

BAROMFI-COOP KFT.

4030 Debrecen, Vécsey u. 34.

Adószám: 11550080-2-09

Cégjegyzékszám: 09-09-004856

KSH: 11550080-0147-113-09

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. évi

/Összevont/ konszolidált éves beszámolóhoz

Debrecen, 2024.04.26.

Általános rész

A Baromfi-Coop Kft. tevékenységét 1997. évben kezdte meg.

A társaság alaptevékenysége: Baromfityénésztés.

A vállalkozás korlátolt felelősségű társaságként működik, anyavállalatnak minősül. A törzstőke nagysága 300.000 ezer Ft.

Székhelye:4030 Debrecen, Vécsey u. 34.

A társaság tulajdonosai:

2023. november 10-én tulajdonosi struktúra változás történt az alábbiak szerint:

A társaság tagjai 2023. november 9-ig:

Név	Lakhely
ifj. Bárány László	4030 Debrecen, Lipták András u. 12.
Bárány Péter	4030 Debrecen, Lipták András u.14.
Bárány László	4030 Debrecen, Vécsey u 34.
Master Good Kft.	4600 Kisvárd, Ipari u 9.

A társaság tagjai:

Név	Lakhely
Bárány Családi Vagyonkezelő Alapítvány	4600 Kisvárd, Ipari u. 9.
Master Good Kft.	4600 Kisvárd, Ipari u 9.

Aláíráásra jogosultak:

Név	Székhely
Ifj. Bárány László	4030 Debrecen, Lipták András u. 12.
Bárány Péter	4030 Debrecen, Lipták András u. 14.
Bárány László	4030 Debrecen, Vécsey u. 34.

A számviteli információs rendszer kialakítását és működtetését saját könyvelési részleg végzi.

Regisztrált mérlegképes könyvelő neve: Tóthné Asztalos Enikő

Regisztrációs száma: 199497

A beszámolót bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrizte, a vállalkozásnál a könyvvizsgálat kötelező.

Az üzleti évről szóló beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló 1 500 Ft + áfa díjat számított fel.

Az összevont /konszolidált/ éves beszámoló könyvvizsgálata kötelező, a beszámolót bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló ellenőrizte.

A könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős személy: Kállay Ferenc kamarai tag könyvvizsgáló (4028 Debrecen Botond utca 18/b).

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

A konszolidált éves beszámoló készítési időpontja: 2024. február 29.

Telephelyek:

4537 Nyírkércs, Petőfi u. 41.
4545 Gyulaháza, Kisvárdai út 12.
4533 Sényő külterület hrsz. 097/4. (volt Tsz. Major).
4831 Tizzaszalka külterület hrsz. 027/8 (volt Tsz. Major).
4537 Nyírkércs, Külterület hrsz 072/4.
4537 Nyírkércs, Külterület hrsz 072/6.
4537 Nyírkércs, külterület hrsz 068/4.
4537 Nyírkércs, Külterület hrsz 068/6.
4537 Nyírkércs, Külterület hrsz 072/7.
4545 Gyulaháza, Kisvárdai út 22.
4831 Tizzaszalka, Külterület hrsz 027/9.
4831 Tizzaszalka, Külterület hrsz 027/27.
4468 Balsa, Külterület hrsz 063/17.
4561 Baktalórántháza, Külterület hrsz 039/1.
4561 Baktalórántháza, Külterület hrsz 039/3.
4561 Baktalórántháza, Külterület hrsz 040/2.
4556 Magy, Külterület hrsz 76.
4535 Nyíribrony, külterület 0200/15.
4535 Nyíribrony, külterület 0200/6.
4535 Nyíribrony, külterület 400/2.
4535 Nyíribrony, külterület 400/3.
4535 Nyíribrony, külterület 400/4.
4965 Kölcse, Kölcsey u 61.
4468 Balsa, Külterület 063/14.
4468 Balsa, Külterület 063/15.
4468 Balsa, Külterület 063/16.
4468 Balsa, Külterület 063/38.
4472 Gávavencsellő, Külterület 0307/23.
4537 Nyírkércs, Külterület 062/3.
4537 Nyírkércs, Külterület 064/15.
4937 Barabás, Külterület 0824/3.
4037 Barabás, Külterület 0843/1
4937 Barabás, Külterület 0842/1
4521 Berkesz, Külterület 324/1.
4521 Berkesz, Külterület 324/2.
4521 Berkesz, Külterület 083/11.
4752 Győrtelek, Szabolcsi Építők útja 5.
4537 Nyírkércs, Külterület 064/14.
4468 Balsa, Külterület 063/19.
4468 Balsa, Külterület 063/141.
4468 Balsa, Külterület 063/34.
4468 Balsa, Külterület 063/18.
4468 Balsa, Külterület 063/35.
4468 Balsa, Külterület 063/40.
4556 Magy, József Attila u 5.
4080 Hajdúnánás, 0131.
4080 Hajdúnánás, 0134/2.
4080 Hajdúnánás, 0134/6.
4811 Kisvarsány, 075/23.
4177 Földes, 0350/51.
4357 Nyírkércs, 064/18.
4183 Kaba, 0474/13.

4183 Kaba, 0474/14.
4183 Kaba, 0474/15.
4184 Kaba, 0474/16.
4183 Kaba, 0474/17.
4183 Kaba, 0474/18.
4080 Hajdúnánás, 0133.
4542 Petneháza, 091/9.
4177 Földes, 0350/2.
4433 Nyíregyháza /Felsősimá/, 0878 hrsz.
4533 Sényő, külterület 0138/3 hrsz.
4533 Sényő, külterület 0138/4 hrsz.
4565 Pusztadobos, 0128/9.
4472 Gávavencsellő, 0307/32.
4537 Nyírkércs, 062/2.
4563 Rohod, Jókai utca 35.
4233 Balkány, hrsz. 0807/7
4233 Balkány, hrsz. 0807/10
4534 Székely, hrsz 02/5
4472 Gávavencsellő, hrsz 0129/10
4472 Gávavencsellő, hrsz 0129/3
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0369/A
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0369/B
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0369/C
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0369/D
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0369/E
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/A
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/B
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/C
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/D
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/E
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/F
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/G
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/H
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/I
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/J
4220 Hajdúböszörmény, hrsz 0372/K
4472 Gávavencsellő, hrsz 307/31
4600 Kisvárd, Ipari út 9.
4564 Nyírmada, hrsz: 015/1; 8-16.
4542 Petneháza, 095/9.
4542 Petneháza, 0173/18.
4542 Petneháza, 0173/19.
4472 Gávavencsellő, Külterület 0307/21. hrsz.
4472 Gávavencsellő, 0307/30. hrsz.
4472 Gávavencsellő, 1643. hrsz.
4472 Gávavencsellő, 1313-1314.hrsz.
4534 Székely, Külterület 02/3. hrsz.
4534 Székely, Külterület 02/4. hrsz.
4534 Székely, Külterület 02/6. hrsz.
4534 Székely, Külterület 02/7. hrsz.
4468 Balsa, Külterület 063/42. hrsz.
4468 Balsa, Külterület 063/20. hrsz.
4937 Barabás, Külterület 0842/2. hrsz.
4821 Ópályi, Táncsics Mihály utca 36.

3950 Sárospatak, Külterület 0702 hrsz.
4468 Balsa, Külterület 063/39. hrsz.
4468 Balsa, Külterület 063/17. hrsz.
4468 Balsa, Külterület 063/27. hrsz.
4468 Balsa, Külterület 063/37. hrsz.
4468 Balsa, Külterület 063/41. hrsz.
4400 Nyíregyháza, Nyírfa utca 31. fszt. 1.
4541 Nyírfákó, Külterület 092/7. hrsz.
4541 Nyírfákó, 090/5.
4474 Tiszabercel, Külterület 0103/8 hrsz.
4484 Ibrány, 034/15.
4484 Ibrány, 0127/8.
4484 Ibrány, 0116/6.
4484 Ibrány, 1148. hrsz.
4561 Baktalórántháza, 0124/18.
4555 Levelek, 06/32.
4555 Levelek, 06/34.
4564 Nyírmada, 0135/1.
4564 Nyírmada, 0135/2.
4564 Nyírmada, 0135/3.
4564 Nyírmada, 015/21.
3977 Zemplénagárd, 0124/17.
4547 Szabolcsbáka, Kossuth utca 85.
4354 Fábriánháza, hrsz. 0292.
4472 Gávavencsellő, Rákóczi utca 69.
4543 Laskod, 0118/29;30.
4547 Szabolcsbáka, 059/10. hrsz.
4646 Eperjeske, 06/4. hrsz.
4523 Pátroha, 0204/3-4. hrsz.
4634 Aranyosapáti, 056/1. hrsz.
3973 Cigánd, 066/13. hrsz.
4544 Nyírkarász, 0209/24
4544 Nyírkarász, 0138/26.

Számviteli politika

A vállalkozás számviteli politikájának összeállításakor figyelembe vette a számviteli törvény alapelveit. Ez biztosítja azt, hogy a cég beszámolója reálisan mutatja a vállalkozás jelenlegi vagyoni és pénzügyi helyzetét, és a mai helyzet alapján a jövőbeni tervek is kirajzolódnak.

Mérlegét „A” változatban készíti.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze. A számlatükör és a szöveges számlarend együtt teszi lehetővé, hogy a könyveit a számviteli törvény előírásai szerint vezesse.

A felmerült költségeit elsődlegesen 6-7 számlaosztályban vezeti. E számlaosztályok tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A költségeket az 5. számlaosztályban vezeti.

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak beszerzési értékét beszerzési áron az amortizációval csökkenve mutatja ki. A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Az értékcsökkenés tervezésekor a cég az eszközök elhasználódásának ideje függvényében lineáris leírást alkalmazott.

Az 200.000 Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök a használatbavételükkel egyidejűleg értékcsökkenési leírásként elszámolásra kerülnek.

Ha a vállalkozó szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében vagy a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor is, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- a befejezetlen kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

A készletek értékelése: FIFO módszerrel (tényleges beszerzési áron) történik.

Az értékelési eljárások az előző évihez képest nem változtak.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek forintra történő átszámítása a Magyar Nemzeti Bank által közétett, hivatalos devizaárfolyamon történt.

Analitikus nyilvántartást vezet a cég a vevői követelésekről és a szállítói tartozásokról. A munkabérek és egyéb személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartási kötelezettségének a bérszámfejtés keretében tesz eleget.

A két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Jelentős összegű hiba értelmezése:

Ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év

mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 500 millió Ft-ot, akkor 500 millió Ft.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba értelmezése: Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen- a hibák feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik (növekszik vagy csökken) - megváltoztatja, és ezért a már közzétett – a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó – adatok megtévesztők.

A cég jelenleg jó piaci helyzetet mondhat magának. Igyekszik ezt úgy kihasználni, hogy tevékenysége színvonalának emelése útján piaci pozícióit megtarthassa (növelhesse). A mérlegkészítésig a vállalkozói tevékenység folytatásának ellentmondó tényező vagy körülmény nem áll fenn.

Tájékoztató rész

2020.01.13-án egy új leányvállalat került bevonásba a konszolidálásba, Sága Foods Élelmiszeripari Zrt.

A társaság leányvállalatai az alábbiak:

Név	Székhely
Master Good Kft.	4600 Kisvárda, Ipari út 9.
Sága Foods Zrt.	9600 Sárvár, Soproni u. 15.

Név	Jegyzett tőke	Részesedési arány	Részesedés értéke
Master Good Kft.	650 000	53%	184 500
Sága Foods Zrt.	1 551 930	53%	2 383 532

Az ügyvezetés és a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az alábbi járandóságot vették fel az anyavállalatnál:

Megnevezés	Összeg (eFt)
Ügyvezetés	38 280
Felügyelő bizottság	0
Összesen	38 280

A társaság az ügyvezetés és a felügyelő bizottság tagjainak sem előleget, sem kölcsönt nem folyósított.

Munkavállalók bér és létszámadatai összevontan:

Megnevezés	Átlagos stat. Létszám	Béreköltség (e Ft)	Szem.jell.egyéb kiadás (e Ft)
Fizikai	2 332	11 873 185	1 031 752
Szellemi	416	4 102 176	250 692
Összesen	2 748	15 975 361	1 282 444

Bérijáradékok	Összesen (e Ft)
Szociális hozzájárulási adó	1 782 192
Szakképzési hozzájárulás	62 729
Rehabilitációs hozzájárulás	211 696
Összesen:	2 056 617

Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett értékcsökkenés elszámolásában változás nem történt.

A társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél az azok beszerzésekor (üzembe helyezésekor) megtervezett várható maradványértékben változás nem történt.

A vállalkozás tevékenységéből keletkezett veszélyes hulladékok (állati hullák, stb.) kezelése az előírásoknak megfelelően történt. A hulladék elszállítását a ATEV ZRt és a KÖMIR Kft. végzi szerződés alapján.

A mérlegben nem szereplő környezetvédelmi károk, kötelezettségek nem várhatók.

Kötelezettségek:

Egyéb kötelezettségek	Összeg (e Ft)
Támogatási előleg PM/13502-9/2021	1 091 235
Támogatási előleg HIPA/GYAR-2022-037	1 043 589
Bankkártyás vásárlás	213
Előírt tartozás (letiltás)	3 192
Költségvetési kapcsolatok	255 159
Utólagos visszatérítés	6 510
Egyszerűsített foglalkoztatás járulék befizetése	781
Egyéb kötelezettség Master Szolg engedményezésből	28 231
Egyéb kötelezettség Várda Meat Kft	20 074
Egyéb kötelezettség Xolg Master Kft	765 000
Egyéb kötelezettség Steam Cook Kft	382 780
Tárgyévi csoportos társasági adó	5 385
Természetbeni juttatás utáni SZJA	4 590
Telefon használat után SZJA	411
SZJA pénzügyi teljesítése	227 613
Rehabilitációs hozzájárulás	60 222
Innovációs hozzájárulás	69 034
Levegőterhelési díj	2
Cégautóadó befizetése	1 612
Szociális hozzájárulás adó befizetése	176 193
Szociális hozzájárulási adó	7 576
Kiskereskedelmi adó teljesítése	1 031
Vízügyi alap befizetési számla	4 182
Iparüzési adó	118 119
Munkaviszonyból származó jövedelem	1 053 717
Fel nem vett járandóság	3 094
Egyszerűsített foglalkoztatás jövedelem elszámolási számla	38
Nyugdíjbiztosítási járulék	366
IFKA-BFP támogatás kapott előleg	1 399 339
ÉLIP komplex támogatás kapott előleg	1 551 922
GYAR-2022-54 Gyármentő támogatás kapott előleg	2 706 474
TB nyugdíjjárulék 10%	1 696
TB járulék	275 148
Munkáltatót terhelő egészségbizt. üzemi baleset	74
Munkavállalóknak folyósított előleg	4 940
Áfa pénzügyi elszámoló számla	781 638
Rövid lejáratú kötelezettség ÁFA	107 225
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	35 414
Egyéb követelések értékvesztése	1 721
Dolgozói biztosítás elszámolási számla	527
Egyéb követelések (pénzforgalmi ÁFA)	19 363
Vevői túlfizetés	121 848
Összesen	12 337 278

A hosszúlejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapot követő évben visszafizetendő törlesztéseket a rövidlejáratú hitelek és a rövid lejáratú kölcsönök között szerepeltetjük. A kötelezettségek visszafizetendő összege nem nagyobb a kapott összegnél.

	<i>Hitelt</i>	HITEL		
	<i>nyújtó</i>	<i>szerződés</i>		<i>Jelzálog fedezet</i>
	<i>hitelintézet</i>	<i>száma</i>	<i>érték</i>	
Baromfi Coop Kft.	UniCredit Bank	14855	64.286	Keretbiztosítéki jelzálog ingatlanon, ingó jelzálog, vagyonterhelő jelzálog
	UniCredit Bank	14932	308 545	Jelzálog ingatlanon, ingó jelzálog, céggarancia
	UniCredit Bank	15014	1.180.000	Bankszámla óvadék, ingó jelzálog
	UniCredit Bank	15035	4.250.000	Közraktárjegy
	UniCredit Bank	15057	1.093.933	Jelzálog ingatlanon, céggarancia
	UniCredit Bank	15058	709.832	Követelésen alapított zálogjog, céggarancia
	UniCredit Bank	15080	3.827.800	Céggarancia, ingó jelzálogjog, bankszámla óvadék
	Oberbank	5201011839	380.814	Keretbiztosítéki jelzálog ingatlanon, készfizető kezesség
	Oberbank	5201016796	679 434	Keretbiztosítéki jelzálog ingatlanon, készfizető kezesség
	Erste Bank	19N0099/313425/FO R	765.560	Jelzálogjog ingatlanon, jelzálogjog ingóságon, készfizető kezesség
	Erste Bank	2018/050/M3	3.866.078	Jelzálogjog ingatlanon, jelzálogjog ingóságon, követelésen alapított zálogjog, készfizető kezesség
	OTP	1-1-16-4400-0209-2	280.700	Keretbiztosítéki jelzálog ingatlanon, ingó jelzálog
	Master Good Kft.	Erste Bank	2015/055	562.415
Erste Bank		2018/016	1.965.500	Keretbiztosítéki jelzálogjog; készfizető kezességvállalások
Erste Bank		2021/009	2.997.000	Keretbiztosítéki jelzálogjog, maximál összegű jelzálogjog
Erste Bank		23N0362/333576/EX F	1.913.900	Jelzálogjog ingatlanon, jelzálog ingóságon, készfizetői kezesség, jelzálogjog követelésen
OberBank		5201010914	574.170	Ingatlan jelzálogjog, garanciavállalás
Unicredit Bank		41666/15096	765.560	Céggarancia
Erste Bank		333576-042	1.071.784	Jelzálogjog ingatlanon, készfizető kezesség
Erste Bank		19N0100/333576/FO L	459.336	Jelzálogjog ingatlanon, jelzálogjog ingóságon, jelzálogjog követelésen, készfizető kezesség
K&H Bank		DEBR-23-0019/MG/1	1.913.900	Jelzálogjog ingatlanon, jelzálogjog vagyontárgyakon, jelzálogjog követelésen
K&H Bank		DEBR-23-0077/MG/1	1.548.270	Jelzálogjog ingatlanon, jelzálogjog vagyontárgyakon
K&H Bank		DEBR-23-077/MG2	2.063.193	Jelzálogjog ingatlanon, jelzálogjog vagyontárgyakon, óvadéki szerződés

Az összes olyan pénzügyi kötelezettség, ami a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, megjelenik a mérlegben.

Kapcsolt vállalkozást érintő kötelezettségek, melyek a konszolidálás során kiszűrésre kerültek:

Jogcím	Kötelezettség összege (e Ft)	
	Anyavállalatnál	Leányvállalatnál
Rövid lejáratú kötelezettség	2 052 035	36 113 813

Kapcsolt vállalkozást érintő követelések, melyek a konszolidálás során kiszűrésre kerültek:

Jogcím	Követelés összege (e Ft)	
	Anyavállalatnál	Leányvállalatnál
Rövid lejáratú követelés	35 612 054	2 513 689

Saját tőke

Jegyzett tőkén kívüli egyéb tőkeelemek változása az összevont (konszolidált) beszámolóban.

	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgyév
Tőketartalék	5 705 941			5 705 941
Eredménytartalék	13 557 890		135 206	13 422 684
Lekötött tartalék	3 998 450	7 132 142		11 130 592
Korrigált adózott eredmény	20 280 805		630 486	19 650 319
Leányvállalati saját tőke változás	12 660 804	7 751 183		20 411 987
Konszolidáció miatti változások	14 162		13 877	285
Külső tagok részesedése	11 326 367	6 873 691		182 00 058
Összesen	67 544 419	21 757 016	779 569	88 521 866

Tőkekonszolidálás:

A Master Good Kft 1%-os részesedéssel bír a Baromfi-Coop Kft-ben, a 32 000 e Ft részesedés a forgóeszközök között a saját részvények, saját üzletrészek között kerül kimutatásra.

Bázis évben: Baromfi-Coop Kft-nél elhagyott részesedés 184 500 e Ft, vele szemben a Master Good Kft-nél elhagyott anyavállalatot megillető saját tőke értéke 166 185 e Ft. Pozitív tőkekonszolidációs különbözet: 18 315 e Ft. Külső tagokra jutó saját tőke értéke: 147 372 e Ft.

Sága Foods Zrt. első tőkekonszolidálása 2020.01.13. mikor bekerült a konszolidációs körbe, a részesedés megszerzésekor. Master Good Kft-ben a Sága Foods Zrt részesedés értéke 2 383 532 e Ft melyből az Baromfi-Coop Kft. közvetett részesedésére jutó rész /53%/ 1 263 272 e Ft, külsősökre jutó közvetett rész /47%/ 1 120 260 e Ft

Sága Foods Zrt saját tőkéje /2020.01.13/ 2 280 319 e Ft Baromfi-Coop Kft része 1 208 569 e Ft, külsősök része 1 071 750 e Ft

Elhagyott rész (Master Good Kft-ből) 1 263 272 e Ft Baromfi-Coop Kft. rész

Elhagyott saját tőke (Sága Foods Zrt) 1 208 569 e Ft Baromfi-Coop Kft rész
aktív tőkekonszolidációs különbözet 54 703 eFt

	LV st anyát megill.része (AE kívül) 2023.	LV st anyát megill.része Bázis évben	Különbözet (leányváll.st. váltlt) D.VIII. mérlegsor	LV st Külső tagok rész. 47% (AE kívül) 2023. D.X. mérlegsor	LV st külső tagok rész bázis évben	Különbözet (külső tagok rész)
MG-53%	19 484 414	166 185	19 318 229	17 278 631	147 372	17 131 259
SÁGA 53%	2 302 327	1 208 569	1 093 758	2 041 687	1 071 750	969 937

A társaság 2020-tól csoportos társaságiadó-alany tag, melynek tagjai:

Master Good Kft. (adószám: 12467037-2-15)

Sága Foods Zrt. (adószám: 11301109-2-18)

Csoporttagok adóalapja: 1 184 508 e Ft

Csoporttagok fizetendő adója: 106 606 e Ft

Konszolidálás utáni adózás előtti eredmény vagy korrigált adózás előtti eredmény: 19 757 218 e Ft.

A Baromfi-Coop Kft. adózott eredménye: 5 015 519 e Ft.

A Master Good Kft. adózott eredménye: 12 094 798 e Ft.

A Sága Foods Kft. adózott eredménye: 2 499 934 e Ft.

Adózott eredmény megoszlása:

Külső tagokra jutó rész: 6 859 524

A leányvállalat anyavállalatot megillető része: 7 735 208

A pozitív tőkekonszolidálás különbözetre értékcsökkenést kell elszámolni. (5 év)

A Baromfi-Coop Kft.-nél tulajdonosi döntés alapján a szabad eredménytartalékból 800 000 e Ft osztalék került jóváhagyásra.

A Master Good Kft.-nél tulajdonosi döntés alapján a szabad eredménytartalékból 1 810 000 e Ft osztalék került jóváhagyásra.

A Sága Foods Kft.-nél tulajdonosi döntés alapján osztalékfizetés nem került jóváhagyásra.

Az eszközök értékelése következtében a társasági adó alapjának számításánál az alábbi tételek módosították az adózás előtti eredményt:

Csökkentették:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Adótörvény szerinti écs + kivezetés	5 549 890
Fejlesztési tartalék képzés	4 000 000
A kapott járó bevételként elszámolt osztalék és részesedés	3 000
Szakirányú oktatásban részt vevő tanuló, illetve a képzésben részt vevő személy utáni kedvezmény	8 519
Az alapkutatás, az alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költségként elszámolt, a kapott támogatással az előírt feltételek szerint csökkentett összege, valamint a felek erre irányuló döntése alapján a szolgáltatás nyújtója és a megrendelő között megosztásra került kedvezmény összege	22 401
Adótörvény szerinti écs + kivezetés	5 549 890
Fejlesztési tartalék képzés	4 000 000
A kapott járó bevételként elszámolt osztalék és részesedés	3 000
Társasági adó törvény szerinti értékcsökkenés	4 072 160
Társasági adó törvény szerinti eszköz kivezetés	69 821
Adomány, támogatás meghatározott összege	46 930
Fejlesztési tartalék képzés	11 300 000
Követelések visszaírt értékvesztése	42 126
Sporttámogatás jóváírás adóelőleg kiegészítés összege	454
Céltartalék felhasználás miatti bevétel	38 458
Adótörvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés, kivezetés	557 364
Korábbi évek elhatárolt vesztesége	57 307
Behajthatatlan követelésekre kivezetett értékvesztés	104
Iskolarendszerű szakképzésben részt vevő tanuló	3 619
Fejlesztési tartalék	2 505 092
Összesen	28 277 245

Növelték:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	210
Számviteli tv szerinti écs + kivezetés	5 065 863
Nem a vállalkozás bev.sz érdekében felmerült költség.	1 321
Jogerős határozatban megállapított bírság	3 315
Adóévben a követelésekre elszámolt értékvesztés	52
A behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	3 636
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	210
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírás	3 019 848
Számviteli törvény szerinti tárgyi eszköz kivezetés	109 910
Ráfordításként elszámolt bírság és egyéb	11 317
Munkáltató által térített ellátások	909
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség, alapítványi befizetés	74 325
Követelésre elszámolt értékvesztés	138 210
Pénzeszköz átadás	571 950
Behajthatatlan követelések leírt összege	28 156
Elengedett követelés leírt összege	1 715
Számviteli törvény szerinti elszámolt amortizáció, kivezetés	687 595
Bírság, késedelmi pótlék	2 874
Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	23 691
Összesen	9 744 897

A konszolidálás során az alábbi tételek módosították az összevont adózás előtti eredményt:

Csökkentették:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Leányvállalattól kapott osztalék	3 000
Tőkekonszolidációs különbözetre jutó écs	10 941
Adósságkonszolidálásból	
Közbenső eredmények kiszűrése során	
Összesen	13 941

Növelték:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Közbenső eredmények kiszűrése során	627
Adósságkonszolidálásból	53 675
Összesen	54 302

A konszolidálás során az alábbi tételek módosították az összevont mérleget:

Csökkentették:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Közbenső eredmények különbözetéből	0
Adósságkonszolidálás különbözetéből	13 570
Összesen	13 570

Növelték:

Megnevezés	Összeg (e Ft)
Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó köt.	293
Adósságkonszolidálás különbözetéből	0
Közbenső eredmények különbözetéből	13 855
Összesen	14 148

Jelentősebb időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Érték (e Ft)
Árbevétel, egyéb kamatbevétel elhatárolása	134 982
Összesen	134 982

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Érték (e Ft)
Költségek és ráfordítások elhatárolása	127 282
Összesen	127 282

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Érték (e Ft)
Értékpapírok névérték feletti kibocsájtás nyereségének elhatárolása	773 103
Összesen	773 103

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Érték (e Ft)
Fizetendő kamatok elhatárolása	57 071
Költségek, ráfordítások elhatárolása	110 118
Összesen:	167 189

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása	Záró (e Ft)
Fejl.célra kapott tám. elhatárolása	7 994 362
Fellelt tárgyi eszköz érték elhatárolása	24 579
Összesen	8 018 941

Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Export értékesítésből származó árbevétel:

	Termékexport Szolgáltatásexport (e Ft)
Európai Unió országba:	70 796 986
Európai Unión kívüli országba	20 364 650
Összesen	91 161 636

Importbeszerzés értéke:

	Termékimport Szolgáltatásimport (e Ft)
Európai Unió országból	40 765 720
Európai Unión kívüli országból	2 075 657
Összesen	42 841 377

Értékesítés nettó árbevétele a társaság főbb tevékenységei szerinti bontásban:

Tevékenységi kör	Árbevétel (e Ft)
Fűszeres, panírozott termék feldolgozás	10 009 828
Húsfeldolgozás, tartósítás	148 455 850
Hús-, baromfi hús-készítmény gyártása	14 974 975
Bolti értékesítés	998 204
Állateledel gyártás	3 276 161
Egyéb árbevétel	10 939 517
Egyéb árbevétel (szalmapellet)	333 407
Baromfitenyésztés	31 912 303
Takarmánygyártás	30 568 468
Fermentált baromfitrágya, trágya	1 350 500
Tenyész és árutojás értékesítés	570 957
Szolgáltatás árbevétele	1 572 277
Közvetített szolgáltatások	633 529
Továbbértékesített áruk	4 738 700
Kereskedelmi áruk értékesítése	1 086 981
Konszolidálás során kiszűrésre került	-24 665 339
Összesen	236 756 318

A vállalkozás exporttámogatásban nem részesült.

A vállalkozás támogatási program keretében dotációt kapott:

Jogcím	Tárgy évben Kapott (e Ft)
Állatjóléti támogatás	523 266
ATEV támogatás	150 169
148/2007. FVM rend.támogatás	11 372
De minimis tám.GINOP plusz oktatás	3 928
Gázolajtámogatás	3 219
GYAR-2022-0054 gyármentő tám.	2 706 474
ÉLIP támogatás	1 990 996
Területalapú támogatás	1 867
Szalmonellózis ell.oltóanyag támogatás	45 208
Széchenyi pályázat	100 000
AVOP	476 488
Összesen	6 012 987

Kapcsolt vállalkozástól származó bevételek, melyek a konszolidálás során kiszűrésre kerültek:

e Ft-ba

	Nettó árbevétel	Egyéb bevétel	Kamat- bevétel	Összesen
Anyavállalattól	2 869 459	97 470	1 268 658	4 235 587
Leányvállalattól	21 795 880	0	112 069	21 907 949
Összesen	24 665 339	97 470	1 380 727	26 143 536

A társaságnál az igénybe vett szolgáltatások értéke az alábbiakból tevődött össze:

Költségnem	Költségek (e Ft)
Szállítás, raktározás	5 646 194
Bérleti díjak	1 385 259
Tárolási díjak	69 215
Javítás, karbantartás	3 043 742
Hirdetés, reklám	4 873 690
EPR díj	80 994
Oktatás, továbbképzés	49 396
Utazás, kiküldetés költsége	733 030
Gépjárművel kapcsolatos egyéb költségek (parkolás)	120 722
Posta, telefon, internet, kábeltelevízió költsége	61 037
Bérmunkadíj	257 351
Ügyvéd, közjegyző	9 925
Könyvvizsgálat	6 635
Szakértői díj	31 067
Szaktanácsadási díj	5 830
Őrző-védő költségek	51 295
Agrárszolgáltatás	270
Takarítás, fertőtlenítés szolgáltatás költsége	17 388
Rágcsáló-, rovarirtás	160
Ügyviteli szolgáltatás	22 091
Egyéb szolgáltatás	1 515 327
Folyóirat, előfizetési díj (szakkönyv)	1 580
Hulladék kezelés, ártalmatlanítás költségei	194 662
Közraktározás díja	33 827
Laborvizsgálat	65 205
Vízvizsgálat	5 368
Állategészségügyi szolgálat díja	83 734
Konszolidálás során kiszűrt összeg	-1 240 653
Összesen	17 124 341

Mutatószámok

Vagyoni helyzet mutatószámai:

Tőkeszerkezet mutató: D/F 73,17%

Befektetett eszközök fedezettsége: D/A 101,88%

Vagyonszerkezet: A/B 66,19%

Befektetett eszközök aránya: A/(A+B+C) 39,78%

Pénzügyi helyzet mutatószámai:

Likviditási mutató: B/FIII. 233,71%

Készpénzlikviditás: B.III.+B.IV./F.III 34,84%

Nettó működő tőke: B-F.III. 75.363.780 e Ft

Vevői kintlévőség napokban: B.II.1./(Er.I./365): 57 nap

Jövedelmi helyzet mutatószámai:

Árbevétel arányos üzemi eredmény: Er.A/Er.I 7,80%

Tőkearányos adózott eredmény: Er.E/D. 22,12%

Eszközhatékonyság: Er.E/(A+B+C) 8,97%

A konszolidálásból adódó (számított) társasági adó különbözete:

Átlagadókulcs megállapítása: egyedi eredménykimutatások együttes TA-ját viszonyítjuk az egyedi eredménykimutatások összesített AEE-hez.

Majd a visszaforduló eredményhatások összegét szorozzuk az átlagadókulccsal, megkapjuk a TA konszolidált különbözetét.

A mérlegben a kötelezettség, vagy követelés különbözete, mint konszolidálásból adódó társasági adó tartozás, vagy követelés kimutatandó. (FIII/11. vagy BII/6. sorában)

$$\text{Átlagadókulcs} = \frac{\text{Egyedi er.kimutatás együttes adója}}{\text{Együttes adóalap(AEE)}} \times 100 = \frac{106606}{19716857} \times 100 = 0,54\%$$

Visszaforduló eredményhatások, melyre ta különbözet számolható:

adósságkonsz: +53675

közb.er.kül: +627

+54302

+54302*0,54%= +293 TA konszolidált különbözet

CASH FLOW

Adatok E Ft.

Időszak: 2023.01.01-2023.12.31.

	Előző év	Tárgy év
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	7113414	18757213
01.a Adózás előtti eredmény +/-	20418099	19757218
01.b Korrekciók az adózás előtti eredményben+/-	0	0
01. Korrigált adózás előtti eredmény+/-	20418099	19757218
02. Elszámolt amortizáció +	6689887	7854712
03. Elszámolt értékvesztés és visszaírás+/-	3579842	140789
04. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete+/-	4366	-38248
05. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye+/-	0	0
06. Szállítói kötelezettség változása+/-	7385284	-1715700
07. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása+/-	3702201	5641565
08. Passzív időbeli elhatárolások változása+/-	100923	-767570
	-	
09. Vevőkövetelés változása-értékvesztés nélkül+/-	13533294	-2482427
	-	
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása+/-	19928712	-10506228
11. Aktív időbeli elhatárolások változása+/-	-1167888	980001
12. Fizetett adó (nyereség után)-	-137294	-106899
13. Fizetett osztalék, részesedés-	0	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-9413146	-15739889
14. Befektetett eszközök beszerzése-	-9413146	-15739889
15. Befektetett eszközök eladás+	0	0
16. Hosszú lej.nyújtott kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megsz. beváltása+	0	0
17. Hosszú lej.nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés+	0	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	2162421	1667479
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele+	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele+	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele+	2979071	190036
22. Végrelegesen 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-	0	0
26. Végrelegesen átadott pénzeszközök-	0	0
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú köt. Változása+/-	539383	150315
28. Tőketartalék, lekötött tartalék változása+/-	3197398	7132142
29. Jegyzett tőke változása+/-	0	0
30. Értékelési tartalék változása+/-	0	0
	-	
31. Eredmény tart.vált.(mérleg szer.er.mozgása nélkül)+/-	10947692	-20416011
32. Leányvállalati saját tőke változása+/-	3385590	7751183
33. Konszolidáció miatti változások+/-	6354	-13877
34. Külső tagok részesedése változása+/-	3002317	6873691
35. Hátrasorolt kötelezettségek változása+/-	0	0
IV. Pénzeszközök változása (+-I+-II-+III)	-137311	4684803
36. Devizás pénzeszközök átértékelése+/-	0	0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+36)	-137311	4684803