



A Pálhalmi Agrospeciál Kft.  
2021. évi éves beszámolójának  
kiegészítő melléklete

Pálhalma, 2022. március 31.

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.....	14
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	15
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	15
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK .....	16
9.	SAJÁT TŐKE.....	17
10.	CÉLTARTALÉKOK .....	17
11.	KÖTELEZETTSÉGEK .....	19
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	23
12.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	23
13.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE.....	25
14.	EGYÉB BEVÉTEL .....	26
15.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA .....	26
16.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS .....	29
17.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	29
18.	ADÓZÁS.....	30
19.	ADÓZOTT EREDMÉNY .....	30
<b>C.</b>	<b>TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....</b>	<b>31</b>
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA .....	31
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	33
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA .....	34
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA .....	35
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	35
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK.....	36
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK .....	37
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	38
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG .....	40
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK .....	40

## **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.

1108 Budapest, Újhegyi út 52. (2022.02.01-től)

Cégjegyzékszám: 13-09-067926  
01-09-398070 (2022.02.01-től)

**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: 1108 Budapest, Venyige u. 1-3.

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: Cégekivonat 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	
	2020.	2021.	2020.	2021.
	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 Pálhalmai Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

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

A társaság könyvvizsgálója a 2019.06.04-én megkötött megbízási szerződés alapján a 2019. 2020. 2021 évekre:

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.  
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.  
MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor  
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.  
MKVK tagsági szám.: 000255

A könyvvizsgálatért fizetett éves díj: 2.760 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 az Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára 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 tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

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

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

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséggel 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 különbözetnek 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 különbözet készletfeleségre (cikkre) számított összege a készletérték 2%-át eléri.

Tartós eltérésről 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 passzívakat, amellyel a Vállalatcsoport tagja az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját tőkét, 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. Jögcímei:

#### 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.

Fajtaí:

- 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 leírásaként egy összegben elszámoljuk.

Az immateriális javak hasznos élettartama:

- üzleti, vagy cégérték 5 év
- alapítás-átstrukturizálás 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 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 megítélés alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

#### **Árbevétel**

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

#### **Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése**

A Számv. tv. 14. § (4) bekezdése szerint a társaságunk kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket. A 2020. évben társaságunknál ebbe a körbe tartozó, egyéb bevételeket, ráfordításokat érintő gazdasági esemény nem volt.

## Társasági adó

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

## Változások a számviteli politikában

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

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

## B. SPECIFIKUS RÉSZ

### I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 1. IMMATERIÁLIS JAVAK

<b>2021.12.31.</b>	<b>3.026 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>5.142 E Ft</b>

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

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Bruttó érték</b>					
Vagyoni értékű jogok	7 961				7 961
Szellemi termékek	54 470	617	6 794	45	48 338
<b>Immateriális javak bruttó értéke összesen</b>	<b>62 431</b>	<b>617</b>	<b>6 794</b>	<b>45</b>	<b>56 298</b>
<b>Értékcsökkenés</b>					
Vagyoni értékű javak	7 120	237			7 357
Szellemi termékek	50 169	2 454	6 752	45	45 916
<b>Immateriális javak értékcsökkenése értéke összesen</b>	<b>57 289</b>	<b>2 691</b>	<b>6 752</b>	<b>45</b>	<b>53 273</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>5 142</b>	<b>-2 074</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>3 026</b>
<b>Immateriális javakra adott előlegek</b>					<b>0</b>
Immateriális javak	5 142		42	0	3 026

**Immateriális javaink** nettó értéke 41%-kal csökkent a nyitó értékhez képest. Az immateriális javak esetében a 2020. évben nagyobb értékű beszerzés történt, ezért 2021. évben nem volt szükség jelentősebb vásárlásra.

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

**2. TÁRGYI ESZKÖZÖK**

	<b>2021.12.31.</b>	<b>3.840.374 E Ft</b>
	<b>2020.12.31.</b>	<b>3.837.835 E Ft</b>

A tárgyi eszközök értéke év közben az alábbiak szerint alakult:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Bruttó érték módosítás	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Bruttó érték</b>					
Ingtalanok	3 623 119	79 758	135	0	3 702 742
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 668 778	204 485	52 467	0	4 820 796
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	126 692	56 153	14 479	-44	168 322
Tenyészállatok	630 083	248 403	218 824		659 662
Beruházások	51 287	592 331	589 416		54 202
Beruházásokra adott előleg	48 334	156 909	179 677		25 566
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen</b>	<b>9 148 293</b>	<b>1 338 039</b>	<b>1 054 998</b>	<b>-44</b>	<b>9 431 290</b>
<b>Értékcsökkenés</b>					
Ingtalanok	1 334 381	87 793	135		1 422 039
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3 648 221	223 425	51 808		3 819 838
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	112 281	16 055	14 450	-44	113 842
Tenyészállatok	215 576	116 139	96 517		235 198
Beruházások	0				0
Beruházásokra adott előleg	0				0
<b>Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen</b>	<b>5 310 459</b>	<b>443 412</b>	<b>162 910</b>	<b>-44</b>	<b>5 590 917</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>3 837 835</b>	<b>894 627</b>	<b>892 088</b>	<b>0</b>	<b>3 840 374</b>

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás nem következett be.

A **tárgyi eszközök** nettó értéke 2.198 E Ft-tal emelkedett a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 8.035 E Ft-tal csökkent. Ingatlan beruházásra 79.758 E Ft-ot fordítottunk, melyek legnagyobb értéket képviselő tétele az agrokémia épületének felújítása 39.906 E Ft összegben.

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában bekövetkezett csökkenés 2021. évben 19.599 E Ft. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 26,07%-át képviseli.

Aktiváltunk 204.485 E Ft értékben, melyből legjelentősebb tételek; 2 db vetőgép, 1 db teleszkópos rakodógép, 1 db kocaszálló takarmány behordó technológia.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 40.069 E Ft-tal nőtt a nyitó értékhez képest, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 1,4%-át képviseli. Aktiváltunk 56.153 E Ft értékben, melynek legnagyobb hányadát az újgalambosi riasztó és kamerarendszer képviseli. A selejtezések összértéke nem jelentős.

Társaságunk **befejezetlen beruházásainak** értéke 54.202 E Ft, melyből:

- Újgalambos keverő kerítésépítés 4.404 E Ft
- Hangos régi fejőház technológia 3.952 E Ft
- Újgalambos sertés kerítésépítés 32.754 E Ft
- Hangos istálló csapadékvíz elvezetése 456 E Ft
- Ipari faültetvény 3.229 E Ft
- Hangosi silótér és istálló 5.648 E Ft
- Hangos kerítésépítés 3.149 E Ft
- Ipari faültetvény 610 E Ft

A megvalósult tárgyi eszköz **beruházások** összértéke: 588.799 E Ft. A kutatás és a kísérleti fejlesztésnek tárgyévben nem voltak költségei.

	Terv szerinti			Terven felüli E Ft
	Lineáris	Használatba vételnél egyösszegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	
<b>Immateriális javak</b>	<b>2 621</b>	<b>0</b>	<b>2 621</b>	<b>42</b>
Vagyoni értékű jogok	237		237	
Szellemi termékek	2 384		2 384	42
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>435 990</b>	<b>7 493</b>	<b>443 483</b>	
Ingatlanok	87 793		87 793	
Műszaki gép, ber., felsz., jármű	221 225	2 201	223 426	513
Egyéb gép, berendezés, felszerelés	10 833	5 292	16 125	30
Beruházások			0	
Tenyészállatok	116 139		116 139	21 538
<b>Összesen</b>	<b>438 611</b>	<b>7 493</b>	<b>446 104</b>	<b>22 165</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 22.165 E Ft-ot számoltunk el. Ebből selejtezés (585 E Ft), elhullás (21.538 E Ft).

**Piaci értéken történő értékelés:**

Társaságunk alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli Törvény 53. § (1) a. pontja alapján 2021. évben piaci értékre történő helyesbítésre nem volt szükség.

### 3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

<b>2021.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>17</b>	<b>E Ft</b>

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

A dolgozóknak adott kölcsön 421 E Ft, melyből a hosszú lejáratú kölcsön nincs.

A hátralékos lakáskölcsönre értékvesztést 2021. évben nem számoltunk el.

Hátrasorolt eszközök értéke nulla.

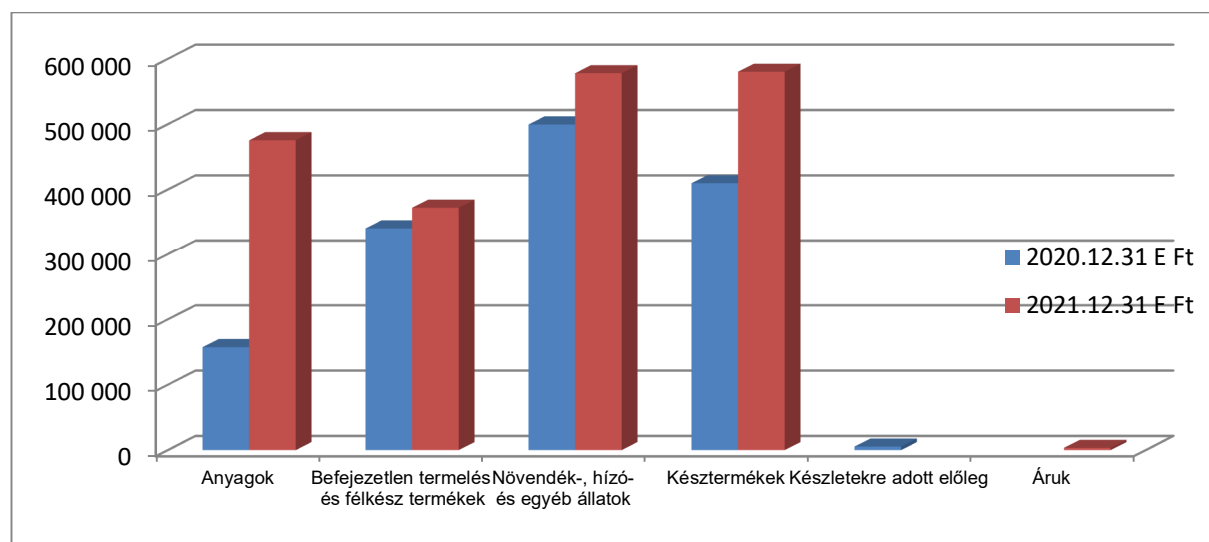
Kincstári nyomon részét képező eszköz a vállalkozásnál nincs.

### 4. KÉSZLETEK

<b>2021.12.31.</b>	<b>2.009.545</b>	<b>E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>1.413.042</b>	<b>E Ft</b>

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2020.12.31	Megoszlás	2021.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	157 622	11,15	475 544	33,65	317 922	301,70
Befejezetlen termelés és félkész termékek	340 504	24,10	372 175	26,34	31 670	109,30
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	499 711	35,36	578 037	40,91	78 326	115,67
Késztermékek	409 773	29,00	580 322	41,07	170 550	141,62
Készletekre adott előleg	5 432	0,38	0	0,00	-5 432	0,00
Áruk	0	0,00	3 467	0,25	3 467	0,00
<b>Készletek</b>	<b>1 413 042</b>	<b>100,00</b>	<b>2 009 545</b>	<b>142,21</b>	<b>596 503</b>	<b>142,21</b>



A Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

**Készletértékünk** 2021. december 31-én 2.009.545 E Ft, melynek jelentős hányadát az anyagok (33,25%), a növedék-, hízó- és egyéb állatok (40,91%), valamint a késztermékek (41,07%) értéke képezi. Az anyagok nagymértékű készletérték növekedését a 2021. év végén, 2022. évre beszerzett műtrágya és növényvédőszer értéke képezi. A növedék-, hízó- és egyéb állatok készletértékének emelkedését elsősorban a szopós malacok állományának, és a hízósertés értékének emelkedése okozza. A saját termelésű növénytermesztési termények magas készletértékének oka a 2021. december 31-én készleten lévő 2022-ben értékesített 500 tonna napraforgó, 500 tonna kukorica és 1700 tonna búza.

A készletekre **értékvesztést** 2021. évben a holstein itatásos borjú (3.831 E Ft) és Angus növedék bika (6.448 E Ft) esetében számoltunk el, mivel piaci értékük a mérlegkészítés időpontjában alacsonyabb volt, mint a nyilvántartási értékük.

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

**Készletre adott előleget** 2021. december 31-én nem tartottunk nyilván.

## 5. KÖVETELÉSEK

<b>2021.12.31.</b>	<b>972.415 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>759.198 E Ft</b>

### Követelések áruszállításból és szolgáltatóból

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Határidőn belüli követelések</b>	<b>444 107</b>	<b>569 959</b>	<b>125 852</b>	<b>128,34</b>
<b>Határidőn túli követelések lejárat szerint</b>	<b>98 305</b>	<b>178 122</b>	<b>79 817</b>	<b>181,19</b>
Ebből: 30 napon belüli lejárat	48 915	74 022	25 107	151,33
30 napon túli lejárat	7 372	15 546	8 174	210,88
60 napon túli lejárat	7 266	14 718	7 452	202,56
90 napon túli lejárat	734	20 936	20 202	2 852,32
180 napon túli lejárat	34 018	17 841	-16 177	52,45
365 napon túli lejárat		35 059	35 059	
<b>Összesen</b>	<b>542 412</b>	<b>748 081</b>	<b>205 669</b>	<b>137,92</b>
Értékvesztés elszámolása	51 243	96 282	45 039	187,89
<b>Mindösszesen</b>	<b>491 169</b>	<b>651 799</b>	<b>160 630</b>	<b>132,70</b>

A **vevőkövetelések** állománya 205.669 E Ft-tal emelkedett. 2021.12.31-ével a kórházak határidőn túli tartozása a konszolidáció ellenére 18.877 E Ft, a határidőn belüli kintlévőség 286.924 E Ft volt. A mérlegkészítés időpontjában látható, hogy az egészségügyi szektor határidőn túli tartozásállománya újra növekedést mutat. Nagymértékben ennek köszönhető, hogy az értékvesztett követelésen kívül 234.257 E Ft nem folyt be.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt **értékvesztés** összege 96.282 E Ft, melyből 2021. évben 78.887 E Ft-ot számoltunk el. Értékvesztett követelés megtérülése 33.847 E Ft értékben történt.

### Követelések kapcsoló vállalkozásokkal szemben

<b>2021.12.31.</b>	<b>2.530 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>88 E Ft</b>

A kapcsoló vállalkozásokkal szembeni követelések állománya nem jelentős.

<b>Egyéb követelések</b>	<b>2021.12.31.</b>	<b>320.616</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2020.12.31.</b>	<b>267.941</b>	<b>E Ft</b>

	<b>2020.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>Eltérés</b>	<b>Index</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>%</b>
Munkavállalókkal szembeni követelések	335	214	- 121	63,88
Mezőgazdasági normatív támogatások	60 475	41 473	- 19 002	68,58
TB kifizetőhelyi ellátások	3 604	3 497	- 107	97,03
Következő évben várható áfa kiutalás	202 437	274 653	72 216	135,67
Óvadék, kaució, utólag kapott engedmény	458	358	- 100	78,17
Tartósan adott kölcsönök éven belüli törlesztés	381	421	40	110,50
Szolgáltatásra adott előleg	251		- 251	0,00
<b>Összesen</b>	<b>267 941</b>	<b>320 616</b>	<b>52 675</b>	<b>119,66</b>

**Egyéb követeléseink** értéke 320.616 E Ft, mely a bázis értéktől 52.675 E Ft-tal magasabb. Az áfa visszaigénylés IV. negyedévi értéke 172.463 E Ft. A határozott idejű számlák áfa tartalma 102.190 E Ft. Egyéb követelések **értékvesztése** 2021. évben társaságunknál nem volt.

<b>6. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>2020.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2019.12.31.</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

<b>7. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>2021.12.31.</b>	<b>486.049</b>	<b>E Ft</b>
	<b>2020.12.31.</b>	<b>844.938</b>	<b>E Ft</b>

A forint pénztár egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

<b>Megnevezés</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>Eltérés</b>	<b>Index</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>%</b>
Házi pénztár	1 870	1 927	57	103,04
<b>Forint pénztár összesen</b>	<b>1 870</b>	<b>1 927</b>	<b>57</b>	<b>103,04</b>

Társaságunk valuta pénztárral nem rendelkezik.

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközök egyenlegei az alábbiak

<b>Megnevezés</b>	<b>2020.12.31</b>	<b>2021.12.31</b>	<b>Eltérés</b>	<b>Index</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>%</b>
Elszámolási betétszámlák	839 795	404 066	-435 729	48,11
Devizabetét számla		76 802	76 802	
Lakásépítési számla	3 273	3 254	-19	99,43
<b>Bankszámlák mindösszesen</b>	<b>843 068</b>	<b>484 122</b>	<b>-358 946</b>	<b>57,42</b>

**Pénzeszközeink** értéke bázis évhez képest 358.889 E Ft-tal csökkent a várható beszerzési nehézségek miatt, decemberben 2022. évre beszerzett műtrágya (az előző évhez képest 4-szeres áron), növényvédőszer, valamint a megemelkedett beszerzési árú takarmány, gázolaj költsége miatt. A kórházak konszolidációja december 27-31. között lezajlott.

## 8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2021.12.31. **116.198 E Ft**  
2020.12.31. **8.877 E Ft**

	2020.12.31	2021.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>3 078</b>	<b>110 414</b>	<b>107 336</b>	<b>3 587,20</b>
Biztosítási díjak		3 210	3 210	
Forgalmi bónusz	3 078	552	-2 526	17,94
2021. évi zöldítés támogatás		106 652		
<b>Kiadások, költségek időbeli elhatárolása</b>	<b>5 799</b>	<b>5 784</b>	<b>-15</b>	<b>99,74</b>
Előfizetési díjak	150	103	-47	68,67
Bérleti díjak	581	438	-143	75,39
Számítástechnikai díjak	1 035	373	-662	36,04
Biztosítási díjak	3 760	2 709	-1 051	72,05
Energia díj	273	9	-264	3,30
Faktor kamat		2 152		
<b>Összesen</b>	<b>8 877</b>	<b>116 198</b>	<b>107 321</b>	<b>1 308,98</b>

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 107.321 E Ft-tal nőtt a bázis évhez képest, ennek oka, hogy a jogszabályon alapuló zöldítés támogatás összegét társaságunk itt mutatja ki, mivel sem a támogatás összege, sem az arról szóló határozat a mérlegkészítés időpontjáig nem érkezett meg.

## 9. SAJÁT TŐKE

<b>2021.12.31.</b>	<b>5.975.476 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>5.699.800 E Ft</b>

A saját tőke 2021. 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
2021.01.01-i egyenleg	350 730	1 058 564	3 990 244		300 262	5 699 800
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			300 262			300 262
Csökkenés					300 262	300 262
2021. évi eredmény					275 676	275 676
<b>2021.12.31-i egyenleg</b>	<b>350 730</b>	<b>1 058 564</b>	<b>4 290 506</b>	<b>0</b>	<b>275 676</b>	<b>5 975 476</b>

A **saját tőke** értéke a 2021. évi adózott eredmény összegével, 275.676 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

## 10. CÉLTARTALÉKOK

<b>2021.12.31.</b>	<b>156.799 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>144.600 E Ft</b>

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	144 600	156 799	12 199	108,44
Céltartalék a várható, kötelezettségekre				
<b>Összesen</b>	<b>144 600</b>	<b>156 799</b>	<b>12 199</b>	<b>108,44</b>

**Céltartalék tárgyévi alakulása**

	<b>Nyitó</b>	<b>Felhasznált céltartalék</b>	<b>Céltartalék képzés</b>	<b>Záró</b>
	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>	<b>E Ft</b>
<b>Jövőbeni költségek</b>				
Hangosi fejőház fenntartási költsége	33 000	4 644		28 356
Környezetvédelmi jogszabály alapján	600			600
Hatósági előírásból eredő költség	8 000	2 805	1 805	7 000
Szolgálati lakások fenntartásának költségei	16 000	7 762	1 762	10 000
Gazdasági épület (istálló) bontás	4 000			4 000
Tápanyag optimalizálás költségei	8 000	651		7 349
Mosoda fenntartási költségei	5 000	5 000		0
Erősáramú, érintésvédelmi-, villámvédelmi vizsgálat által feltárt hiányosságok elhárítási költsége	30 000	5 225	6 225	31 000
Afrikai sertéspestis elleni védekezés	0			0
Húsmarha istállók fenntartása	4 000			4 000
Hígrágya kijuttatása a biogáz üzem alacsony termelési szintje miatt	12 000	2 048		9 952
Precíziós gazdálkodás bővítése miatti többletköltségek	10 000	10 000		0
Tűzi víz tározók csövezése	4 000	2 459		1 541
Aszfaltos bekötő utak javítása	2 000		1 000	3 000
Szennyvíz hálózat javítása	8 000		2 000	10 000
Állattartó telepek általános rendjének kialakítási költsége			40 000	40 000
<b>Mindösszesen</b>	<b>144 600</b>	<b>40 594</b>	<b>52 792</b>	<b>156 799</b>

**Állattartó telepek általános rendjének kialakítási költsége**

40.000 E Ft céltartalékot képzünk a társaságunk tulajdonában lévő, több telephelyen álló állattartó telepeink renoválási költségeinek biztosítása céljából.

Az előző években meghatározott céltartalék összegét a nagy mértékben megemelkedett építőipari-, technológiai alapanyagárak, valamint a szakértői- és vállalkozói díjak emelkedése miatt a táblázatban szereplő adatok szerint módosította társaságunk.

## 11. KÖTELEZETTSÉGEK

	<b>2021.12.31.</b>	<b>882.184 E Ft</b>
	<b>2020.12.31.</b>	<b>606.890 E Ft</b>

**Hosszú lejáratú kötelezettsége a társaságnak jelenleg nincs.**

Társaságunknak 2021. január 1-jén nem volt beruházási hitel és kölcsönállománya. Az elmúlt év során a beruházási hitelállományban növekedés nem következett be, ezért 2021. év végén társaságunknak nincs igénybe vett hitel-és kölcsön állománya.

A mérleg fordulónapjáig le nem zárt határidős ügylet nem volt.

### Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege*	Állomány 2020.12.31	Állomány 2021.12.31	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Factoring szerződés	200 000	97 905		97 905	1 havi BUBOR+0,85%
Folyószámla	300 000	0	0	0	1 havi BUBOR+0,85%

A kórházak nagyarányú tartozásállománya miatt év közben volt felhasználás a 300.000 E Ft folyószámla hitelkeretből, ami év végére visszafizetésre került. Év végén az egészségügyi szektor elhúzódo konszolidációja miatt támogatás előfinanszírozó kölcsönt vettünk fel.

### A Társaság jelzálogjog terhei

A társaság kötelezettségei jelzáloggal nem terheltek.

Függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege nulla.

### Szállítói és egyéb kötelezettségek

	<b>2021.12.31.</b>	<b>784.279 E Ft</b>
	<b>2020.12.31.</b>	<b>606.890 E Ft</b>

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek		7 350	7 350	
Szállítók	368 292	480 869	112 577	130,57
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	4 311	65 429	61 118	1 517,72
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	234 287	230 631	-3 656	98,44
<b>Összesen</b>	<b>606 890</b>	<b>784 279</b>	<b>177 389</b>	<b>129,23</b>

A **vevőktől kapott előlegek** záró állománya 2021.12.31-ig 7.350 E Ft. A szállító állomány 112.577 E Ft mértékű emelkedését döntő mértékben a december hónapban megrendelt, következő évben fizetendő takarmány beszerzések okozzák. A kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség nagy

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

mértékű emelkedését a társaságunknál bevezetésre kerülő új vállalatirányítási rendszer tárgyévre a BV. Holding Kft. által kiterhelt költsége okozza.

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Személyi jövedelemadó	25 804	19 457	-6 347	75,40
Cégautó adó	183	183	0	100,00
Egyéb költségvetési befizetések		191		
Környezetterhelési hozzájárulás	-21	2	23	-9,52
Élelmiszer-biztonsági felügyeleti díj		1 592	1 592	
Szabad munkavállalók bérfizetése	52 055	54 200	2 145	104,12
Elítelt bérfizetés	13 908	14 171	263	101,89
Nyugdíjbiztosítási járulék	158	107	-51	67,72
Társadalom biztosítási járulék	31 742	23 492	-8 250	74,01
Szociális hozzájárulási adó	25 581	18 476	-7 105	72,23
Bírói letiltásból származó kötelezettség	2 323	1 391	-932	59,88
Banki-elszámolás	20	20	0	100,00
Levont szakszervezeti díj	52	48	-4	92,31
Egészségpénztári befizetési kötelezettség	108	103	-5	95,37
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetési kötelezettség	372	236	-136	63,44
Eltérő áfa időszakú számla	80 446	95 173	14 727	118,31
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 192	1 789	597	150,08
Egyéb követelések túlfizetésének átvezetése	364		-364	0,00
<b>Összesen</b>	<b>234 287</b>	<b>230 631</b>	<b>-3 656</b>	<b>98,44</b>

Az eltérő áfa időszakú számlák értéke 18,31%-kal magasabb tárgyévhez képest, az alvállalkozói forgalom növekedése miatt.

**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

<b>2021.12.31.</b>	<b>413.148 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>417.759 E Ft</b>

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</b>	<b>81</b>	<b>0</b>	<b>-81</b>	
Biztosítási díj	81	0	-81	
<b>Költségek ellentételezésére kapott támogatás</b>				
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>				
	<b>11 263</b>	<b>3 719</b>	<b>-7 540</b>	<b>33,02</b>
Megbízási, túlóra díj	112	1 771	1 659	1 586,90
Tagdíj	30	26	-4	86,67
Menedzsmet díj különbözet	9 786	0	-9 786	0,00
Vízkielégítés járulék, felügyeleti díj	756	1 271	515	168,17
Kiküldetés, útiköltség	566	641	75	113,27
Egyéb	14	10	-4	71,43
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>406 415</b>	<b>409 429</b>	<b>3 014</b>	<b>100,74</b>
<b>Összesen</b>	<b>417 759</b>	<b>413 148</b>	<b>-4 607</b>	<b>98,90</b>

Tárgyévben társaságunk **halasztott bevételként** elszámolandó támogatást a Bv. Holding Kft.-től 26.297 E Ft értékben, a BvOP-tól 1.245 E Ft értékben kapott.

2021. évben feloldott támogatás összege 24.528 E Ft, mely összeg a halasztott bevételek közül a támogatott eszközök elszámolt értékcsökkenése, illetve készlet felhasználás arányában kerül feloldásra az egyéb bevételekkel szemben.

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

<b>Halasztott bevételek</b>	<b>2021.12.31.</b>	<b>409.429 E Ft</b>
	<b>2020.12.31.</b>	<b>406.415 E Ft</b>

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Költségvetési támogatás</b>	<b>351 714</b>	<b>338 167</b>	<b>-13 547</b>	<b>96,15</b>
Biogáz üzem támogatás	351 714	338 167	-13 547	96,15
<b>BVOP, Bv. Holding Kft. támogatás</b>	<b>54 701</b>	<b>71 262</b>	<b>17 171</b>	<b>130,28</b>
Újgalambos biztonsági rendszer	3 846	3 704	-142	96,31
Munkahely kialakítás Bk.-i magtár	1 530	1 456	-74	95,16
Munkahely kialakítás varroda	1 131	1 113	-18	98,41
Budapesti mosoda támogatás	11 630	11 406	-224	98,07
Biztonságtechnikai támogatás	31 350	48 979	17 629	156,23
Deponáló helyiség	5 214	4 604	-610	88,30
<b>Összesen</b>	<b>406 415</b>	<b>409 429</b>	<b>3 624</b>	<b>100,74</b>

ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

Önellenőrzés során - amelyek a Számviteli Politikánk szerint nem minősülnek jelentős hibának – 2021. év során nem tártunk fel.

## II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 12. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

<b>2021.12.31.</b>	<b>5.096.300 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>5.155.323 E Ft</b>

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

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Növénytermesztés	1 241 571	1 170 008	-71 563	94,24
Állattenyésztés	1 857 770	1 475 035	-382 735	79,40
Élelmiszeripari tevékenység	17 680	330 623	312 943	1 870,04
Kereskedelem, közvetített szolgáltatás	103 988	60 690	-43 298	58,36
Mosoda	1 692 101	1 844 702	152 601	109,02
Bérmunka	52 382	50 673	-1 709	96,74
Mezőgazdasági szolgáltatás	48 940	24 013	-24 927	49,07
Biogáz üzem	43 637	24 146	-19 491	55,33
Egyéb	97 254	116 410	19 156	119,70
<b>Összesen</b>	<b>5 155 323</b>	<b>5 096 300</b>	<b>-59 023</b>	<b>98,86</b>

Társaságunknak exporttámogatása tárgyévben nem volt. A kereskedelem, közvetített szolgáltatás értékében bekövetkezett 43.298 E Ft összegű csökkenést a közbeszerzést nyert kórházak bértextíliájának árbevétel kiesése okozta. A 2021. évi kooperációs tevékenység árbevétele a COVID-19 járványhelyzet miatt maradt az előző évi alacsony szinten.

A biogáz üzem 19.491 E Ft értékű árbevétel kiesését a vállalkozó partner termelésének nagymértékű visszaesése okozta.

Az állattenyésztés árbevételéből kikerült a vágott sertés árbevétele és átsorolásra került 2021-ben az élelmiszeripari tevékenységek közé. A két kategória nagy mértékű változásának ez a legfőbb oka.

**Nettó árbevételünk** 88,09%-a a növénytermesztés, az állattenyésztés és a mosodai üzletág tevékenységéből származik, melyek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Növénytermesztés</b>	<b>1 241 571</b>	<b>1 170 008</b>	<b>-71 563</b>	<b>94,24</b>
búza	472 775	286 536	-186 239	60,61
kukorica	167 463	185 001	17 538	110,47
napraforgó	170 785	232 681	61 896	136,24
őszi káposzta repce	268 625	299 444	30 819	111,47
őszi árpa	23 530	60 745	37 215	258,16
öko termények	135 418	105 601	-29 817	77,98
egyéb	2 975	0	-2 975	0,00
<b>Élelmiszeripari tevékenység</b>	<b>17 680</b>	<b>330 623</b>	<b>312 943</b>	<b>1 870,05</b>
Vágott sertés		321 062	321 062	
Zsír sütő üzem	17 680	9 561	-8 119	54,08
<b>Állattenyésztés</b>	<b>1 857 770</b>	<b>1 474 940</b>	<b>-382 830</b>	<b>79,39</b>
Szarvasmarha tenyésztés	965 564	1 040 495	74 931	107,76
Sertés tenyésztés	892 206	434 445	-457 761	48,69
<b>Mosoda</b>	<b>1 692 101</b>	<b>1 844 702</b>	<b>152 601</b>	<b>109,02</b>
Bernátkút	227 384	238 888	11 504	105,06
Budapest	314 523	307 372	-7 151	97,73
Álvállalkozók	1 150 194	1 298 442	148 248	112,89

A **nettó árbevétel** 2021. évi mértéke a bázisévhez képest 59.023 E Ft-tal csökkent. A növénytermesztésen belül a búza árbevétel visszaesésének oka, 2022. évben értékesített 1700 t 2021. évi búza, melynek árbevétele 173.740 E Ft. A sertés tenyésztés árbevételének nagymértékű visszaesésének legfőbb oka a sertés felvásárlási árak alacsony szintje, valamint az értékesített élő hizósertés mennyiségének 23% mértékű csökkenése.

Mosodai üzletágunk árbevétel növekedését a szolgáltatási díjak emelése és COVID-19 járvány miatt lemosott textíliák mennyiségének növekedése eredményezte.

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

**13. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**

	<b>2021.12.31.</b>	<b>613.672 E Ft</b>
	<b>2020.12.31.</b>	<b>354.630 E Ft</b>
<b>Megnevezés</b>	<b>2020.</b>	<b>2021.</b>
Növendékállatok	35 252	20 396
Hízóállatok	1 946	11 373
Állatok készletérték különbözete	9 755	46 557
Mezei leltár	-23 851	31 670
Saját termelésű növénytermesztési termények	-27 636	168 524
Állati termékek	-139	147
Erdőgazdasági termékek	-327	-925
Növénytermesztési készletérték különbözet	37 873	2 804
<b>Saját termelésű készletek állományváltozása</b>	<b>32 873</b>	<b>280 546</b>
Holstein fríz tehén beállítás	220 730	201 450
Angus tehén beállítás	6 158	15 060
Koca beállítás	41 235	29 245
Ló beállítás		200
Növendék és hízóállatok elhullása	21 106	27 912
Készletek értékvesztése	15 772	10 280
<i>Összesen saját rezsiz beruházás</i>	<i>16 756</i>	<i>48 979</i>
<b>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</b>	<b>321 757</b>	<b>333 126</b>
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>354 630</b>	<b>613 672</b>

Az aktivált saját teljesítmények értéke az előző évhez képest 259.042 E Ft-tal emelkedett. A saját előállítású eszközök aktivált értékén belül jelentős tételt képvisel a saját tenyészállat állomány beállításának értéke. A saját termelésű növénytermesztési termények magas készletértékének oka a 2021. december 31-én készleten lévő 2022-ben értékesített 500 tonna napraforgó, 500 tonna kukorica és 1700 tonna búza.

**14. EGYÉB BEVÉTEL**

<b>2021.12.31.</b>	<b>809.893 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>816.250 E Ft</b>

**Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése**

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	7 982	3 152	-4 830	39,49
Kártérítések	2 549	14 624	12 075	573,72
Kapott késedelmi kamat	32 578	22 306	-10 272	68,47
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott összeg	503	549	46	109,15
Forgalmi jutalék	8 158	4 960	-3 198	60,80
Céltartalék feloldás	101 000	40 594	-60 406	40,19
Követelések visszaírt értékvesztése	2 122	33 847	31 725	1 595,05
Költségvetési és elkülönített alapokból kapott támogatás	639 834	664 641	24 807	103,88
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	20 160	24 528	4 368	121,67
Egyéb bevételek	1 364	692	-672	50,73
<b>Összesen</b>	<b>816 250</b>	<b>809 893</b>	<b>-6 357</b>	<b>99,22</b>

A **kapott késedelmi kamatok** összege a kórházi szektor konszolidációja során megfizetett késedelmi kamatokat tartalmazza. **Költségvetési és elkülönített alapokból kapott támogatás** magába foglalja a felügyeleti szerv által, a piaci bérfelzárkóztatás érdekében társaságunknak folyósított 197.922 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	341/2007. (XII.15.) Korm. rendelet	37 310
A sertés ágazatában igénybe vehető állatjóléti támogatás	39/2018. (XII.13.) AM rendelet	20 742
Tenyézkoca állatjóléti támogatás	7/2015. (III.11.) FM rendelet	34 130
Válságkezelő Program sertés állatjóléti átmeneti támogatás	39/2018. (XII.13.) AM rendelet	27 644
Az állati hulla elszállítási és ártalmatlanítási költségeinek támogatása	56/2008. (IV.25.) FVM rendelet	9 308
Szarvasmarha tenyésztés támogatása	49/2020. (X.14.) AM rendelet	139 871
Növénytermesztés támogatása	49/2020. (X.14.) AM rendelet	197 714
Bérfejlesztési támogatás	30500/1446-14/2020.ált.	197 922
<b>Összesen</b>		<b>664 641</b>

## 15. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	2 049 567	2 124 930	75 363	103,68
Igénybe vett szolgáltatások	1 838 519	2 086 298	247 779	113,48
Egyéb szolgáltatások	51 191	56 723	5 532	110,81
Eladott áruk beszerzési értéke	55 309	28 795	-26 514	52,06
Eladott közvetített szolgáltatások	45 589	27 312	-18 277	59,91
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>4 040 175</b>	<b>4 324 058</b>	<b>283 883</b>	<b>107,03</b>
Béreköltség	1 118 263	1 040 667	-77 596	93,06
Személyi jellegű egyéb kifizetések	96 141	107 590	11 449	111,91
Bérfelrakások	134 610	120 132	-14 478	89,24
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>1 349 014</b>	<b>1 268 389</b>	<b>-80 625</b>	<b>94,02</b>
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>444 946</b>	<b>446 104</b>	<b>1 158</b>	<b>100,26</b>
<b>Költségek összesen</b>	<b>5 834 135</b>	<b>6 038 551</b>	<b>204 416</b>	<b>103,50</b>

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 283.883 E Ft-tal emelkedett bázis év adataihoz képest. Az anyagköltségek emelkedését az input anyagok áremelkedése okozta.

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

Közösségen belüli termékbeszerzés	2021.
	E Ft
Ausztria	12 185
Németország	55
<b>Összesen</b>	<b>12 240</b>

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

A Pálhalmai Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

Megnevezés	2020. év	2021. év
	E Ft	E Ft
Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek	124 571	126 077
Bérleti díjak	55 335	64 615
Karbantartási költségek	100 550	129 144
Környezetvédelmi költségek	43 080	47 614
Posta, telefon, telefax, hirdetés	5 937	5 336
Szakértői díjak	25 565	25 810
Alvállalkozói díjak	1 116 113	1 256 597
Mezőgazdasági tevékenység igénybevett szolgáltatásainak költsége	203 292	211 376
Tagsági díjak	4 926	6 300
Kártevőirtás	4 117	4 282
Szemétszállítás	5 097	5 258
Foglalkozás eü. szolgáltatás	6 981	6 933
Oktatás, továbbképzés költsége	978	1 251
Menedzser díj (Holding)	77 330	76 444
Egyéb szolgáltatásokkal kapcsolatos költségek	12 942	14 864
Üzemeltetési díj (biogáz üzem)	33 977	24 146
Túlszolgálat, megbízási díj	2 453	4 636
SAP költség		43 894
Egyéb ki nem emelt igénybevett szolgáltatás	15 276	31 721
<b>Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei</b>	<b>1 838 519</b>	<b>2 086 298</b>

Az **igénybevett szolgáltatások** emelkedésének legfőbb oka a karbantartási költségek, a mosodai alvállalkozói díjak, valamint a 2021. évi SAP költség áthárított összegének emelkedése. A **közvetített szolgáltatás értékében bekövetkezett 18.277 E Ft összegű csökkenést a közbeszerzést nyert kórházak bértextiliájának kiesése okozta.**

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

**Személyi jellegű ráfordításaink** értéke 80.625 E Ft-tal csökkent bázisévhez képest, melynek legfőbb oka több tényező együttes hatása. Egyrészt csökkent a munkavállalók átlagos állományi létszáma 8,5 fővel, másrészt 2020. július 1-jétől 17,5%-ról 15,5%-ra csökkent a szociális hozzájárulási adó mértéke. A 1715/2017. számú kormányhatározat alapján a piaci bérekhez történő felzárkóztatás céljából 2021. évben ismételten megkapta társaságunk a 197.922 E Ft bérkompenzációt. A 2021. évi bérszínvonal társaságunknál 352.770 Ft/fő.

Az **amortizáció** éves összege 446.104 E Ft, mely nagyságrendileg megegyezik a bázis év összegével.

## 16. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

<b>2021.12.31.</b>	<b>206.340 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>191.468 E Ft</b>

### Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök	8 504	1 700	-6 804	19,99
Növendék és hízó állat elhullás	21 106	27 912	6 806	132,25
Bírságok, kötbérek, fekbérek, kés.kamatok, ka	2 403	740	-1 663	30,79
Elegendett követelés	99		-99	0,00
Selejtezések vásárolt készlet	1 072	1 538	466	143,47
Céltartalék képzés	65 000	52 792	-12 208	81,22
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	66 544	89 752	23 208	134,88
Értékvesztés tenyész állatok elhullása	19 569	21 538	1 969	110,06
Adók, illetékek, hozzájárulások	6 968	8 850	1 882	127,01
Különféle egyéb ráfordítások	203	1 518	1 315	747,78
<b>Összesen</b>	<b>191 468</b>	<b>206 340</b>	<b>14 872</b>	<b>107,77</b>

Az **egyéb ráfordítások** értéke összességében 14.872 E Ft-tal emelkedett.

Az **értékvesztés** összege tartalmazza az itatásos borjú 3.831 E Ft összegű, angus növendék bika 6.448 E Ft összegű piaci értékre helyesbítését, a tenyész állatok elhullását (21.538 E Ft), a vevői követelések elszámolt értékvesztését (78.887 E Ft), és a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenését (586 E Ft). 2021. évben 12.208 E Ft-tal kevesebb céltartalékot képzett társaságunk bázis évhez képest.

## 17. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

<b>2021.12.31.</b>	<b>702 E Ft</b>
<b>2020.12.31.</b>	<b>-338 E Ft</b>

### Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb kapott kamatok és kamatjell. bevételek	55	17	-38	30,91
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 447	4 781	3 334	330,41
<b>Pénzügyi bevételek bevételei összesen</b>	<b>1 502</b>	<b>4 798</b>	<b>3 296</b>	<b>319,44</b>
Fizetendő kamatok, kamatjellelű ráfordítások	1 561	120	-1 441	7,69
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	279	3 976	3 697	1 425,09
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen</b>	<b>1 840</b>	<b>4 096</b>	<b>2 256</b>	<b>222,61</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye összesen</b>	<b>-338</b>	<b>702</b>	<b>1 040</b>	<b>-207,69</b>

A **pénzügyi műveletek eredménye** 702 E Ft nyereség. A pénzügyi műveletek ráfordításai 4.096 E Ft -ban alakult. A hitelek után fizetendő kamatok csökkenését a beruházási hitelállomány megszűnése, valamint a kedvező kamatkörnyezet okozta.

## **18. ADÓZÁS**

A társaság a társasági adónak nem alanya.

## **19. 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 2021. évben 7.427.607 E Ft, amely az előző évi értékhez képest 7,52%-kal emelkedett. Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
	%	%
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>55,95</b>	<b>51,74</b>
<i>Immateriális javak</i>	0,08	0,04
Vagyoni értékű jogok	0,01	0,01
Szellemi termékek	0,07	0,03
Immateriális javakra adott előlegek		
<i>Tárgyi eszközök</i>	55,87	51,70
Ingatlanok	33,32	30,71
Műszaki gépek, berendezések, járművek	14,86	13,48
Egyéb gépek, berendezések, járművek	0,21	0,73
Tenyészállatok	6,03	5,71
Beruházások	0,75	0,73
Beruházásokra adott előleg	0,70	0,34
<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>43,92</b>	<b>46,69</b>
Készletek	20,57	27,06
Követelések	11,05	13,09
Értékpapírok		
Pénzeszközök	12,30	6,54
<b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>0,13</b>	<b>1,56</b>
<b>Összesen</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Az **eszközök**ön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely 7,52%-kal csökkent a bázis évi részarányhoz képest.

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 2021. évben elvégzett beruházások, ráaktiválások összértéke. A **műszaki berendezések, gépek, járművek** részaránya 9,31%-kal csökkent bázis évhez képest, mivel a értékcsökkenési leírás értéke meghaladja a tárgyévi beruházások összértékét.

Tárgyév végén a **befejezetlen beruházások** állománya bázis évhez képest szinten maradt.

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

A **forgóeszközök** részaránya 5,93%-kal emelkedett a 2020 év végéhez képest. A 2020. évhez képest a pénzeszközök értéke 46,79%-kal csökkent, a készletek értéke 23,9%-kal, a követelések értéke pedig 15,59% -kal emelkedett. Ennek oka, hogy 2021. év végén 2022. évre társágunk megvásárolta a műtrágya és növényvédőszer készletek egy részét. A követelésállomány növekedésének oka a kórházi tartozásállomány a konszolidálásra nem kerülő határidőn belüli tartozásállományának előző évhez képest magasabb értéke.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya az előző évhez képest a zöldítés támogatás előírása miatt emelkedett.

**Hatékonyági mutatók alakulása**

Megnevezés	számítási mód	2020. év	2021. év
Értékesítés nettó árbevétele	+	5 155 323	5 096 300
ELÁBÉ	-	55 309	28 795
Eladott közvetített szolgáltatások	-	45 589	27 312
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	+	321 757	333 126
Saját termelésű készletek állományváltozása	±	32 873	280 546
Összes (bruttó) termelési érték	=	5 409 055	5 653 865
Anyagköltség	-	2 049 567	2 124 930
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	-	1 838 519	2 086 298
Anyagmentes termelési érték	=	1 520 969	1 442 637
Értékcsökkenési leírás	-	444 946	446 104
<b>Nettó termelési érték</b>	=	<b>1 076 023</b>	<b>996 533</b>
Személyi jellegű ráfordítások		1 349 014	1 268 389
Értékcsökkenési leírás	+	444 946	446 104
A dózás előtti eredmény	+	300 262	275 676
<b>Hozzáadott érték</b>		<b>2 094 222</b>	<b>1 990 169</b>

Eszközhatékonyosság	Hozzáadott érték		
	Tárgyi eszközök	54,57%	51,82%
Eszközök megtérülése	Értékesítés nettó árbevétele		
	Tárgyi eszközök + Készletek átlagos értéke	98,18%	87,12%
Komplex hatékonyság	Nettó termelési érték		
	0,15 Eszközérték + 1,8 Bérköltség	35,36%	33,36%
Tőkehatékonyosság	Bruttó termelési érték		
	Saját tőke	94,90%	94,62%

Az **eszköz hatékonyság** mutató azt mutatja meg, hogy a vállalkozás milyen hatékonysággal hasznosítja eszközeit. A mutató értéke nem változott jelentősen a bázisévhez képest.

## A Pálhalmai Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

Az optimális eszközkihasználás felé való közelítés, az adott technikai, technológiai, szervezési és egyéb körülmények felhasználása az eszközhatékonysági mutatók javulásával jár, de a 2021. év adatai alapján csekély mértékű visszaesés figyelhető meg.

Az **eszközmegettérülési 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 87,12% 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. Minimális csökkenést mutat bázis évhez képest a mutatószám.

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

## 2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

### Források összetételének alakulása

Megnevezés	2020.12.31	2021.12.31
	%	%
<b>Saját tőke</b>	<b>82,98</b>	<b>80,45</b>
Jegyzett tőke	5,11	4,72
Tőketartalék	15,41	14,25
Eredménytartalék	58,09	57,77
Lekötött tartalék		
Adózott eredmény	4,37	3,71
<b>Céltartalék</b>	<b>2,11</b>	<b>2,11</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>8,83</b>	<b>11,88</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Rövid lejáratú kötelezettségek	8,83	11,88
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>6,08</b>	<b>5,56</b>
<b>Összesen</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

A **forrásokon** belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (80,45%), mely az előző évhez képest 3,04%-kal nőtt.

A **hosszú lejáratú kötelezettségeken** belül a beruházási és fejlesztési hitel értéke nulla. A rövid lejáratú kötelezettség aránya emelkedett bázis évhez képest az év végén felvett faktor kölcsön miatt. A szállítói állomány aránya 112.578 E Ft-al nőtt az előző évihez képest.

A **passzív időbeli elhatárolás** részaránya 6,08%-ról 5,56%-ra csökkent, a fejlesztési támogatások értékének alakulása miatt.

### Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	számítási mód	2020.	2021.
Hosszú lejáratú eladósodás	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u>		
	Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,00%	0,00%
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u>		
	Befektetett eszközök	148,32%	155,47%
Tárgyi eszközök hatékonysága	<u>Nettó árbevétel</u>		
	Tárgyi eszközök nettó értéke	134,33%	132,70%
Tőke önfinanszírozás	<u>Eredményből képzett saját tőke</u>		
	Saját tőke	75,27%	76,42%
Működésbiztonsági aránymutató	<u>Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettség</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettség	939,18%	677,35%

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

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

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

### 3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2021. évben 5.096.300 E Ft árbevétellel, 613.672 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 809.893 E Ft egyéb bevétellel, 4.798 E Ft pénzügyi műveletek bevételeivel, 6.248.987 E Ft ráfordítás mellett 275.676 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 24.586 E Ft-tal kevesebb az előző évitől.

#### Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	számítási mód	2020. év	2021. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi eredmény</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	5,83%	5,40%
Költségszintek alakulása	<u>Összes költség</u>		
	Bruttó termelési érték	107,86%	106,80%
Értékesítés költségszintje	<u>Értékesítés közvetlen+közvetett költsége</u>		
	Értékesítés nettó árbevétele	106,29%	106,45%
Tőkearányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u>		
	Saját tőke	5,27%	4,61%
Létszám arányos jövedelmezőség	<u>Üzemi eredmény</u>		
	Átlagos statisztikai létszám	1 436,22	1 369,39

Társaságunk **bruttó termelési értéke** 5.653.865 E Ft, **nettó termelési értéke** 996.533 E Ft.

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény**ünk értéke 5,4%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 5,4 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált társaságunk.

A **költségszintek** alakulása tárgyévben bázisévhez képest hasonló 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 csökkent a 2020. 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 2021. évi kedvezőtlen időjárási viszonyok
- árunövények értékesítési árai,
- tej értékesítési árának emelkedése és az előállítási költségének aránya
- a sertés értékesítési ár csökkenése,
- a hazai és EU forrásból származó támogatások bizonytalansága.

#### 4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. alapvetően hitelből gazdálkodó társaság. Pénzügyi stratégiája: hosszú, illetve középtávú hitelből finanszírozott beruházások, mely 2021. évben nem került kihasználásra, éven belüli lejáratú hitelből finanszírozott folyó évi termelés.

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

#### PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Megnevezés	számítási mód	2020. év	2021. év
Likviditási gyorsráta	<u>Pénzeszközök+Követelések+Forgatási célú Ép</u>		
	Rövid lejáratú kötelezettség	2,64	1,65
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz	<u>Vevőállomány</u>		
	Szállítóállomány	133,36%	135,02%
Pénzügyi helyzet a forgótőke alakulásával	<u>Forgóeszközök-Rövid lejáratú kötelezettségek</u>		
	Saját tőke	42,29%	43,27%
Nettó eladósodottság	<u>Kötelezettség-Követelés</u>		
	Saját tőke	-2,67%	-1,51%
Hosszú távú fizetőképesség	<u>Összes forgóeszköz</u>		
	Összes kötelezettség	497,15%	393,12%

A **likviditási gyorsráta** értéke azt mutatja, hogy a fizetőképesség biztosított, mivel értéke 1,5% 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 támogatás előfinanszírozó hitel év végi felvétele 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 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 csökkenése, 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 97.905 E Ft-tal nőtt, elsősorban a hitelműveletek hatására.

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

A Bv. Holding Kft.-től 2018. évben térítésmentesen kapott készletek értéke 52.527 E Ft, záróértéke 22.682 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 4.604 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 26.297 E Ft.

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 Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

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

Megnevezés	2020.	2021.
<b>A. Befektett eszközök</b>	<b>50 985</b>	<b>10 513</b>
I. Immateriális javak		
II. Tárgyi eszközök	50 985	10 513
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	50 985	10 513
Beruházások, felújítások		
III. Befektett pénzügyi eszközök		
<b>B. Forgó eszközök</b>	<b>32 572</b>	<b>52 000</b>
I. Készletek	32 484	49 470
Anyagok	32 484	49 470
II. Követelések	88	2 530
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	88	2 530
Vevőkövetelés		
Egyéb követelés		
III. Értékpapírok		
IV. Pénzeszközök		
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>		
<b>Eszközök összesen</b>	<b>83 557</b>	<b>62 513</b>
<b>D. Saját tőke</b>		
<b>E. Céltartalékok</b>		
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>4 311</b>	<b>65 429</b>
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	4 311	65 429
RLK kapcsolt vállalkozással szemben	4 311	65 429
Szállítói kötelezettség		
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>46 349</b>	<b>53 582</b>
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	9 786	
Halasztott bevételek	36 563	53 582
<b>Források összesen</b>	<b>50 660</b>	<b>119 011</b>

Megnevezés	2020.	2021.
	E Ft	E Ft
I. Értékesítés nettó árbevétele	10 414	5 102
III. Egyéb bevételek	5 863	9 277
Anyagköltség	13 687	13 397
Igénybe vett szolgáltatások értéke	77 530	120 612
IV. Anyagjellegű ráfordítások	91 217	134 009
VI. Értékcsökkenési leírás	1 395	666
V. Személyi jellegű ráfordítások	11	
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>-76 346</b>	<b>-120 296</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 állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<b>Bruttó érték</b>				
Ingatlanok	1 569 220	0	0	1 569 220
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	1 359 165	0	9 431	1 349 734
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				0
<b>Összesen:</b>	<b>2 928 385</b>	<b>0</b>	<b>9 431</b>	<b>2 918 954</b>
<b>Értékcsökkenés</b>				
Ingatlanok	604 822	40 308	0	645 130
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	1 240 474	-8 499	0	1 231 975
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
<b>Összesen:</b>	<b>1 845 296</b>	<b>31 809</b>	<b>0</b>	<b>1 877 105</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>1 083 089</b>		<b>9 431</b>	<b>1 041 849</b>

Tárgyévben társaságunk nem vásárolt környezetvédelmi eszközöket.

### 2. Veszélyes hulladékok

Társaságunk a veszélyes hulladékok készletéről mennyiségi nyilvántartást vezet.

#### Veszélyes hulladékok készletének alakulása

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

Megnevezés	Veszélyes- ségi osztály	Nyitókészlet	Bevétel	Kiadás	Zárókészlet
		kg	kg	kg	kg
Hulladékká vált toner	08 03 17*	5	34	39	0
Fáradt olaj	13 02 05*	800	2 627	3 227	200
Veszélyes anyaggal szenny.cs. hull.	15 01 10*	3 728	10 102	10 680	3 150
Csomagolási hulladék	15 01 11*	15	46	31	30
V.anyaggal szennyezett védőruha	15 02 02*	160	208	316	52
Olajszűrő	16 01 07*	10	370	370	10
Ólomakkumulátor	16 06 01*	10	1 106	1 106	10
Elem	16 06 02*	24	1	25	0
Olajos iszap	19 08 13*	1 000	7 120	7 120	1 000
Fénycső	20 01 21*	5	143	141	7
Állategészségügyi hulladék	18 02 02*	3	666	668	1
Betegellátási hulladék	18 01 03*	48	2 024	1 432	640
Veszélyes anyagból álló vegyszer	16 05 07*	0	0	0	0
Elektronikai hulladék	20 01 35*	25	219	181	63
Kiselejtezett berendezések	16 02 15*	0	0	0	0
Elemek	16 06 05*	0	0	0	0
Vegyszer	18 02 06*	0	340	340	0
Elem	20 01 33*	6	0	0	6

3. Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	7 833	12 101	4 268	154,49
<b>Nem veszélyes hulladékok ártalmatlanítása</b>	<b>13 151</b>	<b>14 227</b>	<b>1 076</b>	<b>108,18</b>
- állati hulla	12 806	13 625	819	106,40
- egyéb	345	602	257	174,49
<b>Veszélyes hulladékok fuvardíja</b>	<b>1 917</b>	<b>2 278</b>	<b>361</b>	<b>118,83</b>
<b>Nem veszélyes hulladékok fuvardíja</b>	<b>5 027</b>	<b>5 552</b>	<b>525</b>	<b>110,44</b>
- állati hulla	5 010	5 517	507	110,12
- egyéb	17	35	18	205,88
Környezetvédelemmel kapcsolatos bérleti díjak	905	902	-3	99,67
Környezetvédelemmel kapcsolatos vizsgálati díjak	3 951	4 070	119	103,01
Szennyvíz kezelés költségei	6 571	6 364	-207	96,85
Parlagfű irtás költségei	2 400	2 120	-280	88,33
Környezetvédelmi dokumentáció	1 325		-1 325	0,00
<b>Összesen</b>	<b>43 080</b>	<b>47 614</b>	<b>4 534</b>	<b>110,52</b>

Környezetvédelmi költségek 10,52%-kal nőttek bázisévhez képest. A veszélyes hulladékok ártalmatlanításának 54,49%-os és a veszélyes hulladékok fuvardíjának 18,83 %-os további emelkedését a COVID-19 járvány kezelésével kapcsolatban felmerült többletköltségek okozzák.

Jogszabályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést.

2021. 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** négy 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 2020. és 2021. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Ügyvezető				
Felügyelő Bizottság	3 388	3 356	-31,20	0,99

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

## 10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérráulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	106,3	421 427	55 536	37 516	514 479
Szellemi	78,2	376 125	58 029	27 712	461 866
<b>Teljes munkaid. fogl. össz.</b>	<b>184,5</b>	<b>797 552</b>	<b>113 565</b>	<b>65 228</b>	<b>976 345</b>
Részmunkaidőben fogl.	2,2	5 788	742	581	7 111
Nyugdíjas	14,1	46 694	1 708	3 733	52 135
<b>Munkavállalók összesen</b>	<b>200,8</b>	<b>850 034</b>	<b>116 015</b>	<b>69 542</b>	<b>1 035 591</b>
Tiszteletdíj		3 356			3 356
Egyéb			4 117	36 931	41 048
Fogvatartottak	475,4	187 277		1 117	188 394
<b>Mindösszesen</b>	<b>676,2</b>	<b>1 040 667</b>	<b>120 132</b>	<b>107 590</b>	<b>1 268 389</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

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

munkavállalók átlagos létszáma 2020. évhez képest csökkent. A bérszínvonal a főállású munkavállalók esetében a létszámcsökkenés, a minimálbér és garantált bérminimum emelés és a mozgóbér következtében 352.770 Ft/fő/hó összegben realizálódott. A fogvatartottak bérszínvonalának 4.022 E Ft összegű emelkedését a létszámcsökkenés hatására megemelkedett túlórák száma, valamint a minimálbér emelkedése okozza.

Kelt: Pálhalma, 2022.03.31.

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

A Pálhalmai Agrospeciál Kft. 2021. évi éves beszámolójának kiegészítő melléklete

1. számú melléklet

Megnevezés		adatok E Ft-ban	
		2020. év	2021. év
I.	Működési cash flow	949 609	6 344
1a.	Adózás előtti eredmény +	300 262	275 676
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	660 497	665 190
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-20 171	-28 571
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)	-20 160	-24 528
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	0	0
	Eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	-11	-4 043
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	280 091	247 105
2.	Elszámolt amortizáció +	444 946	446 104
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	106 435	108 406
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	-36 000	12 198
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	522	-1 452
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	-93 260	112 578
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	-11 794	0
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	77 575	64 812
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	-776	19 917
9.	Vevőkövetelés változása +/-	354 564	-204 653
	korrekció vevőktől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	0	0
	Korrekció vevők értékvesztése miatt	-22 592	-45 040
	Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	-265	-1 513
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszközeladás miatt	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	-180 052	-691 350
	Korrekció készletek értékvesztése miatt	-15 772	-10 280
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	-22 178	-29 450
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-4 436	-107 321
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-420 603	-467 181
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-428 570	-478 035
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	11 794	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	7 982	10 837
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, bev	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-15	17
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	-126 375	97 905
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	97 905
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-126 375	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	402 631	-362 932
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	11	4 043
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	402 642	-358 889
	Ellenőrző szám mérlegből: Pénzeszközök mérleg szerinti változása	402 642	-358 889