



Sága Foods Élelmiszeripari Zrt.
Sárvár
Soproni u. 15.
9600

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
2022. év

Sárvár, 2023. április 21.

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 szolgáltatásvezzési PM regisztrációs szám: 171592)

9756 Ikervár, Hársfa utca 22.

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

Bárány László
Vezérigazgató
4030 Debrecen, Vécsey utca 34.

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 Kisvárd, Ipari út 9.
A társaság tulajdonosai belföldi magánszemélyek.

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 terméksoportonként 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.

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	128 649	4 530	0	133 179
értékcsökkenés	-100 358	-16 142	0	-116 500
Nettó érték	28 291	-11 612	0	16 679
<u>Üzleti vagy cégérték</u>				
bruttó érték	139 348	0	0	0
értékcsökkenés	-139 348	0	0	0
Nettó érték	0	0	0	0
<u>Szellemi termékek</u>				
bruttó érték	699 205	2 352	0	701 557
értékcsökkenés	-130 674	- 10 215	0	-140 889
Nettó érték	568 531	-7 863	0	560 668
Immateriális javak összesen	596 822	0	0	577 347

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	3 288 805	25 115	840 529	2 473 391
értékcsökkenés	-1 705 772	-82 198	-591 170	- 1 196 800
Nettó érték	1 583 033	-57 083	-249 359	1 276 591
<u>Műszaki berendezések, gépek, járművek</u>				
bruttó érték	5 024 532	1 624 807	420 998	6 228 341
értékcsökkenés	-3 911 730	- 359 998	- 393 669	- 3 878 059
Nettó érték	1 112 802	1 264 810	27 329	2 350 282
<u>Egyéb berendezések felszerelések, járművek</u>				
bruttó érték	1 032 504	68 723	112 129	989 099
értékcsökkenés	-739 797	- 104 366	-87 304	- 756 860
Nettó érték	292 707	-35 643	24 825	232 240
<u>Beruházások, felújítások</u>	247 253	1 971 381	1 728 529	490 106
<u>Beruházásokra adott előlegek</u>	806 847	5 421	788 068	24 201
Tárgyi eszközök összesen	4 042 642	3 148 886	2 818 110	4 373 420

A számviteli politikának megfelelően a kis értékű tárgyi eszközökre, immateriális javakra egy összegben elszámolt értékcsökkenés összege a tárgyévben 25 653 E Ft volt.

2. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegsoron a Társaság részesedéseit tartja nyilván.

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31.	2022.12.31.
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	586 370
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
Egyéb tartós részesedés	420	420
Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	420	586 790

A befektetett pénzügyi eszközök értéke előző évhez képest jelentősen emelkedett. 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.

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	
	2021.12.31	2022.12.31
Anyagok	734 264	993 128
Befejezetlen termelés és félkész termékek	31 391	34 938
Késztermékek	82 671	239 023
Áruk	454 989	189 006
Készletekre adott előleg	6 671	0
Készletek összesen	1 309 986	1 456 095

Mind az alapanyagok, mind a késztermékek mérleg sor értéke jelentősen emelkedett előző év végéhez viszonyítva. Az áruk értéke ugyanakkor jelentősen csökkent, nagyrészt a befektetett eszközöknél már részletezett ingatlan apport átadás miatt. Az átadott eszközök jelentős része a korábbi években átminősítésre került - továbbértékesítési cél miatt - a befektetett eszközök közül az áruk mérlegsorra.

4. Követelések bemutatása

Vevőkövetelések

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31.	2022.12.31.
Bruttó vevőkövetelés	1 304 866	1 723 302
Értékvesztés	2 250	123
Mérlegsoron szereplő, értékvesztéssel csökkentett vevőkövetelés	1 302 616	1 723 179

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Anyavállalattal szembeni követelés	1 512	203 215
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben összesen	1 512	203 215

A SáGa Foods Zrt.-nek 2022 december 31-én 69.534 E Ft vevőkövetelése állt fent anyavállalkozásával szemben, továbbá 133.681 E Ft kölcsön miatti követelése leányvállalatával szemben.

Egyéb követelések

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Költségvetési kapcsolatok	30 996	4 883
Fizetett előleg	56 042	231
Egyéb	34	2 865
Egyéb követelések összesen	87 072	7 979

Az egyéb követelések mérlegsor értéke 2021. év végéhez képest csökkent. A változást egyrészt a fizetett előlegek összegének csökkenése eredményezte, másrészt csökkent a költségvetési kapcsolatok összege az ÁFA idei követel jellegű év végi egyenlege miatt.

5. Értékpapírok

A Társaság a tárgyévben értékpapírral nem rendelkezett.

6. Pénzeszközök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Pénztár	0	0
Bankbetétek	326 089	2 351 251
Pénzeszközök összesen	326 089	2 351 251

A pénzeszközök mérlegsoron tartja nyilván többek között a társaság az 1.600.000 e HUF letéti számlán rendelkezésre álló – a banki hitelek mögötti óvadéki biztosíték címén lekötött – összeget.

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

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	Értékvesztés képzés	Értékvesztés visszairás	2022.12.31.
Részvények	2 650	0	0	2 650
Anyagok	6 711	16 376	6 711	16 376
Késztermékek	6 258	7 652	6 258	7 652
Áruk	484	0	484	0
Nem termelő tárgyi eszközök (árak között)	138 583	2 638	115 241	25 980
Vevőkövetelésekre, termelői követelésekre	2 250	0	2 127	123
Egyéb követelésekre	0	27	0	27
Összesen	156 936	26 693	130 821	52 808

8. Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	9 988	26 543
Következő időszakot terhelő költségek	6 238	86 630
Aktív időbeli elhatárolások összesen	16 226	113 173

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

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	2021.12.31.	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	2022.12.31.
Jegyzett tőke	1 551 930	0	0	1 551 930
Tőketartalék	299 324	0	0	299 324
Eredménytartalék	213 073	1 213 480	1 034 615	391 938
Lekötött tartalék	662 991	1 034 615	634 504	1 063 102
Adózott eredmény	578 975	1 037 720	578 975	1 037 720
Saját tőke összesen	3 306 293	3 285 815	2 248 094	4 344 014

A saját tőkén belül az alábbi változások következtek be:

A tárgyévi gazdálkodás eredményeként 1.037.720 E Ft adózott eredményt, nyereséget könyvelt el a Társaság.

Az eredménytartalék tárgyévi növekedését (1.213.480 E Ft) a korábbi üzleti évben képzett fejlesztési tartalék felhasználása (634.505 E Ft), valamint a tavalyi évi adózott eredmény (578.975 E Ft) átvezetése okozta, míg csökkenését a tárgyévi fejlesztési tartalék képzése (1.034.615 E Ft).

A Társaság lekötött tartalékként 28.487 E Ft összegű EMVA beruházási célú támogatást, továbbá 1.034.615 E Ft összegben fejlesztési tartalékot tart nyilván.

10. Céltartalék műveletek

adatok E Ft-ban

Jogcímek megnevezése	2021.12.31.	Tárgyévi képzés	Tárgyévi feloldás	2022.12.31
Várható kötelezettségek	3 560	0	2 085	1 475
Jövőbeni költségekre	0	36 983	0	36 983
Céltartalékok összesen	3 560	36 983	2 085	38 458

A SáGa Foods Zrt. a tárgyévben a 2021. évi elbocsátásokból 2022. évre áthúzódó költségeire 2.085 E Ft összegben oldott fel céltartalékot.

Ugyanakkor a Társaság meglévő szerződésből eredő jövőbeni költségre 36.983 e Ft összegben képzett céltartalékot, 2023. évben tervezetten megvalósuló csomagolóanyag váltásból eredő kötelezettségek miatt.

11. Kötelezettségek

A Társaságnak **hátrasorolt kötelezettségei** nincsenek.

Hitelek, kölcsönök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	1 600 000	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	61 997	23 912

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Rövid lejáratú kölcsönök	14 649	31 759
Rövid lejáratú hitelek	0	1 600 000

A tavaly év végén hosszú lejáratú hitelek mérlegsoron kimutatott - az EXIM Bank egyedi kárenyhítő nem rulírozó forgóeszköz refinanszírozási hitelkeret szerződéshez kapcsolódó CIB Bank kölcsönszerződés hitelkeret - kötelezettség a tárgyévben átvezetésre került a rövid lejáratú hitelek mérlegsorra (1.600.000 E Ft). A kölcsön lejáratára 2023.01.09.

2022 decemberében ezért új keretmegállapodás megkötésére került sor a K&H Bank Zrt.-vel Exim "Jövő Exportőrei Hitelprogram" keretében kötött forgóeszköz származékos kölcsönszerződés néven, 3 958 436 EUR összegben.

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

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31.	2022.12.31.
Anyavállalattal szembeni kötelezettségek	847 848	2 357 116
Leányvállalattal szembeni kötelezettségek	0	2 591
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	847 848	2 359 707

Az anyavállalattal szembeni kötelezettségből a Master Good Kft.-vel és Baromfi Coop Kft.-vel szembeni szállítói kötelezettség összege 2022.12.31-én 141.116 E Ft. Ezen kívül ezen a soron kerül kimutatásra a Baromfi-Coop Kft.-től kapott kölcsön 2.216.000 E Ft összegben. A leányvállalattal szembeni kötelezettség soron a Sába Lakópark Kft.-vel szembeni szállítói kötelezettség összege jelenik meg 2.591 E Ft értékben.

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31.	2022.12.31.
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	1 229 014	1 709 266

Egyéb kötelezettségek

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2021.12.31.	2022.12.31.
Költségvetési kapcsolatok	109 232	196 183
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	86 423	89 651
Utólagos visszatérítés	25 418	20 206
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 899	3 737
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen	224 972	309 777

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	2021.12.31.	2022.12.31.
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	199 140	383 250
Halasztott bevételek	195 097	592 306
Összesen	394 237	975 556

A passzív időbeli elhatárolások között meghatározó tételnek számít a vevőkkel elszámolt marketing hozzájárulások elhatárolásának összege, amely 2022. év végén 158.147 E Ft, továbbá jelentős a fizetendő kamatok elhatárolásának összege 208.430 E Ft, ami nagyrészt a Baromfi Coop Kft.-től kapott kölcsön után fizetendő kamat, kisebb részt a banki hitel után fizetendő kamat elhatárolása.

A Társaság a halasztott bevételek között fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatást tart nyilván (Széchenyi, AVOP, ÉLIP), 592.306 E Ft összegben.

A mérleg sor értéke előző évhez képest jelentősen emelkedett, amely emelkedést nagyrészt a vevőkkel elszámolt marketing hozzájárulások és a fizetendő kamatok év végi elhatárolásának növekedése 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 Társaságnak a CIB Bank Zrt.-vel szemben fennálló szerződéses jogviszonyaiból eredő tartozásai és kapcsolódó egyéb költségei megfizetésének biztosítására a korábbi évek szerződéseinek megfelelően megkötött zálogjogok 2022. márciusi dátummal keletkezett, óvadéki zálogszerződés alapján törlésre kerültek.

Egyúttal A CIB Bank Zrt.-vel fennálló kölcsönszerződés biztosítékeként „Zálogszerződés óvadék alapítására fizetésiszámla-követelésen” tárgyú megállapodás megkötésére került sor. A számlán elhelyezett óvadéki összegek értéke 1 600 M Ft ill. 50 E EUR volt.

Operatív lízing

A Társaság rendelkezik operatív lízingszerződéssel. Ebből származó tárgyévi költség 69 450 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	0	11 413
AVOP támogatás	Közösségi hozzájárulás	357 366	219 603	9 728	128 035
AVOP támogatás	Hazai társfinanszírozás	119 122	73 201	3 243	42 678
ÉLIP támogatás	Központi költségvetés	439 074	248	28 645	410 180
Összesen		1 015 562	381 639	41 617	592 306

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, a támogatási előleg folyósítása a tárgyévben megtörtént.

15. Környezetvédelemmel kapcsolatos tételek bemutatása

Környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök bemutatása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték 2022.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró érték 2022.12.31.
Ingtatlanok				
Bruttó érték	39 258	0	0	39 258
Értékcsökkenés	-4 854	-875	0	-5 729
Nettó érték	34 404	-875	0	33 529
Egyéb berendezés				
Bruttó érték	62 093	0	0	62 093
Értékcsökkenés	-28 722	-4 769	0	-33 491
Nettó érték	33 371	- 4 769	0	28 602

Környezetre káros anyagok értékbeni alakulása

adatok E Ft-ban

Környezetre káros anyagok	Nyitó érték 2022.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró érték 2022.12.31.
Tisztítószer	154	2 120	2 057	217
Karbantartási anyagok	781	4 633	3 019	2 395
Labor anyagok	51	63	59	55
Egyéb anyagok	0	0	0	0
Összesen	986	6 816	5 135	2 667

Környezetre káros anyagok mennyiségi alakulása

adatok mennyiségi egység szerint

Környezetre káros anyagok	Mennyiségi egység	Nyitó mennyiség 2022.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró mennyiség 2022.12.31.
Tisztítószer	DB	30,00	387	381	36
	KG	600,00	8 200	7 925	875
	L	35,00	0	0	35
Karbantartási és egyéb anyagok	KG	297,00	3 487	2 783	1 001
	DB	0	0	0	0
	L	435,00	610	122	923
Labor anyagok	L	15,00	20	20	15
Összesen		1 412	12 704	11 231	2 885

Veszélyes hulladéktárolás

adatok kg-ban

Hulladék azonosító	Megnevezés	Nyitó mennyiség 2022.01.01.	Tárgyidőszaki növekedés	Tárgyidőszaki csökkenés	Záró mennyiség 2022.12.31.
110111*	Mosóvíz	0	3 858	3 858	0
150110*	Szennyezett műanyag göngyöleg	0	41	41	
080111*	Festékmaradék	0	31	31	0
161003*	Lejárt fertőtlenítőszer	0	1 171	1 171	0
150111*	Hajtógázos flakonok	0	9	9	0
080317*	Tonerek	0	10	10	0
160506*	Laborvegyszer maradék	0	4	4	0
200133*	Szárazelem	0	4	4	0
160601*	Ólomakkumulátor	0	37	37	0
060203*	Ammónia hulladék	0	1 937	1 937	0
200121*	Fénycsővek	0	163	163	0
Összesen		0	7 265	7 265	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	2021.	2022.
10.13	Hús-, baromfihús-készítmény gyártása	10 007 664	12 666 154
	Kereskedelmi áruk értékesítése	754 822	954 294
	Közvetített szolgáltatás és egyéb szolgáltatás	46 093	273 837
	Értékesítés nettó árbevétele összesen	10 808 579	13 894 286

Az értékesítés nettó árbevétele 2022-ben jelentősen emelkedett előző évhez képest. Az emelkedésben jelentős szerepet játszik, az év közbeni többszöri áremelések hatása.

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	Tárgyi eszköz értékesítés	Szolgáltatás nyújtás	Összesen
Lengyelország	15 940	0	15 940
EU tagországok összesen	15 940	0	15 940
Egyéb Európai országok	0	0	0
Egyéb Európa összesen	0	0	0
Összesen	15 940	0	15 940

Beszerzés

adatok E Ft-ban

Piacok megnevezése	Termék-beszerzés	Szolgáltatás igénybevétel	Összesen
Észtország	0	21	21
Németország	274 243	1 520	275 763
Hollandia	126 415	4 849	131 264
Ausztria	51 102	435	51 537
Olaszország	1 315	179	1 494
Dánia	194 551	0	194 551
Románia	77 973	1 059	79 032
Franciaország	0	13	13
Szlovénia	0	7	7
Csehország	0	3 297	3 297
Spanyolország	176 092	0	176 092
Szlovákia	12 962	657	13 619
Horvátország	158	0	158
Lengyelország	106 553	11 395	117 948
Litvánia	0	98	98
EU tagországok összesen	1 021 364	23 530	1 044 894
Egyesült Királyság	1 470	18	1 488
Svájc	13 207	0	13 207
USA	0	153	153
Mindösszesen	1 036 041	23 701	1 059 742

19. Értékesítés nettó árbevételéből a kapcsolt vállalatokkal szembeni forgalom

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.
Anyavállalattal szembeni forgalom	1 715	215 093
Összesen	1 715	215 093

20. Működési költségek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.
Anyagköltség	4 537 704	7 090 972
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 923 617	2 503 992
Egyéb szolgáltatások értéke	72 016	74 061
Összesen	7 533 337	9 669 025

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

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.
Fuvar díj	306 649	348 797
Tárolási díj	144 760	68 171
Bérleti díj	75 649	131 758
Javítási, karbantartási költség	132 048	142 451
Marketing, média, reklám költség	2 067 022	1 609 652
Egyéb	197 489	203 163
Összesen	2 923 617	2 503 992

21. Egyéb bevételek

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.
Céltartalék feloldás	11 481	2 085
Értékvesztés visszairása	11 629	17 517
Kapott kártérítés, késedelmi kamat, kötbér	68 105	8 866
Utólag kapott engedmény	858	11 720
Kapott támogatás	17 362	41 619
Leltártöbblet miatti bevétel	19 962	6 953
Tárgyi eszköz bevétel	0	3 310
Egyéb	7 303	7 250
Összesen	136 700	99 319

A tárgyi eszköz értékesítés eredménye a nettó módon történő kimutatás miatt – mivel a tárgyévben ennek eredménye nyereség – 3.310 E Ft összegben egyéb bevételek mérlegsoron kerül kimutatásra.

22. Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.
Értékesített, selejtezett tárgyi eszközök, immateriális javak	7 827	0
Fizetett kártérítés, káresemény miatti ráf.	12 216	4 338
Céltartalék képzés	2 085	36 983
Értékvesztés képzés	25 542	26 693
Utólagos visszatérítés	133 320	173 221
Fizetett bírságok, kötbérek	29 610	38 906
Helyi adók, egyéb adók	134 966	159 186
Selejtezések, minták, leltárhiányok, kóstolók	85 541	68 032
Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS	9 348	10 417
Térítés nélkül átadott vagyontárgyak	8 625	4 192
Elegendett, behajthatatlan követelések	361	0
Egyéb	21 555	22 441
Összesen	470 996	544 410

Az egyéb ráfordítások között mutattuk ki többek között az önkormányzatokkal elszámolt adókat, az utólag adott engedményeket, elszámolt értékvesztéseket, selejtezéseket, fizetett kártérítéseket, ill. a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékot.

A tárgyi eszköz értékesítés eredményének nettó módon történő kimutatása miatt – mivel a tárgyévben ennek eredménye nyereség – az egyéb ráfordítások soron nem jelenik meg a kivezetett eszközök nettó értéke, szemben a tavalyi évvel. Az ügylet eredménye 2022-ben 3.310 E Ft nyereség, ami nettó módon az egyéb bevételek mérlegsoron kerül kimutatásra.

23. Pénzügyi műveletek bevételei

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	13	129 758
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	24 311	75 033
Összesen	24 324	204 791

A kapott kamatok mérlegsoron egyrészt a lekötött betétek után kapott banki kamat összege jelenik meg 121.507 E Ft összegben, továbbá a Sába Lakópark Kft.-től várható kamatbevétel elhatárolás 8.251 E Ft értékben.

24. Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	29 932	223 375
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	37 762	87 098
Összesen	67 694	310 473

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások összegéből 199.042 E Ft az anyavállalattól kapott kölcsön után fizetendő kamat összege, 22.676 E Ft a bankhitelek fizetendő kamata.

25. Személyi jellegű ráfordítások és átlagos statisztikai állományi létszám

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.
Statisztikai állományi létszám	246 fő	245 fő
Béreköltség	1 154 669	1 369 751
Személyi jellegű egyéb kifizetések	109 233	96 491
Bérbírálatok	191 86830	168 571
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 455 770	1 634 813

26. Átlagos statisztikai állományi létszám és béreköltség állománycsoportonkénti megbontásban

Megnevezés	2021.		2022.	
	Átlagos statisztikai állományi létszám	Béreköltség	Átlagos statisztikai állományi létszám	Béreköltség
	Fő	E Ft	Fő	E Ft
Teljes munkaidőben foglalkoztatott				
- fizikai foglalkozásúak	175	659 758	167	764 118
- szellemi foglalkozásúak	64	469 961	68	575 421
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatott				
- fizikai foglalkozásúak	3	5 716	8	8 557
- szellemi foglalkozásúak	2	6 240	1	7 077
Állományba nem tartozók	2	12 994	1	14 578
Összesen	246	1 154 669	245	1 369 751

27. Exporttámogatás

2022-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 tárgyévi 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

2022-ben nem volt a Társaság működésében kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel, ráfordítás vagy költség.

32. A 2022. évi adózott eredmény levezetése

adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény	1 034 615
<u>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek:</u>	
- Céltartalék felhasználás miatti bevétel	2 085
- Adótörvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenés, kivezetés	463 243
- Korábbi évek elhatárolt vesztesége	118 872
- Behajthatatlan követelésekre kivezetett értékvesztés	2 127
- Iskolarendszerű szakképzésben részt vevő tanuló	2 256
- Fejlesztési tartalék	1 034 615
Összesen:	1 623 198
<u>Adózás előtti eredményt növelő tételek</u>	
- Számviteli törvény szerinti elszámolt amortizáció, kivezetés	629 316
- Céltartalék képzés	36 983
- Bírság, késedelmi pótlék	5 883
- Adóellenőrzés, önellenőrzés	8 539
- Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	27
- Nem a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	26 707
Összesen:	707 455
Adóalap	118 872
<i>Fizetendő adó 2022.</i>	<i>10 590</i>
<i>Fizetendő adó 2022. korrekció (csoportos TAO megosztás miatt)</i>	<i>- 7 657</i>
Csoport tagként a társaságra jutó számított társasági adó összege	2 933
Fizetendő adó 2021. évi korrekció (csoportos TAO megosztás miatt)	- 6 038
Adózott eredmény	1 037 720

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	2021.12.31.		2022.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	4 639 884	60,39	5 537 557	48,61
Forgóeszközök	3 027 275	39,40	5 741 719	50,40
Aktív időbeli elhatárolások	16 226	0,21	113 173	0,99
Eszközök összesen	7 683 385	100,00	11 392 449	100,00

2./ Befektetett eszközök és forgóeszközök alakulása

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	4 639 884	60,52	5 537 557	49,09
Forgóeszközök	3 027 275	39,48	5 741 719	50,91
Összesen	7 667 159	100,00	11 279 276	100,00

3./ Források összetételének alakulása

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	3 306 293	43,03	4 344 014	38,13
Céltartalékok	3 560	0,050	38 458	0,34
Kötelezettségek	3 979 295	51,79	6 034 421	52,97
Passzív időbeli elhatárolások	394 237	5,13	975 556	8,56
Források összesen	7 683 385	100,00	11 392 449	100,00

4./ Jegyzett tőke és a kötelezettségek aránya

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	1 551 930	28,06	1 551 930	20,46
Kötelezettségek	3 979 295	71,94	6 034 421	79,54
Összesen	5 531 225	100,00	7 586 351	100,00

5./ Saját tőke és a hosszú lejáratú kötelezettségek aránya

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Saját tőke	3 306 293	66,55	4 344 014	99,45
Hosszú lejáratú kötelezettség	1 661 997	33,45	23 912	0,55
Összesen	4 968 290	100,00	4 367 926	100,00

6./ Hosszú- és rövid lejáratú kötelezettségek aránya

Megnevezés	2021.12.31.		2022.12.31.	
	E Ft	%	E Ft	%
Hosszú lejáratú kötelezettség	1 661 997	41,77	23 912	0,40
Rövid lejáratú kötelezettség	2 317 298	58,23	6 010 509	99,60
Összesen	3 979 295	100,00	6 034 421	100,00

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

A saját vagyon részaránya az előző év végén 43,03 % a tárgyidőszakban 38,13%.

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

A saját tőke a befektetett eszközöket és a készleteket az év végén 62,11 %-ban finanszírozza, míg az előző év végén 59,05 %-ban.

9/a.) Likviditási mutató I.:

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

2021. év végén: 130,64 % 2022. év végén: 95,53 %

9/b.) Likviditási mutató II.:

(Pénzeszközök + Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek x 100

2021. év végén: 74,11 % 2022. év végén: 71,30 %

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 +5,44 Ft, a tárgyévben 7,45+ Ft.

100 Ft nettó árbevételre jutó üzemi tevékenység eredménye az előző évben +5,84 Ft, a tárgyévben +8,21Ft.

Bérrarányos:

100 Ft bérköltségre jutó üzemi tevékenység eredménye az előző évben +54,64 Ft, a tárgyévben +83,25 Ft.

Eszközarányos:

100 Ft befektetett eszközre jutó üzemi eredmény az előző évben +13,60 Ft, a tárgyévben +20,59 Ft.

100 Ft forgóeszközre jutó üzemi eredmény az előző évben +20,84 Ft, a tárgyévben +19,86 Ft.

Cash flow – kimutatás

adatok E Ft-ban

	2021.12.31.	2022.12.31.
1.a. Adózás előtti eredmény	587 503	1 034 615
1.b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	-16 373	-39 829
1.Korrigált adózás előtti eredmény	571 130	994 786
2. Elszámolt amortizáció (+)	424 795	566 560
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás (+,-)	37 271	257 394
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+,-)	-9 396	34 898
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (+,-)	0	3 296
6. Szállítói kötelezettség változása (+,-)	20 085	480 252
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+,-)	743 005	1 595 849
8. Passzív időbeli elhatárolások változása (+,-)	45 215	581 319
9. Vevőkövetelés változása (+,-)	-271 119	-418 508
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (+,-)	-216 254	-244 164
11. Aktív időbeli elhatárolások változása (+,-)	-3 283	-96 947
12. Fizetett adó (nyereség után) (-)	-8 528	3 105
13. Fizetett osztalék, részesedés (-)	0	0
I.Működési Cash-Flow	1 332 922	3 757 840
14. Befektetett eszközök beszerzése (-)	-1 643 025	-1 775 926
15. Befektetett eszközök eladása (+)	0	24 393
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	-1 643 025	-1 751 533
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele (+)	613 083	-20 975
22. Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	17 363	41 619
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	629 446	19 644
IV.Pénzeszközök változása (I.+II.+III.)	319 343	2 025 950
27.Devizás pénzeszközök átértékelése	10	-790
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27.sor)	319 353	2 025 162