



A Pálhalmi Agrospeciál Kft.  
2023. évi éves beszámolójának  
kiegészítő melléklete

Pálhalma, 2023. április 2.

Cséri Zoltán bv. dandártábornok  
bv. főtanácsos  
ügyvezető

## Tartalomjegyzék

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>A.</b> | <b>ÁLTALÁNOS RÉSZ</b> .....                             | <b>3</b>  |
| 1.        | A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE.....                           | 3         |
| 2.        | A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....                   | 5         |
| <b>B.</b> | <b>SPECIFIKUS RÉSZ</b> .....                            | <b>10</b> |
| 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.....   | 31        |
| 19.       | ADÓZOTT EREDMÉNY .....                                  | 31        |
| <b>C.</b> | <b>TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ</b> .....                           | <b>32</b> |
| 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 .....                             | 41        |

## **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: Cégkivonat szerint.

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

Honlap: [www.agrospecial.hu](http://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 |       |
|--------------|----------|---------|-----------------------|-------|
|              | 2022.    | 2023.   | 2022.                 | 2023. |
|              | 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: 2.685 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-csökkentő 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 tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Tartósnak 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)

megaladja 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 összeállításánál 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 2023. 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**

2023.12.31. 1.135 E Ft

2022.12.31. 1.789 E Ft

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

| Megnevezés  | Nyitó<br>állomány | Növekedés   | Csökkenés | Átsorolások | Záró<br>állomány |
|---|-------------------|-------------|-----------|-------------|------------------|
|   | E Ft              | E Ft        | E Ft      | E Ft        | E Ft             |
| <b>Bruttó érték</b>   |                   |             |           |             |                  |
| Vagyoni értékű jogok  | 7 961             |             |           |             | 7 961            |
| Szellemi termékek   | 48 507            | 32          |           |             | 48 539           |
| <b>Immateriális javak<br/>bruttó értéke összesen</b>              | <b>56 467</b>     | <b>32</b>   | <b>0</b>  | <b>0</b>    | <b>56 499</b>    |
| <b>Értékcsökkenés</b>   |                   |             |           |             |                  |
| Vagyoni értékű javak  | 7 594             | 238         |           |             | 7 832            |
| Szellemi termékek   | 47 084            | 448         |           | 0           | 47 532           |
| <b>Immateriális javak<br/>értékcsökkenése<br/>értéke összesen</b> | <b>54 678</b>     | <b>686</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>    | <b>55 364</b>    |
| <b>Nettó érték</b>  | <b>1 789</b>      | <b>-654</b> | <b>0</b>  | <b>0</b>    | <b>1 135</b>     |
| <b>Immateriális javakra<br/>adott előlegek</b>                    | <b>0</b>          |             |           |             | <b>0</b>         |
| Immateriális javak  | 1 789             | -654        | 0         | 0           | 1 135            |

**Immateriális javaink** nettó értéke 36,5%-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

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>4.234.756 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>3.876.796 E Ft</b> |

A tárgyi eszközök értéke év közben az alábbiak szerint alakult:

| Megnevezés  | Nyitó<br>állomány | Növekedés        | Csökkenés        | Bruttó<br>érték<br>módosítás | Záró<br>állomány  |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
|   | E Ft              | E Ft             | E Ft             | E Ft                         | E Ft              |
| <b>Bruttó érték</b>   |                   |                  |                  |                              |                   |
| Ingatlanok  | 3 915 533         | 114 424          |                  |                              | 4 029 957         |
| Műszaki berendezések,<br>gépek, járművek                        | 4 788 404         | 272 385          | 14 887           |                              | 5 045 902         |
| Egyéb berendezések,<br>felszerelések, járművek                  | 179 837           | 20 889           | 3 727            |                              | 196 999           |
| Tenyészállatok  | 648 485           | 419 214          | 240 745          |                              | 826 954           |
| Beruházások   | 11 772            | 858 568          | 825 770          |                              | 44 570            |
| Beruházásokra adott<br>előleg                                   | 5 946             | 163 711          | 103 109          |                              | 66 548            |
| <b>Tárgyi eszközök<br/>bruttó értéke összesen</b>               | <b>9 549 978</b>  | <b>1 849 191</b> | <b>1 188 238</b> | <b>0</b>                     | <b>10 210 931</b> |
| <b>Értékcsökkenés</b>   |                   |                  |                  |                              |                   |
| Ingatlanok  | 1 509 850         | 91 242           |                  |                              | 1 601 092         |
| Műszaki berendezések,<br>gépek, járművek                        | 3 807 348         | 175 032          | 12 772           |                              | 3 969 608         |
| Egyéb berendezések,<br>felszerelések, járművek                  | 128 906           | 18 264           | 3 722            |                              | 143 448           |
| Tenyészállatok  | 227 078           | 175 569          | 140 620          |                              | 262 027           |
| Beruházások   |                   |                  |                  |                              |                   |
| Beruházásokra adott<br>előleg                                   |                   |                  |                  |                              |                   |
| <b>Tárgyi eszközök<br/>értékcsökkenési<br/>leírása összesen</b> | <b>5 673 182</b>  | <b>460 107</b>   | <b>157 114</b>   | <b>0</b>                     | <b>5 976 175</b>  |
| <b>Nettó érték</b>  | <b>3 876 796</b>  | <b>1 389 084</b> | <b>1 031 124</b> | <b>0</b>                     | <b>4 234 756</b>  |

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközknél 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 357.960 E Ft-tal emelkedett a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 23.182 E Ft-tal emelkedett. Ingatlan beruházásra 114.424 E Ft-ot fordítottunk, melyek legnagyobb értéket képviselő tétele az Újgalambos sertéstelep 4-es kocaistálló felújítása 26.104 E Ft összegben.

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában bekövetkezett emelkedés 2023. évben 95.238. E Ft. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 25,42%-át képviseli.

Aktiváltunk 272.385 E Ft értékben, melyből legjelentősebb tétel a megvásárolt két db JD traktor 167.463 E Ft összeggel.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 2.620 E Ft-tal emelkedett a nyitó értékhez képest, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 1,26%-át képviseli. Aktiváltunk 20.889 E Ft értékben, melyből a kísértékű tárgyi eszközök értéke 5.124 E Ft volt. A selejtezések összértéke nem jelentős.

A **tenyészállatok** nettó értéke 143.520 E Ft-tal emelkedett a nyitó értékhez képest. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 13,34 %-át képviseli.

Társaságunk **befejezetlen beruházásainak** értéke 44.569 E Ft, melyből:

- Kocaszállásokon külső karámok cseréje 12.269 E Ft
- Derítő automatizálás 20.228 E Ft
- Újgalambos keverő kerítésépítés 4.967 E Ft
- Ipari faültetvény 3.229 E Ft
- Hangos 4-es istálló tetőszigetelés 2.011 E Ft
- Ipari faültetvény 790 E Ft
- Szolgálati lakások lakhatóvá tétele 699 E Ft
- Bernátkút villanyoszlop kiváltása 376 E Ft

A megvalósult tárgyi eszköz **beruházások** összértéke: 825.770 E Ft. A kutatás és a kísérleti fejlesztésnek tárgyévben nem voltak költségei.

| Megnevezés                            | Terv szerinti  |   |                | Terven felüli<br>E Ft |
|---------------------------------------|----------------|---|----------------|-----------------------|
|                                       | Lineáris       | Használatba<br>vételkor<br>egyösszegben | Összesen       |                       |
|                                       | E Ft           | E Ft                                    | E Ft           |                       |
| <b>Immateriális javak</b>             | <b>653</b>     | <b>31</b>                               | <b>684</b>     | <b>0</b>              |
| Vagyoni értékű jogok                  | 237            | 31                                      | 268            |                       |
| Szellemi termékek                     | 416            |   | 416            |                       |
| <b>Tárgyi eszközök</b>                | <b>407 698</b> | <b>8 156</b>                            | <b>415 854</b> |                       |
| Ingatlanok                            | 91 243         |   | 91 243         |                       |
| Műszaki gép, ber., felsz., jármű      | 172 516        | 2 492                                   | 175 008        | 24                    |
| Egyéb gép, berendezés,<br>felszerelés | 12 600         | 5 664                                   | 18 264         |                       |
| Beruházások                           |                |   | 0              |                       |
| Tenyészállatok                        | 131 339        |   | 131 339        | 44 230                |
| <b>Összesen</b>                       | <b>408 351</b> | <b>8 187</b>                            | <b>416 538</b> | <b>44 254</b>         |

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

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenésként 44.254 E Ft-ot számoltunk el. Ebből selejtezés (24 E Ft), elhullás (30.115 E Ft), piaci értékre helyesbítés (14.115 E Ft).

#### Piaci értéken történő értékelés:

Társaságunk alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli Törvény 53. § (1) a. pontja alapján 2023. évben piaci értékre történő helyesbítés megtörtént.

### 3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

|                    |          |             |
|--------------------|----------|-------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>0</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>0</b> | <b>E Ft</b> |

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

A hátralékos lakáskölcsönre értékvesztést 2023. évben nem számoltunk el.

Hátrasorolt eszközök értéke nulla.

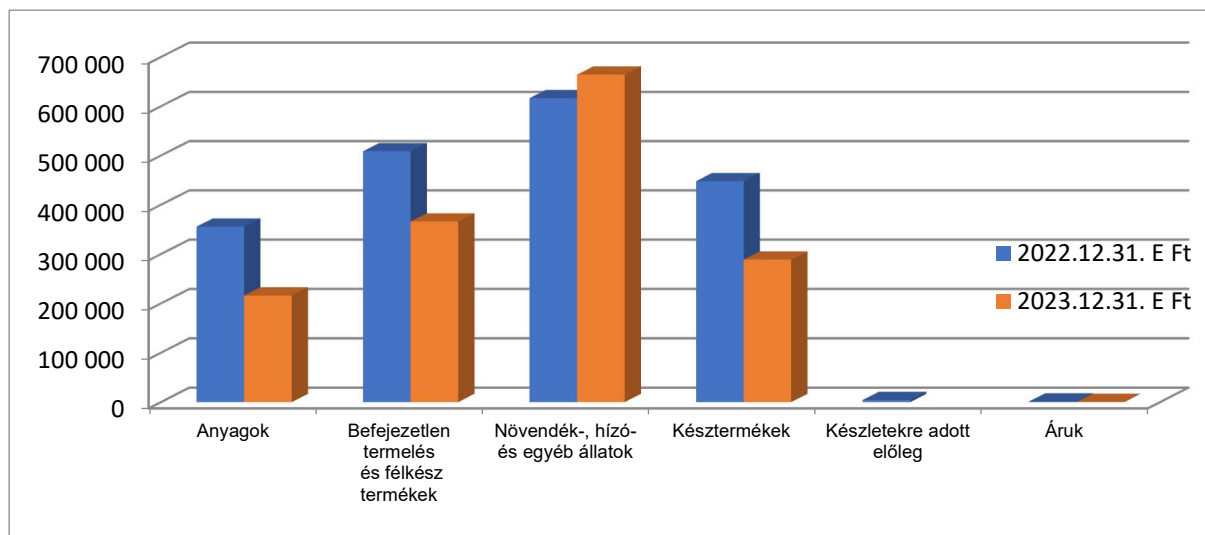
Kincstári vagyon részét képező eszköz a vállalkozásnál nincs.

### 4. KÉSZLETEK

|                    |                  |             |
|--------------------|------------------|-------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>1.535.828</b> | <b>E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>1.934.515</b> | <b>E Ft</b> |

Készletek alakulása, változása:

| Megnevezés                                | 2022.12.31       | Megoszlás     | 2023.12.31       | Megoszlás     | Eltérés         | Index        |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|--------------|
|   | E Ft             | %             | E Ft             | %             | E Ft            | %            |
| Anyagok                                   | 355 720          | 18,39         | 216 081          | 14,07         | -139 639        | 60,74        |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 508 736          | 26,30         | 366 030          | 23,83         | -142 706        | 71,95        |
| Növendék-, hízó- és egyéb állatok         | 616 513          | 31,87         | 664 433          | 43,26         | 47 920          | 107,77       |
| Késztermékek                              | 447 978          | 23,16         | 288 839          | 18,81         | -159 139        | 64,48        |
| Készletekre adott előleg                  | 4 272            |               |                  |               | -4 272          |              |
| Áruk                                      | 1 296            | 0,07          | 445              | 0,03          | -851            | 34,34        |
| <b>Készletek</b>                          | <b>1 934 515</b> | <b>100,00</b> | <b>1 535 828</b> | <b>100,00</b> | <b>-398 687</b> | <b>79,39</b> |



**Készletértékünk** 2023. december 31-én 1.535.828 E Ft, melynek jelentős hányadát az anyagok (14,07%), a növendék-, hízó- és egyéb állatok (43,26%), a befejezetlen termelés (23,83%), valamint a késztermékek (18,81%) értéke képezi. Az anyagok értékének nagymértékű csökkenésének egyik oka, hogy 2023. év végén, a 2022. évvel ellentétben az ipari takarmány készlet alacsonyabb szinten realizálódott. A befejezetlen termelés értékének 28,05%-os csökkenését az őszi csapadékos időjárás miatt elmaradt munkák 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 2023. évi termények év végén értékesítésre kerültek.

A készletekre **értékvesztést** 2023. évben 150.470 E Ft értékben számoltunk el, melyből a holstein növendék üsző esetében (55.951 E Ft), holstein itatásos borjú esetében (34.586 E Ft), hízósértés esetében (42.487 E Ft), 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** 2023. december 31-én nem tartottunk nyilván.

## 5. KÖVETELÉSEK

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>2.172.267 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>1.487.308 E Ft</b> |

### Követelések áruszállításból és szolgáltatóból

| Megnevezés  | 2022.12.31       | 2023.12.31       | Eltérés        | Index         |
|---|------------------|------------------|----------------|---------------|
|   | E Ft             | E Ft             | E Ft           | %             |
| <b>Határidőn belüli követelések</b>               | <b>923 253</b>   | <b>1 355 683</b> | <b>432 430</b> | <b>146,84</b> |
| <b>Határidőn túli követelések lejárat szerint</b> | <b>196 748</b>   | <b>468 474</b>   | <b>271 726</b> | <b>238,11</b> |
| Ebből: 30 napon belüli lejárat                    | 53 353           | 179 763          | 126 410        | 336,93        |
| 30 napon túli lejárat                             | 12 739           | 76 181           | 63 442         | 598,01        |
| 90 napon túli lejárat                             | 6 846            | 63 171           | 56 325         | 922,74        |
| 180 napon túli lejárat                            | 33 218           | 25 543           | -7 675         | 76,90         |
| 365 napon túli lejárat                            | 90 592           | 123 816          | 33 224         | 136,67        |
| <b>Összesen</b>                                   | <b>1 120 001</b> | <b>1 824 157</b> | <b>704 156</b> | <b>162,87</b> |
| Értékvesztés elszámolása                          | 120 193          | 120 674          | 481            | 100,40        |
| <b>Mindösszesen</b>                               | <b>999 808</b>   | <b>1 703 483</b> | <b>703 675</b> | <b>170,38</b> |

A **vevőkövetelések** állománya 703.675 E Ft-tal emelkedett. 2023.12.31-ével a kórházak határidőn túli tartozása a konszolidáció ellenére 211.572 E Ft. A mérlegkészítés időpontjában látható, hogy az egészségügyi szektor határidőn túli tartozásállománya újra növekedést mutat. Nagymértékben ennek köszönhető, hogy az értékvesztett követelésen kívül 227.809 E Ft nem folyt be.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt **értékvesztés** összege 120.674 E Ft, melyből 2023. évben 481 E Ft-ot számoltunk el. Értékvesztett követelés megtérülése nem volt.

### Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

|                    |                   |
|--------------------|-------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>3.746 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>3.621 E Ft</b> |

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések állománya nem jelentős.

|                          |                    |                |             |
|--------------------------|--------------------|----------------|-------------|
| <b>Egyéb követelések</b> | <b>2023.12.31.</b> | <b>465.038</b> | <b>E Ft</b> |
|                          | <b>2022.12.31.</b> | <b>483.879</b> | <b>E Ft</b> |

| Megnevezés                                       | 2022.12.31     | 2023.12.31     | Eltérés         | Index        |
|--|----------------|----------------|-----------------|--------------|
|  | E Ft           | E Ft           | E Ft            | %            |
| Munkavállalókkal szembeni követelések            | 111            | 615            | 504             | 554,05       |
| Mezőgazdasági normatív támogatások               | 193 506        | 150 347        | - 43 159        | 77,70        |
| TB kifizetőhelyi ellátások                       | 2 865          | 2 539          | - 326           | 88,62        |
| Következő évben várható áfa kiutalás             | 286 384        | 310 683        | 24 299          | 108,48       |
| Óvadék, kaució, utólag kapott engedmény          | 458            | 458            |                 | 100,00       |
| Tartósan adott kölcsönök éven belüli törlesztése | 555            | 396            | - 159           | 71,35        |
| Szolgáltatásra adott előleg                      |                |                |                 |              |
| <b>Összesen</b>                                  | <b>483 879</b> | <b>465 038</b> | <b>- 18 841</b> | <b>96,11</b> |

**Egyéb követeléseink** értéke 465.038 E Ft, mely a bázis értéktől 18.841 E Ft-tal alacsonyabb. Az eltérés elsődleges oka, hogy 2022. évvel szemben 2023. évben a normatív támogatásokból magasabb összeg folyt be, ezért 43.159 E Ft-tal kevesebbet várunk bázis évhez képest. Az áfa visszaigénylés IV. negyedévi értéke 178.080 E Ft. A határozott idejű számlák áfa tartalma 131.948 E Ft. Egyéb követelések **értékvesztése** 2023. évben társaságunknál nem volt.

|                        |                    |          |             |
|------------------------|--------------------|----------|-------------|
| <b>6. ÉRTÉKPAPÍROK</b> | <b>2023.12.31.</b> | <b>0</b> | <b>E Ft</b> |
|                        | <b>2022.12.31.</b> | <b>0</b> | <b>E Ft</b> |

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

|                        |                    |                  |             |
|------------------------|--------------------|------------------|-------------|
| <b>7. PÉNZESZKÖZÖK</b> | <b>2023.12.31.</b> | <b>1.066.135</b> | <b>E Ft</b> |
|                        | <b>2022.12.31.</b> | <b>1.126.593</b> | <b>E Ft</b> |

A forint pénztár egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

| Megnevezés                     | 2022.12.31   | 2023.12.31   | Eltérés     | Index        |
|--------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
|                                | E Ft         | E Ft         | E Ft        | %            |
| Házi pénztár                   | 1 894        | 1 635        | -259        | 86,33        |
| <b>Forint pénztár összesen</b> | <b>1 894</b> | <b>1 635</b> | <b>-259</b> | <b>86,33</b> |

Társaságunk valuta pénztárral nem rendelkezik.

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegei az alábbiak

| Megnevezés                      | 2022.12.31       | 2023.12.31       | Eltérés        | Index        |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
|                                 | E Ft             | E Ft             | E Ft           | %            |
| Elszámolási betétszámlák        | 340 559          | 20 463           | -320 096       | 6,01         |
| Kamatkozó betétszámla           | 780 000          | 1 040 000        | 260 000        |              |
| Devizabetét számla              | 910              | 835              | -75            | 91,76        |
| Lakásépítési számla             | 3 230            | 3 202            | -28            | 99,13        |
| <b>Bankszámlák mindösszesen</b> | <b>1 124 699</b> | <b>1 064 500</b> | <b>-60 199</b> | <b>94,65</b> |

**Pénzeszközeink** értéke bázis évhez képest 60.199 E Ft-tal csökkent, mivel 2023. decemberében értékesített kukorica pénzügyi teljesítése 2024. évben várható. Emellett a kórházak konszolidációja év végével lezajlott.

## 8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

|                    |                    |
|--------------------|--------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>56.394 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>24.191 E Ft</b> |

| Megnevezés                                      | 2022.12.31    | 2023.12.31    | Eltérés       | Index         |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
|   | E Ft          | E Ft          | E Ft          | %             |
| <b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>     | <b>23 108</b> | <b>56 304</b> | <b>33 196</b> | <b>243,66</b> |
| Forgalmi bónusz                                 |               | 470           | 470           |               |
| 2023. évi támogatások                           |               | 55 000        | 55 000        |               |
| 2022. évi kárenyhítési támogatás                | 20 448        |               |               |               |
| Kamat   | 2 660         | 834           | -1 826        | 31,35         |
|   |               |               |               |               |
| <b>Kiadások, költségek időbeli elhatárolása</b> | <b>1 083</b>  | <b>90</b>     | <b>-993</b>   | <b>8,31</b>   |
| Előfizetési díjak                               | 858           |               | -858          | 0,00          |
| Biztosítási díjak                               | 225           | 90            | -135          | 40,00         |
| <b>Összesen</b>                                 | <b>24 191</b> | <b>56 394</b> | <b>32 203</b> | <b>233,12</b> |

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 32.203 E Ft-tal emelkedett a bázis évhez képest, ennek oka, hogy a jogszabályon alapuló, 2023. évre járó AÖP támogatás összege a mérlegkészítés időpontjáig nem érkezett meg, ezért azt a tárgyévben az aktív időbeli elhatárolások között mutatjuk ki.

## 9. SAJÁT TŐKE

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>6.593.561 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>6.554.993 E Ft</b> |

A saját tőke 2023. 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                |
| 2023.01.01-i egyenleg        | 350 730        | 1 058 564        | 4 566 182         |                   | 579 517          | 6 554 993           |
| Jegyzett tőke emelés         |                |                  |                   |                   |                  | 0                   |
| Egyéb növekedés              |                |                  | 579 517           |                   |                  | 579 517             |
| Csökkenés                    |                |                  |                   |                   | 579 517          | 579 517             |
| 2023. évi eredmény           |                |                  |                   |                   | 38 568           | 38 568              |
| <b>2023.12.31-i egyenleg</b> | <b>350 730</b> | <b>1 058 564</b> | <b>5 145 699</b>  | <b>0</b>          | <b>38 568</b>    | <b>6 593 561</b>    |

A **saját tőke** értéke a 2023. évi adózott eredmény összegével, 38.568 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

## 10. CÉLTARTALÉKOK

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>151.192 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>231.736 E Ft</b> |

| Megnevezés                                  | 2022.12.31     | 2023.12.31     | Eltérés        | Index        |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|
|   | E Ft           | E Ft           | E Ft           | %            |
| Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre | 231 736        | 151 192        | -80 544        | 65,24        |
| Céltartalék a várható, kötelezettségekre    |                |                |                |              |
| <b>Összesen</b>                             | <b>231 736</b> | <b>151 192</b> | <b>-80 544</b> | <b>65,24</b> |

### Céltartalék tárgyevi alakulása

| Megnevezés   | Nyitó          | Felhasznált<br>céltartalék | Céltartalék<br>képzés | Záró           |
|--|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|
|  | E Ft           | E Ft                       | E Ft                  | E Ft           |
| <b>Jövőbeni költségek</b>  |                |                            |                       |                |
| Hangosi fejőház fenntartási költsége   | 27 762         | 5 300                      |                       | 22 462         |
| Környezetvédelmi jogszabály alapján  | 600            |                            |                       | 600            |
| Hatósági előírásból eredő költség  | 6 231          | 2 160                      |                       | 4 071          |
| Szolgálati lakások fenntartásának költségei  | 25 016         | 16 300                     |                       | 8 716          |
| Gazdasági épület (istálló) bontás  | 0              |                            |                       | 0              |
| Tápanyag optimalizálás költségei   | 550            | 550                        | 20 000                | 20 000         |
| Mosoda fenntartási költségei   | 10 000         | 10 000                     | 10 000                | 10 000         |
| Erősáramú, érintésvédelmi-, villámvédelmi vizsgálat által feltárt hiányosságok elhárítási költsége | 46 730         | 6 438                      |                       | 40 292         |
| Húsmarha istállók fenntartása  | 4 980          | 4 980                      |                       | 0              |
| Hígtrágya kijuttatása a biogáz üzem alacsony termelési szintje miatt                               | 6 418          | 6 418                      |                       | 0              |
| Precíziós gazdálkodás bővítése miatti többletköltségek   | 10 000         | 5 200                      |                       | 4 800          |
| Tűzi víz tározók csövezése   | 0              | 0                          |                       | 0              |
| Aszfaltos bekötő utak javítása   | 5 000          | 767                        |                       | 4 233          |
| Szennyvíz hálózat javítása   | 9 095          | 9 095                      |                       | 0              |
| Állattartó telepek általános rendjének kialakítási költsége  | 44 018         | 29 600                     |                       | 14 418         |
| Parragi telep istálló javítás  | 4 000          | 2 400                      |                       | 1 600          |
| Meőgazdasági gépek elmaradt karbantartási munkái   | 11 336         | 11 336                     |                       | 0              |
| Földutak javítása  | 10 000         | 10 000                     | 10 000                | 10 000         |
| Budapesti mosoda javítási költségei  | 10 000         | 10 000                     | 10 000                | 10 000         |
| <b>Mindösszesen</b>  | <b>231 736</b> | <b>130 544</b>             | <b>50 000</b>         | <b>151 192</b> |

A felmerülő költségekre képzett céltartalék összegéből 2023. évben 130.544 E Ft feloldására került sor. Az 50.000 E Ft céltartalék képzés legjelentősebb tétele 20.000 E Ft-tal a tápanyagoptimalizálás költségei, a bernátkúti és budapesti mosodák javítási, fenntartási költségei 10.000-10.000 E Ft és az aszfaltos utak javítási költségei (10.000 E Ft).

## 11. KÖTELEZETTSÉGEK

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>1.960.205 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>1.284.836 E Ft</b> |

### Hosszú lejáratú kötelezettségek alakulása

| Pénzintézet megnevezése | Típusa     | Devizanem | Záró állomány | Éven belüli rész | Éven túli rész | Kamat | Lejárat |
|-------------------------|------------|-----------|---------------|------------------|----------------|-------|---------|
|                         |            |           | E Ft          | E Ft             | E Ft           | %     |         |
| <b>2022.12.31</b>       |            |           |               |                  |                |       |         |
| OTP Bank Nyrt.          | beruházási | HUF       | 0             | 0                | 0              |       |         |
| <b>Hitelek összesen</b> |            |           | <b>0</b>      | <b>0</b>         | <b>0</b>       |       |         |

| <b>2023.12.31</b>       |                   |           |                |                  |                |       |            |
|-------------------------|-------------------|-----------|----------------|------------------|----------------|-------|------------|
| Pénzintézet megnevezése | Típusa            | Devizanem | Záró állomány  | Éven belüli rész | Éven túli rész | Kamat | Lejárat    |
|                         |                   |           | E Ft           | E Ft             | E Ft           | %     |            |
| OTP Bank Nyrt.          | beruházási        | HUF       | 144 000        | 36 000           | 108 000        | 6%    | 2027.03.31 |
| OTP Bank Nyrt.          | forgóeszköz hitel | HUF       | 500 000        | 0                | 500 000        | 6%    | 2025.03.31 |
| <b>Hitelek összesen</b> |                   |           | <b>644 000</b> | <b>36 000</b>    | <b>608 000</b> |       |            |

Társaságunknak 2023. január 1-jén nem volt beruházási hitel és kölcsönállománya. Tárgyév során elnyertünk 144.000 E Ft beruházási hitelt az EXIM Baross Gábor Újraiparosítási Hitelprogram keretében, a beszerzésre került két darab John Deere traktor finanszírozása céljából. A program keretében további 500.000 E Ft keretösszegű forgóeszköz hitel kiutalása történt meg.

A mérleg fordulónapjáig le nem zárt határidős ügylet nem volt.

### Rövid lejáratú hitelek alakulása

| Hitel jellege                         | Keret összege | Hitel összege* | Állomány 2022.12.31 | Állomány 2023.12.31 | Kamat           |
|---------------------------------------|---------------|----------------|---------------------|---------------------|-----------------|
|                                       | E Ft          | E Ft           | E Ft                | E Ft                | %               |
| Beruházási hitel éven belüli lejáratú |               |                |                     | 36 000              | 6%              |
| Faktoring szerződés                   | 200 000       |                |                     |                     | 1 havi BUBOR+1% |
| Folyószámla                           | 500 000       |                |                     |                     | 1 havi BUBOR+1% |

A kórházak nagyarányú tartozásállománya miatt, társaságunk 500.000 E Ft folyószámlahitel és 200.000 E Ft összegű faktor kölcsönkeret fenntartására kényszerül. Az év közbeni magas határidőn túli kintlévőségállomány finanszírozása miatt társaságunk a faktor kölcsön lehívását

kezdeményezte, mely még az év vége előtt visszatörlesztésre került. 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 | <b>2023.12.31.</b> | <b>1.352.205 E Ft</b> |
|                                    | <b>2022.12.31.</b> | <b>1.284.836 E Ft</b> |

| Megnevezés  | 2022.12.31       | 2023.12.31       | Eltérés       | Index         |
|---|------------------|------------------|---------------|---------------|
|   | E Ft             | E Ft             | E Ft          | %             |
| Rövid lejáratú hitel  |                  | 36 000           |               |               |
| Vevőktől kapott előlegek  | 2 394            |                  | -2 394        | 0,00          |
| Szállítók   | 913 067          | 974 033          | 60 966        | 106,68        |
| Rövid lejáratú kötelezettségek<br>kapcsolt vállalkozással szemben | 126 491          | 87 457           | -39 034       | 69,14         |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                              | 242 884          | 254 715          | 11 831        | 104,87        |
| <b>Összesen</b>   | <b>1 284 836</b> | <b>1 352 205</b> | <b>67 369</b> | <b>105,24</b> |

A **vevőktől kapott előlegek** záró állománya 2023.12.31-gyel 0 E Ft. A szállító állomány 60.966 E Ft mértékű emelkedését döntő mértékben a megnövekedett alvállalkozói teljesítések okozzák. A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 39.034 E Ft összegű csökkenését 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                            | 2022.12.31 | 2023.12.31 | Eltérés | Index  |
|---------------------------------------|------------|------------|---------|--------|
|                                       | E Ft       | E Ft       | E Ft    | %      |
| Személyi jövedelemadó                 | 12 295     | 14 493     | 2 198   | 117,88 |
| Cégautó adó                           | 298        | 210        | -88     | 70,47  |
| Környezetterhelési hozzájárulás       | 259        | -102       | -361    | -39,38 |
| Élelmiszer-biztonsági felügyeleti díj | 1 496      | 2 320      | 824     | 155,08 |
| Szabad munkavállalók bérfizetése      | 58 209     | 72 239     | 14 030  | 124,10 |
| Elítélt bérfizetés                    | 7 730      | 13 260     | 5 530   | 171,54 |
| Nyugdíjbiztosítási járulék            | 56         | 55         | -1      | 98,21  |
| Társadalom biztosítási járulék        | 14 431     | 17 095     | 2 664   | 118,46 |
| Szociális hozzájárulási adó           | 8 912      | 10 699     | 1 787   | 120,05 |

|   |                |                |               |               |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Bírói letiltásból származó kötelezettség          | 712            | 829            | 117           | 116,43        |
| Banki-elszámolás                                  | 18             | 18             | 0             | 100,00        |
| Levont szakszervezeti díj                         | 46             | 36             | -10           | 78,26         |
| Egészségpénztári befizetési kötelezettség         | 72             | 97             | 25            | 134,72        |
| Önkéntes nyugdíjpénztári befizetési kötelezettség | 130            | 0              | -130          | 0,00          |
| Eltérő áfa időszakú számla                        | 137 534        | 122 989        | -14 545       | 89,42         |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek              | 686            | 477            | -209          | 69,53         |
| <b>Összesen</b>                                   | <b>242 884</b> | <b>254 715</b> | <b>11 831</b> | <b>104,87</b> |

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege bázisévhez képest 4,87 %-os emelkedése nem jelentős.

### PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>361.556 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>379.627 E Ft</b> |

| Megnevezés  | 2022.12.31     | 2023.12.31     | Eltérés        | Index         |
|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
|   | E Ft           | E Ft           | E Ft           | %             |
| <b>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</b>            | <b>348</b>     | <b>337</b>     | <b>-11</b>     | <b>96,84</b>  |
| Bérleti díj   | 348            | 337            | -11            | 96,84         |
| <b>Költségek ellentételezésére kapott támogatás</b>         |                |                |                |               |
| <b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b> | <b>3 880</b>   | <b>5 139</b>   | <b>-1 433</b>  | <b>132,45</b> |
| Megbízási, túlóra díj                                       | 1 971          |                | -1 971         |               |
| Ösztöndíj   |                | 605            | 605            |               |
| Vízkiértékelés járulék, felügyeleti díj                     | 1 211          | 935            | -276           | 77,21         |
| Kiküldetés, útiköltség                                      | 680            | 889            | 209            | 130,74        |
| Fizetendő kamatok   |                | 2 551          |                |               |
| Egyéb   | 18             | 159            | 141            | 883,33        |
| <b>Halasztott bevételek</b>                                 | <b>375 399</b> | <b>356 080</b> | <b>-19 319</b> | <b>94,85</b>  |
| <b>Összesen</b>   | <b>379 627</b> | <b>361 556</b> | <b>-20 763</b> | <b>95,24</b>  |

Tárgyévben társaságunk **halasztott bevételként** elszámolandó támogatást nem kapott. 2023. évben feloldott támogatás összege 22.063 E Ft, mely összeg a halasztott bevételek közül a támogatott eszközök elszámolt értékcsökkenése, illetve készlet felhasználás arányában kerül feloldásra az egyéb bevételekkel szemben.

|                             |                    |                     |
|-----------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>Halasztott bevételek</b> | <b>2023.12.31.</b> | <b>356.080 E Ft</b> |
|                             | <b>2022.12.31.</b> | <b>375.399 E Ft</b> |

| Megnevezés                              | 2022.12.31     | 2023.12.31     | Eltérés        | Index        |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|
|   | E Ft           | E Ft           | E Ft           | %            |
| <b>Költségvetési támogatás</b>          | <b>324 620</b> | <b>311 073</b> | <b>-13 547</b> | <b>95,83</b> |
| Biogáz üzem támogatás                   | 324 620        | 311 073        | -13 547        | 95,83        |
|   |                |                |                |              |
| <b>BVOP, Bv. Holding Kft. támogatás</b> | <b>50 779</b>  | <b>45 007</b>  | <b>-5 162</b>  | <b>88,63</b> |
| Újgalambos biztonsági rendszer          | 3 562          | 3 420          | -142           | 96,01        |
| Munkahely kialakítás Bk.-i magtár       | 1 383          | 1 309          | -74            | 94,65        |
| Munkahely kialakítás varroda            | 1 095          | 1 076          | -19            | 98,26        |
| Budapesti mosoda támogatás              | 11 180         | 10 955         | -225           | 97,99        |
| Biztonságtechnikai támogatás            | 29 565         | 24 863         | -4 702         | 84,10        |
| Deponáló helyiség                       | 3 994          | 3 384          | -610           | 84,73        |
| <b>Összesen</b>                         | <b>375 399</b> | <b>356 080</b> | <b>-18 709</b> | <b>94,85</b> |

#### ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

Önellenőrzés során - amelyek a Számviteli Politikánk szerint jelentős hibának minősülnek – 2023. év során nem tártunk fel.

**II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****12. NETTÓ ÁRBEVÉTEL**

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>7.630.416 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>7.316.008 E Ft</b> |

Társaságunknak exporttámogatása tárgyévben nem volt.

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

| Megnevezés           | 2022.            | 2023.            | Eltérés        | Index         |
|----------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
|                      | E Ft             | E Ft             | E Ft           | %             |
| Állattenyésztés NÁB  | 2 012 265        | 1 867 436        | -144 829       | 92,80         |
| Bérmunka NÁB         | 34 768           | 10 205           | -24 563        | 29,35         |
| Egyéb ker NÁB        | 29 563           | 118 337          | 88 774         | 400,29        |
| Egyéb szolg NÁB      | 20 752           | 5 994            | -14 758        | 28,88         |
| Eszköz bérbeadás NÁB | 2 097            | 3 580            | 1 483          | 170,76        |
| Eü, okt, lakás NÁB   | 8 136            | 8 403            | 267            | 103,28        |
| Fuvarozás NÁB        | 5 692            |                  | -5 692         |               |
| Ingatlan haszn NÁB   | 62 972           | 62 127           | -845           | 98,66         |
| Ipari tev NÁB        | 506 596          | 744 309          | 237 713        | 146,92        |
| Közv szolg NÁB       | 29 876           | 56 793           | 26 917         | 190,10        |
| Mezgazd szolg NÁB    | 53 416           | 54 467           | 1 051          | 101,97        |
| Mosatás NÁB          | 2 479 765        | 2 688 615        | 208 850        | 108,42        |
| Növénytermesztés NÁB | 2 049 653        | 1 991 157        | -58 496        | 97,15         |
| Víz, csatorna NÁB    | 20 459           | 18 993           | -1 466         | 92,84         |
| <b>Összesen</b>      | <b>7 316 008</b> | <b>7 630 416</b> | <b>314 408</b> | <b>104,30</b> |

Az árbevétel tekintetében legjelentősebb emelkedés az ipari tevékenység és a mosoda esetében figyelhető meg az értékesített/szolgáltatott mennyiség emelkedése és piaci ára miatt. Az ipari tevékenység nettó árbevétele a vágott sertés és a zsírsütő üzem értékesítéseit tartalmazza.

Az állattenyésztés nettó árbevételének csökkenését a 2023. évben a tej esetében bekövetkezett szabadpiaci átvételi ár csökkenése okozta. A bérmunka tevékenység árbevételének csökkenése a foglalkoztatható fogvatartotti létszám csökkenés miatt következett be.

**Nettó árbevételünk** 85,8%-a a növénytermesztés, az állattenyésztés és a mosodai üzletág tevékenységéből származik, melyek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

| Megnevezés                         | 2022.            | 2023.            | Eltérés         | Index         |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
|                                    | E Ft             | E Ft             | E Ft            | %             |
| <b>Növénytermesztés</b>            | <b>2 049 653</b> | <b>1 991 157</b> | <b>-58 496</b>  | <b>97,15</b>  |
| búza                               | 944 286          | 328 033          | -616 253        | 34,74         |
| kukorica                           | 209 625          | 758 059          | 548 434         | 361,63        |
| napraforgó                         | 275 189          | 324 126          | 48 937          | 117,78        |
| őszi káposzta repce                | 455 070          | 239 831          | -215 239        | 52,70         |
| őszi árpa                          | 40 832           | 255 295          | 214 463         | 625,23        |
| öko termények                      | 119 639          | 77 642           | -41 997         | 64,90         |
| egyéb                              | 5 012            | 8 171            | 3 159           |               |
|                                    |                  |                  |                 |               |
| <b>Élelmiszeripari tevékenység</b> | <b>506 596</b>   | <b>744 309</b>   | <b>237 713</b>  | <b>146,92</b> |
| Vágott sertés                      | 488 823          | 726 181          | 237 358         | 148,56        |
| Zsirsütő üzem                      | 17 773           | 18 128           | 355             | 102,00        |
|                                    |                  |                  |                 |               |
| <b>Állattenyésztés</b>             | <b>2 012 115</b> | <b>1 867 156</b> | <b>-144 959</b> | <b>92,80</b>  |
| Szarvasmarha tenyésztés            | 1 523 151        | 1 492 715        | -30 436         | 98,00         |
| Sertésenyésztés                    | 488 964          | 374 441          | -114 523        | 76,58         |
|                                    |                  |                  |                 |               |
| <b>Mosoda</b>                      | <b>2 479 766</b> | <b>2 688 615</b> | <b>208 849</b>  | <b>108,42</b> |
| Bernátkút                          | 354 523          | 743 834          | 389 311         | 209,81        |
| Budapest                           | 430 733          | 676 643          | 245 910         | 157,09        |
| Alvállalkozók                      | 1 694 510        | 1 268 138        | -426 372        | 74,84         |

A **nettó árbevétel** 2023. évi mértéke a bázisévhez képest 314.408 E Ft-tal növekedett. A növénytermesztésen belül a kukorica árbevétele a legjelentősebb tétel, mely 261,63%-kal emelkedett bázis évhez képest, melynek oka a kukorica hozamának emelkedése.

A vágott sertés értékesítésének árbevétele 48,56%-kal emelkedett 2023. évben bázis évhez képest, melynek elsődleges oka az értékesített mennyiség emelkedése.

A szarvasmarha tenyésztés árbevételének előző évihez képesti 2%-os visszaesését elsősorban a tej átvételi árának év közbeni csökkenése 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**

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>408.088 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>550.312 E Ft</b> |

|  | E Ft                  |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Megnevezés</b>                                  | <b>2022.</b>          | <b>2023.</b>          |
| Növendékállatok                                    | 74 111                | -35 436               |
| Hízóállatok  | 25 959                | 48 823                |
| Állatok készletérték különbözete                   | -61 595               | 34 534                |
| Mezei leltár                                       | 136 562               | -142 706              |
| Saját termelésű növénytermesztési termények        | -141 961              | -112 249              |
| Állati termékek                                    | -150                  | 111                   |
| Erdőgazdasági termékek                             | -5 081                | -3 199                |
| Saját termelésű ipari termékek                     |                       | 919                   |
| Növénytermesztési készletérték különbözet          | 14 848                | -44 722               |
| <b>Saját termelésű készletek állományváltozása</b> | <b>42 693</b>         | <b>-253 925</b>       |
| Holstein fríz tehén beállítás                      | 251 804               | 297 280               |
| Angus tehén beállítás                              | 20 259                | 21 398                |
| Koca beállítás                                     | 42 234                | 98 523                |
| Ló beállítás                                       | 200                   |                       |
| Növendék és hízóállatok elhullása                  | 36 234                | 43 080                |
| Áruminta   |                       | 364                   |
| Leltártöbblet                                      |                       | 854                   |
| Készletek értékvesztése                            | 105 425               | 150 468               |
| Térítés nélküli átadás                             |                       | 179                   |
| Saját termelésű készletek munkáinak selejtezése    | 4 730                 |                       |
| <i>Összesen saját rezsiz beruházás</i>             | <i>46 733</i>         | <i>51 575</i>         |
| <b>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</b>  | <b>507 619</b>        | <b>662 013</b>        |
| <b><i>Aktivált saját teljesítmények értéke</i></b> | <b><i>550 312</i></b> | <b><i>408 088</i></b> |

Az aktivált saját teljesítmények értéke az előző évhez képest 142.224 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 év végével a termények értékesítésre kerültek. A mezei leltár értéke 142.706 E Ft-al kevesebb bázis évhez képest az időjárás miatt áthúzódó munkák miatt.

|                          |                    |                     |
|--------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>14. EGYÉB BEVÉTEL</b> | <b>2023.12.31.</b> | <b>966.033 E Ft</b> |
|                          | <b>2022.12.31.</b> | <b>887.957 E Ft</b> |

## Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

| Megnevezés  | 2022.          | 2023.          | Eltérés       | Index         |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
|   | E Ft           | E Ft           | E Ft          | %             |
| Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök              | 64 622         | 23 766         | -40 856       | 36,78         |
| Kártérítések  | 1 839          | 290            | -1 549        | 15,77         |
| Kapott késedelmi kamat  | 18 926         | 46 131         | 27 205        | 243,74        |
| Behajthatatlannak minősített, leírt követelésre kapott összeg |                | 2              | 2             |               |
| Leltártöbblet   |                | 1 143          | 1 143         |               |
| Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott összeg       | 368            |                | -368          | 0,00          |
| Forgalmi jutalék  | 11 929         | 3 979          | -7 950        | 33,36         |
| Céltartalék feloldás  | 56 062         | 130 544        | 74 482        | 232,86        |
| Követelések visszaírt értékvesztése                           | 5 193          |                | -5 193        | 0,00          |
| Költségvetési és elkülönített alapokból kapott támogatás      | 684 075        | 697 216        | 13 141        | 101,92        |
| Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások        | 44 684         | 60 869         | 16 185        | 136,22        |
| Egyéb bevételek   | 259            | 2 093          | 1 834         | 808,11        |
| <b>Összesen</b>   | <b>887 957</b> | <b>966 033</b> | <b>78 076</b> | <b>108,79</b> |

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 155.928 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   | 38 045            |
| A sertés ágazatában igénybe vehető állatjóléti támogatás                 | 39/2018. (XII.13.) AM rendelet  | 16 749            |
| Tenyészkoca állatjóléti támogatás  | 7/2015. (III.11.) FM rendelet   | 25 241            |
| Válságkezelő Program sertés állatjóléti átmeneti támogatás               | 39/2018. (XII.13.) AM rendelet  | 9 181             |
| Az állati hulla elszállítási és ártalmatlanítási költségeinek támogatása | 56/2008. (IV.25.) FVM rendelet  | 8 747             |
| Szarvasmarha tenyésztés támogatása                                       | 33/2022. (X.14.) AM rendelet<br>16/2023. (IV. 19) AM rendelet 1. melléklete | 168 353           |
| Növénytermesztés támogatása  | 33/2022. (X.14.) AM rendelet  | 252 909           |
| Bérfejlesztési támogatás   | 30500/1906/2023. ált  | 155 928           |
| K+F támogatás  | 2020-1.12.-PIACI-KFI-2021-0024  | 60 869            |
| <b>Összesen</b>  |   | <b>736 022</b>    |

## 15. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

| Megnevezés                                    | 2022.            | 2023.            | Eltérés        | Index         |
|---|------------------|------------------|----------------|---------------|
|   | E Ft             | E Ft             | E Ft           | %             |
| Anyagköltség                                  | 3 273 909        | 4 016 219        | 742 310        | 122,67        |
| Igénybe vett szolgáltatások                   | 2 643 744        | 2 516 499        | -127 245       | 95,19         |
| Egyéb szolgáltatások                          | 60 725           | 62 796           | 2 071          | 103,41        |
| Eladott áruk beszerzési értéke                | 22 282           | 142 304          | 120 022        | 638,65        |
| Eladott közvetített szolgáltatások            | 30 119           | 55 753           | 25 634         | 185,11        |
| <b>Anyagjellegű ráfordítások</b>              | <b>6 030 779</b> | <b>6 793 571</b> | <b>762 792</b> | <b>112,65</b> |
| Béreköltség                                   | 1 112 875        | 1 204 626        | 91 751         | 108,24        |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések            | 135 402          | 118 081          | -17 321        | 87,21         |
| Bérfelrakások                                 | 113 712          | 116 704          | 2 992          | 102,63        |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b> | <b>1 361 989</b> | <b>1 439 411</b> | <b>77 422</b>  | <b>105,68</b> |
| <b>Értékcsökkenés</b>                         | <b>421 928</b>   | <b>416 538</b>   | <b>-5 390</b>  | <b>98,72</b>  |
| <b>Költségek összesen</b>                     | <b>7 814 696</b> | <b>8 649 520</b> | <b>834 824</b> | <b>110,68</b> |

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 762.792 E Ft-tal emelkedett bázis év adataihoz képest. Az anyagköltségek emelkedését az input anyagok áremelkedése okozta.

Az import- valamint közösségen belüli beszerzés nem volt tárgyévben.

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

| Megnevezés   | 2022. év         | 2023. év         |
|--|------------------|------------------|
|  | E Ft             | E Ft             |
| Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek        | 151 953          | 175 083          |
| Bérleti díjak  | 54 460           | 59 956           |
| Karbantartási költségek  | 182 431          | 181 860          |
| Környezetvédelmi költségek                                       | 45 949           | 57 058           |
| Posta, telefon, telefax, hirdetés                                | 9 611            | 5 985            |
| Szakértői díjak  | 34 787           | 27 913           |
| Alvállalkozói díjak  | 1 628 201        | 1 224 363        |
| Mezőgazdasági tevékenység igénybevett szolgáltatásainak költsége | 262 508          | 492 180          |
| Tagsági díjak  | 6 377            | 6 746            |
| Kártevőirtás   | 5 006            | 4 483            |
| Szemétszállítás  | 6 312            | 6 191            |
| Foglalkozás eü. szolgáltatás                                     | 7 083            | 13 373           |
| Oktatás, továbbképzés költsége                                   | 3 377            | 2 058            |
| Menedzsment díj (Holding)  | 109 740          | 114 456          |
| Egyéb szolgáltatásokkal kapcsolatos költségek                    | 17 038           | 17 343           |
| Túlszolgálat, megbízási díj                                      | 15 626           | 3 208            |
| SAP költség  | 72 574           | 68 235           |
| Mosatási szolgáltatás  |                  | 15 117           |
| Munkaerő kölcsönzés  | 22 172           | 24 344           |
| Egyéb ki nem emelt igénybe vett szolgáltatás                     | 8 538            | 16 547           |
| <b>Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei</b>                | <b>2 643 743</b> | <b>2 516 499</b> |

Az **igénybe vett szolgáltatások** értéke összességében 127.244 E Ft-tal csökkent. Az alvállalkozói díjak 403.838 E Ft összegű csökkenésének oka, hogy több kórház közbeszerzési eljárások lefolytatása miatt kikerült az alvállalkozók által teljesített körből. A mezőgazdasági tevékenység igénybe vett szolgáltatásának költségének emelkedését túlnyomó részben az állattartó telepek fogvatartotti létszám csökkenése miatt foglalkoztatott civil munkaerő igénybevétele okozta.

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

**Személyi jellegű ráfordításaink** értéke 77.422 E Ft-tal emelkedett bázisévhez képest, melynek legfőbb oka a minimálbér és garantált bérminimum kötelező emelése miatti növekmény, valamint a fogvatartotti és civil munkavállalók részére végrehajtott díj/béremelés.

A 1715/2017. számú kormányhatározat alapján a piaci bérekhez történő felzárkóztatás céljából 2023. évben 155.928 E Ft összegű bérkompenzációs támogatást kapott társaságunk. A 2023. évi bérszínvonal társaságunknál 429.692 Ft/fő.

Az **amortizáció** éves összege 416.538 E Ft, mely nagyságrendileg megegyezik a bázis év összegével.

**16. EGYÉB RÁFORDÍTÁS**

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>305.384 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>361.343 E Ft</b> |

**Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése**

| Megnevezés  | 2022.          | 2023.          | Eltérés        | Index        |
|---|----------------|----------------|----------------|--------------|
|   | E Ft           | E Ft           | E Ft           | %            |
| Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök         | 10 382         | 2 082          | -8 300         | 20,05        |
| Növendék és hízó állat elhullás                         | 36 234         | 43 080         | 6 846          | 118,89       |
| Bírságok, kötbérek, fekbérek, kés.kamatok, kártérítések | 581            | 5 043          | 4 462          | 867,99       |
| Elengedett követelés                                    | 15             | 22             | 7              | 146,67       |
| Selejtezések  | 4 730          |                | -4 730         | 0,00         |
| Céltartalék képzés                                      | 131 000        | 50 000         | -81 000        | 38,17        |
| Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés              | 140 792        | 165 090        | 24 298         | 117,26       |
| Értékvesztés tenyész állatok elhullása                  | 24 808         | 30 115         | 5 307          | 121,39       |
| Adók, illetékek, hozzájárulások                         | 8 411          | 7 792          | -619           | 92,64        |
| Különféle egyéb ráfordítások                            | 4 390          | 2 160          | -2 230         | 49,20        |
| <b>Összesen</b>   | <b>361 343</b> | <b>305 384</b> | <b>-55 959</b> | <b>84,51</b> |

Az **egyéb ráfordítások** értéke összességében 55.959 E Ft-tal csökkent.

Az **értékvesztés** összege tartalmazza az holstein itatásos borjú 34.586 E Ft, a holstein növendék üsző 55.951 E Ft, az angus növendék üsző 10.548 E Ft, a hízósertés 42.488 E Ft, az őszi búza 3.899 E Ft, az őszi árpa 2.998 E Ft összegét, valamint a vevői követelések elszámolt értékvesztését (481 E Ft). Tartalmazza emellett az angus tenyészállatok 14.115 E Ft összegű piaci értékre helyesbítését, a tenyész állatok 30.115 E Ft összegű elhullását és a tárgyi eszközök 24 E Ft összegű selejtezését.

**17. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| <b>2023.12.31.</b> | <b>-11.065 E Ft</b> |
| <b>2022.12.31.</b> | <b>1.279 E Ft</b>   |

**Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása**

| Megnevezés                                      | 2022.         | 2023.          | Eltérés        | Index          |
|---|---------------|----------------|----------------|----------------|
|   | E Ft          | E Ft           | E Ft           | %              |
| Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bevételek    | 8 043         | 21 606         | 13 563         | 268,65         |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei              | 9 382         | 911            | -8 471         | 9,71           |
| <b>Pénzügyi bevételek bevételei összesen</b>    | <b>17 425</b> | <b>22 517</b>  | <b>5 092</b>   | <b>129,22</b>  |
| Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások    | 15 091        | 32 295         | 17 204         | 214,00         |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai           | 1 055         | 1 287          | 232            | 121,99         |
| <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen</b> | <b>16 146</b> | <b>33 582</b>  | <b>17 436</b>  | <b>207,99</b>  |
| <b>Pénzügyi műveletek eredménye összesen</b>    | <b>1 279</b>  | <b>-11 065</b> | <b>-12 344</b> | <b>-865,30</b> |

A **pénzügyi műveletek eredménye** 11.065 E Ft veszteség. A pénzügyi műveletek ráfordításai 33.582 E Ft, mely az igénybe vett folyószámlahitel, faktor hitel, Baross Gábor forgóeszköz 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 2023. évben 9.066.515 E Ft, amely az előző évi értékhez képest 6,79%-kal emelkedett. Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

| Megnevezés                            | 2022.12.31    | 2023.12.31    |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
|                                       | %             | %             |
| <b>A. Befektetett eszközök</b>        | <b>45,89</b>  | <b>46,72</b>  |
| <i>Immateriális javak</i>             | 0,02          | 0,01          |
| Vagyoni értékű jogok                  | 0,00          | 0,00          |
| Szellemi termékek                     | 0,02          | 0,01          |
| Immateriális javakra adott előlegek   |               |               |
| <i>Tárgyi eszközök</i>                | 45,87         | 46,71         |
| Ingtatlanok                           | 28,47         | 26,79         |
| Műszaki gépek, berendezések, járművek | 11,61         | 11,87         |
| Egyéb gépek, berendezések, járművek   | 0,60          | 0,59          |
| Tenyészállatok                        | 4,99          | 6,23          |
| Beruházások                           | 0,14          | 0,49          |
| Beruházásokra adott előleg            | 0,07          | 0,73          |
| <b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   |
|                                       |               |               |
| <b>B. Forgóeszközök</b>               | <b>53,82</b>  | <b>52,66</b>  |
| Készletek                             | 22,89         | 16,94         |
| Követelések                           | 17,60         | 23,96         |
| Értékpapírok                          | 0,00          | 0,00          |
| Pénzeszközök                          | 13,33         | 11,76         |
|                                       |               |               |
| <b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>   | <b>0,29</b>   | <b>0,62</b>   |
| <b>Összesen</b>                       | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |

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 2023. évben elvégzett beruházások, ráaktiválások összértéke. A **műszaki berendezések, gépek, járművek** részaránya emelkedett bázis évhez képest, mivel a tárgyévi beruházások összege meghaladta az értékcsökkenési leírás összértékét.

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

A **forgóeszközök** részaránya 4,7%-kal emelkedett a 2022. év végéhez képest. A 2022. évhez képest a pénzeszközök értékének részaránya 5,37%-kal csökkent, a készletek részaránya 20,6%-kal csökkent, a követeléseké pedig 46,1%-kal emelkedett. Ennek oka, a kórházi tartozásállomány konszolidálásra nem kerülő tartozásállományának előző évhez képesti magasabb értéke.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya az előző évhez képest nőtt, mivel az aktív elhatárolásokban 2023. évben előírásra került az Agrár Ökológiai Program keretében előírt, de meg nem érkezett támogatás.

### Hatékonysági mutatók alakulása

|   |   | ezer Ft          |                  |
|---|---|------------------|------------------|
| Megnevezés                                      | számítási mód   | 2022. év         | 2023. év         |
| Értékesítés nettó árbevétele                    | +   | 7 316 008        | 7 630 416        |
| ELÁBÉ   | -   | 22 282           | 142 304          |
| Eladott közvetített szolgáltatások              | -   | 30 119           | 55 753           |
| Saját előállítású eszközök aktivált értéke      | +   | 507 619          | 662 013          |
| Saját termelésű készletek állományváltozása     | ±   | 42 693           | -253 925         |
| Összes (bruttó) termelési érték                 | =   | 7 813 919        | 7 840 447        |
| Anyagköltség                                    | -   | 3 273 910        | 4 016 219        |
| Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke | -   | 2 643 743        | 2 516 499        |
| Anyagmentes termelési érték                     | =   | 1 896 266        | 1 307 729        |
| Értékcsökkenési leírás                          | -   | 421 928          | 416 538          |
| <b>Nettó termelési érték</b>                    | =   | <b>1 474 338</b> | <b>891 191</b>   |
| Személyi jellegű ráfordítások                   |   | 1 361 989        | 1 439 411        |
| Értékcsökkenési leírás                          | +   | 421 928          | 416 538          |
| Adózás előtti eredmény                          | +   | 579 517          | 38 568           |
| <b>Hozzáadott érték</b>                         |   | <b>2 363 434</b> | <b>1 894 517</b> |
| Eszközhatékonyság                               | <u>Hozzáadott érték</u><br>Tárgyi eszközök  | 60,96%           | 44,74%           |
| Eszközök megtérülése                            | <u>Értékesítés nettó árbevétele</u><br>Tárgyi eszközök + Készletek átlagos értéke | 125,89%          | 132,23%          |
| Komplex hatékonyság                             | <u>Nettó termelési érték</u><br>0,15 Eszközérték + 1,8 Bérköltség                 | 46,94%           | 25,26%           |
| Tőkehatékonyság                                 | <u>Bruttó termelési érték</u><br>Saját tőke                                       | 119,21%          | 118,91%          |

Az **eszköz hatékonyság** mutató azt mutatja meg, hogy a vállalkozás milyen hatékonysággal hasznosítja eszközeit. Az optimális eszközkihasználás felé való közelítés, az adott technikai, technológiai, szervezési és egyéb körülmények felhasználása az eszközhatékonysági mutatók javulásával jár, 2023. év adatai alapján 26,62 % mértékű csökkenés figyelhető meg.

Az **eszközmegetérülési 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 132,23% -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 46,19%-os csökkenést 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                         | 2022.12.31    | 2023.12.31    |
|------------------------------------|---------------|---------------|
|                                    | %             | %             |
| <b>Saját tőke</b>                  | <b>77,56</b>  | <b>72,73</b>  |
| Jegyzett tőke                      | 4,15          | 3,87          |
| Tőketartalék                       | 12,53         | 11,68         |
| Eredménytartalék                   | 54,03         | 56,75         |
| Lekötött tartalék                  |               |               |
| Adózott eredmény                   | 6,86          | 0,43          |
|                                    |               |               |
| <b>Céltartalék</b>                 | <b>2,74</b>   | <b>1,67</b>   |
|                                    |               |               |
| <b>Kötelezettségek</b>             | <b>15,20</b>  | <b>21,62</b>  |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek    |               | 6,71          |
| Rövid lejáratú kötelezettségek     | 15,20         | 14,91         |
|                                    |               |               |
| <b>Passzív időbeli elhatárolás</b> | <b>4,49</b>   | <b>3,98</b>   |
| <b>Összesen</b>                    | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |

A **forrásokon** belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (72,73%), mely az előző évhez képest 6,23%-kal csökkent.

A **hosszú lejáratú kötelezettségeken** belül a beruházási és fejlesztési hitel aránya 6,71%. A rövid lejáratú kötelezettség aránya 1,93%-kal csökkent bázis évhez képest a kapcsolt

vállalkozással szembeni kötelezettségek csökkenése miatt. Az év végi szállítói állomány értéke 60.966 E Ft-tal nőtt, a kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 39.034 E Ft-tal csökkent az előző évihez képest.

A **passzív időbeli elhatárolás** részaránya 4,49%-ról 3,98%-ra csökkent, a fejlesztési támogatások értékének alakulása miatt.

### Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

| Megnevezés                        | számítási mód  | 2022.   | 2023.   |
|-----------------------------------|--|---------|---------|
| Hosszú lejáratú eladósodás        | <u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u><br>Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettségek | 0,00%   | 8,44%   |
| Befektetett eszközök fedezettsége | <u>Saját tőke</u><br>Befektetett eszközök  | 169,00% | 155,66% |
| Tárgyi eszközök hatékonysága      | <u>Nettó árbevétel</u><br>Tárgyi eszközök nettó értéke                               | 188,71% | 180,19% |
| Tőke önfinanszírozás              | <u>Eredményből képzett saját tőke</u><br>Saját tőke                                  | 78,50%  | 78,63%  |
| Működésbiztonsági aránymutató     | <u>Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettség</u><br>Rövid lejáratú kötelezettség      | 510,18% | 532,58% |

A **hosszú lejáratú eladósodottság** mutatószáma 8,44% mivel hosszú lejáratú forgóeszköz hitelt és beruházási hitelt nyert el társaságunk a kamattámogatott Baross Gábor Újraiparosítási Hitelprogram keretében.

A **befektetett eszközök fedezettsége** mutatószám értéke csökkent a bázisévi adathoz képest, mely azt mutatja, hogy a társaság saját forrásai mellett idegen forrással is finanszírozza a befektetett eszközöket.

A **tárgyi eszköz hatékonyság mutató** az előző évi szinthez képest minimálisan csökkent, mivel az árbevétel mértéke emelkedett a bázisévhez képest. A **tőke önfinanszírozási mutató** értéke nem változott jelentősen bázis évhez képest.

### 3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2023. évben 7.630.416 E Ft árbevétellel, 408.088 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 966.033 E Ft egyéb bevétellel, 22.517 E Ft pénzügyi műveletek bevételeivel, 8.954.904 E Ft ráfordítás mellett 38.568 E Ft adózás előtti eredményt ért el.

#### Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

| Megnevezés                       | számítási mód                 | 2022. év | 2023. év |
|----------------------------------|-------------------------------|----------|----------|
| Árbevétel arányos üzemi eredmény | <u>Üzemi eredmény</u>         |          |          |
|                                  | Értékesítés nettó árbevétele  | 7,90%    | 0,65%    |
| Költségszintek alakulása         | <u>Összes költség</u>         |          |          |
|                                  | Bruttó termelési érték        | 100,07%  | 110,32%  |
| Tőkearányos jövedelmezőség       | <u>Adózás előtti eredmény</u> |          |          |
|                                  | Saját tőke                    | 8,84%    | 0,58%    |
| Létszám arányos jövedelmezőség   | <u>Üzemi eredmény</u>         |          |          |
|                                  | Átlagos statisztikai létszám  | 2 769,34 | 244,26   |

Társaságunk **bruttó termelési értéke** 7.840.447 E Ft, **nettó termelési értéke** 891.191 E Ft.

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény**ünk azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 0,65 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 alacsonyabb a 2022. évi adathoz képest, mivel az adózás előtti eredmény csökkent.

A létszám arányos jövedelmezőség csökkenésének oka az üzemi eredmény és az átlagos statisztikai létszám csökkenése bázis évhez képest.

A jövedelmezőséget befolyásoló külső tényezők:

- a 2023. évi kedvezőtlen időjárási viszonyok
- árunövények értékesítési árainak drasztikus csökkenése,
- tej értékesítési árának csökkenése 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 biztosítja. 2023. 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 kihasználva a kedvező kamatkondíciókat, nehéz likviditási helyzetünk ellensúlyozására forgóeszköz hitelt és beruházási hitelt vettünk fel.

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                                       | 2022. év | 2023.   |
|---|---|----------|---------|
| Likviditási gyorsráta                     | <u>Pénzeszközök+Követelések+Forgatási célú Ép</u>   |          |         |
|   | Rövid lejáratú kötelezettség                        | 2,03     | 2,39    |
| Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz | <u>Vevőállomány</u>                                 |          |         |
|   | Szállítóállomány                                    | 109,50%  | 174,89% |
| Pénzügyi helyzet a forgótőke alakulásával | <u>Forgóeszközök-Rövid lejáratú kötelezettségek</u> |          |         |
|   | Saját tőke  | 49,79%   | 51,90%  |
| Nettó eladósodottság                      | <u>Kötelezettség-Követelés</u>                      |          |         |
|   | Saját tőke  | -3,09%   | -3,22%  |
| Hosszú távú fizetőképesség                | <u>Összes forgóeszköz</u>                           |          |         |
|   | Összes kötelezettség                                | 354,01%  | 243,56% |

A **likviditási gyorsráta** értéke azt mutatja, hogy a fizetőképesség biztosított, mivel értéke 1,65% fölött van. A pénzeszközök állománya alacsonyabb 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 60.458 E Ft-tal csökkent, elsősorban az év végi kórházi konszolidáció, másrészt az értékesített termékek eladási árának csökkenése hatására.

## **6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK**

A Bv. Holding Kft.-től 2018. évben térítésmentesen kapott készletek értéke 52.527 E Ft, záróértéke 13.275 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 3.384 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 11.587 E Ft.

A Nosztra Kft.-től 2023. év során térítésmentesen kapott készlet értéke 2.743 E Ft, mely az év során felhasználásra került.

A kapcsoló 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 kapcsoló viszonyra tekintettel külön megbontottuk.

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

| Megnevezés                                    | 2022.          | 2023.          |
|---|----------------|----------------|
| <b>A. Befektett eszközök</b>                  | <b>9 846</b>   | <b>9 180</b>   |
| I. Immateriális javak                         |                |                |
| II. Tárgyi eszközök                           | 9 846          | 9 180          |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 9 846          | 9 180          |
| Beruházások, felújítások                      |                |                |
| III. Befektett pénzügyi eszközök              |                |                |
| <b>B. Forgó eszközök</b>                      | <b>35 511</b>  | <b>29 449</b>  |
| I. Készletek                                  | 31 890         | 25 703         |
| Anyagok                                       | 31 890         | 25 703         |
| II. Követelések                               | 3 621          | 3 746          |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben   | 3 621          | 3 746          |
| Vevőkövetelés                                 |                |                |
| Egyéb követelés                               |                |                |
| III. Értékpapírok                             |                |                |
| IV. Pénzeszközök                              |                |                |
| <b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>         |                |                |
| <b>Eszközök összesen</b>                      | <b>45 357</b>  | <b>38 629</b>  |
| <b>D. Saját tőke</b>                          |                |                |
| <b>E. Céltartalékok</b>                       |                |                |
| <b>F. Kötelezettségek</b>                     | <b>126 490</b> | <b>87 457</b>  |
| III. Rövid lejáratú kötelezettségek           | 126 490        | 87 457         |
| RLK kapcsolt vállalkozással szemben           | 126 490        | 87 457         |
| Szállítói kötelezettség                       |                |                |
| <b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>       | <b>33 559</b>  | <b>28 246</b>  |
| Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása  |                |                |
| Halasztott bevételek                          | 33 559         | 28 246         |
| <b>Források összesen</b>                      | <b>160 049</b> | <b>115 703</b> |

| Megnevezés                                     | 2022.           | 2023.           |
|--|-----------------|-----------------|
|  | E Ft            | E Ft            |
| I. Értékesítés nettó árbevétele                | 23 312          | 17 832          |
| III. Egyéb bevételek                           | 23 023          | 8 056           |
| Anyagköltség                                   | 22 922          | 22 949          |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke             | 182 689         | 185 309         |
| IV. Anyagjellegű ráfordítások                  | 205 611         | 208 258         |
| VI. Értékcsökkenési leírás                     | 666             | 1 121           |
| V. Személyi jellegű ráfordítások               | 478             | 1 132           |
| <b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b> | <b>-160 420</b> | <b>-184 623</b> |

## 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<br>állomány | Növekedés     | Csökkenés | Záró<br>állomány |
|--|-------------------|---------------|-----------|------------------|
|  | E Ft              | E Ft          | E Ft      | E Ft             |
| <b>Bruttó érték</b>                              |                   |               |           |                  |
| Ingatlanok                                       | 1 570 094         |               |           | 1 570 094        |
| Műszaki berendezések,<br>felszerelések, járművek | 1 333 607         |               | 86        | 1 333 521        |
| Egyéb berendezések,<br>felszerelések, járművek   | 0                 |               |           | 0                |
| <b>Összesen:</b>                                 | <b>2 903 701</b>  | <b>0</b>      | <b>86</b> | <b>2 903 615</b> |
|  |                   |               |           |                  |
| <b>Értékcsökkenés</b>                            |                   |               |           |                  |
| Ingatlanok                                       | 685 386           | 40 261        |           | 725 647          |
| Műszaki berendezések,<br>felszerelések, járművek | 1 215 848         |               | 86        | 1 215 762        |
| Egyéb berendezések,<br>felszerelések, járművek   |                   |               |           |                  |
| <b>Összesen:</b>                                 | <b>1 901 234</b>  | <b>40 261</b> | <b>0</b>  | <b>1 941 409</b> |
| <b>Nettó érték</b>                               | <b>1 002 467</b>  |               | <b>86</b> | <b>962 206</b>   |

Tárgyévben aktiválás nem történt a környezetvédelmi eszközök tekintetében.

2. Veszélyes hulladékok

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

**Veszélyes hulladékok készletének alakulása**

| Megnevezés                             | Veszélyes-<br>ségi<br>osztály | Nyitókészlet | Bevétel   | Kiadás    | Zárókészlet |
|--|-------------------------------|--------------|-----------|-----------|-------------|
|  |                               | <b>kg</b>    | <b>kg</b> | <b>kg</b> | <b>kg</b>   |
| Hulladékká vált toner                  | 08 03 17*                     | 0            | 15        | 15        | 0           |
| Fáradt olaj                            | 13 02 05*                     | 0            | 3 647     | 3 647     | 0           |
| Veszélyes anyaggal szenny.cs.<br>hull. | 15 01 10*                     | 6 500        | 486       | 698       | 6 288       |
| Csomagolási hulladék                   | 15 01 11*                     | 24           | 19        | 43        | 0           |
| V.anyaggal szennyezett védőruha        | 15 02 02*                     | 0            | 397       | 397       | 0           |
| Olajszűrő                              | 16 01 07*                     | 0            | 508       | 508       | 0           |
| Ólomakkumulátor                        | 16 06 01*                     | 0            | 1 118     | 1 118     | 0           |
| Olajos iszap                           | 19 08 13*                     | 1 000        | 0         | 0         | 1 000       |
| Fénycső                                | 20 01 21*                     | 0            | 42        | 42        | 0           |
| Állategészségügyi hulladék             | 18 02 02*                     | 43           | 458       | 501       | 0           |
| Betegellátási hulladék                 | 18 01 03*                     | 0            | 8 264     | 8 264     | 0           |
| Kiselejtezett berendezések             | 20 01 35*                     | 63           | 0         | 0         | 63          |
| Elem                                   | 20 01 33*                     | 6            | 0         | 0         | 6           |

3. Környezetvédelmi költségek

| Megnevezés                                       | 2022.         | 2023.         | Eltérés       | Index         |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | E Ft          | E Ft          | E Ft          | %             |
| Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása            | 5 564         | 4 687         | -877          | 84,24         |
| <b>Nem veszélyes hulladékok ártalmatlanítása</b> | <b>14 106</b> | <b>13 298</b> | <b>-808</b>   | <b>94,27</b>  |
| - állati hulla                                   | 10 442        | 13 146        | 2 704         | 125,90        |
| - egyéb  | 3 664         | 152           | -3 512        | 4,15          |
| <b>Veszélyes hulladékok fuvardíja</b>            | <b>2 079</b>  | <b>3 023</b>  | <b>944</b>    | <b>145,39</b> |
| <b>Nem veszélyes hulladékok fuvardíja</b>        | <b>7 587</b>  | <b>6 480</b>  | <b>-1 107</b> | <b>85,41</b>  |
| - állati hulla                                   | 7 558         | 6 480         | -1 078        | 85,74         |
| - egyéb  | 29            | 0             | -29           | 0,00          |
| Környezetvédelemmel kapcsolatos bérleti díjak    | 902           | 895           | -7            | 99,25         |
| Környezetvédelemmel kapcsolatos vizsgálati díjak | 4 028         | 17 667        | 13 639        | 438,55        |
| Szennyvíz kezelés költségei                      | 6 533         | 6 591         | 58            | 100,89        |
| Parlagfű irtás költségei                         | 3 500         | 4 240         | 740           | 121,14        |
| Környezetvédelmi dokumentáció                    | 1 634         |               | -1 634        |               |
| EPR díj  |               | 177           |               |               |
| <b>Összesen</b>                                  | <b>45 933</b> | <b>57 058</b> | <b>11 125</b> | <b>124,22</b> |

Környezetvédelmi költségek 24,2%-kal emelkedtek bázisévhez képest.

Jogszályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést.

2023. 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 2022. és 2023. év során az alábbi díjazásban részesült.

| Megnevezés          | 2022. | 2023. | Eltérés  | Index |
|---------------------|-------|-------|----------|-------|
|                     | E Ft  | E Ft  | E Ft     | E Ft  |
| Ügyvezető           |       |       |          |       |
| Felügyelő Bizottság | 4 703 | 9 426 | 4 723,13 | 2,00  |

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 | Béreköltség        | Bérbiztosítás    | Személyi jellegű egyéb | Személyi jellegű ráfordítások összesen |
|------------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------|------------------------|--|
|                                    | fő                        | E Ft               | E Ft             | E Ft                   | E Ft                                   |
| Fizikai                            | 101,6                     | 540 930            | 58 929           | 39 632                 | 639 491                                |
| Szellemi                           | 71,6                      | 388 264            | 52 219           | 27 930                 | 468 413                                |
| <b>Teljes munkaid. fogl. össz.</b> | <b>173,2</b>              | <b>929 194,0</b>   | <b>111 148,0</b> | <b>67 562,0</b>        | <b>1 107 904</b>                       |
| Részmunkaidőben fogl.              | 3,6                       | 9 396              | 1 085            | 678                    | 11 159                                 |
| Nyugdíjas                          | 26,4                      | 109 171            | 2 391            | 4 973                  | 116 535                                |
| <b>Munkavállalók összesen</b>      | <b>203,2</b>              | <b>1 047 761,0</b> | <b>114 624,0</b> | <b>73 213,0</b>        | <b>1 235 598</b>                       |
| Tiszteletdíj                       |                           | 9 426              |                  |                        | 9 426                                  |
| Egyéb                              |                           |                    | 2 080            | 43 516                 | 45 596                                 |
| Fogvatartottak                     | 218,7                     | 147 439            |                  | 1 352                  | 148 791                                |
| <b>Mindösszesen</b>                | <b>421,9</b>              | <b>1 204 626</b>   | <b>116 704</b>   | <b>118 081</b>         | <b>1 439 411</b>                       |

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 2023. évhez képest 5,6 fővel csökkent. A bérszínvonal a főállású munkavállalók esetében a minimálbér és garantált bérminimum emelés, a béremelés következtében 429.692 Ft/fő/hó összegben realizálódott. A fogvatartottak bérszínvonalának 23,57% mértékű emelkedését a létszámcsökkenés hatására megemelkedett túlórák száma, valamint a minimálbér emelkedése okozza.

Kelt: Pálhalma, 2024.04.02.

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

1. számú melléklet

| CASH-FLOW KIMUTATÁS |  | 2023. évi éves beszámoló alapján |          |
|---------------------|--|----------------------------------|----------|
|                     |  | adatok E Ft-ban                  |          |
|                     | Megnevezés   | 2022. év                         | 2023. év |
| I.                  | Működési cash flow   | 1 164 856                        | 96 492   |
| 1a.                 | Adózás előtti eredmény +   | 579 517                          | 38 568   |
|                     | ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás                                       | 674 282                          | 681 022  |
| 1b.                 | Korrekciók az adózás előtti eredményben +  | -41 565                          | -22 438  |
|                     | Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -  | 0                                | 0        |
|                     | Átadott apport eredménye +/-   | 0                                | 0        |
|                     | Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)            | -34 029                          | -22 063  |
|                     | Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)              | 0                                | 0        |
|                     | Eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség  | 0                                | 0        |
|                     | Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-   | -7 536                           | -375     |
| 1.                  | Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +   | 537 952                          | 16 130   |
| 2.                  | Elszámolt amortizáció +  | 421 928                          | 416 538  |
| 3.                  | Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)   | 199 830                          | 195 015  |
| 4.                  | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-   | 74 938                           | -80 544  |
| 5.                  | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-   | -54 240                          | -16 773  |
| 6.                  | Szállítói kötelezettség változása +/-  | 432 197                          | 60 966   |
|                     | korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt                         | 0                                | 0        |
| 7.                  | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-   | 68 359                           | -29 596  |
| 8.                  | Passzív időbeli elhatárolások változása +/-  | 508                              | 3 992    |
| 9.                  | Vevőkövetelés változása -/+  | -374 512                         | -704 178 |
|                     | korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)            | 0                                | 0        |
|                     | Korrekció vevők értékvesztése miatt  | -23 911                          | -481     |
|                     | Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt                                       | -62                              | -22      |
|                     | Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz eladás miatt                            | 0                                | 0        |
| 10.                 | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+                               | -234 111                         | 267 145  |
|                     | Korrekció készletek értékvesztése miatt  | -105 425                         | -150 470 |
|                     | Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt  | -39 362                          | 212      |
|                     | Korrekció TAO követelés miatt  | 0                                | 0        |
| 11.                 | Aktív időbeli elhatárolások változása +  | 92 007                           | -32 203  |
| 12.                 | Fizetett adó (nyereség után) -   | 0                                | 0        |
| 13.                 | Fizetett osztalék, részesedés -  | 0                                | 0        |
| II.                 | Befektetési cash flow  | -433 943                         | -801 325 |
| 14.                 | Befektetett eszközök beszerzése -  | -548 054                         | -825 091 |
|                     | Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt                         | 0                                | 0        |
| 15.                 | Befektetett eszközök eladása +   | 114 111                          | 23 766   |
| 16.                 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, bev | 0                                | 0        |
| 17.                 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -                               | 0                                | 0        |
| 18.                 | Kapott osztalék, részesedés +  | 0                                | 0        |
| III.                | Finanszírozási cash flow   | -97 905                          | 644 000  |
| 19.                 | Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +  | 0                                | 0        |
| 20.                 | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +                     | 0                                | 0        |
| 21.                 | Hitel és kölcsön felvétele +   | 0                                | 644 000  |
| 22.                 | Véglegesen kapott pénzeszköz +   | 0                                | 0        |
| 23.                 | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -  | 0                                | 0        |
| 24.                 | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -                              | 0                                | 0        |
| 25.                 | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -   | -97 905                          | 0        |
| 26.                 | Véglegesen átadott pénzeszköz -  | 0                                | 0        |
| IV.                 | Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +   | 633 008                          | -60 833  |
| 27.                 | Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-   | 7 536                            | 375      |
| V.                  | Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +  | 640 544                          | -60 458  |
|                     | Ellenőrző szám mérlegből: Pénzeszközök mérleg szerinti változása                               | 640 544                          | -60 458  |