

Aquamedical Kft.

**KIEGÉSZÍTŐ
MELLÉKLET**

2023.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

1.1. A társaság adatai

Elnevezése:	Aquamedical Kft.
Székhelye:	7400 Kaposvár, Csík Ferenc sétány 1.
Postacíme:	7400 Kaposvár, Csík Ferenc sétány 1.
Telefonszám:	82/321-044
Telefax:	82/321-530
Alapítója:	Kapos Holding Zrt.
Alapítás időpontja:	2013.11.27.
Cégbírósi bejegyzés időpontja és száma:	2013.12.19. 14-09-313950
Törvényességi felügyeleti szerve:	Somogy megyei Bíróság, mint Cégbíró

1.2. A társaság tulajdonosai

Kapos Holding Zrt.	100,0 %
7400 Kaposvár, Cseri út 16.	

A Kapos Holding Zrt. tagvállalataival közös, konszolidált beszámolót is készít.

1.3. A társaság tevékenysége, és teljesítményei

Fő tevékenység:	8690 Egyéb humánegészségügyi-ellátás
Egyéb tevékenység:	8622 Szakorvosi járóbeteg-ellátás
	9604 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
	4774 Gyógyászati termék kiskereskedelme
	8532 Szakmai középfokú oktatás
	8560 Oktatást kiegészítő tevékenység
	8559 Máshová nem sorolt egyéb oktatás

2023. évi főbb adatok:

Saját tőke:	7.288 E Ft
Jegyzett tőke:	3.300 E Ft
Tőketartalék:	13.008 E Ft
Eredménytartalék:	-9.195 E Ft
Adózott eredmény:	175 E Ft
Nettó árbevétel:	63.887 E Ft

1.4. A társaság képvisellete

A társaság képviselétére, az éves beszámoló aláírására jogosult ügyvezető:

Bontovics-Barta Veronika
7261 Kaposhomok, Széchenyi István u. 20.

2. Számviteli információk

2.1. A beszámoló formája

Az Aquamedical Kft. 2023. évben a Számviteli Törvény 12. §-a alapján kettős könyvvitelre kötelezett, a számviteli törvény 9. §. előírásainak megfelelően magyar nyelven éves beszámolót készít. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. Mérlegét a számviteli törvény 1. számú mellékletében meghatározott „A” változat szerint, az eredmény kimutatását forgalmiköltség-

eljárással és összköltség-eljárással is elkészíti. A társaság a mérleg és az eredménykimutatás tételeit nem tagolja tovább, új tételeket nem vesz fel, és az összevonás lehetőségével sem él.

A mérlegforduló napja: december 31.
A mérlegkészítés napja: február 28.

2.2. Számviteli szolgáltatás végzők bemutatása

A beszámolót készítette: Visnyei Hajnalka mérlegképes könyvelő, mint számviteli szolgáltatás nyújtására jogosult társaság alkalmazottja. Cím: 7400 Kaposvár, Mogyoró u. 43. Regisztrációs szám: 172533.
A számvitelről szóló 2000. évi C törvény 155§. (3), (5) bekezdése értelmében a kötelező könyvvizsgálatot végző személy:

Farkas Márta bejegyzett könyvvizsgáló

7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1/b

Engedélyszám: 001437

„SZÁMVEVŐK” Könyvvizsgáló és Könyvviteli Korlátolt Felelősségű Társaság

képviseli: **Farkas Márta** 7400 Kaposvár, Pacsirta u. 1. B. ép.

Engedélyszám: 000647

2.3. Értékelési eljárások

Az eszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve az elszámolt értékcsökkenéssel és értékvesztéssel, illetve növelve ezek visszafírásával. A mérleg valóságának biztosítása érdekében a társaság a mérlegtételeket leltárral támasztja alá.

Az eszközök besorolása

A társaság eszközei rendeltetésük, használatuk alapján kerülnek besorolásra a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök közé. A befektetett eszközök olyan eszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. Amennyiben egy eszköz használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, átsorolásra kerül sor.

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása

A beszerzési érték meghatározása a számviteli törvény 47-50. §-ában előírtak szerint történik.

Külföldi pénzürtékre szóló tételek meghatározása

A társaság a külföldi pénzürtékre szóló tételeket az OTP Bank Nyrt. által meghirdetett hivatalos devizaárfolyamon számolja át. Amennyiben a választott hitelintézet adott napon belül többször is jegyez árfolyamot, úgy a napi jegyzett árfolyamok közül az utolsó árfolyam alkalmazandó.

Készletek elszámolása, értékelése

A társaság év közben a 2. számla osztályt nem használja, folyamatos analitikus nyilvántartást nem vezet. A beszerzés értéke azonnal a költségekre kerül könyvelésre. A készletérték a mérleg fordulónapján tényleges mennyiségi felvétellel, FIFO módszer alapján kerül megállapításra. Év végén a felleltározott értéket készletre veszi.

Költségelszámolás rendszere

A költségelszámolást az 5-ös, 6-os, 7-es számlaosztályok alkalmazásával rögzítjük, az elsődlegesen 6-7 alkalmazásával. Ennek megfelelően az eredménykimutatás forgalmi költség-eljárással és összköltséges eljárással is összeállításra kerül.

Céltartalék képzés

A társaság 100%-os céltartalékot képez a jogszabályban meghatározott várható kötelezettségekre, környezetvédelmi kötelezettségekre, függő kötelezettségekre, biztos jövőbeni kötelezettségekre, kordedvezményes nyugdíjra, végkielégítésre.

Értékhelyesbítések elszámolása

A társaság nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Valós értéken történő értékelés

A társaság nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés szabályait.

2.4. Amortizációs politika

A számviteli törvény előírásai szerinte a vállalkozás saját körülményeit figyelembe véve határozza meg az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódási idejét, így a várható, a maradványértékkel csökkentett bruttó érték és a hasznos időtartam függvényében aktiváláskor állapítjuk meg az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegét a hozzárendelt számítási módszerrel. Az így meghatározott összeget nevezzük terv szerinti értékcsökkenésnek. Az eszköz terv szerinti értékcsökkenési leírásának meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy a hasznos időtartam végén mennyi a várhatóan realizálható értéke az eszköznek, azaz meg kell határozni a maradványértéket. A maradványérték meghatározása a rendeltetésszerű használatba vételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történhet. Ha ez az érték nem jelentős, akkor a maradványérték nulla lehet.

A számviteli elszámolások során az időarányosan (napra) történő értékcsökkenést határozza meg. Az értékcsökkenést havi gyakorisággal számoljuk el a könyvekben.

A 200 E Ft egyedi előállítási-, vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök azonnali – használatba vételkor – értékcsökkenési leírását alkalmazzuk. Terven felüli értékcsökkenést számol el a társaság, ha az eszköz rendeltetésének megfelelően nem használható, használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, majd ezeket könyveiből kivezeti.

Az immateriális javak értékcsökkenése

A SZT. előírásai az immateriális javak csoportjára:

- üzleti, vagy cégérték: elszámolási ideje 5 év,
- aktivált kísérleti fejlesztés: 5 év,
- aktivált alapítás-átszervezés: 3 év,

Az alapítás-átszervezés értékét a társaság aktiválja.

A kísérleti fejlesztés értékét a társaság aktiválja.

A kétszázezer forint alatti beszerzési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek bekerülési értéke használatba vételkor egy összegben leírásra kerül.

A vagyoni értékű jogok értékcsökkenését a várható használati idő alapján állapítja meg a társaság, lineáris módszerrel.

Szoftverek értékcsökkenése az üzemeltetési körülményektől függően 33 % évente. A szoftverpiacon rövid idő alatt megújuló programok leírását a csoportra jellemző kulcsnál gyakrabban írjuk le 50%-kal.

A tárgyi eszközök értékcsökkenése

A kétszázezer forint értékhatár alatti bekerülési értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja: használatbavételkor, egy összegben.

A tárgyi eszközök ingatlan állománycsoportjára

Épületek:

- Hosszú élettartamú szerkezetből 2 %
- Közepes élettartamú szerkezetből (megítéléstől függ.) 3 %
- Rövid élettartamú szerkezetből 6 %
- Bérbe adott épületek 5 %

Építmények:

- Ipari építmények 2 %
- Vízi építmények 2 %
- Vezetékek
 - = kőolaj-, és földgázvezetékek, gázvezetékek 6 %
 - = gőz-, forró víz és termálvízvezetékek 4 %
 - = egyéb, minden más vezeték 3 %

- Alagutak és föld alatti építmények 1 %
- Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás 6 %
- Minden egyéb építmény 2 %

Műszaki berendezések, gépek és egyéb berendezések, járművek:

- Gépek, berendezések, felszerelések 14,5 %
- *kivéve:* az irányítástechnikai (automatikai) és általános rendeltetésű számítástechnikai termékek és berendezések, az ügyvitel technikai eszközök, valamint a környezet védelmét szolgáló gépek, berendezések és felszerelések (a TAO törvény 2. számú mellékletének IV. a. pontjában felsorolt VTSZ szám szerint) 33%
- Járművek (kivéve autóbusz, egyedi minősítés alapján) 20%

Az 1996. LXXXI. a társasági adóról és osztalékokról szóló tv. 1. sz. melléklete 6. pontja szerint gépek, berendezések esetében, mérlegelés alapján 30 %

2.5. Sajátos egyéb bevételek és ráfordítások

A bevételek és ráfordítások tartalmaznak minden olyan tételt, melyek a számviteli törvény ide sorol. 2023. évben nem volt sajátos tétel elszámolás.

2.6. Eltérő eljárások hatása

A társaság tárgy évben nem alkalmazott az előző üzleti évtől eltérő értékelési eljárást, így a beszámoló adatai összehasonlíthatóak.

2.7. Számviteli alapelvektől való eltérés

A társaság éves beszámolójának elkészítése során nem tért el a számviteli törvényben előírt alapelvektől. Az éves beszámoló egy üzleti évre vonatkozik, mely megegyezik a naptári évvel.

3. A jelentős összegű hibák hatása

A társaságnál sem önellenőrzés, sem revízió alapján nem került feltárássra jelentős összegű hiba.

4. Vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet értékelése

4.1. Mérlegfőcsoportok szerkezete, változása

Az eszközök összetételének vizsgálatából elsősorban a vállalkozás állandóságára, rugalmasságára, esetleg a konkrét tevékenységre, a források összetételéből, pedig a vállalkozás tőkeerősségére, életképességére, az idegentőke mennyiségére, az attól való függőségre lehet következtetni.

Megnevezés	Megoszlás				Index
	2022. év		2023. év		
	eFt	%	eFt	%	
Befektetett eszközök	1 155	9,7%	1 062	8,1%	91,9%
Forgó eszközök	10 733	89,9%	12 019	91,8%	112,0%
Aktív időbeli elhat.	54	0,5%	8	0,1%	14,8%
Eszközök összesen	11 942	100%	13 089	100%	109,6%
Saját tőke	7 113	59,6%	7 288	56%	102,5%
Céltartalékok	0	0,0%	0	0%	0,0%
Kötelezettségek	4 829	40,4%	5 801	44%	120,1%
Passzív időbeli elhat.	0	0,0%	0	0%	0,0%
Források összesen	11 942	100%	13 089	100%	109,6%

4.2. Vagyoni helyzet alakulása

Megnevezés	Számítás	2022.	2023.	index
Vagyonfedezet I. %	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	615,8%	686,3%	111,4%
Tőkefeszültség %	<u>Idegen forrás (kötelezettség+passzív időbeli)</u> Saját tőke	67,9%	79,6%	117,2%
Tőkehatékonyság %	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,5%	2,4%	480,2%

A vagyonfedezet I. mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. A tőkehatékonyság kifejezi, hogy mekkora tiszta eredményt hoz a saját tőke. A mutatót értelmezhetjük úgy is, hogy az eredményül egy éves kamatlábat ad, mégpedig a saját tőke adott évi kamatozását a társaság tevékenységében. A tőkehatékonyság az előző évhez képest magasabb értéket mutat.

4.3. Pénzügyi mutatók

Megnevezés	Számítás	2022. %	2023. %	Index %
Adósságállomány aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> H.lejár.köt.+Saját tőke	0,0%	0,0%	0,0%
Likviditási ráta	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejár. kötelezettségek	222,3%	207,2%	93,2%
Vevő áll. aránya a szállítóhoz	<u>Vevők</u> Szállítók	145,8%	263,0%	180,4%

A társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

A társaság likviditási mutatója 207,2%, azaz a forgóeszközök többszörösen képesek fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeket. A társaságnál a vevő-szállító arány mutatója 263,0 %, többszörösen fedezik a vevők a szállítói kintlévőségeket.

4.4. Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Számítás	2022. %	2023. %	index %
Bevétel-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Összes bevétel	0,1%	0,2%	247,7%
Tőkearányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	0,6%	2,5%	418,5%
Élőmunka-arányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jell. ráfordítások	0,1%	0,4%	365,3%
Eszközarányos	<u>Adózás előtti eredmény</u> Eszközök összesen	0,3%	1,4%	411,2%

A mutatók értéke az adózás előtti eredmény növekménye miatt magasabb.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

1. A mérleghez kapcsolódó információk

1.1. Befektetett eszközök

Bruttó változás főkönyviszámonként

Bruttó szá.	Neve	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	selejezés	
113	IMMATERIÁLIS JAVAK	323 174	0	0	0	323 174
116	KISÉRTÉKŰ IMMATERIÁLIS JAVAK TERV SZERINTI ÉCS	0	185 800			185 800
11	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	323 174	185 800	0	0	508 974
131	TERMELŐ GÉPEK, BERENDEZÉSEK, SZERSZÁMOK	1 799 556	0	0	0	1 799 556
131	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK ÖSSZESEN	1 799 556	0	0	0	1 799 556
141	ÜZEMI (ÜZLETI) GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK	486 416	201 300	0	0	687 716
145	KIS ÉRTÉKŰ "100 E FT ALATTI" EGYÉB BERENDEZÉSEK, F	451 971	95 446	0	78 000	469 417
14	EGYÉB GÉPEK BERENDEZÉSEK ÖSSZESEN	938 387	296 746	0	78 000	1 157 133
16	BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0
	BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	3 061 117	482 546	0	78 000	3 465 663
ÉCS számla	Neve	Nyitó	Növekedés	Csökkenés		Egyenleg
				értékesítés	selejezés	
119	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	323 174	185 800	0	0	508 974
139	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	644 494	260 934	0	0	905 428
1491	EGYÉB BERENDEZÉSEK TERV SZERINTI ÉCS	486 416	33 124	0	0	519 540
1495	KISÉRTÉKŰ TÁRGYI ESZKÖZÖK TERV SZERINTI ÉCS	451 971	95 446	0	78 000	469 417
149	GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÖSSZESEN	938 387	128 570	0	78 000	988 957
	ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁS ÖSSZESEN	1 906 055	575 304	0	78 000	2 403 359
1	NETTÓ ÉRTÉK ÖSSZESEN	1 155 062	-92 758	0	0	1 062 304

1.2 Forgóeszközök

1.1. Követelések

Követelések között a következő tételek találhatók:

Vevők	1 365	eFt
Kapcsolt vevők	165	eFt
Kapott támogatás	10.000	eFt
Elszámolásra kiadott előlegek	80	eFt
Folyamatos áfa	175	eFt
Szép kártya	22	eFt
Szállítói túlfizetés	46	eFt
Összesen	11.853	eFt

1.2. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások 8 eFt-os záró állománya a következő tételeket tartalmazza:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:

2024.01.hó felelősség biztosítás 8 eFt

1.3. Saját tőke

A társaság saját tőkéje 7.288 eFt, mely a jegyzett tőkéből (3.300 eFt), tőketartalékból 13.008 eFt, eredménytartalékból -9.195 eFt és a tárgyévi 175 eFt adózott eredményből tevődik össze.

1.4. Céltartalékok

A társaságnál 2023. évben céltartalék képzés nem volt.

1.5. Kötelezettségek

A kötelezettségek az alábbi tételeket tartalmazzák:

Szállítók	519	eFt
Kapcsolt vállalkozással szembeni köt.	764	eFt
Adó- és járulék kötelezettségek	2.001	eFt
Munkabér, egyéb	2.517	eFt
Összesen	5.801	eFt

1.6. Passzív időbeli elhatárolások

A társaságnál 2023. évben passzív időbeli elhatárolás nem került elszámolásra.

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

A tárgyévben a társaság nettó árbevétele gyógyászati szolgáltatásoknak a beutalt vevő által fizetett térítési díját és az OEP által térített díjakat tartalmazza, értéke: 60.614 eFt.

Egyedi csomagok árbevétele: 1.853 eFt.

Egyéb árbevételek (szakmai gyakorlati képzés, reklámtevékenység) 1.420 eFt volt.

Egyéb bevételben a működési támogatás (10.000 eFt) és kerekítés szerepel.

Költségek költségnemenkénti bontásban:

Megnevezés	Adatok Eft-ban
Anyagköltség	1 648
Igénybevett szolgáltatások	16 720
Egyéb szolgáltatások	700
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített szolgáltatások)	0
Anyagjellegű ráfordítások	19 068
Béreköltség	41 459
Személyi jellegű egyéb kifizetés	3 850
Bérfeladások	4 791
Személyi jellegű ráfordítások	50 100
Értékcsökkenési leírás	575
Egyéb ráfordítások	3 963

Egyéb ráfordítások részletezése:

- önkormányzati adók, egyéb adók	1.432 eFt
- ráfordításként elszámolt ÁFA	2.530 eFt
- kerekítés	1 eFt
Összesen:	3.963 eFt

Társasági adót módosító tételek

Adózás előtti eredmény: 183 eFt

Növelő tételek:

✓ Számviteli törvény sz. értékcsökkenés 575 eFt

Összesen: 575 eFt

Csökkentő tételek:

✓ Adótörvény sz. értékcsökkenés 575 eFt

✓ Előző évek elhatárolt vesztesége 91 eFt

Összesen: 666 eFt

A módosító tételek után a társasági adóalap 92 eFt. Társaságunk 2019 évtől csoportos társasági adót választott. Csoport képviselő a Kapos Holding Zrt (17100913-6-14).

Társaságunknak „Csoport tagként” 8 eFt adófizetési kötelezettsége keletkezett.

A 2023. évi adózott eredmény 175 eFt (nyereség).

III. TÁJÉKOZTATÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. Kapcsolt vállalkozások adatai

A Kapos Holding Zrt.-t és a cash-pool rendszerben részt vevő leányvállalatait (Kaposvári Önkormányzati Vagyonkezelő Zrt, Kaposvári Közlekedési Zrt., Kapos TV és Rádió Nonprofit Kft., Kaposvári Nagypiac Kft., Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft., Kaposvári Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft., Aquamedical Kft., Kaposvári Városüzemeltetési Nonprofit Kft., Kaposvári Parkolási Kft. és Kapos Sport Nonprofit Kft az OTP Bank Nyrt-vel kötött 1.200.000 eFt folyószámlahitel és cash-pool szerződésből eredő kötelezettségek vonatkozásában egyetemleges felelősség terheli.

Összevont (konszolidált) éves beszámolót a KAPOS HOLDING Zrt. (7400 Kaposvár, Cseri út 16.) készíti. Az összevont (konszolidált) éves beszámoló a KAPOS HOLDING Zrt. székhelyén megtekinthető.

2023. évi kapcsolt vállalkozással szembeni bevétel eFt-ban

nemleges	
----------	--

2023. évi kapcsolt vállalkozással szembeni költség, ráfordítás eFt-ban

Kapos Holding Zrt.	1.605
Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	6.734

2023. évi kapcsolt vállalkozásokkal (anyavállalat, anyavállalat leányvállalatai) szembeni követelés, kötelezettség eFt-ban

Megnevezés	vevő-követelés	egyéb követelés, kölcsön	szállítói tartozás	egyéb kötelezettség
Kapos Holding Zrt.		10 165	57	-
Kaposvári Élmény- és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.	-	-	707	-

2. Létszám és jövedelmi adatok

Megnevezés	Létszám fő	Bérrköltség eFt	Személyi jellegű kifizetés e Ft	Jövedelem összesen
Fizikai foglalkozású	0	0	0	0
Szellemi foglalkozású	9,89	38 434	3 102	41 536
Összesen	9,89	38434	3102	41 536
Tiszteletdíjak, megbízási díjak	14	3 024	0	3 024
Egyéb, SZJA köt.,EFO			748	748
Mindösszesen	9,89	41 458	3 850	45 308

Átlagkereset, átlagjövedelem alakulása

Megnevezés	Létszám fő	Átlagkereset Ft/fő	Átlagjövedelem Ft/fő
Fizikai foglalkozású	0	0	0
Szellemi foglalkozású	9,89	3 886 148	4 199 798
Összesen	9,89	3 886 148	4 199 798

A társaságnál felügyelőbizottság 3 taggal működik. 2023-ban a felügyelő bizottság, az üzletvezetés tagjainak előleg és kölcsön folyósítás nem történt. A könyvvizsgálónak egyéb szolgáltatásokért (nem könyvvizsgálói díj) kifizetés nem történt.

Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak mérlegen kívüli tételei nincsenek.

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel, veszélyes hulladékkal a cég nem rendelkezett.

Kaposvár, 2024. február 29.

Bontovics-Barta Veronika

Bontovics-Barta Veronika

ügyvezető



24795638-8690-113-14
Statistikai számjel

14-09-313950
Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

2023. december 31. adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	542
2	1 Adózás előtti eredmény ±	183
3	2 Elszámolt amortizáció +	575
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	
6	5/a Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	
	5/b Befektetett eszközök selejtezésének eredménye ±	
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	224
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	748
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	0
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-935
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-291
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	46
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-8
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-482
16	14/a Befektetett eszközök beszerzése -	-482
	14/b Beruházási előleg ±	
17	15 Befektetett eszközök eladása +	
18	16 Kapott osztalék, részesedés +	
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +	
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	
24	22 Végrelegesen kapott pénzeszköz +	0
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
29	27 Végrelegesen átadott pénzeszköz -	
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	60

Keltetés: 2024. február 29.

