



Sága Foods Élelmiszeripari Zrt.

Sárvár

Soproni u. 15.

9600

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2023. év

Sárvár, 2024. április 04.

Bárány László
Vezérigazgató

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A Társaság bemutatása

A Társaság megnevezése: Sága Foods Élelmiszeripari Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság székhelye:

9600 Sárvár, Soproni u. 15.

A Társaság telephelyei:

9600 Sárvár, Soproni u. 4.

9600 Sárvár, 3207/2.

A Társaság fióktelepe:

2040 Budaörs Puskás T. út 3. D3. ép. 3. em.

Adószám: 11301109-2-18

Cégjegyzékszám: 18-10-100533

Internetes honlapja: www.saga.hu

1992. június 30-án a Sárvári Baromfifeldolgozó Vállalat 100 %-os állami tulajdonú Részvénytársasággá alakult át Sárvári Baromfiipari Részvénytársaság néven.

1993. április 17-én a vállalat, a privatizációs folyamat keretein belül eladásra került, ekkor lett az angliai központú multinacionális vállalatcsoport, a Bernard Matthews cégcsoport tagja. A tulajdonosváltáskor a Sárvári Baromfiipari Rt. tulajdonában voltak az elsődleges feldolgozó és melléküzemágak, és 50 %-os tulajdonjoga volt, a Sága Szárnyas Finomságok Kft.-nek. A Sárvári Baromfiipari Rt. 1996. augusztus 1-jén megvásárolta a tovább feldolgozott termékeket gyártó Sága Szárnyas Finomságok Kft.-t, és létrejött a két cég egybeolvadásával a Sága Foods Baromfiipari Rt. A gazdasági társaságokról szóló törvény változása alapján a vállalat 2006-ban „zártkörűen működő Részvénytársaság” formát vett fel, és neve Sága Foods Zrt.-re változott.

2006-ban a Társaság tulajdonosai kiválásról döntöttek, amelynek során egyes tevékenységei átkerültek a kiváló társaságba.

2020. január 13-án a magyar tulajdonban lévő Master Good Kft. megvásárolta a SÁGA Foods Zrt. részvényeinek 100%-át.

A Társaság alaptőkéje 155.193 db egyenként 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll.

2022.03.31-i dátummal megalakult a Sába Lakópark Kft., amelynek tulajdonosa 100%-ban a Sága Foods Zrt. A Sága Foods Zrt. a vagyonelemeket apporttal bocsátotta az új, megalakuló társaság részére 586.370 E Ft összegben.

A Társaságnál a könyvvizsgálat kötelező.

A Társaság könyvvizsgálója:

Integritás Kft.

9700 Szombathely, Kőszegi utca 42.

A könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet részéről kijelölt könyvvizsgáló:

Papp András bejegyzett könyvvizsgáló (MKVK nyilvántartási szám: 006331)

A Társaság könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok irányításáért felelős vezetője:

Tábori Szilvia (Könyvviteli szolgáltatásvégzési PM regisztrációs szám: 171592)

9756 Ikervár, Hársfa utca 22.

A Társaság képviselőjére jogosult személy, aki az éves beszámolót aláírja:

Bárány László
Vezérigazgató
4030 Debrecen, Lipták András u. 12.

A vállalkozáscsoport összevont (konszolidált) éves beszámolóját az alábbi vállalkozás készíti el.
A vállalat csoport többi tagja mentesül a konszolidált beszámoló készítési kötelezettség alól:

Név: Baromfi-COOP KFT.,
Székhelye 4030. Debrecen, Vécsey u. 34.
A beszámoló megtekintésének helye Kisvárdra, Ipari út 9.
A társaság végső tulajdonosa családi vagyonkezelő alapítvány.

A Társaság főbb tevékenységi köre
10.13 Hús-, baromfihús-készítmény gyártása

A számviteli politika rövid ismertetése

Az üzleti év időtartama a Társaságnál megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

A Társaság a számviteli törvény 119.§ (2) bekezdése alapján konszolidált éves beszámolót nem készít.

A könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti.

A felmerült költségeit elsődlegesen az 5. számlaosztályban, másodlagosan pedig 6-7. számlaosztályban vezeti.

Mérleg és eredmény-kimutatás

A Társaság a mérleget a számviteli törvény 1. sz. mellékletének „A” változata, az eredmény-kimutatást pedig a 2. sz. melléklet szerint összköltség típusú eljárással készíti el.

A mérlegkészítés időpontja február 29.

A mérlegkészítés pénzneme Ft.

Választott árfolyam:

A devizás tételek forintra történő átszámításánál a Társaság a Magyar Nemzeti Bank által hivatalosan közzétett árfolyamokat alkalmazza.

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző 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 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió Ft-ot, akkor az 1 millió Ft. A cégnél az év során jelentősebb hiba miatt önellenőrzés nem történt. A cégnél az év során történt ellenőrzések jelentősebb összegű eltéréseket nem állapítottak meg.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti, amely a saját tőke értékét legalább 10%-kal megváltoztatja.

Értékelési módszerek:

A vállalkozás a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

Az immateriális javak értékét beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

A tárgyi eszközöket beszerzési áron az amortizációval csökkentve mutatja ki.

Értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától az élettartam végéig számol el a Társaság.

A feleslegessé vált tárgyi eszközök első lépésben a tárgyhót megelőző hó utolsó napján átminősítésre kerülnek nem termelő eszközök közé.

A Társaság maradványértéket csak a közúti gépjárművekre állapít meg, a többi tárgyi eszközt a használhatóságig (a megállapított élettartamig) tartja üzemben.

Az értékcsökkenés elszámolás módszere lineáris, az üzembehelyezéskor megállapított hasznos élettartamra kerül felosztásra a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték.

A Társaság az aktiválás napjára is elszámol értékcsökkenést, továbbá az értéknövelő felújítások esetében a tárgyhó első napjától számol el értékcsökkenést.

A terv szerinti értékcsökkenést a főtevékenységet, termelőtevékenységet szolgáló tárgyi eszközöknél abban az esetben lehet megváltoztatni, ha az értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben lényeges változás történt.

A Társaság a 200 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el.

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

-az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

-az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) 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 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, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

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

Készletek:

A vásárolt és saját termelésű készletek értékelése:

A vásárolt készleteket mennyiségben és értékben tartja nyilván év közben a vállalkozás.

A produktív vásárolt anyagok beszerzésekor elszámoló áron történik meg a készletre vétel. Az improduktív vásárolt anyagok a tárgyévtől tényleges beszerzési áron kerülnek készletre. A tényleges beszerzési ár meghatározása az árkülönbözet számla alkalmazásával történik.

A saját termelésű készletek esetében az utókalkuláció módszere termékcsopontonként változik, de általánosan jellemző minden saját termelésű készletre, hogy az utolsó hónap alatt összegyűlt, az előállításához közvetlenül hozzárendelhető költségek értéke alapján történik az értékelés. A közvetlen önköltség meghatározásának számítási módszere az előző évhez képest nem változott.

A saját termelésű készleteknél az értékvesztés képzésénél figyelembe veszi a Társaság a lejáratú idő szerinti készletvizsgálat eredményét. A szavatossági időhöz közeli termékekre értékvesztést képez.

Az év közben elszámolóáron nyilvántartott vásárolt készletek tényleges beszerzési árra történő, valamint a saját termelésű készletek közvetlen önköltségre történő helyesbítése minden év végén könyvelésre kerül.

Követelések

A vevő és egyéb követeléseket minősíteni kell a várhatóan megtérülő összeg meghatározása érdekében. A követelések partnerenként kerülnek minősítésre.

Követelésekre elszámolt értékvesztés és annak visszairása

Az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbséget összegében, ha ez a különbséget tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a vevő/adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséget a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszairásnál „jelentős” a minősítés, ha a követelés könyv szerinti értékét 20%-kal meghaladja a megtérülés várható összege.

Értékvesztés képzés alapelvei:

A minősítés alapja a mindenkor minősítési fordulónapon fennálló fizetési késedelem szerinti kategorizálás azzal, hogy a fordulónap és a minősítés időpontja közti megtérülésként figyelembe kell venni. Az egyes kategóriákba az egyedi minősítés során a kintlévőséghez kapcsolt biztosítékok, illetve egyéb információk alapján történik a végső besorolás.

Szabályzatok

A Társaság rendelkezik leltározási-, önköltségszámítási- és pénzügykezelési szabályzattal.

A Sága Foods Zrt. leányvállalatának ismertetése

Részesedés aránya

Sába Lakópark Kft.
9600 Sárvár, Soproni u. 15.

100%

A leányvállalat fontosabb adatai 2023.12.31-én:

	adatok E Ft-ban
Megnevezés	Sába Lakópark Kft.
Befektetett eszközök	646 515
Saját tőke	514 370
Jegyzett tőke	586 370
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	-172 526
Lekötött tartalék	0
Értékesítés nettó árbevétele	113 330
Egyéb bevételek	84 338
Pénzügyi műveletek bevételei	2
Adózott eredmény	100 526

Megnevezés	Sába Lakópark Kft.
Átlagos állományi létszám (fő)	0 fő

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. Befektetett eszközök:

Az immateriális javak bruttó értékének, értékcsökkenésének és nettó értékének alakulása:

adatok E Ft-ban				
Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró érték
<u>Vagyoni értékű jogok</u>				
bruttó érték	133 179	2 409	0	135 588
értékcsökkenés	-116 500	-15 522	0	-132 022
Nettó érték	16 679	-13 113	0	3 566
<u>Üzleti vagy cégérték</u>				
bruttó érték	0	0	0	0
értékcsökkenés	0	0	0	0
Nettó érték	0	0	0	0
<u>Szellemi termékek</u>				
bruttó érték	701 557	2 634	0	704 191
értékcsökkenés	-140 889	-10 230	0	-151 119
Nettó érték	560 668	-7 596	0	553 072
Immateriális javak összesen	577 347	-20 709	0	556 638

A tárgyi eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének és nettó értékének alakulása:

adatok E Ft-ban				
Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró érték
<u>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok</u>				
bruttó érték	2 473 391	59 363	0	2 532 754
értékcsökkenés	- 1 196 800	-80 359	0	-1 277 159
Nettó érték	1 276 591	-20 996	0	1 255 595
<u>Műszaki berendezések, gépek, járművek</u>				
bruttó érték	6 228 341	318 991	379 524	6 167 808
értékcsökkenés	- 3 878 059	-438 165	-371 557	-3 944 667
Nettó érték	2 350 282	-119 174	7 967	2 223 141
<u>Egyéb berendezések felszerelések, járművek</u>				
bruttó érték	989 099	63 669	47 242	1 005 526
értékcsökkenés	- 756 860	-97 068	-31 916	-822 012
Nettó érték	232 240	-33 399	15 326	183 514
<u>Beruházások, felújítások</u>	490 106	716 221	450 034	756 293
<u>Beruházásokra adott előlegek</u>	24 201	2 312	24 201	2 312
Tárgyi eszközök összesen	4 373 420	544 964	497 529	4 420 855

A számviteli politikának megfelelően a kis értékű tárgyi eszközökre, immateriális javakra egy összegben elszámolt értékcsökkenés összege a tárgyévben 22.920 E Ft volt.

2. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegsoron a Társaság részesedéseit tartja nyilván.

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2022.12.31.	2023.12.31.
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	586 370	586 370
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
Egyéb tartós részesedés	420	420
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	586 790	586 790

A befektetett pénzügyi eszközök értéke előző évhez képest nem változott. 2022.03.31-i dátummal megalakult a Sába Lakópark Kft., amelynek tulajdonosa 100%-ban a Sága Foods Zrt. A Sága Foods Zrt. a vagyonelemeket ingatlan apporttal bocsátotta az új, megalakuló társaság részére 586.370 E Ft összegben, a megelőző évben.

3. Készletek

A készletek mérlegsoron a Sága Foods Zrt. a vásárolt alap és karbantartási anyagokat, árukat, és a továbbfeldolgozási tevékenységéből származó félkész-, és késztermékeket tartja nyilván.

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2022.12.31	2023.12.31
Anyagok	993 128	1 128 591
Befejezetlen termelés és félkész termékek	34 938	51 010
Késztermékek	239 023	288 364
Áruk	189 006	139 943
Készletekre adott előleg	0	10 634
Készletek összesen	1 456 095	1 618 542

Mind az alapanyagok, mind a késztermékek mérlegsor értéke emelkedett előző év végéhez viszonyítva. Az áruk értéke ugyanakkor kis mértékben csökkent.

4. Követelések bemutatása

Vevőkövetelések

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2022.12.31.	2023.12.31.
Bruttó vevőkövetelés	1 723 302	1 910 700
Értékvesztés	123	19
Mérlegsoron szereplő, értékvesztéssel csökkentett vevőkövetelés	1 723 179	1 910 681

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Anyavállalattal szembeni követelés	69 534	40 533
Leányvállalattal szembeni követelés	133 681	182 244
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben összesen	203 215	222 777

Az anyavállalattal szembeni követelés soron a Master Good Kft.-vel és Baromfi Coop Kft.-vel szembeni vevői követelés összege jelenik meg 40.533 E Ft összegben. Továbbá a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés mérlegsoron a leányvállalattal, a Sába Lakópark Kft.-vel szembeni kölcsön miatti követelés összege 181 418 E Ft, valamint a vevő követelés összege 826 E Ft.

Egyéb követelések

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Költségvetési kapcsolatok	4 883	4 069
Fizetett előleg	231	135
Egyéb	2 865	5 584
Egyéb követelések összesen	7 979	9 788

Az egyéb követelések mérleg sor értéke 2023. év végéhez képest minimálisan emelkedett.

5. Értékpapírok

A Társaság a tárgyévben értékpapírral nem rendelkezett.

6. Pénzeszközök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Pénztár	0	0
Bankbetétek	2 351 251	1 809 083
Pénzeszközök összesen	2 351 251	1 809 083

7. Befektetett eszközökre, készletekre, vevőkövetelésekre és egyéb követelésekre elszámolt értékvesztések alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	Értékvesztés képzés	Értékvesztés visszairás	2023.12.31.
Részvények	2 650	0	0	2 650
Anyagok	16 376	50 663	26 449	40 590
Késztermékek	7 652	8 371	13 808	2 215
Áruk	0	0	0	0
Nem termelő tárgyi eszközök (árak között)	25 980	0	25 980	0
Vevőkövetelésekre, termelői követelésekre	123	1	105	19
Egyéb követelésekre	27	0	0	27
Összesen	52 808	59 035	66 342	45 501

8. Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	26 543	83 020
Következő időszakot terhelő költségek	86 630	4 869
Aktív időbeli elhatárolások összesen	113 173	88 689

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között legnagyobb tételek a leányvállalatnak adott kölcsön utáni kamat bevétel, a bérleti díj árbevétel továbbá a vevői utólagos visszatérítés és marketing költség továbbszámlázás miatti bevétel elhatárolások.

A költség elhatárolások közül a legjelentősebb tételek a közüzemi díjak elhatárolása, továbbá a lízingelt gépkocsik kapcsán felmerülő casco és kötelező gépjármű biztosítási díjak, valamint a havi lízingdíjak elhatárolása.

9. Saját tőke

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	2023.12.31.
Jegyzett tőke	1 551 930	0	0	1 551 930
Tőketartalék	299 324	0	0	299 324
Eredménytartalék	391 938	1 293 704	2 505 092	-819 450
Lekötött tartalék	1 063 102	2 505 092	255 984	3 312 210
Adózott eredmény	1 037 720	2 499 934	1 037 720	2 499 934
Saját tőke összesen	4 344 014	6 298 730	3 798 796	6 843 948

A saját tőkén belül az alábbi változások következtek be:

A tárgyévi gazdálkodás eredményeként 2.499.934 E Ft adózott eredményt, nyereséget könyvelt el a Társaság.

Az eredménytartalék tárgyévi növekedését (1.293.704 E Ft) a korábbi üzleti évben képzett fejlesztési tartalék felhasználása (255.984 E Ft), valamint a tavalyi évi adózott eredmény (1.037.720 E Ft) átvezetése okozta, míg csökkenését a tárgyévi fejlesztési tartalék képzése (2.505.092 E Ft).

A Társaság lekötött tartalékként 28.487 E Ft összegű EMVA beruházási célú támogatást, továbbá 3.283.723 E Ft összegben fejlesztési tartalékot tart nyilván.

10. Céltartalék műveletek

adatok E Ft-ban

Jogcímek megnevezése	2022.12.31	Tárgyévi képzés	Tárgyévi feloldás	2023.12.31
Várható kötelezettségek	1 475	0	1 475	0
Jövőbeni költségekre	36 983	0	36 983	0
Céltartalékok összesen	38 458	0	38 458	0

A SáGa Foods Zrt. a tárgyévben céltartalékot nem képzett. Meglévő szerződésből eredő jövőbeni költségekre 36.983 E Ft összegben, jövőbeni kötelezettségekre 1.475 E Ft összegben oldott fel céltartalékot a tárgyévben.

11. Kötelezettségek

A Társaságnak **hátrasorolt kötelezettségei** nincsenek.

Hitelek, kölcsönök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	1 515 210
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	23 912	481

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Rövid lejáratú kölcsönök	31 759	23 145
Rövid lejáratú hitelek	1 600 000	0

A tavaly év végén a rövid lejáratú hitelek mérlegsoron kimutatott - az EXIM Bank egyedi kárenyhítő nem rulírozó forgóeszköz refinanszírozási hitelkeret szerződéshez kapcsolódó CIB Bank kölcsönszerződés hitelkeret - kötelezettség a tárgyévben, lejáratkor visszafizetésre került, 1.600.000 E Ft összegben. A kölcsön lejáratára 2023.01.09 volt.

2023. januárjában folyósításra került az új keretmegállapodás szerinti K&H Bank Zrt.-vel Exim "Jövő Exportőrei Hitelprogram" keretében kötött forgóeszköz származékos kölcsönszerződés alapján 3 958 436 EUR összeg.

A tárgyévet megelőző években a Társaság személygépkocsik beszerzésére kötött lízing szerződést, melyből eredő nyitott lízingkötelezettség látszik a rövid lejáratú kölcsönök, illetve az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegsorokon.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Anyavállalattal szembeni kötelezettségek	2 357 116	421 550
Leányvállalattal szembeni kötelezettségek	2 591	6 028
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	2 359 707	427 578

Az anyavállalattal szembeni kötelezettségből a Master Good Kft.-vel és Baromfi Coop Kft.-vel szembeni szállítói kötelezettség összege 2023.12.31-én 410.939 E Ft, társasági adó miatti kötelezettség 10.611 E Ft. A leányvállalattal szembeni kötelezettség soron a Sába Lakópark Kft.-vel szembeni szállítói kötelezettség összege jelenik meg 6.028 E Ft értékben.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	1 709 266	1 459 352

Egyéb kötelezettségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Költségvetési kapcsolatok	196 183	255 159
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	89 651	104 830
Utólagos visszatérítés	20 206	6 510
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 737	1 795
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	309 777	368 294

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron a Társaság többek között a munkavállalókkal, a költségvetési kapcsolatokkal szembeni, ill. az utólagos visszatérítés miatti kötelezettségeit tartja nyilván.

12. Passzív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	383 250	57 970
Halasztott bevételek	592 306	527 865
Összesen	975 556	585 835

A passzív időbeli elhatárolások között meghatározó tételnek számít a vevőkkel elszámolt marketing hozzájárulások elhatárolásának összege, amely 2023. év végén 33.552 E Ft, továbbá jelentős még a fizetendő kamatok elhatárolásának összege 6.818 E Ft, ami a banki hitel után fizetendő kamat elhatárolása.

A Társaság a halasztott bevételek között fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást tart nyilván (AVOP, ÉLIP), 527.865 E Ft összegben.

A mérleg sor értéke előző évhez képest jelentősen csökkent, amely csökkenést nagyrészt a vevőkkel elszámolt marketing hozzájárulások és a fizetendő kamatok év végi elhatárolásának csökkenése eredményezte.

13. A mérlegben nem szereplő pénzügyi és egyéb kötelezettségek

A kiegészítő mellékletben azoknak a pénzügyi kötelezettségeknek a teljes összege bemutatásra kerül, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírnak, de amelyek a mérlegben nem jelennek meg.

Keretbiztosítéki vagyont terhelő zálogjog / Jelzálog körülírással meghatározott vagyontárgyakra

A CIB Bank Zrt.-vel korábban fennálló kölcsönszerződés biztosítékeként „Zálogszerződés óvadék alapítására fizetésiszámla-követelésen” tárgyú megállapodás keretében az óvadéki számlán elhelyezett összegek értéke 1 600 M Ft illetve 50 E EUR, amely összegek a tárgyévben felszabadításra kerültek.

Operatív lízing

A Társaság rendelkezik operatív lízingszerződéssel. Ebből származó tárgyévi költség 80 220 E Ft.

14. Kapott támogatások

Fejlesztés címén kapott támogatások

adatok E Ft-ban

Támogatási program megnevezése	Forrás megnevezése	Folyósított összeg	Előző években felhasznált	Tárgyévben felhasznált	Rendelkezésre álló összeg
Széchenyi pályázat	Központi költségvetés	100 000	88 587	11 413	0
AVOP támogatás	Közösségi hozzájárulás	357 366	229 331	9 729	118 306
AVOP támogatás	Hazai társfinanszírozás	119 122	76 444	3 243	39 435
ÉLIP támogatás	Központi költségvetés	439 074	28 894	40 057	370 123
Összesen		1 015 562	423 256	64 442	527 864

A Társaság az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program keretében, Mezőgazdasági termékek értéknövelése jogcímen támogatást nyert az előző években. A 1090577322 azonosító számon nyilvántartott támogatási határozat keretében vásárolt vagyontárgyakra, beruházási célú támogatásként 28 487 E Ft összeget kapott 2009-ben, amelyet az előírásoknak megfelelően lekötött tartalékként tart nyilván.

Továbbá 2021-ben a Sága Foods Zrt. részére az Irinyi Terv Élelmiszeripari Beszállító-fejlesztési program keretében 439 074 000 Ft támogatás került megítélésre.

15. Környezetvédelemmel kapcsolatos tételek bemutatása

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték 2023.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró érték 2023.12.31.
Ingtatlanok				
Bruttó érték	39 258	477	0	39 735
Értécsökkenés	-5 729	-883	0	-6 612
Nettó érték	33 529	-406	0	33 123
Egyéb berendezés				
Bruttó érték	62 093	1 101	0	63 194
Értécsökkenés	-33 491	-4 835	0	-38 326
Nettó érték	28 602	-3 734	0	24 868

Környezetre káros anyagok értékbeni alakulása

adatok E Ft-ban

Környezetre káros anyagok	Nyitó érték 2022.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró érték 2023.12.31.
Tisztítószer	217	2 416	2 186	447
Karbantartási anyagok	2 395	2 949	4 333	1 011
Labor anyagok	55	12	12	55
Egyéb anyagok	0	0	0	0
Összesen	2 667	5 377	6 531	1 513

Környezetre káros anyagok mennyiségi alakulása

adatok mennyiségi egység szerint

Környezetre káros anyagok	Mennyiségi egység	Nyitó mennyiség 2023.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró mennyiség 2023.12.31.
Tisztítószer	DB	36	390	386	40
	KG	875	7 200	7 250	825
	L	35	0	35	0
Karbantartási anyagok	KG	1 001	3 235	3 928	308
	L	923	80	1 003	0
Labor anyagok	L	15	6	21	0
Összesen		2 885	10 911	12 623	1 173

Veszélyes hulladéktárolás

adatok kg-ban

Hulladék azonosító	Megnevezés	Nyitó mennyiség 2023.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró mennyiség 2023.12.31.
06 02 03*	Ammónia hulladék	0	2 566	2 566	0
06 13 02*	Kimerült aktív szén	0	182	182	0
08 01 11*	Festék maradék	0	35	35	0
08 03 17*	Tonerek	0	46	46	0
13 02 05*	Fáradt olaj	0	529	529	0
15 01 10*	Szennyezett göngy.m.a.	0	304	304	0
15 01 11*	Hajtógázos flakon	0	14	14	0
15 02 02*	Felítató anyag	0	122	122	0
16 01 07*	Olajszűrő	0	123	123	0
16 06 01*	Ólom akkumulátor	0	114	114	0
16 10 03*	Lejárt fertőtlenítőszer	0	512	512	0
20 01 33*	Száraz elem	0	7	7	0
Összesen		0	4 554	4 554	0

16. Határidős ügyletek

A Társaságnak a mérleg fordulónapon nem fedezeti célú, tőzsdén kívül kötött határidős devizaügyletekből származó nyitott pozíciói nem álltak fent.

17. Az értékesítés nettó árbevételének bontása TEÁOR besorolás szerint

adatok E Ft-ban

TEÁOR'08 szám	Megnevezés	2022.	2023.
10.13	Hús-, baromfihús-készítmény gyártása	12 666 154	14 974 975
	Kereskedelmi áruk értékesítése	954 294	1 086 981
	Közvetített szolgáltatás és egyéb szolgáltatás	273 837	427 527
	Értékesítés nettó árbevétele összesen	13 894 286	16 489 483

Az értékesítés nettó árbevétele 2023-ban jelentősen emelkedett előző évhez képest.

18. Az Európai Unió és az Európai Unión kívüli export értékesítés ill. import beszerzés tárgyidőszaki forgalma piacok szerinti bontásban

Értékesítés

adatok E Ft-ban

Piacok megnevezése	Tárgyi eszköz értékesítés	Szolgáltatás nyújtás	Összesen
Lengyelország	13 559	0	13 559
EU tagországok összesen	13 559	0	13 559
Egyéb Európai országok	0	0	0
Egyéb Európa összesen	0	0	0
Összesen	13 559	0	13 559

Beszerzés

adatok E Ft-ban

Piacok megnevezése	Termék-beszerzés	Szolgáltatás igénybevétel	Összesen
Észtország	0	22	22
Németország	194 096	2 277	196 373
Hollandia	343 223	9 824	353 047
Ausztria	44 982	958	45 940
Olaszország	1 264	52	1 316
Belgium	799	26	825
Románia	92 073	437	92 510
Franciaország	0	183	183
Spanyolország	102 409	457	102 866
Szlovákia	15 730	32	15 762
Horvátország	323	0	323
Lengyelország	0	8 281	8 281
Litvánia	0	110	110
EU tagországok összesen	794 899	22 659	817 558
Hong Kong	0	41	41
Izland	0	285	285
USA	0	897	897
Mindösszesen	794 899	23 882	818 781

19. Értékesítés nettó árbevételéből a kapcsolt vállalatokkal szembeni forgalom

	adatok E Ft-ban	
Megnevezés	2022.	2023.
Anyavállalattal szembeni forgalom	215 093	431 472
Összesen	215 093	431 472

Az anyavállalattal szembeni forgalom a Master Good Kft.-vel és Baromfi Coop Kft.-vel szembeni forgalmak együttes összegét mutatja.

20. Működési költségek

	adatok E Ft-ban	
Megnevezés	2022.	2023.
Anyagköltség	7 090 972	7 235 962
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 503 992	3 077 596
Egyéb szolgáltatások értéke	74 061	78 726
Összesen	9 669 025	10 392 284

A működési költségek előző évhez képest összességében emelkedtek, mind az anyagköltségek mind az igénybevett szolgáltatások tekintetében jelentős emelkedés volt tapasztalható a tárgyévben.

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése

	adatok E Ft-ban	
Megnevezés	2022.	2023.
Fuvar díj	348 797	354 060
Tárolási díj	68 171	69 215
Bérleti díj	131 758	168 106
Javítási, karbantartási költség	142 451	183 679
Marketing, média, reklám költség	1 609 652	2 031 470
EPR díj	0	80 994
Egyéb	203 163	190 072
Összesen	2 503 992	3 077 596

Az igénybevett szolgáltatások eredményssor tekintetében a legnagyobb emelkedés a marketing költségek esetében volt a tárgyévben, illetve jelentősen emelkedtek a bérleti díjak és a javítási, karbantartási költségek is előző évhez viszonyítva. A 2023-ban bevezetett gyártói felelősség díj nagyságrendileg 80 M Ft többletköltséget eredményezett a Társaság számára.

21. Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.
Céltartalék feloldás	2 085	38 458
Értékvesztés visszairása	17 517	66 341
Kapott kártérítés, késedelmi kamat, kötbér	8 866	3 529
Utólag kapott engedmény	11 720	12 514
Kapott támogatás	41 619	53 150
Leltártöbblet miatti bevétel	6 953	812
Tárgyi eszköz bevétel	3 310	6 229
Szerződéses kötelezettségek felengedése	0	122 029
Egyéb	7 250	29 786
Összesen	99 319	332 848

Az egyéb bevételek között mutattuk ki többek között az értékvesztés visszairásokat, az utólag kapott engedményeket, korábbi évek szerződéses kötelezettségeinek tárgyévi felengedését, kapott kártérítéseket, támogatásokat, tárgyi eszköz eladásokból származó bevételeket - ahol az adott ügylet összevont nettó eredménye nyereség -, illetve a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre feloldott céltartalékot.

22. Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.
Értékesített, selejtezett tárgyi eszközök, immateriális javak	0	2 664
Fizetett kártérítés, káresemény miatti ráf.	4 338	1 867
Céltartalék képzés	36 983	0
Értékvesztés képzés	26 693	59 033
Utólagos visszatérítés	173 221	185 451
Fizetett bírságok, kötbérek	38 906	36 772
Helyi adók, egyéb adók	159 186	194 189
Selejtezések, minták, leltárhiányok, kóistolók	68 032	161 127
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	10 417	41 766
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak	4 192	3 208
Egyéb	22 441	35 640
Összesen	544 410	721 717

Az egyéb ráfordítások között mutattuk ki többek között az önkormányzatokkal elszámolt adókat, az utólag adott engedményeket, elszámolt értékvesztéseket, selejtezéseket, fizetett kártérítéseket.

23. Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjelleű bevételek	129 758	113 229
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	75 033	142 434
Összesen	204 791	255 663

A kapott kamatok mérlegsoron egyrészt a lekötött betétek után kapott banki kamat összege jelenik meg 89.753 E Ft összegben, továbbá a Sába Lakópark Kft.-től várható kamatbevétel elhatárolás 23.476 E Ft értékben.

24. Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	223 375	62 412
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	87 098	24 356
Összesen	310 473	86 768

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összegéből 31.529 E Ft az anyavállalattól kapott kölcsön után fizetendő kamat összege volt, az érintett kölcsön a tárgyévben visszafizetésre került. Továbbá ezen az eredménysonon jelenik meg, a bankhitel és lízingek után fizetendő kamat, összesen 30.883 E Ft összegben.

25. Személyi jellegű ráfordítások és átlagos statisztikai állományi létszám

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.
Statisztikai állományi létszám	245 fő	243 fő
Béreköltség	1 369 751	1 526 690
Személyi jellegű egyéb kifizetések	96 491	112 181
Bérfeladások	168 571	188 739
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 634 813	1 827 610

26. Átlagos statisztikai állományi létszám és béreköltség állománycsoportonkénti megbontásban

Megnevezés	2022.		2023.	
	Átlagos statisztikai állományi létszám	Átlagos statisztikai állományi létszám	Átlagos statisztikai állományi létszám	Béreköltség
	Fő	E Ft	Fő	E Ft
Teljes munkaidőben foglalkoztatott				
- fizikai foglalkozásúak	167	764 118	164	835 354
- szellemi foglalkozásúak	68	575 421	68	654 540
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatott				
- fizikai foglalkozásúak	8	8 557	9	11 190
- szellemi foglalkozásúak	1	7 077	2	9 485
Állományba nem tartozók	1	14 578	0	16 121
Összesen	245	1 369 751	243	1 526 690

27. Exporttámogatás

2023-ban a SáGa Foods Zrt. exporttámogatást nem vett igénybe.

28. Tisztségviselők díjazása

A Társaságnál a vezető tisztségviselői megbízatásért, az igazgatósági tagságért a vezetők külön díjazásban nem részesülnek.

A Társaság nem tart nyilván az igazgatóság tagjainak folyósított kölcsönt.

29. A kutatás és a kísérleti fejlesztés tárgyevi költségeinek bemutatása

A Társaság a tárgyévben kutatás és kísérleti fejlesztés céljából nem költött.

30. Könyvvizsgálói díj és könyvvizsgáló gazdasági szervezet által nyújtott szolgáltatások díjának bemutatása

A tárgyevi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a Társaság könyvvizsgálója által felszámított díj 2 520 E Ft.

31. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, ráfordítások és költségek bemutatása

2023-ban nem volt a Társaság működésében kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, ráfordítás vagy költség.

32. A 2023. évi adózott eredmény levezetése

adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény	2 505 092
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</u>	
- 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:	3 161 944
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	
- Számviteli törvény szerinti elszámolt amortizáció, kivezetés	687 595
- Céltartalék képzés	0
- Bírság, késedelmi pótlék	2 874
- Adóellenőrzés, önellenőrzés	0
- Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	0
- Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	23 691
Összesen:	714 160
Adóalap	57 307
Fizetendő adó 2023.	5 158
Adózott eredmény	2 499 934

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat

A Társaság számviteli szabályok szerint számított adózott eredménye az eredménytartalék javára kerül elszámolásra.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

Adóellenőrzéssel lezárt utolsó év 2018.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

Mutatószámok a Társaság pénzügyi helyzetéről, jövedelmezőségéről a mérleg és az eredménykimutatás alapján.

1./ Eszközök összetételének alakulása

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	5 537 557	48,61	5 564 283	49,58
Forgóeszközök	5 741 719	50,40	5 570 871	49,63
Aktív időbeli elhatárolások	113 173	0,99	88 689	0,79
Eszközök összesen	11 392 449	100,00	11 223 843	100,00

2./ Befektetett eszközök és forgóeszközök alakulása

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	5 537 557	49,09	5 564 283	49,97
Forgóeszközök	5 741 719	50,91	5 570 871	50,03
Összesen	11 279 276	100,00	11 135 154	100,00

3./ Források összetételének alakulása

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	4 344 014	38,13	6 843 948	60,98
Céltartalékok	38 458	0,34	0	0,00
Kötelezettségek	6 034 421	52,97	3 794 060	33,80
Passzív időbeli elhatárolások	975 556	8,56	585 835	5,22
Források összesen	11 392 449	100,00	11 223 843	100,00

4./ Jegyzett tőke és a kötelezettségek aránya

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	1 551 930	20,46	1 551 930	29,03
Kötelezettségek	6 034 421	79,54	3 794 060	70,97
Összesen	7 586 351	100,00	5 345 990	100,00

5./ Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	4 344 014	99,45	6 843 948	81,87
Hosszú lejáratú kötelezettség	23 912	0,55	1 515 691	18,13
Összesen	4 367 926	100,00	8 359 639	100,00

6./ Hosszú- és rövid lejáratú kötelezettségek aránya

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Hosszú lejáratú kötelezettség	23 912	0,40	1 515 691	39,95
Rövid lejáratú kötelezettség	6 010 509	99,60	2 278 369	60,05
Összesen	6 034 421	100,00	3 794 060	100,00

7./ Tőkeerősségi mutató: (Saját tőke / Mérlegfőösszeg) x 100

A saját vagyon részaránya az előző év végén 38,13 % a tárgyidőszakban 60,98 %.

8./ Tőke ellátottsági mutató: Saját tőke / (Befektetett eszközök + Készletek) x 100

A saját tőke a befektetett eszközöket és a készleteket az év végén 95,28 %-ban finanszírozza, míg az előző év végén 62,11 %-ban.

9/a.) Likviditási mutató I.:

(Pénzeszközök + Követelések + Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek x 100

2022. év végén: 95,53 % 2023. év végén: 244,51 %

9/b.) Likviditási mutató II.:

(Pénzeszközök + Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek x 100

2022. év végén: 71,30 % 2023. év végén: 173,47 %

A mutató értéke kifejezi, hogy a pénzeszközök és követelések együttes állománya a tárgyévben nem haladja meg a rövid lejáratú kötelezettségek állományát.

10/ A jövedelmezőségi mutatók:

Bevételarányos:

100 Ft nettó árbevételre jutó adózás előtti eredmény az előző évben 7,45 Ft, a tárgyévben 15,19 Ft.

100 Ft nettó árbevételre jutó üzemi tevékenység eredménye az előző évben +8,21 Ft, a tárgyévben 14,17 Ft.

Bérrarányos:

100 Ft bérköltségre jutó üzemi tevékenység eredménye az előző évben +83,25 Ft, a tárgyévben 153,02 Ft.

Eszközarányos:

100 Ft befektetett eszközre jutó üzemi eredmény az előző évben +20,59 Ft, a tárgyévben 41,99 Ft.

100 Ft forgóeszközre jutó üzemi eredmény az előző évben +19,86 Ft, a tárgyévben 41,94 Ft.

Cash flow – kimutatás

adatok E Ft-ban

	2022.12.31.	2023.12.31.
1.a. Adózás előtti eredmény	1 034 615	2 505 092
1.b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	-39 829	-51 142
1.Korrigált adózás előtti eredmény	994 786	2 453 950
2. Elszámolt amortizáció (+)	566 560	619 628
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás (+,-)	257 394	53 118
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+,-)	34 898	-38 458
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+,-)	3 296	-3 565
6. Szállítói kötelezettség változása (+,-)	480 252	-249 914
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+,-)	1 595 849	-1 873 612
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (+,-)	581 319	-389 721
9. Vevőkövetelés változása (+,-)	-418 508	-187 475
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (+,-)	-244 164	-208 218
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (+,-)	-96 947	24 484
12. Fizetett adó (nyereség után) (-)	3 105	-5 158
13. Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
I.Működési Cash-Flow	3 757 840	195 058
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 775 926	-693 333
15. Befektetett eszközök eladása (+)	24 393	21 800
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
II.Befektetési Cash-Flow	-1 751 533	-671 533
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele (+)	-20 975	-116 835
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	41 619	53 150
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. Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	-1 000	-1 000
III.Cash-Flow pénzügyi műveletekből	19 644	-64 685
IV.Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	2 025 950	-541 160
27.Devizás pénzeszközök átértékelése	-790	-1 007
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27.sor)	2 025 162	-542 168