



**Az Állampusztai Kft.
2022. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

Állampuszta, 2023. március 27.

**Kucsera Gábor
mb. ügyvezető**

Tartalomjegyzék

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.	A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	7
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	12
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	12
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	12
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	13
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	16
4.	KÉSZLETEK.....	17
5.	KÖVETELÉSEK.....	18
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	19
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	20
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	21
9.	SAJÁT TŐKE.....	22
10.	CÉLTARTALÉKOK	22
11.	KÖTELEZETTSÉGEK	23
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	25
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK.....	26
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	27
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	27
15.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK.....	28
16.	EGYÉB BEVÉTEL	29
17.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	30
18.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	31
19.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	32
20.	ADÓZÁS.....	33
21.	ADÓZOTT EREDMÉNY	33
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	34
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	34
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	36
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	37
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	38
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	39
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	39
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	41
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	42
9.	ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	43
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	43

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

A társaság megnevezése:	Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Kft. Állampusztai Kft.
A társaság székhelye:	6327. Állampuszta
A társaság fióktelepe:	-
Adószáma:	11033884-2-51
KSH száma:	11033884 0111 113 03
Cégjegyzékszáma:	03-09-102802
Honlapcím:	www.allampusztaikft.hu

Az Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Kft. egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság. Tulajdonosa a Magyar Állam.

A társaságot 1994. január 1.-én a Magyar Köztársaság Igazságügyi Minisztériuma alapította határozatlan időre. Alapítása átalakulással az 1992. évi LIII. törvény alapján történt.

Az Állampusztai Kft. az Állampusztai Célgazdaság általános jogutódja.

Tulajdonosi döntés alapján 2002-ben kivált a Nagyfai Kft. és ekkor alakult ki az Állampusztai Kft jelenlegi szerkezete. Kiváláskor az Állampusztai Kft. törzstőkéje 725.000.000 Ft-ban került megállapításra.

A társaság alapításkor meghatározott feladata az elítéltek foglalkoztatása.

A 2007. évi CVI. törvény hatálybalépésével a tulajdonosi jogokat az MNV Zrt. gyakorolta 2018. júniusáig.

2018. június 26-ai hatállyal az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter 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 2. számú mellékletében az államot megillető tulajdonosi jogok és kötelezettségek összessége gyakorlójának Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnokságát jelölte ki, képviseli Dr. Tóth Tamás bv. vezérőrnagy, országos parancsnok.

A Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnokság képviselője a Magyar Állam, mint tulajdonos nevében, a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. alapítás során történő eljárásra vonatkozó 717/2014. (XII.11.) számú IG határozata alapján, a belügyminiszter

jóváhagyásával 2015. január 1-jével 3 millió Ft törzstőkével megalapította a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaságot egyszemélyes társaságként.

Az MNV Zrt. 2014. december 17. napján kelt 717/2014. (XII. 17.) számú igazgatósági határozatában jóváhagyott és az Uralkodó Tag és az Ellenőrzött Társaságok legfőbb szerve között létrejött szerződés alapján a fogvatartottak kötelező foglalkoztatása mint állami feladat és a büntetés-végrehajtási szervezet ellátási kötelezettségének hatékonyabb végrehajtása céljából a Szerződő Felek elhatározták, hogy a Ptk. 3:49-61. §-ai alapján mindazon gazdasági társaságokkal, amelyek megfelelnek a Ptk. 3:49. § (1)-(2) bekezdéseiben foglalt feltételeknek, uralmi szerződést kívánnak kötni annak érdekében, hogy az így létrehozott elismert vállalatcsoportban (továbbiakban: Cégcsoport) a cégcsoport szintű irányítási eszközök segítségével biztosítsák a vállalatcsoport szintű gazdasági érdekek hatékony érvényre juttatását.

A Cégcsoport neve: Bv Holding

A Cégcsoport tagjai:

Ellenőrzött Tagok

Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

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

Cégjegyzékszám: 03-09-102802

Adószám: 11033884-2-51

Rövidített cégnév: Állampusztai Kft.

Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2471 Baracska, Annamajor 1.

Cégjegyzékszám: 07-09-003060

Adószám: 11108944-2-51

Rövidített cégnév: Annamajori Kft.

DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Cégjegyzékszám: 13-09-067931

Adószám: 10897919-2-51

Rövidített cégnév: DUNA PAPÍR Kft.

DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.

Cégjegyzékszám: 13-09-067928

Adószám: 10897232-2-51

Rövidített cégnév: DUNA-MIX Kft.

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.

Cégjegyzékszám: 12-09-001968

Adószám: 11203362-2-51

Rövidített cégnév: Ipoly Cipőgyár Kft.

Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyesipari Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.

Cégjegyzékszám: 06-09-002808

Adószám: 11089940-2-51

Rövidített cégnév: Nagyfa-Alföld Kft.

NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.

Cégjegyzékszám: 13-09-224342

Adószám: 10897658-2-51

Rövidített cégnév: NOSTRA Kft.

Pálhalmai Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

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

Cégjegyzékszám: 07-09-003062

Adószám: 11109000-2-51

Rövidített cégnév: Pálhalmai Agrospeciál Kft.

Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.

Cégjegyzékszám: 08-09-003769

Adószám: 11130888-2-51

Rövidített cégnév: Sopronkőhidai Kft.

Uralkodó Tag

Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1064 Budapest, Rózsa u. 75-79.

Cégjegyzékszám: 01-09-200937

Adószám: 25120064-2-41

Rövidített cégnév: Bv. Holding Kft.

Az uralmi szerződés kelte: 2015. február 26.

A cégcsoport bejegyzésének dátuma: 2015. május

Állampusztai Kft. tevékenységi köre:

Főtevékenység:

0111 Gabonaféle, hüvelyes növény, olajos mag termesztése

További főbb tevékenységek:

0113 Zöldségféle termesztése

0143 Ló, lóféle tenyésztése

0145 Juh, kecske tenyésztése

0146 Sertéstenyésztés

0147 Baromfitenyésztés

0149	Egyéb állat tenyésztése
0164	Vetési célú magfeldolgozás
0210	Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
0220	Fakitermelés
0322	Édesvízi hal-gazdálkodás
1012	Baromfi hús feldolgozása, tartósítása
1073	Tésztafélék gyártása
1091	Haszonállat-eledelek gyártása
4520	Gépjárműjavítás, - karbantartás
4621	Gabona, dohány, vetőmag, takarmány nagykereskedelme
4623	Élőállat nagykereskedelme
4631	Zöldség-, gyümölcs-nagykereskedelem
6820	Saját tulajdonú bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A társaság jegyzett tőkéje 725000 E Ft

A társaság tulajdonosai:

	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2021.	2022.	2021.	2022.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	725000	725000	100	100

Az éves beszámoló aláírására jogosult, és a törvény által arra köteles személy:

Kucsera Gábor bv. őrnagy
mb. ügyvezető
6326 Harta, Kossuth Lajos utca 28/A

A könyvviteli feladatok irányításáért felelős személy:

Wéber Anita
6326 Harta, Hunyadi J. u.17.
PM regisztrációs száma: 173529

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13. ajtó
MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
1047 Budapest, Fóti út 56. V. ép. 5. em. 12-13. ajtó
MKVK tagsági szám.: 000255

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolónk 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 pedig a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatást készíti el.

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 elkészítettük a Pénzkezelési, Leltározási, Eszköz és forrás értékelési, valamint Önköltségszámítási 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 határértékek ismételt felsorolása nélkül az alábbiakban 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

A 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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

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

Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbszet, 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 különbszettel 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 különbszetnek 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 különbszet készletfélésekre (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 különbszettel 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. 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 összeállításakor 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 100 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 tárgyi eszközök hasznos élettartama:

- | | |
|------------------------|-------|
| - épületek, építmények | 50 év |
| - gépek, berendezések | 7 év |
| - járművek | 5 év |

A gépek, berendezések hasznos élettartama terv szerint megegyezik az eszköz műszaki-gazdasági élettartamával (addig használjuk az eszközt, amíg lehetséges), és a várható hulladékérték elhanyagolható, így a maradványértéket általában nulla összegben határozzuk meg. A mezőgazdasági gépek és a járművek esetében a műszaki igazgató egyedi elbírálás alapján határoz meg maradványértéket.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket, értékpapírokat kell kimutatni, amelyet azzal a céllal fektettünk be más vállalkozónál, hogy ott a 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 2021. 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

Az év során a számviteli politikánk az alábbiak szerint változott:

A számviteli törvény változásának értelmében 2021-től az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyereségét kell az egyéb bevételek között kimutatni, míg a veszteséget az egyéb ráfordítások között. (nettó módon történő elszámolás)

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

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

2022.12.31.	2 550 E Ft
2021.12.31.	0 E Ft

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

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Vagyoni értékű javak	14 151	2 736	3 682		13 205
Szellemi termékek	4 826		1 266		3 560
Immat javakra adott előleg	0				0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	18 977	2 736	4 948	0	16 765
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű javak	14 151	186	3 682		10 655
Szellemi termékek	4 826		1 266		3 560
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	18 977	186	4 948		14 215
Nettó érték	0				2 550

Immateriális javaink nettó értéke 2 550 E Ft-tal növekedett a nyitó értékhez képest. 2022. évben immateriális javakra 2 736 E Ft-ot költöttünk, 186 E Ft értékcsökkenést számoltunk el, valamint 4 948 E Ft bruttó értékű immateriális jószágot selejteztünk, melyek a korábban már leíródtak, nettó értékük nem volt.

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

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31.	3 775 715 E Ft
2021.12.31.	3 716 097 E Ft

A tárgyi eszközök értéke az év közben a alábbiak szerint alakult:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok	2 817 203	366 625	190		3 183 638
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 937 967	79 339	29 800	-1	2 987 505
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	475 304	22 487	8 676	-1	489 114
Tenyészállatok	110 186	14 658	45 806		79 038
Beruházások	113 473	462 721	483 109		93 085
Beruházásokra adott előlegek	33 465		33 465		0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	6 487 598	945 830	601 046	-2	6 832 380
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	708 254	65 397	190		773 461
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 800 006	222 738	29 800	-1	1 992 943
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	198 166	58 707	8 676		248 197
Tenyészállatok	65 075	8 142	31 153		42 064
Beruházások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	2 771 501	354 984	69 819	-1	3 056 665
Nettó érték	3 716 097				3 775 715

A tárgyi eszközök nettó értéke 1,6%-kal (59 618 E Ft-tal) nőtt a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 14,2%-kal nőtt. Az ingatlanok bruttó értéke 366 625 E Ft-tal nőtt, mely munkahelyek, szolgálati lakások, irodák felújítását, új szociális épület létesítését foglalja magába.

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában bekövetkezett csökkenés 2022. évben 12,6%, mert az értékcsökkenés magasabb értékű volt, mint az aktiválás. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 26,3%-át képviseli.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 13,1%-kal csökkent a nyitó értékhez képest. A beruházások 22 487 E Ft-tal növelték ezt a mérlegrsört. A bruttó érték növekményt a munkahelyek biztonsági kamerarendszerének fejlesztése, informatikai eszközök, a felújított munkahelyek berendezései teszik ki.

Tenyészállatok nettó értéke 18,0%-kal csökkent, a csökkenést főként a juhállomány racionalizálása, 249 db anyajuh értékesítése okozza.

Beruházásokat aktiváltunk 483 109 E Ft értékben, melyek főbb elemei (a tárgyévi beruházásokat a 2.sz. melléklet tartalmazza):

- | | |
|---|--------------|
| • Irodafelújítások | 159 212 E Ft |
| • Korhány sertéstelep új szoc.épület | 124 794 E Ft |
| • Mezőgazdasági eszközök | 72 620 E Ft |
| • Korány sertéstelep biztonsági kerítés | 40 022 E Ft |
| • Szolgálati lakás felújítások | 19 550 E Ft |
| • Tenyészállatok | 14 658 E Ft |

Társaságunk **befejezetlen beruházásainak** értéke 93 085 E Ft, melyből a főbb tételek:

- | | |
|--|-------------|
| • Mikla sertéstelep biztonsági kerítés | 38 111 E Ft |
| • Mikla sertéstelep biztonságtechnika | 41 459 E Ft |
| • Mikla sertéstelep őrkonténer | 2 673 E Ft |
| • Erdőtelepítés | 5 239 E Ft |
| • Kincsepuszta öntözőtelep | 898 E Ft |

	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	
Immateriális javak	147	39	186	
Vagyoni értékű jogok	147	39	186	
Szellemi termékek				
Tárgyi eszközök	336 932	16 034	352 966	
Ingatlanok	65 397		65 397	
Műszaki gép, berend., felszerelés, jármű	218 132	2 758	220 890	1 848
Egyéb gép, berend., felszerelés	45 261	13 276	58 537	170
Tenyészállatok	8 142		8 142	
Beruházások				
Összesen	337 079	16 073	353 152	2 018

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására az időarányos lineáris elszámolási módot alkalmazzuk.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenésként 2 018 E Ft-ot számoltunk el elhasználódott, feleslegessé vált műszaki és egyéb berendezések után.

Piaci értéken történő értékelés:

Társaságunk alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli Törvény 53 § (1) a. pontja alapján nem számoltunk el terven felüli értékcsökkenést, és így a könyv szerinti értéket vettük figyelembe, mert a globális értékelés alapján az megfelel a piaci értéknek.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2022.12.31.	400	E Ft
2021.12.31.	400	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke változatlan.

						E Ft
Megnevezés	Cégjegyzék száma	Névérték	Beszerzési érték	Értékvesztés	Mérleg érték	Szavazati arány %
Kalocsai Fűszerpaprika Zrt. Kaloca	03-10-000011	4 000	4 000	3 600	400	0,4
Összesen:		4 000	4 000	3 600	400	

Társaságunk 4000 db 1000 Ft-os névértékű részvénnel rendelkezik a Kalocsai Fűszerpaprika Zrt.-ben. Az előző években értékvesztést számoltunk el 3 600 E Ft értékben, mivel a részvények leértékelésre kerültek, értéke 10%-ra csökkent.

4. KÉSZLETEK

2022.12.31.	1 549 409 E Ft
2021.12.31.	922 206 E Ft

Készletek alakulása, változása:

	2021.12.31	Megoszlás	2022.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	153 679	16,7	172 045	11,1	18 366	111,9
Befejezetlen termelés és félkész termékek	313 664	34,0	374 318	24,2	60 654	119,3
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	92 893	10,1	137 881	8,9	44 988	148,4
Késztermékek	351 696	38,1	817 361	52,8	465 665	232,4
Áruk	10 274	1,1	10 051	0,6	-223	97,8
Készletekre adott előleg			37 753	2,4	37 753	
Készletek	922 206	100,0	1 549 409	100,0	627 203	168,0

Készletértékünk 2022. december 31-én 1 549 409 E Ft, melynek túlnyomó részét (52,8%) a késztermékek értéke képezi, másik nagy részét (24,2%) pedig a befejezetlen termelésben foglalt mezei leltár értéke teszi ki. A készletek értéke összességében jelentősen változott a bázis évhez viszonyítva, 68,0%-kal nőtt. A késztermékek értéke több, mint a kétszeresére emelkedett, valamint az állatok értéke is 48%-kal haladja meg az előző évit.

Az anyagok mérlegértéke jelentősen nem emelkedett, 11,9%-kal magasabb az előző évinél.

Készletértékünk 0,6%-át teszik ki az áruk (10 051 E Ft), mely főként a zöldségmosó és hűtőház göngyölegeit tartalmazza. Az áruk értéke számottevően nem változott a bázis év végéhez viszonyítva.

A késztermékek készletértékénél 132,4%-os (465 665 E Ft) növekedés mutatkozik, amit a 2022. évben megtermelt termények betárolása okozza.

A növendék-, hízó-, és egyéb állatok értéke 48,4%-kal (44 988 E Ft) emelkedett a bázishoz viszonyítva.

A készletekre értékvesztést 2022. évben 90 122 E Ft összegben számoltunk el (ebből 33 219 E Ft-ot növénytermesztési termékekre, 2 654 E Ft-ot a késztermékekre, 54 249 E Ft-ot állatokra), mert önköltségük meghaladta a piaci árat.

Készletre adott előleget 2022. december 31-én 37 753 E Ft értékben tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2022.12.31.	516 442	E Ft
2021.12.31.	275 374	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2022.12.31.	95 620	E Ft
2021.12.31.	81 065	E Ft

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	69 129	81 941	12 812	118,5
Határidőn túli követelések lejárat szerint	72 978	76 632	3 654	105,0
EBBŐL: 30 napon belüli lejárt	8 223	2 875	-5 348	35,0
30 napon túli lejárt	2 511	426	-2 085	17,0
60 napon túli lejárt	1 021	937	-84	91,8
90 napon túli lejárt	89	8 590	8 501	9 651,7
180 napon túli lejárt	41 128	851	-40 277	2,1
360 napon túli lejárt	20 006	62 953	42 947	314,7
Értékvesztés	61 042	62 953	1 911	103,1
Mindösszesen	81 065	95 620	14 555	118,0

A vevőkövetelések állománya 18,0%-kal (14 555 E Ft) emelkedett. A határidőn túli követelések 5,0%-kal (3 654 E Ft) csökkentek a bázis évhez viszonyítva, ebből a 30 napon belül lejárt követelések 5 348 E Ft csökkenést, míg a 360 napon túli állomány 42 947 E Ft növekményt mutat.

A mérlegkészítés időpontjáig a vevőkövetelésekre 56 824 E Ft (36,1 %) folyt be.

2022-ben 1 911 E Ft értékvesztést számoltunk el, így 2022. december 31-én 62 953 E Ft értékvesztést tartunk nyilván vevőköveteléseinkkel kapcsolatban.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2022.12.31.	57	E Ft
2021.12.31.	36 954	E Ft

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelést a Bv. Holding Kft-vel szemben vevőkövetelésből tartunk nyilván összesen 57 E Ft értékben.

Egyéb követelések	2022.12.31.	420 765	E Ft
	2021.12.31.	157 355	E Ft

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolás adóhatósággal	85 885	106 248	20 363	123,7
Igényelt támogatás	69 542	312 517	242 975	449,4
Elszámolás dolgozókkal	60	120	60	200,0
Különféle egyéb követelés	1 868	1 880	12	100,6
Összesen	157 355	420 765	263 410	267,4

Egyéb követeléseink értéke 420 765 E Ft, mely a bázis értéktől 263 410 E Ft-tal magasabb. A növekedést (167,4%) egyrészt az igényelt és mérlegkészítésig kiutalt támogatás növekménye (242 975 E Ft), valamint az adóhatósággal szembeni követelés növekedése okozza (20 363 E Ft), amely visszaigényelhető ÁFÁ-ból származik.

Egyéb követelés értékvesztést nem tartunk nyilván.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

2022.12.31.	0	E Ft
2021.12.31.	0	E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

2022.12.31.	12 482 E Ft
2021.12.31.	176 829 E Ft

Pénzeszközeinknek értéke a bázishoz viszonyítva 92,9%-os csökkenést mutat (164 347 E Ft).

A pénztárak egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Állampusztai központi pénztár	2 461	2 255	-206	91,6
Solti pénztár	97	88	-9	90,7
KSZPP pénztárak	50	72	22	144,0
Forint pénztár összesen	2 608	2 415	-193	92,6

Bankszámláink egyenlegei az alábbiak:

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolási betétszámlák összesen	173 447	2 676	-170 771	1,5
Elkülönített bankszámlák	-	-	-	-
Bankszámlák átvezetési elszámolása	-	-	-	-
Lakásépítési betétszámlák	-	-	-	-
BANKSZÁMLÁK MINDÖSSZESEN	173 447	2 676	-170 771	1,5

	2021. december 31.			2022. december 31.		
	Deviza mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték E Ft	Deviza mennyisége	Könyv szerinti árfolyam	Forint érték E Ft
Euro	2 096,24	369,0	774	18 466,19	400,25	7 391
Devizabetét összesen	2 096,24	369,0	774	18 466,19	400,25	7 391

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31.	48 847 E Ft
2021.12.31.	165 860 E Ft

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>	160 321	46 635	-113 686	29,1
Szolgáltatások árbevétele	825	41	-784	5,0
IBH-val kapcsolatos szolgáltatás	0	7 508	7 508	-
Gázolaj jövedéki adó visszaigénylés	39 496	39 086	-410	99,0
Támogatások	120 000	0	-120 000	-
<i>Kiadások, költségek aktív időbeli elhatárolása</i>	5 539	2 212	-3 327	39,9
Hírlap előfizetés	31	90	59	290,3
Biztosítási díj	5 506	1 972	-3 534	35,8
Közüzemi díjak	0	12	12	-
Egyéb igénybe vett szolgáltatások	2	138	136	6900,0
Összesen:	165 860	48 847	-117 013	29,5

Az aktív időbeli elhatárolások értéke a bázishoz viszonyítva 70,5%-kal (117 013 E Ft-tal) csökkent. A csökkenést főként az elhatárolt támogatások értékének bázishoz viszonyított csökkenése okozza.

9. SAJÁT TŐKE

2022.12.31.	4 911 705 E Ft
2021.12.31.	4 354 077 E Ft

A saját tőke a 2021. év során az alábbiak szerint változott:

	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2022. január 1-jei egyenleg	725 000	440 956	3 006 384	0	181 737	4 354 077
Jegyzett tőke emelés						
Egyéb növekedés			181 737			181 737
Csökkenés					-181 737	-181 737
2022. évi eredmény					557 628	557 628
2021. december 31-i egyenleg	725 000	440 956	3 188 121	0	557 628	4 911 705

A **saját tőke** értéke a 2022. évi adózott eredmény összegével, 557 628 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

10. CÉLTARTALÉKOK

2022.12.31.	0 E Ft
2021.12.31.	0 E Ft

A társaságnál az eredményt nem terheli céltartalék, képzése nem indokolt.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2022.12.31.	688 653 E Ft
2021.12.31.	547 632 E Ft

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2022.12.31.	133 318 E Ft
2021.12.31.	230 949 E Ft

Társaságnak hosszú lejáratú hitele és kölcsöne nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségként az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között 6 db mezőgazdasági vontatóra, 1 db tárcsás boronára, 2 db vetőgépre, 1 db kultivátorra, 1 db önjáró permetezőgépre és 5 db Dacia Duster tehergépjárműre kötött lízingszerződés éven túli kötelezettségét tartjuk nyilván az alábbiak szerint:

Megnevezés	Összesen	Törlesztés		
		2024.	2025.	2026.
lízing	133 318	66 899	55 860	10 559

2022-ben új lízingszerződést nem kötöttünk.

Rövid lejáratú kötelezettségek

2022.12.31.	555 335 E Ft
2021.12.31.	316 683 E Ft

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Rövid lejáratú hitelek	0	179 218	179 218	-
Vevőktől kapott előlegek	847	0	-847	-
Szállítók	87 891	181 003	93 112	205,9
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	33 981	32 292	-1 689	95,0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	193 964	162 822	-31 142	83,9
Összesen	316 683	555 335	238 652	175,4

Az OTP Bank Nyrt.-vel 2019-ben folyószámla hitelszerződést kötöttünk 250 millió Ft-os keretösszegben, amelyből 2022. december 31-én 179 218 E Ft került lehívásra, amit **rövid lejáratú hitel**ként mutatunk ki a mérlegben.

Hitelkeret fedezeteként ingóságokra 300.000 E Ft, ingatlanokra 350.000 E Ft-ig jelzálogjogot jegyzett be a bank. Jelzálogjoggal az alábbi ingatlanok kerültek terhelésre:

Harta 0180 hrsz. - szántó, kivett út, kivett gazdasági épület, udvar, kivett szociális épület és raktár

Solt 048/1 hrsz. – kivett üzem

A vevőktől kapott előleget 2022. év végén nem tartunk nyilván.

A **szállítói** kötelezettségünk az előző évihez képest 105,9%-kal (93 112 E Ft) nőtt. Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségünk 2022-ben 1 689 E Ft-tal csökkent. Év végén a Bv. Holding Kft.-vel szemben 31 140 E Ft, az Annamajori Kft.-vel szemben 51 E Ft, a Duna-Mix Kft.-vel szemben 76 E Ft, a Nagyfa-Alföld Kft.-vel szemben 643 E Ft, valamint a Pálhalmi Agrospeciál Kft.-vel szemben 382 E Ft szállítói tartozást tartunk nyilván.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fogvatartott bér	5 721	3 471	-2 250	60,7
Polgári bér	37 866	36 582	-1 284	96,6
Elszámolás adóhatósággal	27 690	22 962	-4 728	82,9
Elszámolás dolgozókkal	975	1 117	142	114,6
Intézettel szembeni köt.	3 904	1 059	-2 845	27,1
Lízing éven belüli köt.	117 808	97 631	-20 177	82,9
Összesen	193 964	162 822	-31 142	83,9

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 16,1%-kal (31 142 E Ft) csökkent a bázis évhez viszonyítva. A csökkenés 64,8%-át a lízing éven belüli kötelezettségének csökkenése indokolja, mely 20 177 E Ft-tal csökkent az előző évihez képest.

A fogvatartotti bér 2 250 E Ft-tal (39,3%) csökkent, a polgári bér a létszámcsökkenés hatására 1 284 E Ft-tal csökkent az előző év decemberéhez képest. Intézettel szemben túlszolgálat elszámolásból származó kötelezettséget tartunk nyilván 1 059 E Ft értékben.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2022.12.31.	305 487 E Ft
2021.12.31.	355 057 E Ft

	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</i>	8 428	0	-8 428	-
1206/2019 (IV.18.) Korm. határozat alapján a költségek ellentételezésére kapott támogatás	8 428	0	-8 428	-
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	31	880	849	2 838,7
Közütemi díjak(víz, villany, gáz)	31	0	-31	-
Vízkezelési járulék	0	865	865	-
Klímavédelmi díj	0	15	15	-
<i>Halasztott bevételek</i>	346 598	304 607	-41 991	87,8
Fejlesztési célú támogatások elhatárolása	281 436	240 339	-41 097	85,4
BV. Holding Kft-től térítés nélkül átvett eszközök elhatárolása	65 162	64 268	-894	98,6
Összesen	355 057	305 487	-49 570	86,0

A passzív időbeli elhatárolások értéke 14,0%-kal (49 570 E Ft) csökkent a bázis évhez viszonyítva. Ennek oka egyrészt a 2019 decemberében a 1206/2019. (IV.18.) Korm. határozat alapján a Belügyminisztériumtól kapott támogatásból 39 784 E Ft összegű elhatárolás feloldása, valamint a Bv. Holding Kft-től térítés nélkül 66 323 E Ft értékben átvett eszközökből 894 E Ft értékű elhatárolás megszüntetése.

2021-ben a 1206/2019. (IV.18.) Korm. határozat alapján további 8 428 E Ft támogatás folyósítása történt meg, mely 2022-ben visszautalásra került.

Halasztott bevételek**2022.12.31. 304 607 E Ft****2021.12.31. 346 598 E Ft**

483 Halasztott bevételek	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
BVOP támogatás (gázellátás + magtár átalakítás)	6 226	6 145	-81	98,7
Bv. Holding Kft-től térítés nélkül kapott eszközök	65 162	64 268	-894	98,6
galambtenyésztés	45 384	42 779	-2 605	94,3
sárgarépa termesztés	226 133	188 954	-37 179	83,6
Kisfaludy program	3 693	2 462	-1 230	66,7
Összesen:	346 598	304 607	-41 991	87,9

A Belügyminisztériumtól 1206/2019. (IV.18.) Kormány határozat alapján fejlesztési célra 329 000 E Ft támogatási összeg érkezett 2019-ben, mely elhatárolásra került, 2022-ben ebből 39 785 E Ft feloldása megtörtént.

Korábban Bv. Holding Kft-től műhely átalakítás értékét (3 928 E Ft) és kerítésépítéshez anyagot kaptunk (62 395 E Ft), melyek értéke elhatárolásra került, ebből 894 E Ft összeget oldottunk fel 2022. végén.

A Kisfaludy Szálláshelyfejlesztési Konstrukció TFC-M-1.1.2-2020 kódszámú pályázat keretében 4.000 E Ft juttatásban részesültünk, melyből 2022-ben 1 231 E Ft-ot oldottunk fel.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHAÁTÁSOK

Előző évek hibái 2022-ben nem kerültek feltárássra.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL**

2022.12.31.	2 344 838 E Ft
2021.12.31.	2 413 792 E Ft

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

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Szántóföldi növénytermesztés	1 554 446	1 743 048	188 602	112,1
Állattenyésztés	169 887	165 567	-4 320	97,5
Erdőgazdálkodás	13	23 753	23 740	182 715,4
Egyéb mg-i tevékenység	33 372	57 464	24 092	172,2
Alaptevékenységen kívüli tevékenység	656 074	355 006	-301 068	54,1
Összesen	2 413 792	2 344 838	-68 954	97,1

Az alaptevékenységen kívüli tevékenység főbb összetevői: vágott baromfi árbevétel (206 752 E Ft), száraztészta árbevétel (113 437 E Ft), valamint 2220 E Ft értékű export árbevétel, amely zab EU-n belüli értékesítéséből származik.

Exporttámogatást nem kaptunk.

Nettó árbevételünk %-os összetételét az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2021.	Megoszlás	2022.	Megoszlás
	E Ft	%	E Ft	%
Szántóföldi növénytermesztés	1 554 446	64,4	1 743 048	74,3
Állattenyésztés	169 887	7,0	165 567	7,1
Erdőgazdálkodás	13	0,0	23 753	1,0
Egyéb mg-i tevékenység	33 372	1,4	57 464	2,5
Alaptevékenységen kívüli tevékenység	656 074	27,2	355 006	15,1
Összesen	2 413 792	100,0	2 344 838	100,0

15. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK

2022.12.31.	743 082	E Ft
2021.12.31.	204 191	E Ft

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Befejezetlen termelés állományvált.	-80 989	60 654	141 643	-
Állatok állományváltozása	1 754	44 988	43 234	2 564,9
Késztermékek állományváltozása	114 277	465 665	351 388	407,5
Saját termelésű készletek állományváltozása	35 042	571 307	536 265	1 630,3
Saját előáll. tárgyi eszk. akt. értéke	41 376	40 040	-1 336	96,8
Saját előállítású tenyészállat akt.é.	16 465	25 004	8 539	151,9
Egyéb ráfordításként elszámolt eszközök	111 308	106 731	-4 577	95,9
Egyéb aktivált eszköz, árubeszerzési fuvar	0	0	0	0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	169 149	171 775	2 626	101,6
Összesen	204 191	743 082	538 891	363,9

Az aktivált saját teljesítmények értéke 538 891 E Ft-tal emelkedett a bázis évhez viszonyítva. Ezt egyrészt a saját termelésű készletek állományváltozásának 536 265 E Ft-os emelkedése, másrészt a saját előállítású eszközök aktivált értékének 2 626 E Ft-os növekedése eredményezi.

A saját termelésű készletek állományváltozása 536 265 E Ft-tal növekedést mutat a bázishoz képest. Ezt főként a betárolt 2022. évi termésű növénytermesztési termékek értéke miatti készletnövekedés okozza.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke 1,6%-kal (2 626 E Ft) magasabb, mint 2021-ben. Saját előállításban 1 336 E Ft-tal kevesebb beruházást aktiváltunk, a növendék állatok tenyésztésbe állítása 8 539 E Ft-tal magasabb, mint az előző évben.

Egyéb ráfordításként elszámolt eszközök értéke 4,1%-kal (4 577 E Ft) csökkent az előző évihez képest.

16. EGYÉB BEVÉTEL

2022.12.31.	644 600 E Ft
2021.12.31.	603 622 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Biztosítótól kapott kártérítés	3 166	2 387	-779	75,4
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének nyeresége	12 220	7 133	-5 087	58,4
Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény	10 876	8 692	-2 184	79,9
Költségvetésből kapott támogatás, juttatás	531 310	573 890	42 580	108,0
Fejlesztési támogatás feloldás	40 683	41 014	331	100,8
Egyéb bevétel (kártérítés, többlet)	5 367	11 484	6 117	214,0
Összesen	603 622	644 600	40 978	106,8

A kapott támogatások 2022. évben az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	Jogszabályi hivatkozás	Támogatás összege
Bérfejlesztés	1715/2017. (X.3.) Korm.hat.	66 626
Saps, zöldítés, zöldségnövény	1306/2013/EU rendelet	352 197
Cukorrépa termeléshez kötött támogatás	1306/2013/EU rendelet	86 286
Gázolaj jövedéki adó visszatérítés	341/2007. (XII.15.) Korm. rend.	39 086
Sárgarépa termesztés tám. feloldás	1206/2019. (IV.18.) Korm.hat.	37 179
Galambtenyésztéshez kapcs. tám.feloldás	1206/2019. (IV.18.) Korm.hat.	2 605
Anyajuh támogatás	5/2015.(II.9.) FM rendelet	3 925
Baromfi állatjóléti tám.	11/2019.(IV.1.) AM rendelet	7 628
Baromfi rendkívüli tám.	18/2022.(VII.13.) AM rendelet	3 397
Tenyézkoca támogatás	7/2015.(III.11.) FM rendelet	6 057
Tenyézkoca jövedelempótló tám.	12/2022.(III.25.) AM rendelet	2 720
Tenyézkoca rendkívüli tám.	18/2022.(VII.13.) AM rendelet	1 890
Sertés állatjóléti tám.	39/2018.(XII.13.) AM rendelet	1 088
Állati hulla megsemmisítési hozzájárulás	56/2008.(IV.25.) FVM rendelet	2 288
Egyéb támogatások		1 932
Összesen:		614 904

17. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	1 165 425	1 528 944	363 519	131,2
Igénybe vett szolgáltatások értéke	271 245	348 850	77 605	128,6
Egyéb szolgáltatások értéke	40 257	46 141	5 884	114,6
Eladott áruk beszerzési értéke	299 539	13 913	-285 626	4,6
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	488	635	147	130,1
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 776 954	1 938 483	161 529	109,1
Bérek	608 474	600 340	-8 134	98,7
Személyi jellegű egyéb kifizetések	42 828	47 222	4 394	110,2
Bérfelárak	71 022	62 169	-8 853	87,5
Személyi jellegű ráfordítások összesen	722 324	709 731	-12 593	98,3
Értékesítés	321 336	353 152	31 816	109,9
Költségek összesen	2 820 614	3 001 366	180 752	106,4

Az anyagjellegű ráfordítások értéke 1 938 483 E Ft, mely 9,1%-kal (161 529 E Ft) haladja meg a bázis időszak értékét. Az anyagköltség 1 528 944 E Ft-ban teljesült, mely 363 519 E Ft-tal magasabb, mint a bázis.

Az anyagköltségek több mint felét (53,4%) négy alapanyag teszi ki. Ezek a műtrágya (9,2%), növényvédőszer (15,0%), ipari eredetű takarmányok (15,0%), valamint a vásárolt vetőmagok (14,2%)

Az igénybe vett szolgáltatások értéke 348 850 E Ft, mely a bázis szinttől 77 605 E Ft-tal magasabb. Az igénybe vett szolgáltatások között szerepel 2021-től új költségelemként az SAP vállalatirányítási rendszer költsége, amely 2022-ben 23 694 E Ft-ot tesz ki. A karbantartási költségek (114 363 E Ft) az igénybe vett szolgáltatások 32,8%-át teszik ki, mely az előző évtől 39,3%-kal (32 277 E Ft) magasabb szinten alakult.

Személyi jellegű ráfordításaink értéke 709 731 E Ft, mely 1,7%-kal (12 593 E Ft) alacsonyabb a 2021. évi értékhez képest.

2022. éves bérek költségünk 600 340 E Ft, mely a bázistól 1,3%-kal (8 134 E Ft) alacsonyabb.

2022. évben a teljes munkaidőben foglalkoztatottak átlagkeresete 366 613 Ft/fő/hó, mely a bázistól 23 310 Ft-tal, 6,8%-kal magasabb.

A bérfelárak értéke 62 169 E Ft, mely a személyi jellegű ráfordítások 8,8%-a, értéke 12,5%-kal alacsonyabb a bázis időszaki értékhez képest.

Az amortizáció éves összege 353 152 E Ft, mely 9,9%-kal magasabb, mint a bázisidőszak.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2022.12.31.	135 381 E Ft
2021.12.31.	209 565 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Immat. jószág, tárgyi eszk. értékesítés vesztesége	3 515	40	-3 475	1,1
Üzleti évhez kapcsolódó ráfordítások (kártérítés, késedelmi kamat)	2 514	4 219	1 705	167,8
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	169 048	94 051	-74 997	55,6
Adók, illetékek, hozzájárulások	5 035	4 897	-138	97,3
Káresemény, elhullás	27 871	31 999	4 128	114,8
Különféle egyéb ráfordítások	1 582	175	-1 407	11,1
Összesen	209 565	135 381	-74 184	64,6

Az egyéb ráfordítások értéke összességében 35,4%-kal (74 184 E Ft) csökkent a bázis évhez képest.

2022-ben az év végén elszámolt értékvesztés 74 997 E Ft-tal alacsonyabb, mint a 2021. évben elszámolt. Az elszámolt értékvesztésből a követelések értékvesztése 1 911 E Ft-ot tesz ki.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2022.12.31.	-38 145	E Ft
2021.12.31.	-9 689	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, pénzeszközök után kapott (járó) kamat	0			
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége	0			
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége	13	189	176	1435,9
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	13	189	176	1435,9
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata	8 594	38 068	29 474	443,0
Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége	199	266	67	133,7
Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége	909	0	-909	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	9 702	38 334	28 632	395,1
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	-9 689	-38 145	-28 456	393,7

A pénzügyi műveletek eredménye 38 145 E Ft veszteség. A pénzügyi műveletek bevétele 189 E Ft.

A pénzügyi műveletek ráfordításai 38 334 E Ft-ot tettek ki, ebből fizetendő kamat 38 068 E Ft, valamint pénzügyileg rendezett árfolyam veszteség 266 E Ft.

A fizetendő kamatok főként az év közben lehívott folyószámla hitel miatt emelkedtek.

20. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik. Az ügyvezetés a társaság belső ellátásban vállalt feladatai ellátásának és a fogvatartotti foglalkoztatás fenntartása érdekében az adózott eredmény eredménytartalékba helyezését javasolja.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközeink értéke 2022. évben 5 905 845 E Ft, amely az előző évi értéknél 12,3%-kal magasabb.

Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	2021. december 31.	2022. december 31.
	%	%
A. Befektetett eszközök	70,70	63,98
<i>Immateriális javak</i>	<i>0,00</i>	<i>0,04</i>
Szellemi termékek	0,00	0,00
Vagyoni értékű jogok	0,00	0,04
<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>70,69</i>	<i>63,93</i>
Ingatlanok	40,12	40,80
Műszaki gép,ber., jármű	21,65	16,84
Egyéb gépek,ber.,jármű	5,27	4,08
Tenyészállatok	0,86	0,63
Beruházások	2,16	1,58
Beruházásokra adott előleg	0,63	0,00
<i>Befektetett pü-i eszközök</i>	<i>0,01</i>	<i>0,01</i>
B. Forgóeszközök	26,15	35,19
Készletek	17,54	26,24
Követelések	5,24	8,74
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	3,37	0,21
C. Aktív időbeli elhatárolás	3,15	0,83
Összesen	100,00	100,0

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely 6,72%-ponttal csökkent a bázis évi részarányhoz képest.

A tárgyi eszközökön belül a részarányok tekintetében az ingatlanok aránya emelkedett 0,68%-ponttal, míg a műszaki gépek, berendezések aránya 4,81%-ponttal csökkent. Az üzembe nem helyezett beruházások és a beruházásokra adott előleg együttes állománya 1,21%-ponttal csökkent az előző évhez képest.

A forgóeszközökön belül a készletek részaránya 8,7%-ponttal, a követelések részaránya 3,5%-ponttal emelkedett a 2021. évhez viszonyítva. A pénzeszközök részaránya a

forgóeszközökön belül 2021-hez viszonyítva 3,16%-ponttal csökkent. Összességében a forgóeszközök részaránya az eszközértékhez viszonyítva nőtt 9,04%-ponttal.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 2,32%-ponttal csökkent az előző évhez képest.

Hatékonysági, forgási mutatók alakulása

HATÉKONYSÁGI HELYZET MUTATÓI	2021. év	2022. év	Index
Tárgyi eszközök fedezettsége (%)	117,2	130,1	111,0
Tárgyi eszközök hatékonysága (Ft)	65,0	62,1	95,5
Eszközök fordulatszáma	45,9	39,7	86,5
Készletek forgási sebessége	272,8	189,7	69,5
Készletek futamideje (nap)	132	190	143,9

A tárgyi eszközök fedezettsége mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) nőtt 11,0%-kal, tehát javulást mutat a nyitó értékhez képest. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értékének emelkedése (1,6%) kisebb mértékű, mint a saját tőke értékének emelkedése (12,8%).

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) a bázis időszakhoz képest 4,5%-os romlást mutat. Egységnyi tárgyi eszközzel kevesebb árbevételt realizáltunk. Ennek oka, hogy míg a tárgyi eszközök nettó értéke emelkedett (1,6%), addig az árbevétel csökkent (2,9%).

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) csökkent (13,5%-kal), tehát az eszközérték kevesebbszer térült meg az árbevételből, mint az előző évben. A mutatóra ható árbevételünk 2,9%-kal csökkent, az eszközérték 12,3%-kal nőtt.

Az árbevételünk csökkent (2,9%), míg az átlagos készletünk emelkedett (39,7%), ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) (30,5%) romlást mutat.

A készletek futamideje jelentősen (átlagkészlet/árbevétel*360 nap) 43,9%-kal emelkedett, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 132 naphoz képest a tárgyévben 190 napig volt raktáron a készletünk.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

	2021. december 31.	2022. december 31.
	%	%
Saját tőke	82,83	83,17
Jegyzett tőke	13,79	12,28
Tőketartalék	8,39	7,47
Eredménytartalék	57,19	53,98
Lekötött tartalék	0,00	0,00
Adózott eredmény	3,46	9,44
Céltartalék	0,00	0,00
Kötelezettségek	10,42	11,66
Hosszú lejáratú kötelezettségek	4,39	2,26
Rövid lejáratú kötelezettségek	6,03	9,40
Passzív időbeli elhatárolás	6,75	5,17
Összesen	100,00	100,0

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (83,17%), mely az előző évhez képest 0,34%-ponttal nőtt, emellett a kötelezettségek részaránya 1,24%-ponttal lett magasabb.

Az adózott eredmény a bázishoz viszonyítva 206,8%-kal emelkedett, ami a részarányban 5,98%-pontos emelkedést jelent.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya 1,58%-ponttal csökkent a bázis évhez képest.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

	2021. év	2022. év	Index %
Tőke önfinanszírozás	4,2	11,4	271,4
Befektetett eszközök fedezettsége saját forrásból	117,2	130,0	110,9
Saját tőke aránya (tőkeellátottság)	82,8	83,2	100,5

A tőke önfinanszírozási mutatónk (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény 375 891 E Ft-os növekedése miatt jelentős javulást (171,4%) mutat.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 130,0%, mely az előző évhez képest 10,9%-kal nőtt, mert a befektetett eszközök emelkedése (1,7%), alatta marad saját tőke (12,8%) emelkedésének.

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 83,2%-át fedezte saját tőke. A mutatószám a bázishoz viszonyítva kismértékben emelkedést (0,5%) mutat, mely arra utal, hogy az összes forráson belül a saját tőke aránya emelkedett.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2022. évben 2 344 838 E Ft árbevétellel, 743 082 E Ft aktivált teljesítményi értékkel 3 001 366 E Ft ráfordítás mellett 557 628 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 375 891 E Ft-tal magasabb, mint az előző évi.

Árbevételünk 6,1%-kal csökkent, ráfordításunk 0,1%-kal nőtt az előző évihez képest. Az aktivált teljesítményi értékünk 234 636 E Ft-tal csökkent a bázis évhez viszonyítva.

Üzemi tevékenységünk eredménye 191 426 E Ft, mely nyereség 50 444 E Ft-tal nőtt az előző évi 140 982 E Ft-hoz képest.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

	2021. év	2022. év	Index %
Bruttó termelési érték (E Ft)	2 317 956	3 073 372	132,6
Anyagmentes termelési érték	881 286	1 195 578	135,7
Nettó termelési érték (E Ft)	559 950	842 426	150,4
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	7,9	25,4	321,5
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény (%)	7,5	23,8	317,3
Élőmunka hatékonyság	7,5	16,0	213,3
Élőmunka termelékenység E Ft/fő	5 902	7 736	131,1
Hozzáadott érték (E Ft)	1 225 397	1 620 511	132,2

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel - ELÁBÉ - Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke + Saját előállítású eszközök aktivált értéke +/- Saját termelésű készletek állományváltozása) 3 073 372 E Ft, amely 32,6%-os növekedést mutat a bázis évi értékhez

képest. Az **anyagmentes termelési értékünk** (bruttó termelési érték – anyagköltség – igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke) 1 195 578 E Ft, amely 35,7%-kal magasabb az előző évinél. A **nettó termelési értékünk** (anyagmentes termelési érték -értékcsökkenés) 842 426 E Ft, mely érték 50,4%-os növekedést mutat a bázis évi értékhez képest.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 25,4%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 25,4 Ft üzemi eredményt realizált társaságunk, mely 221,5%-os javulást mutat az előző évhez képest.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény/nettó árbevétel) értéke 23,8%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 23,8 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 7,5 Ft-tal szemben.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** (bruttó termelési érték - anyagi jellegű ráfordítás/személyi jellegű ráfordítás) 113,3%-kal javult, az **élőmunka termelékenység** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) 31,1%-kal javult az előző időszakhoz viszonyítva. Társaságunk 2022. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 16,0 Ft új értéket hozott létre a bázis évi 7,5 Ft-tal szemben. Az 1 főre jutó nettó árbevételünk (7 736 E Ft) 31,1%-kal nőtt.

A **hozzáadott értékünk** (személyi jellegű ráfordítások + értékcsökkenés + adózás előtti eredmény) 1 620 511 E Ft, amely 32,2%-kal magasabb a bázis évihez képest.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

Működésünk pénzellátása folyamatosan biztosított volt, melyet a bevételek ütemes befolyása és a folyószámla hitelkeret szerződés tett lehetővé. A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámokkal elemeztük.

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

	2021. év	2022. év	Index %
Likviditás I. (gyors ráta) % (pénzeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	55,8	2,2	3,9
Likviditás II. % (pénzeszköz+köv./rövid lej. Kötelezettségek)	142,8	95,2	66,7
Likviditás III. együttható (forgóeszköz/rövid lej. kötelezettségek)	4,34	3,74	86,2
Eladósodottság mértéke (%) (kötelezettségek/összes forrás)	10,4	11,7	112,5

A **likviditási mutatók** a fizetőképesség romlását mutatják az előző évhez képest. A romlást az okozza, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek növekedtek (75,4%), emellett a pénzeszközök csökkentek (92,9%).

Az **eladósodottság mértéke** az előző évi 112,5%-ában alakult. A romlást a kötelezettségek emelkedése okozza.

A hosszú lejáratú kötelezettség és a saját tőke arányát kifejező mutató az előző évhez képest javult, mivel a hosszú lejáratú lízingtartozás csökkent (82,3%) a saját tőke pedig (12,3%) emelkedett.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet).

A működési tevékenység pénzeszköz-változása 169 398 E Ft volt. Alakulását kedvezően befolyásolta az adózás előtti eredmény és az elszámolt amortizáció.

Befektetési kiadásokra 415 433 E Ft-ot fordítottunk, melyre a működési pénzeszköz nem nyújtott fedezetet. A pénzeszköz csökkenéséhez jelentős mértékben hozzájárult a beruházások értéke.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszköz 81 587 E Ft-tal növekedett az év közben megkötött lízingszerződések hatására.

6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

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

A társaság az év során a következő oldalon bemutatott tranzakciókat bonyolította le a kapcsolt viszonyban álló vállalkozásokkal:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2021. december 31-én	Egyenleg 2022. december 31-én	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések anyavállalattal szemben				
tartósan adott lejáratú kölcsön				
vevőkövetelés				
egyéb követelés				
Összesen				
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	36 954	57	-36 897	0,2
tartósan adott lejáratú kölcsön				
vevőkövetelés	34 494	57	-34 437	0,2
egyéb követelés	2 460	0	-2460	
Összesen	36 954	57	-36 897	0,2
Aktív időbeli elhatárolás				
Mindösszesen	36 954	57	-36 897	0,2
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék*				
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék*				
Kötelezettségek anyavállalattal szemben				
tartós kötelezettségek				
szállítói kötelezettség				
egyéb kötelezettség				
Összesen				
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	33 981	32 292	-1 689	95,0
tartós kötelezettségek				
szállítói kötelezettség	33 981	32 292	-1 689	95,0
egyéb kötelezettség				
Összesen	33 981	32 292	-1 689	95,0
Jelentős tul.				
Egyéb vállalatok				
Mindösszesen	33 981	32 292	-1 689	95,0

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2021. év	Forgalom 2022. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Anyavállalattól származó értékesítés nettó árbevétele				
Kapcsolt vállalkozásoktól származó értékesítés nettó árbevétele	37 084	11 056	-26 028	29,8
Összesen	37 084	11 056	-26 028	29,8
Egyéb bevételek				
Anyavállalattól származó egyéb bevételek				
- ebből halasztott bevétel				
Kapcsolt vállalkozásoktól származó egyéb bevételek	570	894	324	156,8
- ebből halasztott bevétel	570	894	324	156,8
Összesen	570	894	324	156,8
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott halasztott bevételek				
Anyavállalattól származó				
Kapcsolt vállalkozásoktól származó				
Összesen				
Jelentős tul.				
Egyéb vállalatok				
Mindösszesen				

7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentős, de a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettségekkel a társaság nem rendelkezik.

8. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték				
Ingatlanok	479			479
Összesen:	479			479
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	431	43		474
Összesen:	431	43		474
Nettó érték	48			5

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközként 2 db 2011.11.11-én létesített monitoring kutat tartunk nyilván.

2. Veszélyes hulladékok

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítására és szállítására 12 401 E Ft-ot költöttünk.

Veszélyes hulladékok (tonna)

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Ártalmatlanítás ráfordításai E Ft
Állati hulla	0	23,0	23,0	0	2 777
Vágóhídi hulladék	0	120,7	120,7	0	7 328
Fáradt olaj	0	1,04	1,04	0	40
Akkumulátor	0	0,28	0,28	0	0
Növényvédőszer-göngyöleg	0	4,88	4,88	0	1 395
Festékes göngyöleg	0	0,04	0,04	0	12
Olajos rongy, fűrészpor, szűrő	0	0,35	0,35	0	87
Olaj, levegő szűrők	0	0,51	0,51	0	120
Gyógyszeres göngyöleg	0	0,13	0,13	0	98
Betegellátási hulladék	0	0,76	0,76	0	490
Egyéb	0	0,14	0,14	0	54
					12 401

Veszélyes hulladékot előírások szerint tároljuk, majd szakosodott vállalkozásokkal, térítés ellenében megsemmisítetjük, vagy hasznosításra értékesítjük.

9. ÜZLETVEZETÉS, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

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

	2021	2022	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Ügyvezető	0	0	0	-
Felügyelő Bizottság	2 546	3 376	830	132,6
Összesen	2 546	3 376	830	132,6

Az ügyvezetői feladatokat hivatásos állományú személy látja el, a társaságtól díjazásban nem részesül.

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérfjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	73,8	324 672	35 347	26 080	386 099
Szellemi	41,1	180 814	19 829	14 537	215 180
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	114,9	505 486	55 176	40 617	601 279
Részmunkaidőben fogl.	6,9	20 147	5 704	2 175	28 026
Munkavállalók összesen	121,8	525 633	60 880	42 792	629 305
Állományon kívüliek	8	7 162	1 289	4 430	12 881
Fogvatartottak	181,3	67 545	0	0	67 545
Mindösszesen:	311,1	600 340	62 169	47 222	709 731

Kelt: 2023. március 27.

.....
ügyvezető

1. számú melléklet

CASH-FLOW KIMUTATÁS			
	Megnevezés	2021. év	adatok E Ft-ban 2022. év
I.	Működési cash flow	567 715	169 398
1a.	Adózás előtti eredmény +	181 737	557 628
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	571 993	614 904
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		-42 092
	Kapott (pénzügyileg rendezett) osztalék -	0	0
	Átadott apport eredménye +/-	0	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszközök (halasztott bevétel) feloldás (-)		-41 991
	Véglegesen adott pénzeszközök (eredmény terhére, fejlesztési és működési célú is)	0	0
	Eszközökhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség	0	0
	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	-101
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	181 737	515 536
2.	Elszámolt amortizáció +	321 336	353 152
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszairás (-)	169 048	103 671
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-	-15 734	-1 905
6.	Szállítói kötelezettség változása +/-	57 393	93 112
	korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	36 922	-33 678
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	3 718	-7 579
9.	Vevőkövetelés változása -/+	3 506	-16 466
	korrekció vevőtől kapott előleg miatt állománynövekedés (+), állománycsökkenés (-)	847	0
	Korrekció vevők értékesítése miatt	-41 036	-1 911
	Korrekció behajthatatlan vevőkövetelés elszámolása miatt	0	0
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz eladás miatt	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása -/+	-275 167	-953 458
	Korrekció készletek értékesítése miatt	95 342	-90 122
	Korrekció készletek selejtezése, hiánya, többlete miatt	0	-9 620
	Korrekció TAO követelés miatt	0	0
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	84 956	117 013
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow	-867 342	-415 433
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	879 175	-422 526
	Korrekció pénzügyileg nem rendezett befektetett eszköz beszerzés miatt	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása +	11 833	7 093
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow	147 060	81 587
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	330 311	179 218
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 -	183 251	-97 631
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-152 567	-164 448
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-	0	101
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-152 567	-164 347

Beruházások elszámolása

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
LEMKEN Diamant eke 2db	-	36 228	36 228	-
LEMKEN Juwel eke 4 db	-	31 892	31 892	-
Niva-top ZSA-4-H sorközművelő kultivátor	-	4 500	4 500	-
Fűnyíró traktor	-	498	498	-
9 db fűkasza	-	886	886	-
Irodafelújítások+ elítelt vizes blokk felújítás	1 084	158 128	159 212	-
szolgálati lakás felújítások (tetőfelújítás, nyílászáró, külső felújítás)	-	19 550	19 550	-
Tészaüzem GM üzemegység bővítés	-	4 177	4 177	-
Korhány sertéstelep kerítés	40 022	-	40 022	-
Korhány stp. Karám- és önitató rendszer	11 571	-	11 571	-
Korhány sertéstelep szociális épület	39 595	85 199	124 794	-
Mikla sertéstelep biztonsági kerítés	2 271	35 840	-	38 111
Mikla sertéstelep biztonságtechnika	-	41 459	-	41 459
Mikla sertéstelep őrkonténer	-	2 673	-	2 673
Mikla stp villany és vízhalózat	-	1 797	1 797	-
Ko.stp. Villanypásztor	-	768	768	-
Lovászat villanypásztor	-	377	377	-
Zöldségmosó és hűtőkamra kialakítás	1 413	466	1 879	-
Hűtőház klíma 14 KW-os	-	1 030	1 030	-
Hűtőház 2 dv ventilátor	-	379	379	-
Ápta Víztorony tetőszigetelés	1 000	-	1 000	-
Sóskút víztorony tetőszigetelés	-	758	758	-
vegyszerraktár Solt	6 851	-	6 851	-
Solt térbeton	-	2 777	2 777	-
Fűzhalom legelőkert	-	2 513	-	2 513
Vágóhídra kompresszor	1 179	-	-	1 179
Mérleg vágóhídra	-	375	375	-
Rozsdamentes asztalok és padok vhidra	-	780	780	-
Élező vágóhídra	-	44	44	-
Mellsimogató madárnyugtató vágóhídra	-	909	909	-
kártyaolvasó és elektromos ajtózárr vhidra	-	223	223	-
3 db saválló asztal állateü.-re	-	333	333	-
Hővédő függönyök Bt. Csirketelepre 5 db	-	1 693	1 693	-
Hővédő függönyök Korhány stp. 3 db	-	745	745	-
KSZPP fejlesztés	-	4 657	4 657	-
Kincsepuszta öntözésfejlesztés	700	198	-	898
erdőtelepítés	5 239	-	-	5 239
telefon rabóba	-	16	16	-
belépésjelző rendszer	-	146	146	-
irodai, informatikai berendezések	615	2 286	2 827	74
egyéb	1 933	3 763	4 757	939
tenyészállat átminősítés	-	14 308	14 308	-
tenyészkan vásárlás	-	350	350	-
Összesen:	113 473	462 721	483 109	93 085