg soron kimutatott összeg **787 374 e Ft**.

ezer Ft

Megnevezés	2024.12.31
The Art Of Voyage Theta Kft	117 538
Solar Power Sigma Kft	669 836
Összesen:	787 374

Az **adóságkonszolidáció** során a részesedések közül összesen **787 374 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

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

A részesedések tárgyévben bekövetkezett változásait az alábbi táblázat szemlélteti:

ezer Ft

Társaság megnevezése	Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/ értékvesztés	Átsorolás	Záró
HUNAM Personnel Solutions Kft	8 500				8 500
Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft	20 000				20 000
Humán Navigátor Kft	1 530				1 530
HR FACE Kft	890 140				890 140
Ökomet Környezetvédelmi Kft	2 755		217		2 538
The Art Of Voyage Theta Kft	181 973				181 973
Solar Power Sigma Kft	560 875				560 875
Solar Power Epsilon Kft	281 589				281 589
Lajosarany 126-130. Zrt	27 500	9 000			27 500
Premier Padel Park Kft	750				750
PW Pannon-Work GmbH	0				0
Összesen:	1 975 612	9 000	217		1 984 395

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

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

A **tőkekonszolidáció** során a részesedések közül összesen **1 944 607 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

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

Részesedéseinek értékelését 2024.12.31.-én elvégezte a Csoport. Ennek keretében az Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft-ben 2020-ban megszerzett részesedésére a Pannon-Work Zrt 217 e Ft értékvesztés számolt el.

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

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

Tartós kölcsön:

Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Premier Padel Park Kft	95 890		16 805	79 085
Összesen:	95 890		16 805	79 085

II/A/1.5.5. Egyéb tartós részesedés

Egyéb tartós részesedés nem volt a tárgyévben.

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

Tárgyévben nem történt egyéb tartós részesedésre értékvesztés vagy visszairás.

II/A/1.5.7. Egyéb tartósan adott kölcsönök bemutatása

Egyéb tartósan adott kölcsön

ezer Ft

Könyv szerinti nettó érték				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Diák Navigátor Iskolaszövetkezet	22 000			22 000
Major Mozgás Pont Kft	58 333			58 333
Munkavállaló	900		900	0
Összesen:	81 233	0	900	80 333

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

II/A/1.5.8. Aktív tőkekonszolidációs különbözet

A Csoport **1 237 196 e Ft** értéket mutat ki ezen a mérlegsoron **2024. december 31-én**.

Bruttó érték ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	890 140	0		890 140
The Art Of Voyage Theta Kft	175 728	0	0	175 728
Solar Power Epsilon Kft	238 089		0	238 089
Solar Power Sigma Kft	557 875	0	0	557 875
Összesen:	1 861 832	0	0	1 861 832

Értéksökkenés ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	250 349	88 994		339 363
The Art Of Voyage Theta Kft	45 111	17 573		62 684
Solar Power Epsilon Kft	6066	23 808		29 874
Solar Power Sigma Kft	136 947	55 788		192 735
Összesen:	438 473	186 163		624 636

Nettó érték ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
HR FACE Kft	639 791	0	88 994	550 797
The Art Of Voyage Theta Kft	130 617	0	17 573	113 044
Solar Power Sigma Kft	232 023	0	23 808	208 215
Solar Power Sigma Kft	420 928	0	55 788	365 140
Összesen:	1 423 359	0	186 163	1 237 196

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

2024. évben az elszámolt értéksökkenés összege **168 163 e Ft**.

A tőkekonszolidációs különbözet meghatározása:

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

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

II/A/1.6. Tájékoztató a forgóeszközökről

II/A/1.6.1. A készletek bemutatása

	ezer Ft
Megnevezés	2023.12.31.
Anyagok	311
Áruk	0
Késztermékek	0
Készletekre adott előlegek	0
Befejezetlen termelés	0
Összesen:	311

A Csoport 2024. évben selejtezés, hiány jogcímen nem vezettek ki készleteket a nyilvántartásból és nem képzett értékvesztést a készletekre.

II/A/1.6.2. A követelések alakulása

		ezer Ft
Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	6 504 975	5 357 188
ebből:		
— Belföldi	6 504 975	5 204 788
— Külföldi		152 400
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	49 638	1 570
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	129 600	126 897
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
Váltókövetelések		

Egyéb követelések	1 255 876	1 335 216
Konszolidációból adódó társasági adó követelés		
Összesen:	7 940 089	6 820 868

Követelések értékvesztés visszaírása nem került elszámolásra a tárgyévén, értékvesztés elszámolására pedig 132 081 e Ft értékben került sor.

A konszolidáció során a konszolidációs körön belüli 2024. december 31.-én fennálló követelések kiszűrése:

- > az Anyavállalatnál 0 e Ft
- > a kapcsolt vállalkozásoknál 845 174 e Ft

A kapcsolt vállalkozásoknál kiszűrt követelésből:

- > Pannon-Work Zrt-vel szembeni 775 596 e Ft
- > kapcsolt vállalkozással szembeni 69 578 e Ft

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

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

Az **egyéb követelések** összetételének alakulása:

ezer Ft		
Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Járulékok, adók	95 657	108 875
Utalványok	160	0
Adott előlegek	67 074	66 751
Alapítókkal szembeni követelés	0	0
Követelés dolgozókkal szemben	4 164	4 768
Értékesített üzletrész követelése	0	0
Dolgozónak adott fizetési előleg	542	1 757
Rövid lejáratra adott kölcsön	937 811	995 226
Adott kölcsönök kamata	28 737	24 404
TB kifizetőhelyi elszámolások	26 397	30 781
Követelések vevőkkel szembe	650	0
Követelések szállítókkal szembe	9 092	12 079
Egyéb követelés magánszeméllyel szemben	25 000	0
Egyéb követelés	3 710	17 255
Eltérő időszaki levonható ÁFA	56 882	73 317
Összesen:	1 255 876	1 335 213

II/A/1.6.3. Értékpapírok*II/A/1.6.3.1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban*

A Csoportnak nincs részesedése kapcsolt vállalkozásban.

II/A/1.6.3.2. Egyéb részesedés

Ezen a mérleg soron 75 052 e Ft értékben az eladásra vásárolt részesedések szerepelnek. Ezen részesedésekre 2024.12.31-i értékelését követően 24.374 e Ft értékvesztés került elszámolásra.

II/A/1.6.3.3. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Itt kerül kimutatásra az EURIZON EURO Start tv. részvényalapba befektetett pénzeszköz.

II/A/1.6.4. Pénzeszközök

ezer Ft

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Házi pénztárak (HUF)	10 250	11 211
Valuta pénztárak (EUR)	52	56
Pénztárak, csekkek összesen:	10 302	11 267
Forintban vezetett bankszámlák értéke	136 072	137 685
Devizában vezetett bankszámlák értéke	84 262	9 232
Lekötött bankbetétek	112 000	112 000
Bankbetétek összesen:	332 334	258 917
Összesen:	342 636	270 184

II/A/1.7. Aktív időbeli elhatárolások

ezer Ft

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Rövid lejáratú kölcsön kamata	178 272	99 997
Munkahelymegőrző támogatások	0	0
Belföldi szolgáltatás árbevétele	249 427	0
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	427 699	99 997
Biztosítási díj	10 115	11 459
Előfizetések	2 377	3 008
Bérleti díj	13 408	19 019
Egyéb aktív időbeli elhatárolás	6 974	3 948
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	32 877	37 434
Halasztott ráfordítások	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen	460 576	137 431

Az **adósságkonszolidáció** során az aktív bevételek közül az Anyavállalatnál összesen **19 887 e Ft** kamat került kiszűrésre.

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

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

Megnevezés	2023.12.31		2024.12.31	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
I. Jegyzett tőke	35 000	1,03	35 000	1,29
III. Tőketartalék	4 951	0,15	4 951	0,18
IV. Eredménytartalék	1 836 979	53,99	2 118 287	78,36
V. Lekötött tartalék	18 895	0,56	10 255	0,38
VI. Értékelési tartalék	44 964	1,32	465 531	17,22
VII. Korrigált adózott eredmény	437 874	12,87	- 958 531	-35,46
VIII. Leányvállalati saját tőke változás	807 569	23,74	727 095	26,90
IX. Konszolidáció miatti változások közbeeső eredmény különbözetéből		0,00	-	0,00
X. Külső tagok részesedése	215 919	6,35	300 821	11,13
Összesen:	3 402 151	100,00	2 703 409	100,00

A tőkekonszolidációs különbözet meghatározása:

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

2024. december 31-én a lekötött tartalék a 10 255 e Ft nettó értékű alapítás-átszervezést tartalmazza.

Fejlesztési tartalék képzése és felhasználása

ezer Ft

Év	Nyitó	Feloldás	Képzés	Egyenleg 2024.12.31
2024	18 895	8 640		10 255
Összesen:	18 895	8 640	0	10 255

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

> jegyzett tőkéje	81 745 e Ft
> tőketartaléka	0 e Ft
> eredménytartaléka	1 193 619 e Ft
> lekötött tartaléka	52 066 e Ft

összegben.

A konszolidáció során megállapított **leányvállalati saját tőke változás** értéke **727 095 e Ft**, amely tartalmazza anyavállalatot megillető leányvállalati eredménytartalékot, lekötött tartalékot és osztalékot.

II/A/2.2. Céltartalékok

ezer Ft

Megnevezés	Nyitó	2024. évi visszaírás	2024. évi képzés	2024.12.31
Ki nem vett szabadság	65 898	65 898	59 119	59 119
Összesen:	65 898	65 898	59 119	59 119

Az összes céltartalék 91,9 %-a, 54 340 e Ft a Pannon-Work Zrt-nél jelenik meg. A leányvállalatok mérlegében kimutatott céltartalék összege 4 779 e Ft.

A Csoport 65 898 e Ft céltartalékot használt fel dolgozók által felhalmozott, előző évekre járó ki nem vett szabadság és járulékaik miatt fennálló fizetési kötelezettségekkel összefüggésben és ugyan-ezen a jogcímen 59 119 e Ft céltartalékot képzett a jövőbeni kötelezettségre a tárgyév végén.

II/A/2.3. Hátrasorolt kötelezettségek

A Csoport 9 135 e Ft értéket mutat ki ezen a mérlegsoron 2024. december 31-én, mint passzív tőke-konszolidációs különbözet.

ezer Ft

	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Bruttó érték				
HUNAM Personnel Solutions Kft	2 258	0	0	2 258
Humán Navigátor Kft	6 877	0	0	6 877
Összesen:	9 135			9 135

II/A/2.4. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek 2024. év végi összege **3 910 611 e Ft.**

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Nyitó kötelezettség	Hosszú lejáratú kötelezettség tárgyévi növekedése	Átsorolás rövid lejáratú kötelezettségek közé	Záró kötelezettség
Tartozás kötvénykibocsátásból	3 480 000			3 480 000
Sport hitel	68 250		19 500	48 750
Beruházási hitel Komárom	142 303		64 000	78 303
NHP Hajrá hitel HR-FACE	105 883		105 883	-
Beruházási hitel Solar Power Epsilon Kft	209 934		23 281	186 653
Egyéb hosszú lejáratú hitelek (lízing)	101 950	47 664	32 709	116 905
Összesen	4 108 320	47 664	245 373	3 910 611

II/A/2.4.1. Tartozás kötvénykibocsátásból

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

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

Kibocsátás napja 2020.október 30.

Kamatozás módja fix kamatozás, kamatláb évi 3%.

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

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

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

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

II/A/2.4.2. Beruházási és fejlesztési hitelek

A mérlegsor értéke **313 706 e Ft**, melyen többek között az Anyavállalat által Komáromban létesített ingatlan beruházás és a Solar Power Epsilon Kft beruházási hitelét mutatjuk ki.

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

II/A/2.4.3. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

A mérleg sor értéke **108 254 e Ft**, melyen a lízingelt gépjárművek hitelét mutatjuk ki.

II/A/2.4.4. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség

A mérleg sor értéke **8 651 e Ft**, melyen a lízingelt gépjárművek hitelét mutatjuk ki.

Az adósságkonszolidáció során a Csoporton belüli (2024. december 31-én fennálló) egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| > az Anyavállalatnál | 0 e Ft |
| > kapcsoló vállalkozásoknál | 787 374 e Ft |

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- | | |
|--|--------------|
| > Anyavállalattal szembeni kötelezettség | 787 374 e Ft |
| > kapcsoló vállalkozással kötelezettség | 0 e Ft |

II/A/2.4.5. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben

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

II/A/2.4.6. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozással szemben

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

II/A/2.5. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségeink 2024. év végi összege **5 631 085 e Ft**

Az adósságkonszolidáció során a Csoporton belüli (2024. december 31-én fennálló) rövid lejáratú kötelezettségekből (vevőtől kapott előlegek, szállítók, hitelek, kölcsönök):

- | | |
|-----------------------------|--------------|
| > az Anyavállalatnál | 775 596 e Ft |
| > kapcsoló vállalkozásoknál | 117 778 e Ft |

kötelezettség került kiszűrésre.

A leányvállalatoknál kiszűrt kötelezettségből

- | | |
|---|--------------|
| > Anyavállalattal szembeni szállítói és egyéb kötelezettség | 116 800 e Ft |
| > kapcsoló vállalkozással szembeni szállítói és egyéb kötelezettség | 756 935 e Ft |

II/A/2.5.1. Rövid lejáratú kölcsönök és hitelek

		ezer Ft
Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Rövid lejáratú kölcsön		
Kölcsön más vállalkozástól	-	5 453
Összesen:	-	5 453
Rövid lejáratú hitel		
Rulírozó hitel	750 000	335 216
Faktor számla	288 893	661 646
Folyószámlahitei (kereskedelmi bankoknál vezetett folyószámlák negatív egyenlege)	-	653 135
Beruházási hitel rövid lejáratú	212 090	212 664
Lízing	27 355	25 934
Összesen:	1 278 338	1 888 595

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

II/A/2.5.2. Vevőktől kapott előlegek

A mérlegben ezen a soron a Csoport **7 495 e Ft-ot** mutatott ki.

II/A/2.5.3. Szállítókkal szembeni kötelezettségek

		ezer Ft
Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Belföldi szállítók	647 000	684 989
Külföldi szállítók	4 280	3 056
Összesen:	651 280	688 045

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

A kapcsolt vállalkozással szembeni **2 141 e Ft** összegű rövid lejáratú kötelezettségek a konszolidációs körbe be nem vont vállalkozások felé fennálló a kötelezettségeket tartalmazza.

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

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

II/A/2.5.6. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

		ezer Ft
Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Alapítókka szembeni kötelezettség	43 917	-
Munkavállalókkal szembeni köt.	9 910	9 927
Jövedelem elszámolási számla	1 094 495	801 909
Munkavállalókkal kapcsolatos adók	734 033	546 666
Egyéb adók	733 261	734 640

Dolgozói levonásokkal kapcsolatos köt.	8 723	8 930
Elhatárolt fizetendő ÁFA	1 101 986	863 380
Tagokkal szembeni kötelezettség	15 000	-
Egyéb kötelezettségek	11 938	73 904
Összesen	3 753 263	3 039 356

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

II/A/2.6. Passzív időbeli elhatárolások

	ezer Ft	
Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Kötvénykibocsátásból befolyt árfo- lyam nyereség	30 238	25 814
Belföldi szolgáltatás árbevétele	-	-
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen	30 238	25 814
Ingatlannal kapcs. fenntartási költsé- gek.	254	520
Munkásszállás	1 873	56
Tovább terhelt költségek	60 153	
Elhatárolt bér és járulék	241 782	
Kötvény kamat 11.01.-12.31.	18 020	18 020
Egyéb üzletviteli tanácsadás	3 700	
Egyéb időbeli elhatárolás	3 789	2 503
Telefon, internet	240	156
Kamat	19	57
Biztosítás	138	10
Költségek passzív időbeli elhatárolása összesen	329 968	21 322
Passzív időbeli elhatárolások össze- sen:	360 206	47 136

Az **adósságkonszolidáció** során a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások közül az Anyavállalattal szemben összesen **19 887 e Ft** kamat került kiszűrésre a kapcsolt vállalkozásoknál.

II/B. Kiegészítések az eredménykimutatáshoz

A Pannon-Work Zrt. és kapcsolt vállalkozásainak összevont korrigált adózott eredménye 2024. évben 958 531 e Ft veszteség.

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

II/B/1. Üzleti eredmény

Az üzleti eredmény összetevőinek alakulása:

ezer Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év
Tevékenységi árbevétel	31 233 064	27 355 457
Aktivált saját teljesítmény	-	-
Összteljesítmény bevételei	31 233 064	27 355 457
Összteljesítmény ráfordításai	30 364 731	27 157 189
Tevékenységi eredmény	868 333	198 268
Egyéb bevétel	159 969	187 865
Egyéb ráfordítás	351 047	1 156 027
Egyéb eredmény	- 191 078	- 968 162
Üzleti eredmény:	677 255	- 769 894

II/B/1.1. Értékesítés nettó árbevétele

A 2024. év összes értékesítésének nettó árbevétele **27 355 457 e Ft.**

A belföldi árbevételek döntő részben az munkaerőkölcsönzési tevékenységekből adódtak.

ezer Ft

Megnevezés	2023. év	2023. év %	2024. év	2024. év %
Munkaerőkölcsönzés	28 055 245	89,83%	22 276 634	81,43%
Munkaerő-közvetítés	312 740	1,00%	190 395	0,70%
Export értékesítés	-	0,00%	128 443	0,47%
Egyéb emberierőforrás ellátás-gazdálkodás	1 001 911	3,21%	939 225	3,43%
Bérszámfejtési szolgáltatás	630 189	2,02%	589 489	2,15%
Villamosenergia-termelés	341 450	1,09%	433 811	1,59%
Egyéb	891 529	2,85%	2 797 460	10,23%
Összesen	31 233 064	100,00%	27 355 457	100,00%

Konszolidáció

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

- > munkaerőkölcsönzés,
- > továbbszámolt szolgáltatások
- > ingatlan bérbeadás,

- > bérszámfejtés
- > villamosenergia-termelés

Ezek bevételekre gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A konszolidáció során az értékesítés nettó árbevételből

- > az Anyavállalatnál 2 642 e Ft
- > a kapcsolt vállalkozásoknál összesen 16 122 e Ft
- > ebből Anyavállalattal szemben elszámolt 31 e Ft
- > kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt 16 153 e Ft

lett kiszűrve.

II/B/1.2. A Csoport ráfordításai

ezer Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év
Anyagköltség	204 707	186 381
Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 376 608	2 958 655
Egyéb szolgáltatások értéke	133 455	139 026
Eladott áruk beszerzési értéke	54 116	1 972 457
Közvetített szolgáltatások	1 171 582	1 049 250
Anyagjellegű ráfordítások	4 940 468	6 305 769
Béreköltség	21 013 015	17 053 708
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 597 616	1 349 429
Bérfárulékok	2 352 859	1 921 343
Személyi jellegű ráfordítások	24 963 490	20 324 480
Értékcsökkenési leírás	460 773	526 940
Költségek összesen:	30 364 731	27 157 189

Konszolidáció

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

- > bérleti díjak,
- > munkásszállás,

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

Ezek ráfordításra gyakorolt hatásait kiszűrtük.

A konszolidáció során a ráfordításokból:

- | | |
|---|-------------|
| > az Anyavállalatnál | 31 e Ft |
| > a kapcsolt vállalkozásoknál összesen | 18 733 e Ft |
| > ebből Anyavállalattal szemben elszámolt | 2 642 e Ft |
| > kapcsolt vállalkozással szemben elszámolt | 16 122 e Ft |

A 2024. üzleti év folyamán elszámolt anyagjellegű szolgáltatások értékének főbb jogcímek szerinti részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

ezer Ft

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Anyag költség	204 707	186 381
Igénybevett szolgáltatások	3 376 608	2 958 655
Szállítás	19 458	11 869
Bérleti díjak	223 453	286 606
Munkásszállás	1 043 520	872 152
Szervíz és üzemeltetés	55 032	93 686
Hirdetési-, reklámköltség, marketing költség	256 661	298 777
Oktatás	9 331	14 188
Utazás és kiküldetés	7 550	3 350
Számviteli, könyvviteli szolgáltatás	130 376	130 642
Nem anyagi jellegű szolgáltatás	1 140 660	779 092
Posta, telekommunikációs szolgáltatás	59 807	48 375
Egyéb igénybevett szolgáltatás	430 760	419 918
Egyéb szolgáltatások	133 455	139 026
Hatósági, igazgatási szolgáltatás	28 802	19 079
Bankköltség	76 222	80 075
Biztosítás	26 461	36 357
Tagdíjak	1 970	3 515
Eladott (közvetített) szolgáltatás	1 171 582	1 049 250
Eladott áruk beszerzési értéke	54 116	1 972 457
Anyagjellegű ráfordítások	4 940 468	6 305 769

II/B/1.3. Egyéb bevételek és ráfordítások

II/B/1.3.1. Egyéb bevételek

ezer Ft

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Tárgyi eszköz értékesítés	2 161	10 052
Követelés engedményezés		38 000
Céltartalék felhasználás	61 662	69 097
Értékvesztés visszaírása	4 800	0
Munkatapasztalati támogatás	1 881	2 007
Kapott támogatás	3 955	357
Kapott kártérítés, kötbér	276	978
Biztosító által igatolt kártérítés	4 178	10 400
Egyéb bevétel	81 056	56 974
Egyéb bevétel összesen:	159 969	187 865

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

II/B/1.3.2. Egyéb ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2023.12.31	2023.12.31
Értékesített tárgyi eszköz	0	902
Értékesített köv. könyvszerinti értéke	0	64 353
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	4 041	4 260
Céltartalék képzése	65 898	62 318
Adók, illetékek, hozzájárulások	259 256	459 434
Adott támogatás	1 480	2 252
Egyéb ráfordítás	14 421	8 847

Elszámolt értékvesztés és terv. f. écs	3 917	132 081
Behajthatatlan követelés	1 534	421 580
Elegendett követelés	500	0
Egyéb ráfordítás összesen:	351 047	1 156 027

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

II/B/2. Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek 2024. évi eredménye **86 655 e Ft** veszteség. (2023 év: 164 801 e Ft volt a veszteség)

A konszolidáció során mind a bevétel, mind a ráfordítás oldalon kiszűrésre került az anyavállalat és a leányvállalatok között fennálló kölcsönökből, továbbá a cash-pool rendszer alkalmazásából eredő kamat, továbbá a 2023. évi beszámolók elfogadása keretében jóváhagyott 260 108 e Ft osztalék összege.

II/B/2.1. Pénzügyi műveletek bevételei

Kapott (járó) osztalék és részesedés

A **konszolidáció** során a kapott (járó) osztalék és részesedés közül összesen **260 108 e Ft** került kiszűrésre. A kiszűrés könyv szerinti értéken történt.

Társaság megnevezése	2024. év
Humán Navigátor Kft	91 800
Solar Power Epsilon Kft	18 308
HR FACE Kft	150 000
Összesen:	260 108

A táblázatban bemutatott osztalék összegéből 116.800 e Ft pénzügyileg nem került rendezésre forduló napig.

Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredmény soron 2024-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek

Ezen az eredmény soron 2024-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

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

ezer Ft

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Kapott(járó) osztalék és rész.	6 055	-
Rövid lejáratú kölcsönök kamata	195 869	161 672
Kötvénykibocsátás elszám. nyeresége	4 424	4 424
Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	11 703	30 320
Összesen:	218 051	196 416

II/B/2.2. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ezen az eredménysoron 2024-ban nem került ráfordítás elszámolása.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Ezen az eredménysoron 2024-ban nem mutat ki összeget a Csoport.

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítása és pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása

ezer Ft

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Pénzügyi intézetnek fizetett kamat	197 512	145 271
Rövid lejáratú hitelek után fizetendő kamatok	1 268	2 117
Kötvénykibocsátás kamat	104 400	104 400
Részesedésekből származó ráfordítás, árfolyamveszteség	26 280	217
Részesedés, é. papírok, bankbetétek értékvesztése	37 615	24 347
Egyéb pénzügyi műveletek bevétele	15 777	6 719
Összesen:	382 852	283 071

Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése

ezer Ft		
Megnevezés	2023. év	2024. év
Ökomet Környezetvédelmi és Kutató Nonprofit Kft	1 883	217
Lengyel értékpapír	22 335	24 347
Összesen:	37 615	24 564

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

II/B/3. Adófizetési kötelezettség

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

A konszolidációba bevont vállalkozások egyedi mérlegeiben kimutatott összes társasági adófizetési kötelezettség **13 782 e Ft**.

A 2024. évi konszolidáció során a társaságok közötti szokásos mértékű eszközforgalomhoz kapcsolódóan közbenső eredményt nem szűrtünk ki, így ehhez kapcsolódóan társasági adó különbözetet sem határoztunk meg.

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

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

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

Társaság igazgatósága öt fő, 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, Átlós 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

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 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.

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

Megnevezés	2023. év		2024. év	
	Átlagos állományi létszám (*)	Bér	Átlagos állományi létszám (*)	Bér
		ezer Ft		ezer Ft
Teljes munkaidősök	2 914	20 291 977	2 523	16 362 592
Fizikai állományi létszám	2 507	17 904 648	2 144	14 059 797
Szellemi állományi létszám	407	2 387 329	379	2 302 795
Nem teljes munkaidős	220	480 501	174	394 922
További munkaviszonyban állók	4	7 048	1	1 034
Egyéb, állományba nem tartozó munkavállalók		233 489		295 160
Összesen:	3 138	21 013 015	2 698	17 053 708

* Átlagos állományi létszám 1-5 napos alkalmazás nélkül

III/1.3. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések jelentős hányadát a kölcsönzött munkavállalóknak kifizetett juttatás teszi ki. Ennek mértéke az összes kifizetéshez viszonyítva 2024 évben 91 %.

Megnevezés	ezer Ft	
	2023. év	2024. év
Betegszabadságra járó díjazás	196 969	186 672
Költségtérítések	177 394	210 504
Jubileumi jutalom	80	80
Végkielégítés	2 691	7 369
Kifizetőt terhelő SZJA	58 723	53 504
Munkáltatót terhelő táppénz	35 901	35 359
Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 250	10 310
Reprezentáció	46 583	23 558
Fizetett hozzájárulások	350 223	175 527
Jóléti és kulturális költségek	694 630	629 266
Egyéb természetbeni juttatások	6 924	17 280
Összesen:	1 612 368	1 349 429

III/1.4. Bérjárulékok alakulása

A bérjárulékok jelentős hányadát a kölcsönzött munkavállalóknak kifizetett bér és juttatás járulékai és adói teszik ki. Ennek mértéke az összes bérjárulékhöz képest 2024 évben 92 %

ezer Ft

Megnevezés	2023. év	2024. év
Szociális hozzájárulási adó	2 291 626	1 857 652
Rehabilitációs hozzájárulás	6 271	5 656
Társadalombiztosítási kiegészítés 18,5%	97	18
Egyszerűsített fogl. Közteher	40 113	46 489
Kifizetőt terhelő SZJA	0	4 428
Munkáltatót terhelő táppénz	0	7 100
Összesen:	2 338 107	1 921 343

III/2. Mérlegen kívüli tételek

A Csoport 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.; HUNAM Personnel Solutions Kft.; Pannon-Work Diákmunkaszervező Kft.; HR-FACE Kft.)
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Ingóságra alapított zálogjog, árufedezet
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Jelzálogjog üzletrészre
G3Z-10099420, G3Z-10099421, TZ-10101015, F1A-10134089, G1A-10132137	Zálogjog követelésen

III/3. Egyéb kiegészítő információk

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

Egyéb nyitott opciós és határidős ügyletek 2024.12.31-én a cégesoport nem rendelkezik.

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

A Pannon-Work Csoport 2024. év során nem tárt fel jelentős összegű hibákat az önellenőrzések során.

A Pannon-Work Zrt utolsó lezárt, az adóhatóság által átfogóan ellenőrzött éve a 2022-es adóév. Adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvánításokat és pótlólagos adót, vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből ilyen címen jelentős kötelezettsége származna vagy származhatna.

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

III/3/1. Veszélyes hulladékok forgalma 2024. évben

Veszélyes hulladék a 2024-as évben nem forgalmazott, nem kezelt a Csoport.

III/3/2. A Csoport környezetvédelmi tevékenysége

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

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

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

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

IV. Konszolidált CASH-FLOW-kimutatás

A Csoport a 2024. évi Cash Flow alakulását:

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Adózás előtti eredmény (+)	512 454	-856 549
01/a	Kapott osztalék korrekciója	0	0
01/b	Véglegesen átadott pénzeszköz (+)		
02.	Elszámolt amortizáció (+)	460 773	526 940
03.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (±)	-961	132 081
04.	Tárgyévi céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (növekedés '+')	4 236	-6 779
05.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség '-')	24 150	-8 963
06.	Szállítói kötelezettség változása (növekedés '+')	126 360	36 765
07.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (növekedés '+')	-153 089	-728 496
08.	Passzív időbeli elhatárolások változása (növekedés '+')	284 736	-313 070
09.	Vevőkövetelések változása (növekedés '-')	-128 425	1 147 787
09/a	Követelések értékvesztés miatti korrekciója (növekedés '-')	961	-132 081
10.	Forgóeszközök változása (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) (növekedés '-')	-155 884	-129 845
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (növekedés '-')	-335 696	323 145
12.	Fizetett, fizetendő adó (-)	-25 580	-13 782
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	-209 000	264 000
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Működési (operatív) cash flow (1.-13. sorok)	405 035	241 153
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-764 486	-391 139
15.	Befektetett eszközök értékesítés bevétele (+)	5 160	10 052
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	21 497	13 972
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	6 055	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Befektetési cash flow (14-16. sorok)	-731 774	-367 115
19.	Részvénykibocsátás, többevónás bevétele (+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21.	Hitel, kölcsön felvétele (+)	48 401	352 820
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	3 342
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	0	
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-262 408	-300 400
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	-2 252
III.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás Finanszírozási cash flow (17.-27. sorok)	-214 007	53 510
IV.	Vállalkozási cash flow	-540 746	-72 452
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök változása (Éves beszámoló mérlegéből)	-540 746	-72 452

V. Mérleg

Statisztikai számjele: 13289067-7820-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

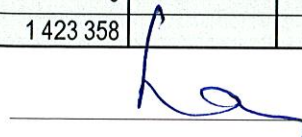
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. december 31.

Konszolidált Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	4 685 276		4 806 494
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	430 885		407 999
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	18 895		11 595
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	3. Vagyoni értékű jogok	411 990		394 046
6	4. Szellemi termékek	0		2 358
7	5. Üzleti vagy cégérték	0		0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	2 622 905		2 962 093
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 381 416		1 350 229
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	872 555		824 566
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	319 588		311 914
14	4. Tenyészállatok	0		0
15	5. Beruházások, felújítások	3 458		7 888
16	6. Beruházásokra adott előleg	925		1 965
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	44 963		465 531
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-29. sor)	1 631 486		1 436 402
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 755		2 538
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	28 250		37 250
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	95 890		79 085
23	5. Egyéb tartós részesedés	0		0
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban	0		0
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	81 233		80 333
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0		0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0
29	11. Tőkonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	1 423 358		1 237 196

Budapest, 2025. április 09.


 a vállalkozás vezetője /
 (képviselője)

Statisztikai számjele: 13289067-7820-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. december 31.

Konszolidált Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Eszközök (aktívák)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	e	d	d
30	B. Forgóeszközök (31.+38.+48.+55. sor)	8 506 964		7 416 570
31	I. KÉSZLETEK (32.-37. sorok)	926		311
32	1. Anyagok	926		311
33	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	0		0
34	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
35	4. Késztermékek	0		0
36	5. Áruk	0		0
37	6. Készletekre adott előlegek	0		0
38	II. KÖVETELÉSEK (39.-47. sor)	7 940 089		6 820 868
39	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	6 504 975		5 357 188
40	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	49 638		1 570
41	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	129 600		126 897
42	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
43	5. Váltókövetelések	0		0
44	6. Egyéb követelések	1 255 876		1 335 213
45	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
46	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
47	9. Konszolidációból adódó/számított társasági adó követelés	0		0
48	III. ÉRTÉKPAPÍROK (49.-54. sorok)	223 313		325 207
49	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
50	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
51	2. Egyéb részesedés	223 313		75 052
52	3. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
53	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		250 155
54	5. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
55	IV. PÉNZESZKÖZÖK (56.-57. sor)	342 636		270 184
56	1. Pénztár, csekkek	10 302		11 267
57	2. Bankbetétek	332 334		258 917
58	C. Aktív időbeli elhatárolások (59.-61.sor)	460 576		137 431
59	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	427 699		99 997
60	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	32 877		37 434
61	3. Halasztott ráfordítások	0		0
62	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+58. sor)	13 652 816		12 360 495

Budapest, 2025. április 09.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 13289067-7820-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. december 31.

Konszolidált Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Források (passzívák)		EZER HUF		EZER HUF
Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	e	d	d
63	D. Saját tőke (64.+66.+67.+68.+69.+70.+73.+74.+75.+78. sor)	3 402 151		2 703 409
64	I. JEGYZETT TŐKE	35 000		35 000
65	I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0		0
66	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
67	III. TŐKETARTALÉK	4 951		4 951
68	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	1 836 979		2 118 287
69	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	18 895		10 255
70	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	44 964		465 531
71	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	44 964		465 531
72	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
73	VII. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	437 874		-958 531
74	VIII. LEÁNYVÁLLALATI SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁS (+)	807 569		727 095
75	IX. KONSZOLIDÁCIÓ MIATTI VÁLTOZÁSOK (+)	0		0
76	1. Adósságkonszolidálás különbözetéből	0		0
77	2. közbeső eredmény különbözetéből	0		0
78	X. KÜLSŐ TAGOK (MÁS TULAJDONOSOK) RÉSZESE-DÉSE	215 919		300 821
79	E. Céltartalékok (80.-82. sor)	65 898		59 119
80	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
81	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	65 898		59 119
82	3. Egyéb céltartalék	0		0
83	F. Kötelezettségek (84.+90.+100. sor)	9 824 561		9 550 831
84	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (85-89. sor)	9 135		9 135
85	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
86	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban. lévő váll. szemben	0		0
87	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben	0		0
88	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
89	5. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	9 135		9 135

Budapest, 2025. április 09.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 13289067-7820-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

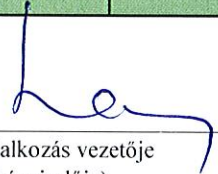
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. december 31.

Konszolidált Éves beszámoló MÉRLEG „A” típus

Források (passzívák)		EZER HUF		EZER HUF
Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	e	d	d
90	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91-99. sor)	4 108 320		3 910 611
91	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
92	2. Átváltoztatható kötvények	0		0
93	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	3 480 000		3 480 000
94	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	526 370		313 706
95	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	101 950		108 254
96	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
97	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
98	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0		0
99	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			8 651
100	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (101-113. sorok)	5 707 106		5 631 085
101	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		5 453
102	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
103	2. Rövid lejáratú hitelek	1 278 338		1 888 595
104	3. Vevőtől kapott előlegek	7 495		7 495
105	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	651 280		688 045
106	5. Váltótartozások	0		0
107	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	16 730		2 141
108	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
109	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
110	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	3 753 263		3 039 356
111	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
112	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
113	12. Konszolidációból adódó (számított) társasági adótartozás	0		0
114	G. Passzív időbeli elhatárolások (115.-117. sor)	360 206		47 136
115	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	30 238		25 814
116	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	329 968		21 322
117	3. Halasztott bevételek	0		0
118	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (63.+79.+83.+114. sor)	13 652 816		12 360 495

Budapest, 2025. április 09.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

VI. Eredménykimutatás

Statisztikai számjele: 13289067-7820-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. december 31.

Konszolidált EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	e	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	31 233 064		27 227 014
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		128 443
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	31 233 064		27 355 457
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3±4)	0		0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	159 969		187 865
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	4 800		
9	III/A. ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ - ERDM-T NÖVELŐ -KONSZ.KÜLÖNBÖZET	0		0
10	05. Anyagköltség	204 707		186 381
11	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 376 608		2 958 655
12	07. Egyéb szolgáltatások értéke	133 455		139 026
13	08. Eladott áruk beszerzési értéke	54 116		1 972 457
14	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 171 582		1 049 250
15	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	4 940 468		6 305 769
16	10. Bérköltség	21 013 015		17 053 708
17	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 597 616		1 349 429
18	12. Bérjárulékok	2 352 859		1 921 343
19	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	24 963 490		20 324 480
20	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	460 773		526 940
21	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	351 047		1 156 027
22	Ebből: értékvesztés	3 839		132 081
23	VIII/A. ADÓSSÁGKONSZOLIDÁLÁS MIATT KELETKEZŐ - ERDM-T CSÖKK. -KONSZ.KÜLÖNBÖZET	0		0
24	A. ÜZEMI (üzleti)TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±II+III-IV-V-VI-VII)	677 255		-769 894

Budapest, 2025. április 09.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjele: 13289067-7830-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-046800

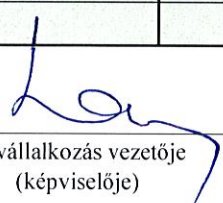
Beszámolási időszak: 2024.01.01-2024.12.31

Fordulónap: 2024. december 31.

Konszolidált EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023.12.31	Előző év(ek) módosításai	2024.12.31
a	b	d		d
25	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	6 055		0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	6 055		0
27	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
29	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
30	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0		0
31	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	195 869		166 096
32	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 998		97 253
33	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16 127		30 320
34	Ebből: értékelési különbözet	0		19
35	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	218 051		196 416
36	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	26 280		0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	26 280		0
38	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0		0
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
40	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	303 180		251 788
41	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
42	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	37 615		24 564
43	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	15 777		6 719
44	Ebből: értékelési különbözet	0		5
45	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	382 852		283 071
46	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-164 801		-86 655
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	512 454		-856 549
48	X. Adófizetési kötelezettség	25 580		13 782
49	X/A. Konszolidálásból adódó (számitott) társasági adókülönbözet (+)	0		0
50	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	486 874		-870 331
51	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok/más tulajdonosok részesedése	49 000		88 200
52	KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	437 874		-958 531

Budapest, 2025. április 09.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)