



Sága Foods Élelmiszeripari Zrt.

Sárvár

Soproni u. 15.

9600

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2025. év

Sárvár, 2026. április 7.

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:

Belvárosi Könyvvizsgáló Iroda 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 Kisvárda, 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 28.

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 termékcsoportonként 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a vevő/adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel 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 pénzkezelési szabályzattal.

A Sága Foods Zrt. leányvállalatának ismertetése

Részesedés aránya

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

100%

A leányvállalat fontosabb adatai 2025.12.31-én:

	adatok E Ft-ban
Megnevezés	Sába Lakópark Kft.
Befektetett eszközök	645 668
Saját tőke	551 182
Jegyzett tőke	586 370
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	-54 684
Lekötött tartalék	0
Értékesítés nettó árbevétele	43 122
Egyéb bevételek	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0
Adózott eredmény	19 496

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:

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	adatok E Ft-ban
				Záró érték
<u>Vagyoni értékű jogok</u>				
bruttó érték	135 588	2 887	0	138 475
értékcsökkenés	-134 421	-1 754	0	-136 175
Nettó érték	1 167	1 133	0	2 300
<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	704 956	33 582	0	738 538
értékcsökkenés	-157 688	- 4 055	0	-161 743
Nettó érték	547 268	29 527	0	576 795
Immateriális javak összesen	548 435	30 660	0	579 095

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

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	adatok E Ft-ban
				Záró érték
<u>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok</u>				
bruttó érték	2 549 004	7 213 610	0	9 762 614
értékcsökkenés	-1 356 425	-92 049	0	-1 448 474
Nettó érték	1 192 579	7 121 561	0	8 314 140
<u>Műszaki berendezések, gépek, járművek</u>				
bruttó érték	6 033 873	5 713 452	113 942	11 633 383
értékcsökkenés	-4 117 174	-453 974	-113 942	-4 457 206
Nettó érték	1 916 700	5 259 478	0	7 176 177
<u>Egyéb berendezések felszerelések, járművek</u>				
bruttó érték	171 778	45 268	0	217 046
értékcsökkenés	-31 681	-68 186	0	-99 867
Nettó érték	140 097	-22 918	0	117 179
<u>Beruházások, felújítások</u>	2 152 879	10 972 739	13 008 797	116 821
<u>Beruházásokra adott előlegek</u>	103 371	24 839 219	17 091 977	7 850 613
Tárgyi eszközök összesen	5 505 626	48 170 079	30 100 774	23 574 930

A számviteli politikának megfelelően a kis értékű tárgyi eszközökre, immateriális javakra egy összegben elszámolt értékcsökkenés összege a tárgyévben 17.365 E Ft volt.

2. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegsoron a Társaság részesedéseit tartja nyilván.

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2024.12.31.	2025.12.31.
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 2022. 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	
	2024.12.31.	2025.12.31.
Anyagok	1 160 379	1 115 568
Befejezetlen termelés és félkész termékek	50 335	34 414
Késztermékek	244 141	185 050
Áruk	165 738	211 621
Készletekre adott előleg	1 894	14 504
Készletek összesen	1 622 487	1 561 157

Mind az alapanyagok, mind a késztermékek mérleg sor értéke csökkent előző év végéhez viszonyítva. Az áruk értéke ugyanakkor növekedett.

4. Követelések bemutatása

Vevőkövetelések

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2024.12.31.	2025.12.31.
Bruttó vevőkövetelés	1 870 896	1 711 513
Értékvesztés	0	0
Mérlegsoron szereplő, értékvesztéssel csökkentett vevőkövetelés	1 870 896	1 711 513

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
Anyavállalattal szembeni követelés	149 321	92 433
Leányvállalattal szembeni követelés	147 258	129 141
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben összesen	296 579	221 574

Az anyavállalattal szembeni követelés soron a Master Good Kft.-vel szembeni vevői követelés összege jelenik meg 92.433 E Ft összegben. Továbbá a kapcsolt vállalkozással szembeni követelés mérlegsoron a leányvállalattal, a Sába Lakópark Kft.-vel szembeni kölcsön miatti követelés összege 127.371 E Ft vevői követelés 1.770 E Ft.

Egyéb követelések

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
Költségvetési kapcsolatok	7 965	6 023
Fizetett előleg	2 298	90
Adott kölcsön	2 201 744	419 670
Egyéb	125 534	128 733
Egyéb követelések összesen	2 337 541	554 516

Az egyéb követelések értéke előző évhez képest, jelentősen csökkent, ennek fő oka az adott kölcsönök miatti követelések csökkenése.

5. Értékpapírok

A Társaság a tárgyévben értékpapírral nem rendelkezett.

6. Pénzeszközök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
Pénztár	0	0
Bankbetétek	2 025 002	1 688 372
Pénzeszközök összesen	2 025 002	1 688 372

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31.	Értékvesztés képzés	Értékvesztés visszairás	2025.12.31.
Részvények	2 650	0	0	2 650
Anyagok	14 237	25 497	39 734	0
Késztermékek	18 053	17 022	32 656	2 419
Áruk	0	0	0	0
Nem termelő tárgyi eszközök (árak között)	11 665	4 131	0	15 796
Vevőkövetelésekre, termelői követelésekre	0	0	0	0
Egyéb követelésekre	27	0	0	27
Összesen	46 633	46 650	72 390	20 893

8. Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	111 908	131 934
Következő időszakot terhelő költségek	8 194	35 534
Aktív időbeli elhatárolások összesen	120 102	167 468

A bevételek aktív időbeli elhatárolása között legnagyobb tételek a kapcsolt és egyéb vállalatoknak adott kölcsönök 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 biztosítási díjak, valamint szoftver karbantartási költségek elhatárolása.

9. Saját tőke

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31.	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	2025.12.31.
Jegyzett tőke	1 551 930	0	0	1 551 930
Tőketartalék	299 324	0	0	299 324
Eredménytartalék	-497 194	7 777 599	2 393 677	4 886 727
Lekötött tartalék	5 489 888	6 250 724	5 461 400	6 279 212
Adózott eredmény	2 316 199	2 385 114	2 316 199	2 385 114
Saját tőke összesen	9 160 147	16 413 437	10 171 276	15 402 307

A saját tőkén belül az alábbi változások következtek be:

A tárgyévi gazdálkodás eredményeként 2.385.114 E Ft adózott eredményt, nyereséget könyvelt el a Társaság.

Az eredménytartalék tárgyévi növekedését (7.777.599 E Ft) a korábbi üzleti évben képzett fejlesztési tartalék felhasználása (5.461.400 E Ft), valamint a tavalyi évi adózott eredmény (2.316.199 E Ft) átvezetése okozta, míg csökkenését a tárgyévi fejlesztési tartalék képzése (2.393.677 E Ft).

A Társaság lekötött tartalékként korábbi évekről 28.487 E Ft összegben, tárgyévi beruházási projekt kapcsán Vidékfejlesztési Program keretén belül Élelmiszeripari üzemek komplex fejlesztése címen 3.857.047 E Ft összegben beruházási célú támogatást, továbbá 2.393.677 E Ft összegben fejlesztési tartalékot tart nyilván.

10. Céltartalék műveletek

adatok E Ft-ban

Jogcímek megnevezése	2024.12.31	Tárgyévi képzés	Tárgyévi feloldás	2025.12.31
Várható kötelezettségek	0	0	0	0
Jövőbeni költségekre	4 603	0	-4 603	0
Céltartalékok összesen	4 603	0	-4 603	0

A SáGa Foods Zrt. a tárgyévben céltartalékot nem képzett. Jövőbeni költségekre 4.603 E Ft összegben oldott fel céltartalékot a tárgyévben.

11. Kötelezettségek

A Társaságnak **hátrasorolt kötelezettségei** nincsenek.

Hitelek, kölcsönök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	7 054 265
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	2 173 849	900 093
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
Rövid lejáratú hitelek	20 422	610 232

A K&H Bank Zrt.-vel az Exim „Jövő Exportőrei Hitelprogram” keretében 2022 decemberében lehívott hitel nyitott összege 2025 év végén: 3 918 852,00 EUR.

2024-ben a Raiffeisen Bank Zrt.-vel egyrészt rulírozó hitelmegállapodást kötött a társaság támogatás előfinanszírozására vonatkozóan 2,5 mrd Ft keretösszeg erejéig. Hitel lehívás 2024-ben és 2025-ben is történt, a tárgyév végén ebből adódóan kötelezettsége a társaságnak a Raiffeisen Bankkal szemben nem állt fenn.

Ugyanakkor szintén még 2024. év végén a Raiffeisen Bank Zrt.-vel beruházási kölcsönszerződést kötött a társaság 20,5 M EUR keretösszeg erejéig. Hitel lehívás csak 2025-ben volt, a tárgyév végén ebből adódó kötelezettsége a társaságnak a Raiffeisen Bankkal szemben 18 M EUR.

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségek

	adatok E Ft-ban	
Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
Anyavállalattal szembeni kötelezettségek	210 622	3 987 266
Leányvállalattal szembeni kötelezettségek	5 642	18 205
Közös vezetésű vállalattal szembeni kötelezettségek	33 765	19 494
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	250 029	4 024 965

Az anyavállalattal szembeni kötelezettségből a Master Good Kft.-vel szembeni szállítói kötelezettség összege 2025.12.31-én 177.923 E Ft, társasági adó miatti kötelezettség Master Good Kft.-vel szemben 33.943 E Ft, kölcsön miatti kötelezettség összege Master Good Kft.-vel szemben 3.775.400 E Ft. A leányvállalattal szembeni kötelezettség soron a Sába Lakópark Kft.-vel szembeni szállítói kötelezettség jelenik meg. A közös vezetésű vállalattal szembeni kötelezettség soron szállítói tartozás kerül kimutatásra.

	adatok E Ft-ban	
Megnevezés	2024.12.31.	2025.12.31.
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	1 725 998	1 568 389

Az év végén nyitott szállítói kötelezettségek összege csökkent előző évhez viszonyítva.

Egyéb kötelezettségek

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2024.12.31.	2025.12.31.
Költségvetési kapcsolatok	332 396	336 705
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	128 454	140 504
Utólagos visszatérítés	0	2 682
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 795	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	462 645	479 891

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek mérlegsoron a Társaság többek között a munkavállalókkal, a költségvetési kapcsolatokkal szembeni kötelezettségeit tartja nyilván.

12. Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2024.12.31.	2025.12.31.
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	33 544	191 370
Halasztott bevételek	1 082 221	413 903
Összesen	1 115 765	605 273

A passzív időbeli elhatárolások között meghatározó tételnek számít a vevőkkel elszámolt marketing hozzájárulások elhatárolásának összege, amely 2025. év végén 10.254 E Ft, továbbá jelentős még a fizetendő kamatok elhatárolásának összege 155.821 E Ft, ami a K&H banki hitel után fizetendő kamat és az anyavállalattól kapott kölcsön utáni kamat elhatárolása.

A Társaság a halasztott bevételek között fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást tart nyilván (AVOP, ÉLIP), 413.903 E Ft összegben.

A mérleg sor értéke - a költség elhatárolások esetében - előző évhez képest növekedett, amit a hitel és kölcsön után fizetendő kamat összegének növekedése eredményezett.

A halasztott bevételek értéke jelentősen csökkent előző évhez képest, mivel a Vidékfejlesztési Program keretén belül Élelmiszeripari üzemek komplex fejlesztése címen 2024-ben kapott 611 M Ft a tárgyévben átvezetésre került könyvelés módosítás miatt a lekötött tartalékok közé.

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.

A Társaságunknak a Raiffeisen Bank Zrt.-vel szemben fennálló szerződéses jogviszonyaiból eredő tartozásai és kapcsolódó egyéb költségei megfizetésének biztosítására, garancia, ingatlan jelzálog, követelésen és gép/berendezésen alapított zálogjog került bejegyzésre a tárgyévben.

Operatív lízing

A Társaság rendelkezik operatív lízingszerződéssel. Ebből származó tárgyévi költség 194.207 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	100 000	0	0
AVOP támogatás	Közösségi hozzájárulás	357 366	248 815	9 728	98 822
AVOP támogatás	Hazai társfinanszírozás	119 122	82 938	3 243	32 941
ÉLIP BFP támogatás	Központi költségvetés	439 074	112 757	44 177	282 140
Összesen		1 015 562	544 510	57 148	413 903

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.

2021-ben a Sága Foods Zrt. részére az Irinyi Terv Élelmiszeripari Beszállító-fejlesztési program keretében 439.074.000 Ft támogatás került megítélésre.

A Társaság a Vidékfejlesztési Program keretén belül Élelmiszeripari üzemek komplex fejlesztése jogcímen 2024-ben 611.169 E Ft támogatást kapott, illetve 2025-ben további 3.245.878 E Ft támogatási összeg került kiutalásra, amit a Társaság a tárgyévben teljes egészében lekötött tartalékba vezetett.

15. Környezetvédelemmel kapcsolatos tételek bemutatása

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték 2025.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró érték 2025.12.31.
Ingatlanok				
Bruttó érték	39 735	0	0	39 735
Értécsökkenés	-7 496	-884	0	-8 380
Nettó érték	32 239	-884	0	31 355
Egyéb berendezés				
Bruttó érték	63 844	2 366	0	66 210
Értécsökkenés	-43 250	-5 106	0	-48 356
Nettó érték	20 594	-2 740	0	17 854

adatok E Ft-ban

Környezetre káros anyagok	Nyitó érték 2025.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró érték 2025.12.31.
Tisztítószer	830	3 013	3 282	561
Karbantartási anyagok	744	6 200	5 948	996
Labor anyagok	0	7	7	0
Egyéb anyagok	0	0	0	0
Összesen	1 574	9 220	9 237	1 557

Környezetre káros anyagok mennyiségi alakulása

adatok mennyiségi egység szerint

Környezetre káros anyagok	Mennyiségi egység	Nyitó mennyiség 2025.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró mennyiség 2025.12.31.
Tisztítószer	DB	34	284	291	27
	KG	2 340	8 475	9 290	1 525
	L	0	0	0	0
Karbantartási anyagok	KG	675	3 975	4 338	312
	L	43	691	600	134
	DB	0	0	0	0
Labor anyagok	L	0	4	4	0
Összesen		3 092	13 429	14 523	1 998

Veszélyes hulladéktárolás

adatok kg-ban

Hulladék azonosító	Megnevezés	Nyitó mennyiség 2025.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró mennyiség 2025.12.31.
08 03 17*	Tonerek	0	58	58	0
13 02 05*	Fáradt olaj	0	764	764	0
15 01 10*	Szennyezett göngy.m.a.	0	1 051	1 051	0
15 01 11*	Hajtógáz flakon	0	33	33	0
15 02 02*	Felitató anyag	0	237	237	0
16 01 07*	Olajszűrő	0	165	165	0
16 10 03*	Lejárt fertőtlenítőszer	0	238	238	0
16 03 03*	Labor üveg	0	5	5	0
16 03 03*	Veszélyes anyagot tart.szeretlen hulladék	0	2	2	0
16 05 06*	Laborvegyszer maradék	0	16	16	0
08 04 09*	Gyanta hulladék	0	40	40	0
Összesen		0	2 609	2 609	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	2024.	2025
10.13	Hús-, baromfihús-készítmény gyártása	15 439 200	16 057 083
	Kereskedelmi áruk értékesítése	1 345 630	1 799 926
	Közvetített szolgáltatás és egyéb szolgáltatás	655 736	493 542
	Értékesítés nettó árbevétele összesen	17 440 566	18 350 551

Az értékesítés nettó árbevétele 2025-ben közel 5%-kal emelkedett előző évhez viszonyítva. Ugyanakkor, míg 2024-ben nem volt, 2025-ben export értékesítés is történt 28 M Ft értékben.

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

Értékesítés

adatok E Ft-ban

Piacok megnevezése	Szolgáltatás nyújtás 2024	Termék értékesítés 2024	Szolgáltatás nyújtás 2025	Termék értékesítés 2025
Portugália	0	0	30	0
Svédország	0	0	0	25 320
Szlovákia	0	0	0	2 596
EU tagországok összesen	0	0	30	27 916
Egyéb Európai országok	0	0	0	0
Egyéb Európa összesen	0	0	0	0
Összesen	0	0	30	27 916

Beszerzés

adatok E Ft-ban

Piacok megnevezése	Termék- beszerzés	Szolgáltatás igénybevétel	Összesen
Észtország	0	24	24
Németország	7 860	17 008	24 868
Hollandia	58 896	10 966	69 862
Ausztria	53 316	8 497	61 813
Olaszország	649	484	1 133
Litvánia	0	151	151
Románia	95 116	423	95 539
Franciaország	0	31	31
Spanyolország	130 139	48	130 187
Szlovákia	33 120	713	33 833
Horvátország	0	5	5
Lengyelország	0	81	81
Portugália	106 954		106 954
Csehország	0	53	53
Belgium	0	36	36
Dánia	0	466	466
Írország	0	23	23
Szlovénia	0	83	83
EU tagországok összesen	486 050	39 092	525 142
USA	0	431	431
Kanada	0	170	170
Fülöp-szigetek	0	239	239
Nagy-Britannia	0	97	97
Svájc	0	14	14
Mindösszesen	486 050	40 042	526 092

19. Értékesítés nettó árbevételéből a kapcsolt vállalatokkal szembeni forgalom

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.
Anyavállalattal szembeni forgalom	594 261	438 275
Leányvállalattal szembeni forgalom	5 496	5 974
Közös vezetésű vállalattal szembeni forgalom	36 500	10
Összesen	636 257	444 259

Az anyavállalattal szembeni forgalom a Master Good Kft.-vel szembeni forgalom összegét mutatja. A leányvállalattal szembeni forgalom a Sába Lakópark Kft.-vel szembeni forgalom összegét mutatja.

20. Működési költségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.
Anyagköltség	7 122 379	7 224 559
Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 233 694	3 405 569
Egyéb szolgáltatások értéke	107 229	165 744
Összesen	10 463 302	10 795 872

A működési költségek az előző évhez képest jelentősen növekedtek, melyet nagyrészt a labor vizsgálati és biztosítási díjak emelkedése okoz.

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.
Fuvar díj	335 046	303 909
Tárolási díj	65 279	80 397
Bérleti díj	253 265	292 998
Javítási, karbantartási költség	221 252	218 484
Marketing, média, reklám költség	1 965 874	2 065 578
EPR díj	150 932	147 329
Egyéb	242 046	296 874
Összesen	3 233 694	3 405 569

Az igénybe vett szolgáltatások összességében emelkedtek 2025-ben.

21. Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.
Céltartalék feloldás	0	4 603
Értékvesztés visszairása	29 029	72 390
Kapott kártérítés, késedelmi kamat, kötbér	2 747	7 721
Utólag kapott engedmény	26 130	0
Kapott támogatás	57 163	58 944
Leltártöbblet miatti bevétel	3 297	4 539
Tárgyi eszköz bevétel	26 190	0
Szerződéses kötelezettségek felengedése	6 491	0
Egyéb	30 624	2 066
Összesen	181 671	150 263

Az egyéb bevételek között mutattuk ki többek között a céltartalék feloldást, értékvesztés visszairásokat, kapott kártérítéseket, támogatásokat.

22. Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.
Értékesített, selejtezett tárgyi eszközök, immateriális javak	0	0
Fizetett kártérítés, káresemény miatti ráf.	3 344	2 137
Céltartalék képzés	4 603	0
Értékvesztés képzés	30 161	46 651
Utólagos visszatérítés	202 814	230 752
Fizetett bírságok, kötbérek	29 550	25 996
Helyi adók, egyéb adók	205 811	219 184
Selejtezések, minták, leltárhianyok, kóistolók	100 196	108 026
Tárgyi eszközök terven felüli ECS	4 264	23 848
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak	8 865	4 702
Egyéb	24 426	15 786
Összesen	614 034	677 082

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	2024.	2025.
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	147 693	111 507
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8 231	485 805
Összesen	155 924	597 312

A kapott kamatok mérleg soron egyrészt a lekötött betétek után kapott banki kamat jelenik meg 65.059 E Ft összegben, ugyanakkor adott kölcsönök után várható kamatbevétel 46.448 E Ft. A pénzügyi műveletek egyéb bevételei az előző évhez képest jelentősen emelkedett, amit alapvetően a nyitott devizás tételek év végi átértékelése okozott.

24. Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	37 848	296 876
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	108 405	140 963
Összesen	146 253	437 839

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összegéből 144.075 E Ft bankhitelek utáni fizetendő kamat, 152.801 E Ft kapcsolt vállalkozásoktól kapott kölcsönök után fizetendő kamat.

25. Személyi jellegű ráfordítások és átlagos statisztikai állományi létszám

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2024.	2025.
Statisztikai állományi létszám	277 fő	314 fő
Béreköltség	1 923 948	2 223 992
Személyi jellegű egyéb kifizetések	124 949	145 814
Bérfelrakások	229 231	248 518
Személyi jellegű ráfordítások összesen	2 278 128	2 618 324

26. Átlagos statisztikai állományi létszám és béreköltség állománycsoportonkénti megbontásban

Megnevezés	2024.		2025.	
	Átlagos statisztikai állományi létszám	Béreköltség	Átlagos statisztikai állományi létszám	Béreköltség
	Fő	E Ft	Fő	E Ft
Teljes munkaidőben foglalkoztatott				
- fizikai foglalkozásúak	191	1 097 893	197	1 195 462
- szellemi foglalkozásúak	71	781 398	68	864 636
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatott				
- fizikai foglalkozásúak	12	22 301	34	84 814
- szellemi foglalkozásúak	3	15 332	15	68 470
Állományba nem tartozók	0	7 023	0	10 610
Összesen	277	1 923 948	314	2 223 992

27. Exporttámogatás

2025-ben 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 3 600 E Ft.

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

2025-ben nem volt a Társaság működésében kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, ráfordítás vagy költség.

32. A 2025. évi adózott eredmény levezetése

adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény	2 393 677
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</u>	
- Céltartalék felhasználás miatti bevétel	4 603
- Adótörvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés, kivezetés	378 489
- Korábbi évek elhatárolt vesztesége	112 226
- Iskolarendszerű szakképzésben részt vevő tanuló	18 704
- Munkásszállás, bérlakás bekerülési értéke	31 082
- Fejlesztési tartalék	2 393 677
Összesen:	2 938 781
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	
- Számviteli törvény szerinti elszámolt amortizáció, kivezetés	623 590
- Céltartalék képzés	0
- Bírság, késedelmi pótlék	2 536
- Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	31 204
Összesen:	657 330
Adóalap	112 226
Tárgyévi fizetendő társasági adó 2025.	8 563
Adózott eredmény	2 385 114

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.

A Társaságnál az adóhatóság a 2024. év során 2023-as évet érintően adóellenőrzést folytatott, minden adóra és költségvetési támogatásra kiterjedően, kivéve a csoportos társasági adóalanyiság miatt a társasági adónemet. Az ellenőrzés 2025. I. negyedévében lezárult, jelentős adókülönbözlet nem került megállapításra.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

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

1./ Eszközök összetételének alakulása

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	6 640 851	44,53	24 740 815	80,73
Forgóeszközök	8 152 505	54,67	5 737 132	18,72
Aktív időbeli elhatárolások	120 102	0,81	167 468	0,55
Eszközök összesen	14 913 458	100,00	30 645 415	100,00

2./ Befektetett eszközök és forgóeszközök alakulása

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	6 640 851	44,89	24 740 815	81,18
Forgóeszközök	8 152 505	55,11	5 737 132	18,82
Összesen	14 793 356	100,00	30 477 947	100,00

3./ Források összetételének alakulása

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	9 160 147	61,42	15 402 307	50,26
Céltartalékok	4 603	0,03	0	0,00
Kötelezettségek	4 632 943	31,07	14 637 835	47,77
Passzív időbeli elhatárolások	1 115 765	7,48	605 273	1,98
Források összesen	14 913 458	100,00	30 645 415	100,00

4./ Jegyzett tőke és a kötelezettségek aránya

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	1 551 930	25,09	1 551 930	9,59
Kötelezettségek	4 632 943	74,91	14 637 835	90,41
Összesen	6 184 873	100,00	16 189 765	100,00

5./ Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	9 160 147	80,82	15 402 307	65,94
Hosszú lejáratú kötelezettség	2 173 849	19,18	7 954 358	34,06
Összesen	11 333 996	100,00	23 356 665	100,00

6./ Hosszú- és rövid lejáratú kötelezettségek aránya

Megnevezés	2024.12.31.		2025.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Hosszú lejáratú kötelezettség	2 173 849	46,92	7 954 358	54,34
Rövid lejáratú kötelezettség	2 459 094	53,08	6 683 477	45,66
Összesen	4 632 943	100,00	14 637 835	100,00

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

A saját vagyon részaránya az előző év végén 61,42 % a tárgyidőszakban 50,26 %.

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

A saját tőke a befektetett eszközöket és a készleteket az év végén 43,96 %-ban finanszírozza, míg az előző év végén 58,56 %-ban.

9/a.) Likviditási mutató I.:

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

2024. év végén: 331,52 % 2025. év végén: 85,84 %

9/b.) Likviditási mutató II.:

(Pénzeszközök + Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek x 100

2024. év végén: 265,55 % 2025. év végén: 62,48 %

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 +13,37 Ft, a tárgyévben +13,04 Ft.

100 Ft nettó árbevételre jutó üzemi tevékenység eredménye az előző évben +13,31 Ft, a tárgyévben +12,18 Ft.

Bérrarányos:

100 Ft bérköltségre jutó üzemi tevékenység eredménye az előző évben +120,65 Ft, a tárgyévben +100,46 Ft.

Eszközarányos:

100 Ft befektetett eszközre jutó üzemi eredmény az előző évben +34,95 Ft, a tárgyévben +9,03 Ft.

100 Ft forgóeszközre jutó üzemi eredmény az előző évben +28,47 Ft, a tárgyévben +38,94 Ft.

Cash flow – kimutatás

adatok E Ft-ban

	2024.12.31.	2025.12.31.
1.a. Adózás előtti eredmény	2 330 968	2 393 677
1.b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	-55 916	-63 091
1.Korrigált adózás előtti eredmény	2 275 052	2 330 586
2. Elszámolt amortizáció (+)	604 487	599 742
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás (+,-)	-36 271	47 872
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+,-)	4 603	-4 603
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+,-)	-26 190	0
6. Szállítói kötelezettség változása (+,-)	266 646	-157 609
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+,-)	-83 198	3 792 182
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (+,-)	529 930	-510 492
9. Vevőkövetelés változása (+,-)	39 785	159 383
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (+,-)	-2 334 339	1 895 336
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (+,-)	-31 413	-47 366
12. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-14 769	-8 563
13. Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
I.Működési Cash-Flow	1 194 322	8 096 468
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 736 063	-18 723 554
15. Befektetett eszközök eladása (+)	46 308	0
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	-1 689 755	-18 723 554
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele (+)	655 435	6 370 319
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	57 163	3 915 990
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (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	711 598	10 285 309
27.Devizás pénzeszközök átértékelése	-246	5 147
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27.sor)	215 919	-336 630