



A Pálhalmai Agrospeciál Kft.
2022. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete

Pálhalma, 2023. április 4.

Cséri Zoltán bv. dandártábornok
bv. főtanácsos
ügyvezető

Tartalomjegyzék

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1.	A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	5
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	10
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	10
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	10
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	11
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	13
4.	KÉSZLETEK	13
5.	KÖVETELÉSEK	15
6.	ÉRTÉKPAPÍROK	16
7.	PÉNZESZKÖZÖK	16
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	17
9.	SAJÁT TŐKE	18
10.	CÉLTARTALÉKOK	18
11.	KÖTELEZETTSÉGEK	20
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	24
12.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	24
13.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	26
14.	EGYÉB BEVÉTEL	27
15.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	28
16.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	30
17.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	30
18.	ADÓZÁS	30
19.	ADÓZOTT EREDMÉNY	31
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	32
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	32
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	34
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	35
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	36
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	37
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	37
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	39
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM	39
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	41
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	42

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

A Pálhalmi Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot (a továbbiakban „társaság”), a Magyar Köztársaság Igazságügyi Minisztériuma - mint a Magyar Állam képviselője - alapította 1993.12.31-én.

A Magyar Állam tulajdonos (tag) esetén az egyes állami tulajdonban álló gazdasági társaságok felett az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összességét gyakorló személyek kijelöléséről szóló 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendelet, alapján tulajdonosi joggyakorló jogi személy a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága (1054 Budapest, Steindl Imre utca 8., a továbbiakban BVOP).

Az NVTNM rendelet alapján a társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat a BVOP gyakorolja.

A Bv. Holding elismert vállalatcsoport létrehozásáról, az uralkodó tag irányítási, döntési és ellenőrzési jogairól és uralmi szerződés megkötéséről szóló határozata (a továbbiakban: vállalatcsoporti határozat), illetve a Társaság – mint Ellenőrzött Társaság – és a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű társaság – mint Uralkodó Tag – között létrejött hatályos uralmi szerződés alapján, a Társaság legfőbb szerve tekintetében a BVOP az elismert vállalatcsoport uralkodó tagja részére a jogszabályokban meghatározott tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlását az Alapító Okirat 8.1.-8.19. pontokban foglalt kivételekkel átengedi.

Az uralmi szerződés alapján az alábbi társaságok, mint társult vállalkozások vállalatcsoportot alkotnak:

Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6327 Állampuszta, 1.(Harta 0148/25.hrsz.)

Cégjegyzékszám: 03 09 102802,

Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2471 Baracska, Annamajor utca 40.

Cégjegyzékszám: 07 09 003060,

DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Cégjegyzékszám: 13 09 067931,

DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.

Cégjegyzékszám: 13 09 067928,

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.

Cégjegyzékszám: 12 09 001968,

Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyipari Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.

Cégjegyzékszám: 06 09 002808,

NOSTRA Vegyipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

Cégjegyzékszám: 13-09-224342

Pálhalmi Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. 078/36 hrsz.

Cégjegyzékszám: 07 09 003062,

Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.

Cégjegyzékszám: 08 09 003769,

mint ellenőrzött társaságok és a

Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1065 Budapest, Rózsa utca 75-79.

Cégjegyzékszám: 01 09 200937,

mint uralkodó tag. Az Uralkodó Tag állítja össze a vállalatcsoport (konszolidált) éves beszámolóját.

Nincs olyan gazdasági társaság, ahol a vállalkozó a gazdasági társaságokról szóló törvény szerint jelentős befolyással, többségi irányítást biztosító befolyással, közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik.

A társaság 1994.01.01-jén kezdte meg működését, és az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység (TEÁOR'08 szerint): 0150'08 Vegyes gazdálkodás

Egyéb tevékenységek: Cégvivonat szerint.

A társaság bejegyzett székhelye: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. HRSZ. Dunaújváros 078/36.

Honlap: www.agrospecial.hu

A társaság fióktelephelyei:

Újgalambos major, HRSZ. Rácalmás 0173/4.

Kulcs, Arany János u. 126, HRSZ. Kulcs 0447.

H-1108 Budapest, Venyige utca 1-3.

A társaság jegyzett tőkéje 350.730 E Ft

A társaság tulajdonosai:

	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2021.	2022.	2021.	2022.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	350.730	350.730	100	100

Az éves beszámoló aláírására Cséri Zoltán ügyvezető (lakcím: 8000 Székesfehérvár, Nagy Lajos király utca 16.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, Kapusi Marianna Márta pénzügyi és számviteli osztályvezető (lakcím: 2400 Dunaújváros, Kohász utca 10. regisztrációs szám: MK 199029).

A társaság könyvvizsgálója a 2022.07.12-én megkötött megbízási szerződés alapján a 2022., 2023., 2024 évekre:

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.
MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
MKVK tagsági szám.: 000255

A könyvvizsgálatért fizetett éves díj: 2.655 E Ft

A társaság a mezőgazdaságra jellemzően magas befektetett eszköz állománnyal és jelentős készletállománnyal dolgozik. A termelés folytatásához szükséges teljes eszközállománnyal sajátjaként rendelkezik.

A készletek értéke között kimutatott befejezetlen termelés értéke (mezei leltár) a növénytermesztésre jellemző sajátosság. A készletek legjelentősebb tétele a késztermék, amely növénytermesztési saját termelésű készlet. Egy része az állatállomány takarmányozását szolgálja, más része pedig piacképes termény.

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolóinkat a 2000. évi C. törvény szerint készítjük, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezetjük könyveinket.

Az üzleti év zárási időpontja a tárgyévet követő év március 15. napja.

A társaság a mérleg sémájára a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatását készíti.

A választott mérlegséma esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket.

Eredménykimutatásunk elkészítésének célja, hogy vállalkozásunk jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassuk be.

Az eredménykimutatás esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket és nem is vonunk össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

A társaság által készített éves beszámoló konszolidálásra kerül, tekintettel arra, hogy az Uralmi szerződés alapján leányvállalatnak minősülünk.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végezzük tevékenységünket. A számviteli törvénnyel összhangban kialakítottuk a Pénzkezelési, Leltározási, Eszköz és forrás értékelési-, valamint Önköltség számítási Szabályzatunkat. A Számviteli Politikában rögzítettük, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

A Számviteli Politikánkban az értékhatárokat a Számviteli törvényben előírt határértékeknek megfelelően határozzuk meg.

Az utólagos ellenőrzések, önellenőrzések által feltárt azon hibák meghatározása (a törvénnyel összhangban), amelyek hatással lehetnek a beszámolóban bemutatott megbízható és valós képre:

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

c) A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéken kerültek értékelésre. Az értékcsökkenési leírás elszámolása lineáris módon, az immateriális javak és tárgyi eszközök meghatározott hasznos élettartama alapján történik.

A 200 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben leírjuk.

Vásárolt anyagok rögzítése tényleges beszerzési áron történik. A saját termelésű készletek közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre, az év végi utókalkuláció figyelembevételével.

Értékvesztések és visszairásuk elszámolása

Az Számv. tv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke. Értékvesztést kell elszámolni többek között az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél, illetve vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Követelések értékvesztése

Az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében a vevő, az adós minősítése alapján értékvesztést számol el a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Tartósan tekinthető a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbség, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem került sor.

Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbség, ha meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20%-át, vagy a 100 ezer Ft-ot.

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a

követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Vásárolt és saját termelésű készletek

Ha a vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni. Amennyiben a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözethez értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A Vállalatcsoport jelentős összegű értékvesztésnek minősíti a készletek egyedi értékelése során, ha a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor ismert piaci érték közötti különbség készletféleségre (cikkre) számított összege a készletérték 2%-át eléri.

Tartós eltéréstől akkor beszélhetünk, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat).

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Céltartalék-képzés az eredmény terhére

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívákat, amellyel a Vállalatcsoport tagja az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját tőkéjét, fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra.

A Számv. tv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség. Jogcímei:

Céltartalék várható kötelezettségekre

Olyan ráfordítások, amelyek

- harmadik féllel kapcsolatban,
- várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek a jövőben,
- múltbeli, vagy folyamatban lévő ügyletekből származnak, s
- azokra a szükséges fedezetet a Vállalatcsoport más módon nem biztosította.

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

Céltartalék jövőbeni költségekre

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése nem kötelező, csak lehetőség.

Olyan költségek, amelyek valószínűsíthetően, várhatóan (tehát nem biztosan), időszakonként ismétlődően, jelentős összegben, a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Fajtai:

- fenntartási (pl. épület-fenntartási) költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelmi költségek

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető!

Egyéb céltartalék

Az előzőeken kívül eső, más címen képzett céltartalék.

d) Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi értékelés elve alapján, a hasznos élettartam figyelembevételével meghatározott lineáris leírási kulcsokkal számítjuk. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve kivezetéskor a kivezetés napjáig számolunk el. A 200 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Az immateriális javak hasznos élettartama:

- üzleti, vagy cégérték 5 év
- alapítás-átszervezés aktivált értéke 5 év
- szellemi termékek 3 év
- vagyoni értékű jogok 5 év
- 200 E Ft alatti immateriális javak azonnali leírás

A tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján lineáris leírási módot alkalmazunk, napra arányosan számolva. A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha az nem éri el az eszköz bekerülési értékének 10%-át, de legalább a 200 E Ft-ot.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket, értékpapírokat kell kimutatni, amelyet azzal a céllal fektettünk be más vállalkozónál, hogy ott jövedelemre tegyünk szert. A befektetett pénzügyi eszközöket bekerülési értékükön kell nyilvántartásokban szerepeltetni mindaddig, amíg értékvesztést nem kell elszámolni.

A Számv. tv. előírása szerint az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell akkor, ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci megítélése alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Számv. tv. 14. § (4) bekezdése szerint a társaságunk kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást

eredményező gazdasági eseményeket. A 2020. évben társaságunknál ebbe a körbe tartozó, egyéb bevételeket, ráfordításokat érintő gazdasági esemény nem volt.

Társasági adó

A társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. § (5) bekezdése alapján nem alanya a társasági adónak.

Változások a számviteli politikában

A Bv. Holding Vállalatcsoport szintjén bevezetésre került az SAP-vállalatirányítási rendszer. Ezzel összefüggésben 2021. január 1-i hatállyal módosításra került a Számviteli Politika az alábbiakban:

- A főkönyvi könyvelést a SAP S4HANA vállalatirányítási rendszerrel végezzük.
- Áttértünk az elsődleges 6-7-es, költséghely-költségviselő könyvelésről, az elsődleges 5-ös költségnemek könyvelésére. **Elsődlegesen az 5. Költségnemek számlaosztályokban számoljuk el az elemi költségeket, másodlagosan, kontrolling szinten használjuk a költséghely és a költségviselő objektumokat.**
- Vállalatcsoportunk az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet **összköltség eljárású eredménykimutatását** választotta az előző években alkalmazott 3. számú melléklet szerinti forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatás helyett.
- értékpapíroknál, készleteknél, valutánál, devizánál, FIFO helyett **átlagáras** módszerrel történik a csoportba tartozó eszközök értékelése.

B. SPECIFIKUS RÉSZ**I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****1. IMMATERIÁLIS JAVAK**

2022.12.31. 1.789 E Ft

2021.12.31. 3.025 E Ft

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Vagyoni értékű jogok	7 961				7 961
Szellemi termékek	48 338	404	235		48 507
Immateriális javak bruttó értéke összesen	56 298	404	235	0	56 467
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű javak	7 357	237			7 594
Szellemi termékek	45 916	1 403	235	0	47 084
Immateriális javak értékcsökkenése értéke összesen	53 273	1 640	235	0	54 678
Nettó érték	3 025	-1 236	0	0	1 789
Immateriális javakra adott előlegek					0
Immateriális javak	3 025	-1 236	0	0	1 789

Immateriális javaink nettó értéke 40,86%-kal csökkent a nyitó értékhez képest, mivel a beszerzések értéke nem érte el az értékcsökkenés összegét.

Társaságunknál az immateriális javak között üzleti vagy cégérték, illetve kutatási-kísérleti fejlesztés nincs, értékhelyesbítést nem számoltunk el.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31.	3.876.796 E Ft
2021.12.31.	3.840.374 E Ft

A tárgyi eszközök értéke év közben az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Bruttó érték módosítás	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok	3 702 742	213 348	557		3 915 533
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 820 796	182 472	214 864		4 788 404
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	168 322	15 239	3 724		179 837
Tenyészállatok	659 662	316 996	328 173		648 485
Beruházások	54 202	691 274	733 704		11 772
Beruházásokra adott előleg	25 566	33 113	52 733		5 946
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	9 431 290	1 452 442	1 333 755	0	9 549 977
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	1 422 039	88 368	557		1 509 850
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 819 838	189 069	201 559		3 807 348
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	113 842	18 788	3 724		128 906
Tenyészállatok	235 198	149 484	157 604		227 078
Beruházások		5 648	5 648		
Beruházásokra adott előleg					
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen	5 310 459	451 357	369 092	0	5 673 182
Nettó érték	3 840 374	1 001 085	964 663	0	3 876 796

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél 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 nem következett be.

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 36.422 E Ft-tal emelkedett a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 124.980 E Ft-tal emelkedett. Ingatlan beruházásra 218.348 E Ft-ot fordítottunk, melyek legnagyobb értéket képviselő tétele az Újgalambos sertéstelep belső kerítésvonal kiépítése 68.216 E Ft összegben.

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában bekövetkezett csökkenés 2022. évben 19.902. E Ft. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 25,03%-kát képviseli.

Aktiváltunk 182.472 E Ft értékben, melyből legjelentősebb tétel a megvásárolt JD traktor 143.777 E Ft összeggel.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 3.549 E Ft-tal csökkent a nyitó értékhez képest, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 1,3%-kát képviseli. Aktiváltunk 15.239 E Ft értékben, melyből a kísértékű tárgyi eszközök értéke 5.223 E Ft volt. A selejtezések összértéke nem jelentős.

Társaságunk **befejezetlen beruházásainak** értéke 11.772 E Ft, melyből:

- Újgalambos keverő kerítésépítés 4.404 E Ft
- Ipari faültetvény 3.229 E Ft
- Újgalambos 4-es istálló tartástechnológia 1.397 E Ft
- Hangos 4-es istálló tetőszigetelés 2.012 E Ft
- Ipari faültetvény 730 E Ft

A megvalósult tárgyi eszköz **beruházások** összértéke: 728.460 E Ft. A kutatás és a kísérleti fejlesztésnek tárgyévben nem voltak költségei.

Megnevezés	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egyösszegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	
Immateriális javak	1 640	0	1 640	0
Vagyoni értékű jogok	237		237	
Szellemi termékek	1 403		1 403	
Tárgyi eszközök	411 728	8 560	420 288	
Ingatlanok	88 369		88 369	
Műszaki gép, ber., felsz., jármű	185 152	3 337	188 489	580
Egyéb gép, berendezés, felszerelés	13 531	5 223	18 754	34
Beruházások			0	5 648
Tenyészállatok	124 676		124 676	24 808
Összesen	413 368	8 560	421 928	31 070

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris-, illetve a 200 E Ft alatti beszerzési értékű eszközökre egyösszegű elszámolási módot alkalmazunk.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenésként 31.070 E Ft-ot számoltunk el. Ebből selejtezés (614 E Ft), elhullás (24.808 E Ft).

Piaci értéken történő értékelés:

Társaságunk alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli Törvény 53. § (1) a. pontja alapján 2022. évben piaci értékre történő helyesbítésre nem volt szükség.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31.	0	E Ft
2021.12.31.	0	E Ft

Leányvállalati, társult részesedésünk és egyéb tartós részesedésünk más vállalkozásban nincs.

A dolgozóknak adott kölcsön 555 E Ft, melyből a hosszú lejáratú kölcsön nincs.

A hátralékos lakáskölcsönre értékvesztést 2022. évben nem számoltunk el.

Hátrasorolt eszközök értéke nulla.

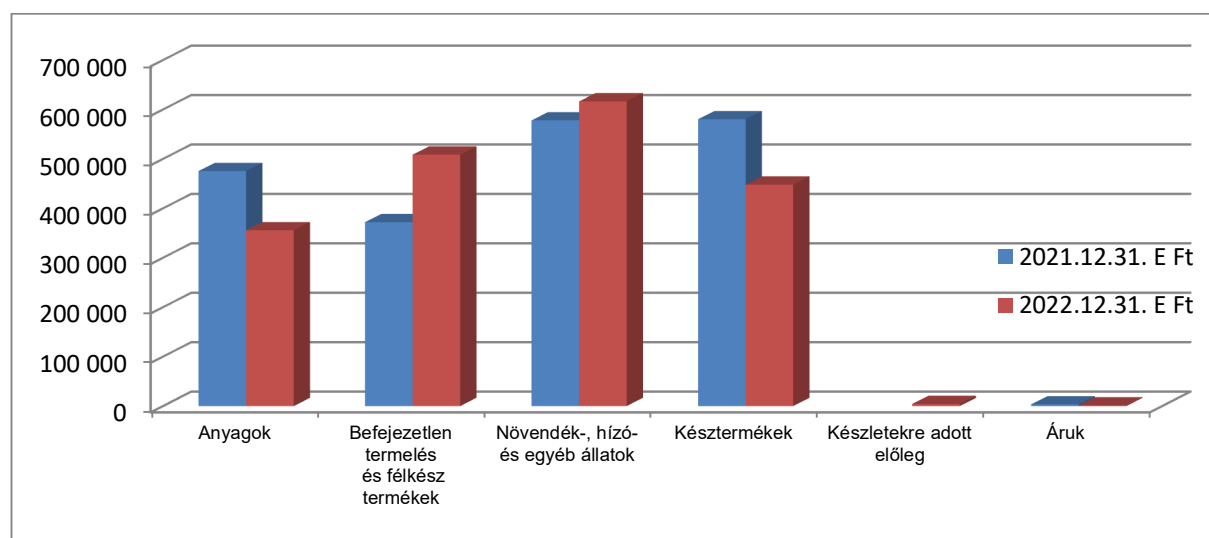
Kincstári vagyon részét képező eszköz a vállalkozásnál nincs.

4. KÉSZLETEK

2022.12.31.	1.934.515	E Ft
2021.12.31.	2.009.545	E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2021.12.31	Megoszlás	2022.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	475 544	23,66	355 720	18,39	-119 824	74,80
Befejezetlen termelés és félkész termékek	372 175	18,52	508 736	26,30	136 561	136,69
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	578 037	28,76	616 513	31,87	38 476	106,66
Késztermékek	580 322	28,88	447 978	23,16	-132 344	77,19
Készletekre adott előleg			4 272	0,22	4 272	
Áruk	3 467	0,17	1 296	0,07	-2 171	37,38
Készletek	2 009 545	100,00	1 934 515	100,00	-75 030	96,27



Készletértékünk 2022. december 31-én 1.934.515 E Ft, melynek jelentős hányadát az anyagok (18,39%), a növendék-, hízó- és egyéb állatok (31,87%), a befejezetlen termelés (26,3%), valamint a késztermékek (23,16%) értéke képezi. Az anyagok értékének nagymértékű csökkenésének oka, hogy 2022. év végén, a 2021. évvel ellentétben nem került beszerzésre a következő év tavaszi műtrágya készlete. A befejezetlen termelés értékének 36,69%-os emelkedését az ősszel kijuttatott műtrágya és vetőmag és felhasznált üzemanyag magas beszerzési értéke okozza. A növendék-, hízó- és egyéb állatok készletértékének emelkedését elsősorban az input anyagok drasztikus áremelkedése befolyásolta. A saját termelésű növénytermesztési termények alacsony készletértékének oka a 2022. évi aszályos időjárás következtében elmaradt kukorica termés hozam.

A készletekre **értékvesztést** 2022. évben a holstein itatásos borjú (19.358 E Ft), a kukorica (80.218 E Ft) és napraforgó (5.850 E Ft) esetében számoltunk el, mivel piaci értékük a mérlegkészítés időpontjában alacsonyabb volt, mint a nyilvántartási értékük.

A valós piaci érték meghatározásánál elsődlegesen a termék tárgyidőszakon belüli értékesítési ára, másodsorban a termékre vonatkozó árajánlat a viszonyítási alap.

Készletre adott előleget 2022. december 31-én 4.272 E Ft összegben tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2022.12.31.	1.487.308 E Ft
2021.12.31.	972.415 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatóból

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Határidőn belüli követelések	569 959	923 253	353 294	161,99
Határidőn túli követelések lejárat szerint	178 122	196 748	18 626	110,46
Ebből: 30 napon belüli lejárat	74 022	53 353	-20 669	72,08
30 napon túli lejárat	30 264	12 739	-17 525	42,09
90 napon túli lejárat	20 936	6 846	-14 090	32,70
180 napon túli lejárat	17 841	33 218	15 377	186,19
365 napon túli lejárat	35 059	90 592	55 533	
Összesen	748 081	1 120 001	371 920	149,72
Értékvesztés elszámolása	96 282	120 193	23 911	124,83
Mindösszesen	651 799	999 808	348 009	153,39

A **vevőkövetelések** állománya 348.009 E Ft-tal emelkedett. 2022.12.31-ével a kórházak határidőn túli tartozása a konszolidáció ellenére 67.604 E Ft, mely januárban tovább csökkent, a határidőn belüli kintlévőség 516.665 E Ft volt. A mérlegkészítés időpontjában látható, hogy az egészségügyi szektor határidőn túli tartozásállománya újra növekedést mutat. Nagymértékben ennek köszönhető, hogy az értékvesztett követelésen kívül 152.890 E Ft nem folyt be.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt **értékvesztés** összege 120.193 E Ft, melyből 2022. évben 29.104 E Ft-ot számoltunk el. Értékvesztett követelés megtérülése 5.193 E Ft értékben történt.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2022.12.31.	3.621 E Ft
2021.12.31.	2.530 E Ft

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések állománya nem jelentős.

Egyéb követelések	2022.12.31.	483.879	E Ft
	2021.12.31.	320.616	E Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalókkal szembeni követelések	214	111	- 103	51,87
Mezőgazdasági normatív támogatások	41 473	193 506	152 033	466,58
TB kifizetőhelyi ellátások	3 497	2 865	- 632	81,93
Következő évben várható áfa kiutalás	274 653	286 384	11 731	104,27
Óvadék, kaució, utólag kapott engedmény	358	458	100	127,93
Tartósan adott kölcsönök éven belüli törlesztése	421	555	134	131,83
Szolgáltatásra adott előleg				
Összesen	320 616	483 879	163 263	150,92

Egyéb követeléseink értéke 483.879 E Ft, mely a bázis értéktől 163.263 E Ft-tal magasabb. Az eltérés elsődleges oka, hogy 2021. évvel szemben 2022. évben a zöldítés területalapú támogatás összege mérlegkészítés időpontjáig kiutalásra került. Az áfa visszaigénylés IV. negyedévi értéke 116.115 E Ft. A határozott idejű számlák áfa tartalma 169.469 E Ft. Egyéb követelések **értékvesztése** 2022. évben társaságunknál nem volt.

6. ÉRTÉKPAPÍROK	2022.12.31.	0	E Ft
	2021.12.31.	0	E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK	2022.12.31.	1.126.593	E Ft
	2021.12.31.	486.049	E Ft

A forint pénztár egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Házi pénztár	1 927	1 894	-33	98,30
Forint pénztár összesen	1 927	1 894	-33	98,30

Társaságunk valuta pénztárral nem rendelkezik.

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegei az alábbiak

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolási betétszámlák	404 066	340 559	-63 507	84,28
Kamatkozó betétszámla		780 000	780 000	
Devizabetét számla	76 802	910	-75 892	1,18
Lakásépítési számla	3 254	3 230	-24	99,26
Bankszámlák mindösszesen	484 122	1 124 699	640 577	232,32

Pénzeszközeink értéke bázis évhez képest 640.577 E Ft-tal emelkedett, mivel 2022. évben a növénytermesztési termékek kiugróan magas eladási ára miatt a készleten lévő terményeink többségét értékesítettük. Emellett a kórházak konszolidációja év végével lezajlott.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31.	24.191 E Ft
2021.12.31.	116.198 E Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	110 414	23 108	-87 306	20,93
Biztosítási díjak	3 210		-3 210	
Forgalmi bónusz	552		-552	
2021. évi zöldítés támogatás	106 652		-106 652	
2022. évi kárenyhítési támogatás		20 448		
Kamat		2 660	2 660	
Kiadások, költségek időbeli elhatárolása	5 784	1 083	-4 701	18,72
Előfizetési díjak	103	858	755	833,01
Bérleti díjak	438		-438	0,00
Számítástechnikai díjak	373		-373	0,00
Biztosítási díjak	2 709	225	-2 484	8,31
Energia díj	9		-9	0,00
Faktor kamat	2 152			
Összesen	116 198	24 191	-92 007	20,82

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 92.007 E Ft-tal csökkent a bázis évhez képest, ennek oka, hogy a jogszabályon alapuló, 2022. évre járó zöldítés támogatás összege a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, ezért azt a tárgyévben egyéb követelések között mutatjuk ki.

9. SAJÁT TŐKE

2022.12.31.	6.554.993 E Ft
2021.12.31.	5.975.475 E Ft

A saját tőke 2022. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2022.01.01-i egyenleg	350 730	1 058 564	4 290 506		275 675	5 975 475
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			275 675			275 675
Csökkenés					275 675	275 675
2022. évi eredmény					579 517	579 517
2022.12.31-i egyenleg	350 730	1 058 564	4 566 182	0	579 517	6 554 993

A saját tőke értéke a 2022. évi adózott eredmény összegével, 579.517 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

10. CÉLTARTALÉKOK

2022.12.31.	231.736 E Ft
2021.12.31.	156.799 E Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	156 799	231 736	74 937	147,79
Céltartalék a várható, kötelezettségekre				
Összesen	156 799	231 736	74 937	147,79

Céltartalék tárgyevi alakulása

Megnevezés	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalék képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Jövőbeni költségek				
Hangosi fejőház fenntartási költsége	28 356	6 057	5 463	27 762
Környezetvédelmi jogszabály alapján	600			600
Hatósági előírásból eredő költség	7 000	1 995	1 226	6 231
Szolgálati lakások fenntartásának költségei	10 000	5 971	20 987	25 016
Gazdasági épület (istálló) bontás	4 000	4 000		0
Tápanyag optimalizálás költségei	7 349	6 799		550
Mosoda fenntartási költségei			10 000	10 000
Erősáramú, érintésvédelmi-, villámvédelmi vizsgálat által feltárt hiányosságok elhárítási költsége	31 000	9 530	25 260	46 730
Húsmarha istállók fenntartása	4 000		980	4 980
Hígtrágya kijuttatása a biogáz üzem alacsony termelési szintje miatt	9 952	4 797	1 263	6 418
Precíziós gazdálkodás bővítése miatti többletköltségek			10 000	10 000
Tűzi víz tározók csövezése	1 541	1 541		0
Aszfaltos bekötő utak javítása	3 000		2 000	5 000
Szennyvíz hálózat javítása	10 000	2 695	1 790	9 095
Állattartó telepek általános rendjének kialakítási költsége	40 000	12 676	16 694	44 018
Parragi telep istálló javítás			4 000	4 000
Meőgazdasági gépek elmaradt karbantartási munkái			11 336	11 336
Földutak javítása			10 000	10 000
Budapesti mosoda javítási költségei			10 000	10 000
Mindösszesen	156 798	56 062	131 000	231 736

A felmerülő költségekre képzett céltartalék összegéből 2022. évben 56.062 E Ft feloldására került sor. Az 131.000 E Ft céltartalék képzés legjelentősebb tétele 25.260 E Ft-tal az erősáramú-, érintés és villámvédelmi hiányosságok elhárítására és 20.987 E Ft-tal a szolgálati lakások fenntartásának költségeire képzett összeg, melyet a nagy mértékben megemelkedett építőipari- technológiai alapanyagárak, valamint a szakértői- és vállalkozói díjak emelkedése indokol.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2022.12.31.	1.284.836 E Ft
2021.12.31.	882.184 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettsége a társaságnak jelenleg nincs.

Társaságunknak 2022. január 1-jén nem volt beruházási hitel és kölcsönállománya. 2022.07.14-én 116.550 E Ft beruházási hitel felvételére került sor 5. éves futamidővel a beruházási tervben szereplő JD traktor finanszírozása érdekében, azonban a magas kamat terhek miatt társaságunk a hitel teljes összegét 2022.11.30-án visszatörlesztette a hitelező banknak. A fenti tranzakció miatt, 2022. év végén társaságunknak nincs igénybe vett hitel-és kölcsön állománya.

A mérleg fordulónapjáig le nem zárt határidős ügylet nem volt.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege*	Állomány 2021.12.31	Állomány 2022.12.31	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Factoring szerződés	200 000	97 905	97 905		1 havi BUBOR+0,85%
Folyószámla	500 000				1 havi BUBOR+0,85%

*folyószámla hitel miatt átlagos hitelállomány

A kórházak nagyarányú tartozásállománya miatt, társaságunk év közben a folyószámlahitel keretének 500.000 E Ft összegre történő emelésére kényszerült. Az előző év végén felvett támogatás előfinanszírozó faktor kölcsön visszafizetése határidőre megtörtént. Az év közbeni magas határidőn túli kintlévőségállomány finanszírozása miatt társaságunk újabb faktor kölcsönt vett fel, melyet még az év vége előtt visszatörlesztettünk. Az év végi kórházi konszolidáció miatt, a likviditási helyzet stabilizálódott.

A Társaság jelzálogjog terhei

A társaság kötelezettségei jelzáloggal nem terheltek.

Függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege nulla.

Szállítói és egyéb kötelezettségek

2022.12.31.	1.284.836 E Ft
2021.12.31.	882.185 E Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Rövid lejáratú kölcsönök	97 905			
Vevőktől kapott előlegek	7 350	2 394	-4 956	32,57
Szállítók	480 870	913 067	432 197	189,88
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	65 429	126 491	61 062	193,33

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	230 631	242 884	12 253	105,31
Összesen	882 185	1 284 836	402 651	145,64

A **vevőktől kapott előlegek** záró állománya 2022.12.31-gyel 2.394 E Ft. A szállító állomány 432.197 E Ft mértékű emelkedését döntő mértékben a december hónapban megrendelt, következő évben fizetendő takarmány beszerzések, a jelentősen megemelkedett energia számlák, valamint a megnövekedett alvállalkozói teljesítések okozzák. A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség nagy mértékű emelkedését a társaságunknál bevezetésre kerülő új vállalatirányítási rendszer tárgyévre a BV. Holding Kft. által kiterhelt költsége, valamint az árbevétel arányosan fizetendő menedzser díj különbözete okozza.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Személyi jövedelemadó	19 457	12 295	-7 162	63,19
Cégautó adó	183	298	115	162,84
Egyéb költségvetési befizetések	191			
Környezetterhelési hozzájárulás	2	259	257	12 950,00
Élelmiszer-biztonsági felügyeleti díj	1 592	1 496	-96	93,97
Szabad munkavállalók bérfizetése	54 200	58 209	4 009	107,40
Elítélt bérfizetés	14 171	7 730	-6 441	54,55
Nyugdíjbiztosítási járulék	107	56	-51	52,34
Társadalom biztosítási járulék	23 492	14 431	-9 061	61,43
Szociális hozzájárulási adó	18 476	8 912	-9 564	48,24
Bírói letiltásból származó kötelezettség	1 391	712	-679	51,19
Banki-elszámolás	20	18	-2	90,00
Levont szakszervezeti díj	48	46	-2	95,83
Egészségpénztári befizetési kötelezettség	103	72	-31	69,90
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetési kötelezettség	236	130	-106	55,08
Eltérő áfa időszakú számla	95 173	137 534	42 361	144,51
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 789	686	-1 103	38,35
Összesen	230 631	242 884	12 253	105,31

Az eltérő áfa időszakú számlák értéke 44,51%-kal magasabb tárgyévhez képest, az alvállalkozói forgalom növekedése miatt.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31. 379.627 E Ft

2021.12.31. 413.148 E Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	0	348	348	
Megbízási díj	0	348	348	
Költségek ellentételezésére kapott támogatás				
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 719	3 880	153	104,33
Megbízási, túlóra díj	1 771	1 971	200	111,29
Tagdíj	26		-26	0,00
Vízkeszlet járulék, felügyeleti díj	1 271	1 211	-60	95,28
Kiküldetés, útiköltség	641	680	39	106,08
Egyéb	10	18	8	180,00
Halasztott bevételek	409 429	375 399	-34 030	91,69
Összesen	413 148	379 627	-33 529	91,89

Tárgyévben társaságunk **halasztott bevételeként** elszámolandó támogatást nem kapott. 2022. évben feloldott támogatás összege 34.029 E Ft, mely összeg a halasztott bevételek közül a támogatott eszközök elszámolt értékcsökkenése, illetve készlet felhasználás arányában kerül feloldásra az egyéb bevételekkel szemben.

Halasztott bevételek	2022.12.31.	375.399 E Ft
	2021.12.31.	409.429 E Ft

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Költségvetési támogatás	338 167	324 620	-13 547	95,99
Biogáz üzem támogatás	338 167	324 620	-13 547	95,99
BVOP, Bv. Holding Kft. támogatás	71 262	50 779	-19 873	71,26
Újgalambos biztonsági rendszer	3 704	3 562	-142	96,17
Munkahely kialakítás Bk.-i magtár	1 456	1 383	-73	94,99
Munkahely kialakítás varroda	1 113	1 095	-18	98,38
Budapesti mosoda támogatás	11 406	11 180	-226	98,02
Biztonságtechnikai támogatás	48 979	29 565	-19 414	60,36
Deponáló helyiség	4 604	3 994	-610	86,75
Összesen	409 429	375 399	-33 420	91,69

ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

Önellenőrzés során - amelyek a Számviteli Politikánk szerint jelentős hibának minősülnek – 2022. év során nem tártunk fel.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

12. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2022.12.31.	7.316.008 E Ft
2021.12.31.	5.096.300 E Ft

Társaságunknak exporttámogatása tárgyévben nem volt.

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állattenyésztés NÁB	1 475 035	2 012 265	537 230	136,42
Bérmunka NÁB	50 673	34 768	-15 905	68,61
Egyéb ker NÁB	32 436	29 563	-2 873	91,14
Egyéb szolg NÁB	12 742	20 752	8 010	162,86
Eszköz bérbeadás NÁB	1 903	2 097	194	110,17
Eü, okt, lakás NÁB	7 178	8 136	958	113,35
Fuvarozás NÁB		5 692	5 692	
Ingatlan haszn NÁB	74 525	62 972	-11 553	84,50
Ipari tev NÁB	330 623	506 596	175 973	153,22
Közv szolg NÁB	27 450	29 876	2 426	108,84
Mezgazd szolg NÁB	24 013	53 416	29 403	222,45
Mosatás NÁB	1 844 702	2 479 765	635 063	134,43
Növénytermesztés NÁB	1 170 008	2 049 653	879 645	175,18
Villamosenergia NÁB	24 146		-24 146	0,00
Víz, csatorna NÁB	20 866	20 459	-407	98,05
Összesen	5 096 300	7 316 008	2 219 708	143,56

Az árbevétel tekintetében legjelentősebb emelkedés a növénytermesztés esetében figyelhető meg, mert 2022. évben az értékesítések időpontjának kedvező megválasztásával magas értékesítési árakat sikerült elérni. A mosodai szektorban az előzetesen kalkulált energiaár növekedést sikerült az egységárakban érvényesíteni. Az állattenyésztés nettó árbevételének emelkedését a 2022. évben bekövetkezett szabadpiaci átvételi árak emelkedése okozta. Az ipari tevékenység nettó árbevétele a vágott sertés és a zsírsütő üzem értékesítéseit tartalmazza. A bérmunka tevékenység árbevételének csökkenése a foglalkoztatható fogvatartotti létszám csökkenés miatt következett be. A villamosenergia árbevétel a biogáz üzem termelési tevékenységének megszűnése miatt esett vissza.

Nettó árbevételünk 89,4%-a a növénytermesztés, az állattenyésztés és a mosodai üzletág tevékenységéből származik, melyek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Növénytermesztés	1 170 008	2 049 653	879 645	175,18
búza	286 536	944 286	657 750	329,55
kukorica	185 001	209 625	24 624	113,31
napraforgó	232 681	275 189	42 508	118,27
őszi káposzta repce	299 444	455 070	155 626	151,97
őszi árpa	60 745	40 832	-19 913	67,22
öko termények	105 601	119 639	14 038	113,29
egyéb		5 012	5 012	
Élelmiszeripari tevékenység	330 623	506 596	175 973	153,22
Vágott sertés	321 062	488 823	167 761	152,25
Zsír sütő üzem	9 561	17 773	8 212	185,90
Állattenyésztés	1 474 940	2 012 115	537 175	136,42
Szarvasmarha tenyésztés	1 040 495	1 523 151	482 656	146,39
Sertés tenyésztés	434 445	488 964	54 519	112,55
Mosoda	1 844 702	2 479 766	635 064	134,43
Bernátkút	238 888	354 523	115 635	148,41
Budapest	307 372	430 733	123 361	140,13
Alvállalkozók	1 298 442	1 694 510	396 068	130,50

A **nettó árbevétel** 2022. évi mértéke a bázisévhez képest 2.219.708 E Ft-tal növekedett. A növénytermesztésen belül a búza árbevétel emelkedésének oka, hogy 2022. évben 3682 t mennyiséggel több termény értékesítésére került sor, emellett az eladási átlag egységár is 61%-kal nőtt.

A vágott sertés értékesített mennyisége 26,9%-kal emelkedett 2022. évben bázis évhez képest, valamint a felvásárlási ár 29,5%-kos növekedése okozza a 167.761 E Ft összegű nettó árbevétel emelkedést.

A szarvasmarha tenyésztés 46,39%-kos emelkedését elsősorban a tej átvételi árának évközbéli emelkedése okozta. Mosodai üzletágunk árbevétel növekedését a szolgáltatási díjak emelése eredményezte.

Exportból árbevétel tárgyévben nem jelentkezett. Exporttámogatást a társaság nem vett igénybe.

13. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

	2022.12.31.	550.312 E Ft
	2021.12.31.	613.672 E Ft
	E Ft	
Megnevezés	2021.	2022.
Növendékállatok	20 396	74 111
Hízóállatok	11 373	25 959
Állatok készletérték különbözete	46 557	-61 595
Mezei leltár	31 670	136 562
Saját termelésű növénytermesztési termények	168 524	-141 961
Állati termékek	147	-150
Erdőgazdasági termékek	-925	-5 081
Növénytermesztési készletérték különbözet	2 804	14 848
Saját termelésű készletek állományváltozása	280 546	42 693
Holstein fríz tehén beállítás	201 450	251 804
Angus tehén beállítás	15 060	20 259
Koca beállítás	29 245	42 234
Ló beállítás	200	200
Növendék és hízóállatok elhullása	27 912	36 234
Készletek értékvesztése	10 280	105 425
Saját termelésű készletek munkáinak selejtezése		4 730
<i>Összesen saját rezsiz beruházás</i>	<i>48 979</i>	<i>46 733</i>
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	333 126	507 619
<i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i>	<i>613 672</i>	<i>550 312</i>

Az aktivált saját teljesítmények értéke az előző évhez képest 63.360 E Ft-tal csökkent. A saját előállítású eszközök aktivált értékén belül jelentős tételt képvisel a saját tenyészállat állomány beállításának értéke. A saját termelésű növénytermesztési termények készletértéke alacsonyabb a bázis évhez képest, mivel az aszályos időjárás miatt a hozamok csökkentek. A készletek értékvesztése 105.425 E Ft, mely a piaci árak és az önköltségek különbözeteként került elszámolásra.

14. EGYÉB BEVÉTEL	2022.12.31.	887.957 E Ft
	2021.12.31.	809.893 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	3 152	64 622	61 470	2 050,18
Kártérítések	14 624	1 839	-12 785	12,58
Kapott késedelmi kamat	22 306	18 926	-3 380	84,85
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott összeg	549	368	-181	67,03
Forgalmi jutalék	4 960	11 929	6 969	240,50
Céltartalék feloldás	40 594	56 062	15 468	138,10
Követelések visszaírt értékvesztése	33 847	5 193	-28 654	15,34
Költségvetési és elkülönített alapokból kapott támogatás	664 641	684 075	19 434	102,92
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	24 528	44 684	20 156	182,18
Egyéb bevételek	692	259	-433	37,43
Összesen	809 893	887 957	78 064	109,64

A **kapott késedelmi kamatok** összege a kórházi szektor konszolidációja során megfizetett késedelmi kamatokot tartalmazza. **Költségvetési és elkülönített alapokból kapott támogatás** magába foglalja a felügyeleti szerv által, a piaci bérfelzárkóztatás érdekében társaságunknak folyósított 119.446 E Ft bérkompenzáció összegét.

Egyéb bevételként elszámolt támogatásainkat E Ft-ban az alábbi táblázat mutatja be.

Támogatás megnevezése	Jogforrás	Támogatás összege
Gázolaj jövedéki adó visszatérítés	2016. évi LXVIII. törvény	36 804
A sertés ágazatában igénybe vehető állatjóléti támogatás	39/2018. (XII.13.) AM rendelet	18 925
Tenyészkoca állatjóléti támogatás	7/2015. (III.11.) FM rendelet	32 700
Válságkezelő Program sertés állatjóléti átmeneti támogatás	39/2018. (XII.13.) AM rendelet	40 558
Az állati hulla elszállítási és ártalmatlanítási költségeinek támogatása	56/2008. (IV.25.) FVM rendelet	8 452
Szarvasmarha tenyésztés támogatása	33/2022. (X.14.) AM rendelet	197 605
Növénytermesztés támogatása	33/2022. (X.14.) AM rendelet	219 792
Kárenyhítési támogatás	27/2014. (XI.25) FM rendelet	20 448
Bérfejlesztési támogatás	30500/1092/2022.ált	119 446
Összesen		694 730

15. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	2 124 930	3 273 909	1 148 979	154,07
Igénybe vett szolgáltatások	2 086 298	2 643 744	557 446	126,72
Egyéb szolgáltatások	56 723	60 725	4 002	107,06
Eladott áruk beszerzési értéke	28 795	22 282	-6 513	77,38
Eladott közvetített szolgáltatások	27 312	30 119	2 807	110,28
Anyagjellegű ráfordítások	4 324 058	6 030 779	1 706 721	139,47
Béreköltség	1 040 667	1 112 875	72 208	106,94
Személyi jellegű egyéb kifizetések	107 590	135 402	27 812	125,85
Bérbírlékok	120 132	113 712	-6 420	94,66
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 268 389	1 361 989	93 600	107,38
Értékcsökkenés	446 104	421 928	-24 176	94,58
Költségek összesen	6 038 551	7 814 696	1 776 145	129,41

Az **anyagjellegű ráfordítások értéke 1.706.721 E Ft-tal emelkedett** bázis év adataihoz képest. Az anyagköltségek emelkedését az input anyagok áremelkedése okozta.

Az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unión kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban az alábbi táblázat mutatja be.

Közösségen belüli termékbeszerzés	2022.
	E Ft
Csehország	11
Ausztria	5074
Összesen	5 085

Az idegen szolgáltatások jogcím szerinti részletezését az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	2021. év	2022. év
	E Ft	E Ft
Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek	126 077	151 953
Bérleti díjak	64 615	54 460
Karbantartási költségek	129 144	182 431
Környezetvédelmi költségek	47 614	45 949
Posta, telefon, telefax, hirdetés	5 336	9 611
Szakértői díjak	25 810	34 787
Alvállalkozói díjak	1 256 597	1 628 201
Mezőgazdasági tevékenység igénybevett szolgáltatásainak költsége	211 376	262 508
Tagsági díjak	6 300	6 377
Kártevőirtás	4 282	5 006
Szemétszállítás	5 258	6 312
Foglalkozás eü. szolgáltatás	6 933	7 083
Oktatás, továbbképzés költsége	1 251	3 377
Menedzsment díj (Holding)	76 444	109 740
Egyéb szolgáltatásokkal kapcsolatos költségek	14 864	17 038
Üzemeltetési díj (biogáz üzem)	24 146	
Túlszolgálat, megbízási díj	4 636	15 626
SAP költség	43 894	72 574
Egyéb ki nem emelt igénybe vett szolgáltatás	31 721	30 710
Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei	2 086 298	2 643 743

Az **igénybe vett szolgáltatások** emelkedésének legfőbb oka a karbantartási költségek, a mosodai alvállalkozói díjak, a Bv. Holding Kft. részére utalandó menedzsment díj, a mezőgazdasági igénybe vett szolgáltatás ellenértékének, valamint a 2022. évi SAP költség áthárított összegének emelkedése.

Az **egyéb szolgáltatások** köre jelentősen nem változott bázis évhez képest.

Személyi jellegű ráfordításaink értéke 93.600 E Ft-tal emelkedett bázisévhez képest, melynek legfőbb oka, hogy munkavállalók átlagos állományi létszáma 8 fővel nőtt.

A 1715/2017. számú kormányhatározat alapján a piaci bérekhez történő felzárkóztatás céljából 2022. évben csökkentett összeggel, 119.446 E Ft-tal kapott társaságunk bérkompenzációs támogatást. A 2022. évi bérszínvonal társaságunknál 396.198 Ft/fő.

Az **amortizáció** éves összege 421.928 E Ft, mely nagyságrendileg megegyezik a bázis év összegével.

16. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

	2022.12.31.	361.343 E Ft
	2021.12.31.	206.340 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök	1 700	10 382	8 682	610,71
Növendék és hízó állat elhullás	27 912	36 234	8 322	129,82
Bírságok, kötbérek, fekbérek, kés.kamatok, kártérítések	740	581	-159	78,51
Elengedett követelés		15		
Selejtezések	1 538	4 730	3 192	307,54
Céltartalék képzés	52 792	131 000	78 208	248,14
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	89 752	140 792	51 040	156,87
Értékvesztés tenyész állatok elhullása	21 538	24 808	3 270	115,18
Adók, illetékek, hozzájárulások	8 850	8 411	-439	95,04
Különbféle egyéb ráfordítások	1 518	4 390	2 872	289,20
Összesen	206 340	361 343	155 003	175,12

Az **egyéb ráfordítások** értéke összességében 155.003 E Ft-tal emelkedett.

Az **értékvesztés** összege tartalmazza az itatásos borjú 19.358 E Ft összegű, a szokvány kukorica 80.218 E Ft összegű és a napraforgó 5.850 E Ft összegű piaci értékre helyesbítését, valamint a leselejtezett befejezetlen beruházás (5.648 E Ft), a tárgyi eszköz selejtezés 614 E Ft összegét, valamint a vevői követelések elszámolt értékvesztését (29.104 E Ft). 2022. évben 78.208 E Ft-tal több céltartalékot képzett társaságunk bázis évhez képest.

17. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

	2022.12.31.	1.279 E Ft
	2021.12.31.	702 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bevételek	17	8 043	8 026	47 308,86
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 781	9 382	4 601	196,24
Pénzügyi bevételek bevételei összesen	4 798	17 425	12 627	363,17
Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások	120	15 091	14 971	12 575,83
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 976	1 055	-2 921	26,53
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	4 096	16 146	12 050	394,19
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	702	1 279	577	182,16

A **pénzügyi műveletek eredménye** 577 E Ft nyereség. A pénzügyi műveletek ráfordításai 16.146 E Ft, mely az év végén igénybe vett folyószámlahitel, faktor hitel és beruházási hitel kamatait tartalmazza. A pénzügyi bevételek emelkedését, az év végén rendelkezésre álló pénzeszközállomány betéti kamatai okozzák, melyet a kedvező kamatkörnyezet miatt kötöttünk le.

ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

18. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik. Az ügyvezetés a társaság fejlesztései, valamint a fogvatartotti foglalkoztatás megtartása, bővítése érdekében az adózott eredmény terhére történő osztalékfizetést nem javasol.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközeink értéke 2022. évben 8.451.192 E Ft, amely az előző évi értékhez képest 12,11%-kal emelkedett. Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
	%	%
A. Befektetett eszközök	51,74	45,89
<i>Immateriális javak</i>	0,04	0,02
Vagyoni értékű jogok	0,01	0,00
Szellemi termékek	0,03	0,02
Immateriális javakra adott előlegek		
<i>Tárgyi eszközök</i>	51,70	45,87
Ingatlanok	30,71	28,47
Műszaki gépek, berendezések, járművek	13,48	11,61
Egyéb gépek, berendezések, járművek	0,73	0,60
Tenyészállatok	5,71	4,99
Beruházások	0,73	0,14
Beruházásokra adott előleg	0,34	0,07
Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00
B. Forgóeszközök	46,69	53,82
Készletek	27,06	22,89
Követelések	13,09	17,60
Értékpapírok		0,00
Pénzeszközök	6,54	13,33
C. Aktív időbeli elhatárolás	1,56	0,29
Összesen	100,00	100,00

A tárgyi eszközökön belül a legjelentősebb tételt az ingatlanok, illetve a műszaki gépek, berendezések, járművek értéke képviselik. Az ingatlanok részaránya két év viszonylatában közel azonos, magyarázat erre egyrészt az **ingatlanok** alacsony értékcsökkenési kulcsa, másrészt a 2022. évben elvégzett beruházások, ráaktiválások összértéke. A **műszaki berendezések, gépek, járművek** részaránya 1,87%-kal csökkent bázis évhez képest, mivel az értékcsökkenési leírás értéke meghaladja a tárgyévi beruházások összértékét.

Tárgyév végén a **befejezetlen beruházások** állománya bázis évhez képest csökkent.

A **forgóeszközök** részaránya 7,13%-kal emelkedett a 2021. év végéhez képest. A 2021. évhez képest a pénzeszközök értékének részaránya duplájára emelkedett, a készletek részaránya

4,51%-kal csökkent, a követeléseké pedig 4,5%-kal emelkedett. Ennek oka, hogy 2022. év végén, 2021. évvel ellentétben társágunk nem vásárolta meg a műtrágya és növényvédőszer készletek nagy részét. A követelésállomány növekedésének oka a kórházi tartozásállomány a konszolidálásra nem kerülő határidőn belüli tartozásállományának előző évhez képest magasabb értéke.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya az előző évhez képest csökkent, mivel az aktív elhatárolásokból kikerült a zöldítés támogatás előírása.

Hatékonysági mutatók alakulása

Megnevezés	számítási mód	ezer Ft	
		2021. év	2022. év
Értékesítés nettó árbevétele	+	5 096 300	7 316 008
ELÁBÉ	-	28 795	22 282
Eladott közvetített szolgáltatások	-	27 312	30 119
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	+	333 126	507 619
Saját termelésű készletek állományváltozása	±	280 546	42 693
Összes (bruttó) termelési érték	=	5 653 865	7 813 919
Anyagköltség	-	2 124 930	3 273 910
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	-	2 086 298	2 643 743
Anyagmentes termelési érték	=	1 442 637	1 896 266
Értécsökkenési leírás	-	446 104	421 928
Nettó termelési érték	=	996 533	1 474 338
Személyi jellegű ráfordítások		1 268 389	1 361 989
Értécsökkenési leírás	+	446 104	421 928
Adózás előtti eredmény	+	275 676	579 517
Hozzáadott érték		1 990 169	2 363 434
Eszközhatékonyság	<u>Hozzáadott érték</u> Tárgyi eszközök	51,82%	60,96%
Eszközök megtérülése	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök + Készletek átlagos értéke	87,12%	125,89%
Komplex hatékonyság	<u>Nettó termelési érték</u> 0,15 Eszközérték + 1,8 Bérköltség	33,36%	46,94%
Tőkehatékonyság	<u>Bruttó termelési érték</u> Saját tőke	94,62%	119,21%

Az **eszköz hatékonyság** mutató azt mutatja meg, hogy a vállalkozás milyen hatékonysággal hasznosítja eszközeit. Az optimális eszközkivétel felé való közelítés, az adott technikai, technológiai, szervezési és egyéb körülmények felhasználása az eszközhatékonysági mutatók javulásával jár, 2022. év adatai alapján 9,14 % mértékű emelkedés figyelhető meg.

Az **eszközmegtérülési mutató** megmutatja a cég eredményességét a befektetett eszközeihez viszonyítva. Minél magasabb a mutató értéke, annál jobb, mert azt jelenti, hogy a cég hatékonyabban használja fel az eszközeit, és képes nagy profitot termelni általuk. A kapott eredményt százalékban fejezi ki, és megmutatja, hogy vállalatunk 125,89% -os eredményt tud termelni a meglévő eszközeivel.

A **komplex hatékonysági mutatók** a társaságnál lekötött termelési erőforrások és valamely termelési érték arányával jelzik a társaságra jellemző hatékonyságot. A mutató értéke 13,58%-os emelkedést mutat bázis évhez képest.

A **tőkehatékonyság mutatója** megmutatja, hogy társaságunk bázis évhez képest a rendelkezésre álló saját tőkével teljesítménynövekedést realizált.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
	%	%
Saját tőke	80,45	77,56
Jegyzett tőke	4,72	4,15
Tőketartalék	14,25	12,53
Eredménytartalék	57,77	54,03
Lekötött tartalék		
Adózott eredmény	3,71	6,86
Céltartalék	2,11	2,74
Kötelezettségek	11,88	15,20
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Rövid lejáratú kötelezettségek	11,88	15,20
Passzív időbeli elhatárolás	5,56	4,49
Összesen	100,00	100,00

A **forrásokon** belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (77,56%), mely az előző évhez képest 2,89%-kal csökkent.

A **hosszú lejáratú kötelezettségeken** belül a beruházási és fejlesztési hitel értéke nulla. A rövid lejáratú kötelezettség aránya emelkedett bázis évhez képest az év végi szállítói és kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek emelkedése miatt. Az év végi szállítói állomány aránya

432.197 E Ft-tal, a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 61.062 E Ft-tal nőtt az előző évihez képest.

A **passzív időbeli elhatárolás** részaránya 5,56%-ról 4,49%-ra csökkent, a fejlesztési támogatások értékének alakulása miatt.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	számítási mód	2021.	2022.
Hosszú lejáratú eladósodás	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u>		
	Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u>		
	Befektetett eszközök	155,47%	169,00%
Tárgyi eszközök hatékonysága	<u>Nettó árbevétel</u>		
	Tárgyi eszközök nettó értéke	132,70%	188,71%
Tőke önfinanszírozás	<u>Eredményből képzett saját tőke</u>		
	Saját tőke	76,42%	78,50%
Működésbiztonsági aránymutató	<u>Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettség</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettség	677,35%	510,18%

A **hosszú lejáratú eladósodottság** mutatószáma nulla, mivel nincs hosszú lejáratú kötelezettsége társaságunknak.

A **befektetett eszközök fedezettsége** mutatószám értéke emelkedett a bázisévi adathoz képest, mely azt mutatja, hogy a társaság saját forrásai nagy hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek.

A **tárgyi eszköz hatékonyság mutató** az előző évi szinthez képest jelentősen emelkedett, mivel az árbevétel mértéke emelkedett a bázisévhez képest. A **tőke önfinanszírozási mutató** az adózott eredmény növekedése miatt javulást mutat.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2022. évben 7.316.008 E Ft árbevétellel, 550.312 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 867.509 E Ft egyéb bevétellel, 1.279 E Ft pénzügyi műveletek bevételeivel, 8.176.039 E Ft ráfordítás mellett 579.517 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 303.841 E Ft-tal magasabb az előző évitől.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	számítási mód	2021. év	2022. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi eredmény</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	5,40%	7,90%
Költségszintek alakulása	<u>Összes költség</u>		
	Bruttó termelési érték	106,80%	100,07%
Tőkearányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u>		
	Saját tőke	4,61%	8,84%
Létszám arányos jövedelmezőség	<u>Üzemi eredmény</u>		
	Átlagos statisztikai létszám	1 369,39	2 769,34

Társaságunk **bruttó termelési értéke** 7.813.919 E Ft, **nettó termelési értéke** 1.474.338 E Ft. Az **árbevétel arányos üzemi eredmény**ünk azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 7,9 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált társaságunk.

A **költségszintek** alakulása tárgyévben bázisévhez képest az input anyagok és energia árak emelkedése miatt magasabb szinten realizálódtak.

A **tőkearányos jövedelmezőség** egyféle tőkemegtérülési mutatóként értelmezhető, mely kifejezi, hogy rendelkezésre álló és a tevékenység során felhalmozott vagyon milyen eredményt produkál. A mutatószám értéke emelkedett a 2021. évi adathoz képest, mivel az adózás előtti eredmény emelkedett.

A létszámarányos jövedelmezőség emelkedésének oka az üzemi eredmény és az átlagos statisztikai létszám emelkedése bázis évhez képest.

A jövedelmezőséget befolyásoló külső tényezők:

- a 2022. évi kedvezőtlen időjárási viszonyok
- árunövények értékesítési árának emelkedése,
- tej értékesítési árának emelkedése és az előállítási költségének aránya
- a sertés értékesítési ár emelkedése,
- a hazai és EU forrásból származó támogatások bizonytalansága.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. pénzügyi stratégiája, hogy a folyó évi költségeket az értékesítések és támogatások finanszírozzák, a beruházások fedezetét az eredmény, illetve rövid és középtávú hitel biztosítsa. 2022. évben jelentős határidőn túli kintlévőség állomány halmozódott fel, mely miatt támogatás előfinanszírozó, folyószámlahitel felvételére kényszerültünk, melyeket a kórházi konszolidációt, illetve a támogatások megérkezését követően visszatörlesztettünk a hitelező banknak. Az év során felvett beruházási hitelt, pénzügyi helyzetünk stabilizálódását követően, még a futamidő lejárta előtt, tárgyévben visszatörlesztettük a magas hitelkamatok miatt.

Társaságunk kiemelt figyelmet fordít arra, hogy a hatóságok felé fizetési kötelezettségeinknek minden alkalommal eleget tegyen, valamint a dolgozói bérek és járulékok kifizetései is időben megtörténjenek. A likviditási biztonság és stabilitás megtartása a szigorú pénzügyi gazdálkodásnak köszönhető.

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Megnevezés	számítási mód	2021. év	2022. év
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Forgatási célú Ép}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}$	1,65	2,03
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz	$\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	135,02%	109,50%
Pénzügyi helyzet a forgótőke alakulásával	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	43,27%	49,79%
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettség} - \text{Követelés}}{\text{Saját tőke}}$	-1,51%	-3,09%
Hosszú távú fizetőképesség	$\frac{\text{Összes forgóeszköz}}{\text{Összes kötelezettség}}$	393,12%	354,01%

A **likviditási gyorsráta** értéke azt mutatja, hogy a fizetőképesség biztosított, mivel értéke 1,65% fölött van. A pénzeszközök állománya magasabb bázis évhez képest, ugyanakkor a követelések emelkedtek a kórházi konszolidáció év végi megtörténte ellenére, a rövid lejáratú kötelezettségek jelentősen növekedtek a szállítói kötelezettségek emelkedése miatt.

A **vevőállomány aránya a szállítóállományhoz** mutatószám ideális állapotot mutat, mivel a *vevői követelések* teljes mértékben lefedik a szállítói tartozásokat.

A **nettó eladósodottság** azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező, mely társaságunk esetében mindkét évben realizálódott.

Társaságunk likviditása a vevői követelések határidőre történő pénzügyi teljesítése esetén hosszú távon biztosítottnak látszik.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet). A társaság vezetése számára a cash flow-kimutatás legfontosabb funkciója, hogy a vezetés számszerűsítve láthatja korábbi döntései következményeit és a döntések hatását a pénzeszközök állományára. A kimutatásból kiderül, hogy a működés bevételei fedezetet biztosítanak-e a belső tőkeigényre, vagy hitellel biztosítandó a szükséges mértékű forrás.

A működési tevékenység pénzeszköz-változásának alakulását befolyásolta az adózás előtti eredmény emelkedése, a vevői-szállítói állomány változása és az elszámolt amortizáció.

Befektetési kiadásokra a működési pénzeszköz, illetve az értékesített befektetett eszközök biztosítottak fedezetet.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszköz 640.544 E Ft-tal nőtt, elsősorban az év végi kórházi konszolidáció, másrészt az értékesített termékek eladási árának emelkedése hatására.

6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Bv. Holding Kft.-től 2018. évben térítésmentesen kapott készletek értéke 52.527 E Ft, záróértéke 16.092 E Ft, mely összeg a készletek és a passzív időbeli elhatárolások között került elszámolásra.

A Bv. Holding Kft.-től 2019. év során térítésmentesen átadásra került 6.100 E Ft összegű deponáló helyiség társaságunknak, melynek záróértéke 3.994 E Ft, mely a tárgyi eszközök és a passzív időbeli elhatárolások között került elszámolásra. 2021. évben térítés nélkül átvett készletek értéke 26.297 E Ft, melynek záróértéke 13.473 E Ft.

A kapcsolt vállalkozásokkal folytatott tranzakciók közül legjelentősebb tételek a mosodai szolgáltatás nyújtása, zsír-tepertő értékesítés, nyomtatvány és papíráru beszerzés. Az igénybe vett szolgáltatások közül jelentősebb tétel a menedzsment díj és az SAP üzemeltetési költsége.

Társaságunk konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a fenti adatok nem konszolidált adatok, az alábbiakban a kapcsolt viszonyra tekintettel külön megbontottuk.

A társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal E Ft-ban:

Megnevezés	2021.	2022.
A. Befektett eszközök	10 513	9 846
I. Immateriális javak		
II. Tárgyi eszközök	10 513	9 846
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 513	9 846
Beruházások, felújítások		
III. Befektett pénzügyi eszközök		
B. Forgó eszközök	52 000	35 511
I. Készletek	49 470	31 890
Anyagok	49 470	31 890
II. Követelések	2 530	3 621
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 530	3 621
Vevőkövetelés		
Egyéb követelés		
III. Értékpapírok		
IV. Pénzeszközök		
C. Aktív időbeli elhatárolások		
Eszközök összesen	62 513	45 357
D. Saját tőke		
E. Céltartalékok		
F. Kötelezettségek	65 429	126 490
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	65 429	126 490
RLK kapcsolt vállalkozással szemben	65 429	126 490
Szállítói kötelezettség		
G. Passzív időbeli elhatárolások	53 582	33 559
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása		
Halasztott bevételek	53 582	33 559
Források összesen	119 011	160 049

Megnevezés	2021.	2022.
	E Ft	E Ft
I. Értékesítés nettó árbevétele	5 102	23 312
III. Egyéb bevételek	9 277	23 023
Anyagköltség	13 397	22 922
Igénybe vett szolgáltatások értéke	120 612	182 689
IV. Anyagi jellegű ráfordítások	134 009	205 611
VI. Értékcsökkenési leírás	666	666
V. Személyi jellegű ráfordítások		478
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-120 296	-160 420

7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Társaságunknak nincs olyan pénzügyi kötelezettsége, amely a társaság pénzügyi helyzetének értékelése szempontjából jelentőséggel bír, és amely a mérlegben nem jelenik meg.

8. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték				
Ingatlanok	1 569 220	874	0	1 570 094
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	1 349 734	0	16 127	1 333 607
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				0
Összesen:	2 918 954	874	16 127	2 903 701
Értécsökkenés				
Ingatlanok	645 130	40 256	0	685 386
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	1 231 975	0	16 127	1 215 848
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
Összesen:	1 877 105	40 256	0	1 901 234
Nettó érték	1 041 849		16 127	1 002 467

Tárgyévben ráaktiválás történ a környezetvédelmi eszközök tekintetében.

2. Veszélyes hulladékok

Társaságunk a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet.

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyes- ségi osztály	Nyitókészlet	Bevétel	Kiadás	Zárókészlet
		kg	kg	kg	kg
Hulladékká vált toner	08 03 17*	0	42	42	0
Fáradt olaj	13 02 05*	200	4 752	4 952	0
Veszélyes anyaggal szenny.cs. hull.	15 01 10*	3 150	7 061	3 711	6 500
Csomagolási hulladék	15 01 11*	30	0	6	24
V.anyaggal szennyezett védőruha	15 02 02*	52	127	179	0
Olajszűrő	16 01 07*	10	333	343	0
Ólomakkumulátor	16 06 01*	10	1 295	1 305	0
Elem	16 06 02*	0	0	0	0
Olajos iszap	19 08 13*	1 000	0	0	1 000
Fénycső	20 01 21*	7	45	52	0
Állategészségügyi hulladék	18 02 02*	1	322	280	43
Betegellátási hulladék	18 01 03*	640	9 640	10 280	0
Veszélyes anyagból álló vegyszer	16 05 07*	0	0	0	0
Kiselejtezett berendezések	20 01 35*	63	0	0	63
Elemek	16 02 15*	0	0	0	0
Vegyszer	16 06 05*	0	0	0	0
Elem	20 01 33*	6	0	0	6

3. Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	12 101	5 564	-6 537	45,98
Nem veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	14 227	14 106	-121	99,15
- állati hulla	13 625	10 442	-3 183	76,64
- egyéb	602	3 664	3 062	608,64
Veszélyes hulladékok fuvardíja	2 278	2 079	-199	91,28
Nem veszélyes hulladékok fuvardíja	5 552	7 587	2 035	136,64
- állati hulla	5 517	7 558	2 041	136,99
- egyéb	35	29	-7	81,43
Környezetvédelemmel kapcsolatos bérleti díjak	902	902	0	99,98
Környezetvédelemmel kapcsolatos vizsgálati díjak	4 070	4 028	-42	98,98
Szennyvíz kezelés költségei	6 364	6 533	169	102,65
Parlagfű irtás költségei	2 120	3 500	1 380	165,09
Környezetvédelmi dokumentáció		1 634	1 634	
Összesen	47 614	45 933	-1 681	96,47

Környezetvédelmi költségek 3,6%-kal csökkentek bázisévhez képest.

Jogszályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést.

2022. év során társaságunk határidőre elkészítette a különböző hatósági bejelentéseket, adatszolgáltatásokat, bevallásokat. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Igazgatóság a társaságnál nem működik. A **felügyelő bizottság** öt tagból áll. A vállalkozás vezető tisztségviselőinek részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget. A vállalkozás korábbi vezető tisztségviselőivel szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett.

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság a 2021. és 2022. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Ügyvezető				
Felügyelő Bizottság	3 356	4 703	1 346,47	1,40

Az ügyvezető nem a Pálhalmi Agrospeciál Kft. alkalmazottja, bérköltségét nem a társaság bértömege tartalmazza, vezénylési jogviszonyban látja el feladatait.

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérráulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	109,1	486 192	57 017	40 047	583 256
Szellemi	75,7	392 416	52 911	31 108	476 435
Teljes munkaid. fog	184,8	878 608	109 928	71 155	1 059 691
Részmunkaidőben fog	4,1	8 012	899	399	9 310
Nyugdíjas	19,9	72 938	1 423	5 294	79 655
Munkavállalók össz	208,8	959 558	112 250	76 848	1 148 656
Tiszteletdíj		4 703			4 703
Egyéb			1 462	56 229	57 691
Állományon kívüliek					
Fogvatartottak	295,7	148 614		2 325	150 939
Mindösszesen	504,5	1 112 875	113 712	135 402	1 361 989

A **személyi jellegű költségek** csoportosításánál specialitás, hogy a munkavállalók (munkaviszonyban állók) mellett fogvatartottak is bér jellegű kifizetésben részesülnek. A fogvatartottak munkajogi helyzete speciális, hiszen teljes munkaidőben kerülnek foglalkoztatásra, más munkajogi jogviszonyuk nincs (tehát „főfoglalkozásúnak” minősülnek), azonban szerződéses jogviszonyt nem létesítenek. A civil munkavállalók átlagos létszáma 2022. évhez képest 8 fővel emelkedett. A bérszínvonal a főállású munkavállalók esetében a minimálbér és garantált bérminimum emelés, a béremelés és a mozgóbér következtében 396.198 Ft/fő/hó összegben realizálódott. A fogvatartottak bérszínvonalának 2,25% mértékű emelkedését a létszámcsökkenés hatására megemelkedett túlórák száma, valamint a minimálbér emelkedése okozza.

Kelt: Pálhalma, 2023.04.04.

.....
Cséri Zoltán bv. dandártábornok,
bv. főtanácsos
ügyvezető

1. számú melléklet

Megnevezés		2021. év	2022. év
I.	Működési cash flow	6 344	1 164 856
1a.	Adózás előtti eredmény +	275 676	579 517
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	665 190	674 282
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-28 571	-41 565
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	-24 528	-34 029
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	0	0
	Eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	-4 043	-7 536
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	247 105	537 952
2.	Elszámolt amortizáció +	446 104	421 928
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	108 406	199 830
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	12 198	74 938
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-1 452	-54 240
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	112 578	432 197
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	64 812	68 359
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	19 917	508
9.	Vevőkövetelés változása +/-	-204 653	-374 512
	korrekció vevőtől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	0	0
	Korrekció vevők értékvesztése miatt	-45 040	-23 911
	Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	-1 513	-62
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz eladás miatt	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-691 350	-234 111
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	-10 280	-105 425
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	-29 450	-39 362
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-107 321	92 007
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-467 181	-433 943
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-478 035	-548 054
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	10 837	114 111
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, bev	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	17	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	97 905	-97 905
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	97 905	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	-97 905
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-362 932	633 008
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	4 043	7 536
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-358 889	640 544
	Ellenőrző szám mérlegből: Pénzeszközök mérleg szerinti változása	-358 889	640 544