

**Kiegészítő melléklet**  
**a**  
**„Reneszánsz” Kőfaragó Zrt.**  
**2023. december 31-i**  
**fordulónapra készített éves beszámolójához**

## Általános rész

### A/1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

Társaság neve	„RENSZÁNSZ” KŐFARAGÓ Zrt.
Társaság rövid elnevezése	„RENSZÁNSZ” Zrt.
Társaság székhelye	2096 Üröm, Fő utca 1.
Társaság jogelődje	Kőfaragó és Épületszobrászipari Vállalat
A társaság alapításának időpontja	1992.11.30.
Cégbejegyzés dátuma	1992.11.18.
Cégbejegyzés száma	Cg. 13-10-041138
Jegyzett tőke	1.240.130.000 Ft
Adószám	10785234-2-13
KSH számjel	10785234-2370-114-13
TB folyószámlaszám (törzsszám)	29612

A Reneszánsz Zrt az észak-magyarországi Süttő községben található mészkőbányákban 100 hektáros bányaterületen termel ki és dolgoz fel díszítőkövet amelyet beépítéssel, illetve anélkül értékesít.

Feldolgozóüzemeink Süttőn, Ürömön és egy Zalaegerszegen találhatóak. A nagy teljesítményű kővágó gépek és ipari gyártósorok mellett a 21. századi innovatív technológiát CNC-vezérlésű darabolók és az akár szobrászati kivitelezésben is alkalmazható digitálisan vezérelt kőfaragó gépek képviselik. Kőfeldolgozásunk, valamint kereskedelmi és logisztikai tevékenységünk számára összességében 11 000 négyzetméternyi ipari csarnok és 7 hektárnyi ipari terület nyújt megfelelő háttérrel.

A Reneszánsz süttői mészkövének fizikai tulajdonságai lehetővé teszik, hogy a díszítő- és építőköiiparban szinte bármilyen köves munkára felhasználhassuk, rendkívüli tartóssága, illetve só-, fagy- és kopásállósága miatt. Megjelenése alkalmassá teszi, hogy mind a kortárs, mind a hagyományos építészeti stílusokhoz is használhassuk.

A „Reneszánsz” Zrt. a Számviteli törvény alapján kettős könyvvitelt vezet, éves beszámolót készít.

A 2000. január 1-jén hatályba léptetett C. számviteli törvény előírásának megfelelően a társaság kapcsolódó szabályzatait elkészítette. Az időközi törvényi módosítások hatásait a „Reneszánsz” Zrt. a szabályzatokon átvezette.

## A/2. TEVÉKENYSÉGI KÖR

A Társaság gazdálkodási tevékenységet tekintve az alábbi tevékenységi körbe tartozó tevékenységeket folytatja:

2370 Építőkő, díszítőkő megmunkálása (főtevékenység)  
0811 Építőkő, díszítőkő fejtése

## A/3. TULAJDONOSI SZERKEZET

Megnevezés	Névérték		Tulajdonosi Részarány (%)	
	Bázis év	Tárgy év	Bázis év	Tárgy év
	eFt	eFt	%	%
BAM Holding Kft.	982.104	982.104	79,19	79,19
Külföldi társaság	248.025	248.025	20,00	20,00
Belföldi társaság	10.000	10.000	0,81	0,81
Belföldi Magánszemély	1	1	0	0
	1.240.130	1.240.130	100	100

A Társaság részvény-, azaz jegyzett tőkéje 2023. december 31-ei fordulónapon 1.240.130.000,- Ft. volt. Az alaptőke 1.240.130 db egyenként 1.000,-Ft névértékű törzsrészvényből áll.

## A/4. TÁRSASÁG SZÉKHELY, TELEPHELYEI, FIÓKTELEPEI

A Társaság bejegyzett székhelye:

- **2096 Öröm Fő utca 1.,**  
főbb telephelyei az alábbiak:
  - 2096 Öröm Külterület,
  - 2096 Öröm, hrsz 064/12,
- főbb fióktelepei az alábbiak:
  - 2543 Süttő, Rákóczi út 64.,
  - 2543 Süttő, Gazdagbánya 0120/10hrsz.

## A/5. SZÁMVITELI POLITIKA

### a) Általános információk

A Társaság könyvvezetése, beszámoló készítése:

A Társaság éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült.

A Társaság „A” típusú mérleget készít.

A Társaság összköltség eljárással „A” típusú eredménykimutatást készít.

A mérlegkészítés időpontja: 2024. április 29.

A beszámoló üzleti éve: 2023.01.01-2023. 12.31.

---

Az éves beszámoló adatai – a feltüntetett kivételektől eltekintve – ezer forintban kerültek rögzítésre.

A Számviteli Törvénynek megfelelően a „Reneszánsz” Zrt. elkészítette 2023. december 31.-ei forduló napra éves beszámolóját.

Az éves beszámoló aláírására Balogh Miklós vezérigazgató jogosult.

#### b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési, /ill. önköltségszámítási/ szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor 1 millió forint.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a felhasználók döntéseit. Ennek megfelelően az üzleti év mérlegfőösszegének 1 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 1 százaléka meghaladja a 100 millió forintot, akkor a 100 millió forint feletti tételeket minősíti lényegesnek a Társaság.

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készletnek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történhet.

Társaságunk számviteli politikája összhangban áll a Számviteli törvény rendelkezéseivel, így az Eszközök és Források értékelése az alábbiak szerint történik:

- a saját termelésű készletek utókalkulált mérleget átlagos elszámoló-áron, amelyet korrigált az önköltségi árszintre módosítottunk;
- a vásárolt készleteket a tényleges bekerülések átlagárán tartja nyilván a Társaság;
- a több évre átnyúló projektek, késztermék gyártására vonatkozó megállapodások esetén a tárgyév december 31-ig legyártott és készre jelentett termékekhez kapcsolódó, de a következő évben számlázott tételek esetében a Számviteli törvény összemérés elvéből következően a következő évben számlázott tételeket a Társaság a termékgyártás évére árbevételeként elhatárolja.

- az értékcsökkenés leírása a bruttó érték, az erre vetített éves tervezett leírási kulcs alapján kerül elszámolásra:
  - Alapítás-átszervezését általában öt évre kumulálja a ráfordításokat, amelynek megfelelően a leírás mértéke 20 %,
  - Egyösszegű leírás 200eFt beszerzési ár alatt;
  - Járművek 20 %;
  - Termelő gépek, berendezések 14,5 %.

A társaság az elhasználódást az eszköz használatbavételekor, vagy üzembe helyezésekor határozza meg, figyelembe véve az esetleges várható megtérüléseket.

Értékvesztés elszámolásának módja:

Az elfekvő, az inkurrens, a csökkent értékű vásárolt készletek feltárására, értékelésére, hasznosítására a Vállalkozás Leltározási Szabályzata intézkedik.

Értékvesztés kerül elszámolásra amennyiben a vevővel szembeni követelés az adós minősítése alapján (kiegészítő információk) várhatóan nem térül meg, s ez tartós és jelentős. Vevőként, adósonként, kisösszegű követelések esetében kerül meghatározásra az értékvesztés mértéke. Ha a mérlegkészítésig a követelés összege kiegyenlítésre kerül, akkor értékvesztés nem kerül elszámolásra. A Társaság számviteli politikája szerint a behajtásra átadott követelésekre értékvesztést akkor számol el, ha a behajtások eredmény nélkül, az ügyvéd által lezárásra kerülnek.

Céltartalékképzés módszerei:

Céltartalék képzés alapja, általános elve:

- A projektek előzetes költségvetéséből számított várható ráfordítás.
- A tárgyévi bevételekhez kapcsolódó, várható jövőbeni ráfordítások miatti képzés az óvatosság elvének érvényesítése mellett.

## **B. Specifikus kiegészítések:**

### **B/1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

#### **1. 1 Befektetett eszközök**

##### **1. 1. 1. Immateriális javak**

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Alapítás átszervezés akt. értéke	2-5 év
Vagyon értékű jogok	5 év
Vásárolt szellemi termékek	5 év

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték					Értéksökkenés							NETTÓ	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	ZÁRÓ	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	ZÁRÓ		
							Terv szerinti	Terven felelőli	Kisértékű					
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	101 432				101 432	101 432							101 432	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	86 259				86 259	0							0	86 259
Vagyon értékű jogok	184 506				184 506	160 331	577						160 908	23 598
Szellemi termék					0	0							0	0
Üzleti vagy cégérték					0	0							0	0
Immateriális javakra adott előlegek	2 500				2 500	0							0	2 500
Immateriális javak értékhelyesbítése					0	0							0	0
Kisértékű immateriális javak					0	0							0	0
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>374 697</b>				<b>374 697</b>	<b>261 763</b>	<b>577</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	<b>262 340</b>	<b>112 357</b>	

Kísérleti fejlesztésünk jelenleg is folyamatban van, a projekt során a kőtermékek helyezésénél és gyártásánál használt tömítő és fugázó anyagokat fejlesztünk, amelyeket a társaság saját termeléséhez tervezünk használni, kiváltva a vásárolt segédanyagokat, valamint a piacon is értékesíthető termékeket állít elő.

### 1. 1. 2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értéksökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értéksökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értéksökkenési kulcsok alapján.

Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Ingtatlanok	17-50 év
Műszaki berendezések	7 év
Egyéb berendezések	3-7 év

A Reneszánsz Zrt. a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően kidolgozott értékelési szabályzatban, illetve egyedileg határozza meg az eszközök használati idejét, és azok avulását, valamint a lineáris leírási kulcsokat.

Az elhasználódás idejét az eszközt használó területi felelős vezetője adja meg szakmai javaslat alapján, míg ennek megfelelően a leírási kulcsokat gazdasági szakember állapítja meg, és az esetleges, a körülményekben bekövetkezett tartós változások miatt, évenként egyszer az alkalmazott kulcsokat felülvizsgálja.

Az újonnan belépő tárgyi eszköz kategóriák leírási kulcsainak megállapítása a tárgyi eszköz üzembe helyezésekor, használatbavételekor valósul meg a fent hivatkozott módszernek megfelelően.

A Társaság tulajdonában lévő eszközökre történő beruházáskor az adott eszköz leírása az aktiváláskor újra kezdődik, mivel új érték kerül kialakításra.

A kis értékű 200 e Ft beszerzési érték alatti tárgyi eszközök azonnal, egy összegben leírásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenés esetei a következők lehetnek:

- a szellemi termékek értéke tartósan lecsökken megrongálódás, avulás miatt, vagy a tevékenység változása miatt feleslegessé válik,
- a vagyoni értékű jog korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Minden olyan esetben azonban, amikor egyedileg a terven felüli leírásnak az összege 500.000,-Ft felett van, a leíráshoz és annak elbírálásához a használó szervezeti egység előterjesztése alapján a gazdasági igazgató tesz javaslatot, amelynek ismeretében a vezérigazgató az elszámolás módját jóváhagyja.

A tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

**Adatok ezer Ft-ban**

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés							NETTÓ
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	ZÁRÓ	Nyitó érték	Növekedés			Csökkenés	Átsorolás	ZÁRÓ	
							Terv szerinti	Terven felüli	Kisértékű				
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 880 316	3 964			2 884 280	643 278	643 278	59 670				702 948	2 181 332
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 573 472	239 968	50		4 813 390	2 694 624	2 694 624	288 977			50	2 983 551	1 829 839
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	373 664	119 035	8 122		484 577	248 547	248 547	34 826			7 622	275 751	208 826
Tenyészállatok					0	0	0					0	0
Beruházások, felújítások	300 634	1 084 645		362 966	1 022 313	0	0					0	1 022 313
Beruházásokra adott előlegek	128 347	412 748	461 456		79 639	0	0					0	79 639
Tárgyi eszközök érték helyesbítése					0	0						0	0
<b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>8 256 433</b>				<b>9 284 199</b>	<b>3 586 449</b>						<b>3 962 250</b>	<b>5 321 949</b>

### 1. 1. 3. Befektetett pénzügyi eszközök

A gazdasági társaságokban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetések vásárlás esetén vételi áron, alapítás esetén a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken kerülnek értékelésre mindaddig, míg piaci értékük tartósan nem csökken a nyilvántartási érték alá. Ez esetben a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő) értékpapírok beszerzési áron szerepelnek a mérlegben mindaddig, míg a piaci értékük tartósan nem csökken az értékpapírok nyilvántartási értéke alá.

Ez esetben a tulajdoni részesedést jelentő befektetésekhez hasonlóan a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

A részesedések bemutatása az alábbiak szerinti:

Megnevezés	Székhely	Befektetés bruttó értéke (eFt)	Renezánsz Zrt közvetlen és közvetett	
			tulajdoni hányada (%)	szavazati aránya (%)
FRM Kft.	2096 Üröm, 064/59	26 500	94,6%	94,6%
Renezánsz-Zalaegerszeg Kft.	2543 Süttő, Rákóczi u. 64.	265 973	100%	100%
Csobaj Kft	1121 Budapest, Kalóz út 10.	1 875 575	70%	70%

Az FRM Kft. után társaságunk 24 357 eFt értékvesztést számolt el, mivel a társaság saját tőkéje nem biztosítja a befektetés befektetési értékét.



## 1. 2. Forgóeszközök

### 1. 2. 1. Készletek

A vásárolt készletek a beszerzési költség és a nettó piaci érték közül az alacsonyabb értéken kerülnek kimutatásra. A befejezetlen termelés és a késztermékek értéke tartalmazza a közvetlen anyag- és munkaköltséget és a felosztott közvetett költségek megfelelően arányosított részét.

Adatok ezer Ft-ban

	2022.12.31	2023.12.31	Állomány- változás
Anyagok	73 299	96 939	+23 640
Befejezetlen termelés és félkész termék	1 016 350	1 160 717	+144 367
Késztermékek	2 632 879	3 185 405	+552 526
Áruk	9 191	26 436	+17 245
Készletekre adott előlegek	28 972	77 682	+48 710
<b>Összesen</b>	<b>3 760 691</b>	<b>4 547 179</b>	<b>+786 488</b>

A készletek értéke 786 488 eFt-tal nőtt. A saját termelésű készletek növekedését egyrésről az előállításukhoz szükséges a bérek növekedése, másrésről a készlet mennyiség növekedése okozta. A növekvő költségekkel együtt eladási árainkat is emelni tudtuk.

A Társaság vezérigazgatója szerint a készletek értékállóak, a termékek eladási árának jelentős növekedése biztosítja, hogy a készleteket a Társaság a közeljövőben nyereséggel értékesíteni tudja, ezért a készletekre értékvesztést elszámolni nem kell.

### 1. 2. 2. Követelések

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján.

A követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzügyi értékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál értékvesztés összegét, az értékvesztés visszaírását devizában kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva a pénzügyi műveletek ráfordításai között, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként elszámolni. Ezt követően kell az árfolyamváltozás hatását megállapítani.

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a MNB által jegyzett közép árfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbségéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

A külföldi pénzeszközben nyilvántartott eszközök és források értékelése a mérlegben az alábbiak szerint alakul:

Valuta- és devizakészletek	MNB középárfolyamon
Külföldi pénzürtékekre fennálló követelés	MNB középárfolyamon
Külföldi pénzürtékekre szóló tartozás	MNB középárfolyamon

### Vevőkövetelések

2023.12.31-én a vevőkkel szembeni követeléseinek összege 765 486 eFt volt, ami 445 921 eFt-tal több az előző év egyenlegénél. A vevőkövetelésekre 2022.12.31-ig összesen 9 952 eFt értékvesztést számoltunk el. 2023 évben 1 106 eFt értékvesztést írtunk vissza. 2023 évben további értékvesztésképzés nem történt, így 2023.12.31-én a vevőkövetelésekre képzett értékvesztés egyenlege 8 846 eFt.

A vevőköveteléseinket egyedileg kezeljük, illetve értékeljük. Mindazokra a követelésekre, amelyek határidőben nem kerültek kiegyenlítésre, értékvesztést számoltunk el.

### Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követelések 2023.12.31-én 14 097 e Ft.

### Egyéb követelések

2023.12.31-én a Társaság egyéb követeléseinek a bruttó összege 193 185 eFt volt.

Az egyéb követelések összetételét az alábbi táblázat mutatja be:

Megnevezés	Összeg eFt-ban 2022.12.31.	Összeg eFt-ban 2023.12.31
Adott előleg	324 026	36 477
Adóhatóságokkal szembeni követelés	631	87 728
Munkavállalóval szembeni köv	1 299	6 253
Óvadék , biztosíték	0	40 083
Túlfizetett szállítók	71 897	18 309
Egyéb követelés	16 612	4 335
<b>Összesen</b>	<b>414 465</b>	<b>193 185</b>

#### **1.2.4 Értékpapírok**

A társaság 2023.12.31-én 155 eFt értékű befektetési jeggyel, melyet a bekerülési értéken mutat ki.

#### **1.2.5 Pénzeszközök**

Társaság pénzeszközeinek az összege 2023.12.31-én 696 088 eFt, melyből a pénztár egyenlege 12 262 eFt, a bankszámlák egyenlege 683 826 eFt.

#### **1.2.6 Aktív időbeli elhatárolások**

A bevételek aktív időbeli elhatárolása 2023. évben nem volt.

A költségek aktív időbeli elhatárolása 26 998 eFt volt 2023. évben, melyből 19 126 eFt biztosítói garanciaköltséghez kapcsolódik.

## 1.2.6 Saját tőke

A saját tőke összetételét és állományának változását az alábbi táblázat szemlélteti:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Egyenleg 2022.12.31	Tőkeemelés	Lekötött tartalék képzése/ feloldása	Adózott eredmény átvezetés	Értékelés i tartalék változás	2023.12.31 adózott eredmény	Egyenleg 2023.12.31
Jegyzett tőke	1 240 130						1 240 130
Tőketartalék	5 743 206						5 743 206
Eredménytartalék	1 987 666			323 254			2 310 920
Lekötött tartalék	86 259						86 259
Értékelési tartalék	0						0
Adózott eredmény	323 254			-323 254		40 194	40 194
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>9 380 515</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40 194</b>	<b>9 420 709</b>

Mind 2022 évben, mind 2023 évben a saját tőke nőtt. A társaság saját tőkéje a társaság vagyoni eszközeivel fedezett.

## 1.2.7 Céltartalékok

Adatok eFt-ban

	2022.12.31	Feloldás	Képzés	2023.12.31
Céltartalékok a várható kötelezettségekre	0	0	0	0
Céltartalékok a jövőbeni költségekre				
Egyéb céltartalék				
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Garanciális kötelezettségeink garanciális követeléseinkkel összhangban állnak, emiatt kötelezettségeinkre külön céltartalékot nem képeztünk.

## 1.2.8. Kötelezettségek

2023 évben a kötelezettségek állománya 734 444 eFt-tal, 4 212 683 eFt-ra nőtt

### 1.2.8. Hosszú lejáratú kötelezettségek

#### Tartozások kötvénykibocsátásból

Adatok ezer Ft-ban

	2022.12.31.	2023.12.31
<b>Tartozás kötvénykibocsátásból</b>	<b>2 400 000</b>	<b>2 280 000</b>

A kötvény kibocsátása 2021. évben történt és lejáratára 10 év. A kötvény 3,2 % fix kamatozású. 2024 évben esedékes törlesztőrészletet átsoroltuk a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

A Társaságnak 5 éven túli lejáratú kötelezettsége 1 440 000 eFt.

A Társasának 2023.12.31-én 18 096 eFt egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége volt, amely 4 db autó hosszú lejáratú pénzügyi lízing értéke.

### 1.2.9. Rövid lejáratú kötelezettségek

#### Rövid lejáratú kölcsönök

2023.12.31-én a Társaságnak 120 000 eFt értékű rövid lejáratú kölcsöne volt, mely a 2021. évben kibocsájtott kötvények 2024. évi törlesztő része. (2022.12.31.-én a Társaságnak nem volt rövid lejáratú kölcsöne.)

#### Vevőktől kapott előlegek

2023.12.31-én a vevőktől kapott előlegek értéke 958 433 eFt-volt, mely 605 770 eFt-tal volt több, mint 2022.12.31-én.

#### Szállítói tartozások

2023.12.31-én a szállítói tartozások 366 461 eFt volt, amely 184 031 eFt-os növekedést jelent a 2022.12.31-i egyenleghöz képest.

A Társaság folyamatosan egyeztet a szállítókkal és folyamatosan egyenlíti ki a kötelezettségeit, a szállítókkal történt megállapodás alapján. A garanciális kötelezettségek jelentős részére fedezetet nyújt a garanciális vevőkövetelések.

#### Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	Adatok ezer Ft-ban	
	Összeg 2022.12.31.	Összeg 2023.12.31.
Faktorált kötelezettség	25 715	25 715
NAV kötelezettségek	106 978	66 867
Garanciális és jótállási kötelezettségek	210 677	175 785
Önkormányzati adók	10 548	16 595
Túlfizetett vevők	465	316
Jövedelem elszámolás	63 740	74 314
Rövid lejáratú lízing	5 424	7 066
Egyéb	438	327
<b>Összesen</b>	<b>423 985</b>	<b>366 985</b>

#### Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettségek 102 709 eFt.

1.2.10. Passzív időbeli elhatárolások

Adatok ezer Ft-ban

	2022.12.31	2023.12.31	Változás	
			eFt	%
Bevételek passzív elhatárolása				
Költségek, ráfordítások passzív elhatárolása	59 890	57 400	- 2 490	- 4,16
Halasztott bevételek passzív elhatárolása	318 116	283 505	- 34 611	-10,88
<b>Összesen</b>	<b>378 006</b>	<b>340 905</b>	<b>- 37 101</b>	<b>- 9,81</b>

A halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása már lezárt, nem visszatérítendő fejlesztési támogatás elhatárolt összegeiből adódik. A csökkenés oka a kapott támogatásnak a fejlesztés során beszerzett tárgyi eszközök értékcsökkenésére jutó támogatástartalom időarányos feloldása az egyéb bevételekkel szemben.

## B/2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 2.1 Árbevétel alakulása

Adatok ezer Ft-ban

	2022.12.31	2023.12.31	Változás	
			eFt	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 161 580	3 344 340	+1 182 760	+54,72%
Export értékesítés nettó árbevétele	68 610	40 797	- 27 813	-40,54%
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 230 190</b>	<b>3 385 137</b>	<b>+1 154 947</b>	<b>+51,79%</b>

A belföldi értékesítés 1 182 760 eFt-tal nőtt, míg az export értékesítés csökkent 27 813 eFt-tal a 2023. évben. A Társaság árbevétele összeségében a 2023. évben jelentősen nőtt az előző évhez képest 1 154 947 eFt értékben, ami összesen 51,79 %-os növekedést eredményezett.

Az export értékesítés az Európai Unió területére történt.

### 2.2 Anyagjellegű ráfordítások változásának bemutatása

Adatok Ezer Ft-ban

	2022.12.31	2023.12.31	Változás	
			eFt	%
Anyagköltség	526 334	594 370	+ 68 036	+ 12,93
Igénybe vett szolgáltatások értéke	621 544	676 541	+ 54 997	+ 8,85
Egyéb szolgáltatások értéke	25 503	24 291	- 1 212	- 4,75
Eladott áruk beszerzési értéke	9 519	28 364	+ 18 845	+197,97
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	340 160	592 479	+252 319	+ 74,18
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>1 523 060</b>	<b>1 916 045</b>	<b>+392 985</b>	<b>+ 25,80</b>

### 2.3 Személyi jellegű ráfordítások változásának bemutatása

Adatok Ezer Ft-ban

	2022.12.31	2023.12.31	Változás	
			eFt	%
Béreköltség	1 042 734	1 294 281	+251 547	+24,12
Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 647	25 210	+ 3 563	+16,46
Bérfelrakások	146 749	168 001	+ 21 252	+14,48
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 211 130</b>	<b>1 487 492</b>	<b>+ 276 362</b>	<b>+22,82</b>

## 2.4. Az igénybe vett szolgáltatások részletezése:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás	
			eFt	%
Rakodás, fuvarozás, raktározás, munkás szállítás (521)	18 784	11 653	- 7 131	- 37,96%
Bérleti díj (522)	16 291	22 064	+ 5 773	+35,44%
Bányabérleti díj (52215-16)	348 666	399 827	+51 161	+14,67%
Javítás, karbantartás (523)	63 189	64 625	+ 1 436	+ 2,27%
Hirdetés, reklám, vásár, kiállítás, rendezvény, marketing (524)	26 290	16 055	-10 235	-38,93%
Továbbképzés (525)	5 846	1 663	- 4 183	-71,55%
Utazás, kiküldetés (526)	15 354	3 793	-11 561	-75,30%
Tanácsadói-, szakértői-, tagsági-, jogi díjak (527)	33 635	28 902	- 4 733	-14,07%
Posta, telefon, takarítás, őrzés-védés, eü.ktg-k, egyéb(529,528)	93 489	127 959	+34 470	+36,87%
<b>Igénybe vett szolgáltatások</b>	<b>621 544</b>	<b>676 541</b>	<b>+54 997</b>	<b>+ 8,85%</b>

## 2.5 Egyéb bevételek és ráfordítások Egyéb bevételek bontása:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Ért. Immat.javak, tárgyi eszk.bev.	6 481	83
Káreseménnyel kapcs.bev, bírság, kötbér, kés.kamat, leírt szállítói kötelezettség	0	346
Elengedett szállítói kötelezettség	68 934	16 103
Jövőbeni ktg-re képzett céltartalék feloldás	2 185	0
Követelések visszaírt értékvesztése	5 962	1 106
Költségvetésből kapott támogatás (OEP)	297	211
Kapott támogatás	1 141	42 346
Véglegesen fejl.célra kapott támogatás	34 605	34 581
Egyéb bevételek	34 924	8 631
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>154 529</b>	<b>103 407</b>



**Egyéb ráfordítások bontása:**

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31
Káreseménnyel kaps.fiz.összeg, bírság, kötbér, kés.kamat, selejt, hiány	5 823	1 348
Értékvesztés és terven felüli értékcsökkenés	19 607	0
Adóbírság, illeték, kés.pótlék, önell. pótlék	570	1 605
Környezetvédelmi díjak	80	37
Veszteséges tárgyeszközértékesítés	0	479
Iparűzési adó	27 084	43 398
Helyi adók (építmény-, telekadó)	10 725	11 434
Gépjármű adó	1 168	1 285
Cégautó adó	1 979	3 498
Innovációs járulék	4 063	6 510
Egyéb	39 075	13 408
Adott támogatás	3 950	550
Behajthatatlan, elengedett, engedményezett követelés	8 045	29 646
<b>Összesen:</b>	<b>122 169</b>	<b>113 198</b>

**2.6 Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai**

A pénzügyi bevételek összetételét az alábbi táblázat részletezi:

(adatok ezer Ft-ban)	2022.12.31	2023.12.31
Egyéb kapott (járó) kamatok	91 290	15 888
Egyéb árfolyamnyereség	371 414	53 325
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>462 704</b>	<b>69 213</b>

A pénzügyi ráfordítások összetételét az alábbi táblázat részletezi:

(adatok ezer Ft-ban)	2022.12.31	2023.12.31
Részesedésekből szárm árfolyamvesztés, ráfordítás	875	0
Részesedések, bankbetétek értékvesztése	24 357	0
Fizetendő kamat	77 856	77 540
Árfolyamvesztés	79 836	48 462
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>182 924</b>	<b>126 002</b>

### C. Tájékoztató adatok

3.1 Létszám és bérköltség bemutatása:

#### ZÁRÓLÉTSZÁM ALAKULÁSA (Fő)

		Bázis év	Tárgyév
Teljes munkaidős	Szellemi	35	35
	Fizikai	129	107
<b>TM ÖSSZES</b>		<b>164</b>	<b>142</b>
Részmunkaidős	Szellemi	0	0
	Fizikai	3	1
<b>RM ÖSSZES</b>		<b>3</b>	<b>1</b>
Nyugdíjas	Szellemi	2	2
	Fizikai	1	1
<b>Nyugdíjas összesen</b>		<b>3</b>	<b>3</b>
Tanuló	Szellemi	0	1
	Fizikai	8	5
<b>ÖSSZESEN:</b>		<b>178</b>	<b>152</b>

#### BÉRKÖLTSÉG

adatok eFt-ban

	Bázis év	Tárgyév
Szellemi	316 574	438 9677
Fizikai	726 160	855 604
<b>összesen</b>	<b>1 042 734</b>	<b>1 294 281</b>

2023. évben a Társaság 9 097 eFt személyi jellegű egyéb kifizetést eszközölt a szellemi és 16 114 eFt személyi jellegű egyéb kifizetést a fizikai dolgozóknak.

**A bérjárulékok 2023. évben a következőkből álltak össze:**

- táppénz 1/3:	4 041 eFt
- szociális hozzájárulás:	147 820 eFt
- cégteher TB járulék:	20 eFt
- rehabilitációs járulék	16 078 eFt
- egyszerűsített foglalkoztatási járulék	42 eFt
<b>összesen:</b>	<b>168 001 eFt</b>

Az év végén a vezető tisztségviselők, és a vezérigazgatónak a Társaság nem adott kölcsönt.

**3.2. Társasági adó**

A Társaság a társasági adófizetési kötelezettség megállapítása során a 2023. évben az általános szabályok szerinti adóalapját veszi alapul. A társasági adóalap levezetését az alábbi táblázatban mutatjuk be:

	ezer Ft
<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>50 357</b>
<i>Adóalap módosító tételek</i>	
<i>Adóalap növelő tételek</i>	
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenési leírás, kivezetés	384 549
Jogerős határozati bírság, késedelmi pótlék	1 634
Elengedett követelés	36 294
Adott támogatás	550
Előző éveket érintő ráfordítás	4 930
<b>Mindösszesen</b>	<b>427 957</b>
<i>Adóalap csökkentő tételek</i>	
Adótörvény szerinti értékcsökkenési leírás, kivezetés	353 917
Követelés értékvesztés visszaírt összege	1 106
Előző éveket érintő tételek	8 582
Tanulók szakképzése után igénybe vehető összeg	1 782
<b>Mindösszesen</b>	<b>365 387</b>
<b>Adóalap</b>	<b>112 927</b>
<b>Adó 9%</b>	<b>10 163</b>

### 3.3. Mérlegen kívüli tételek

#### Bankgaranciák és jótállási biztosítások

A társaságnak a projektmunkáihoz kapcsolódó szavatossági, teljesítési garanciáin felül előleg visszafizetési garanciái vannak. Ezekhez a garanciákhoz kapcsolódó kapott előleg értéke a mérlegben a kötelezettségek között kimutatásra került.

Adatok ezer Ft-ban

	<b>2023.12.31</b>
Allianz Biztosító	54.672
CIB bankgarancia	308.109
GENERÁLI Biztosító	500.000
<b>Összesen</b>	<b>862.781</b>

Társaság nem vállalt más vállalatok kötelezettségére készfizető kezességet.

A Társaság fenti, kapott garanciáit készpénzfedezet és beszedési megbízás fedezi.

### **C/3 Az éves beszámoló aláírására kötelezett személy**

- neve: Balogh Miklós
- beosztása: vezérigazgató
- lakcíme: 2096 Üröm, Radnóti u. 5.

és

- neve: Balogh Attila
- beosztása: vezérigazgató helyettes
- lakcíme: 2096 Üröm, Radnóti u. 5.

### **A beszámoló összeállításáért felelős:**

- neve: Huber Nóra
- kamarai regisztrációs száma: 007085

**Üröm, 2024.április 29.**

.....  
**aláírás**

## Mellékletek

### VAGYONI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Tárgyév %
Tartósan befektett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	<u>6 926 609</u> 13 236 761	<u>7 731 109</u> 13 974 297	55,32
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	<u>6 293 370</u> 13 236 761	<u>6 216 190</u> 13 974 297	44,48
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	<u>9 380 515</u> 6 926 609	<u>9 420 709</u> 7 731 109	121,85
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	<u>9 380 515</u> 4 669 984	<u>9 420 709</u> 5 321 949	177,02
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	<u>9 380 515</u> 13 236 760	<u>9 420 709</u> 13 974 297	67,41
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>1 062 279</u> 13 236 760	<u>1 914 587</u> 13 974 297	13,70
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	<u>2 415 961</u> 13 236 760	<u>2 298 096</u> 13 974 297	16,45
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	<u>3 478 240</u> 13 236 760	<u>4 212 683</u> 13 974 297	30,15

### VAGYON MŰKÖDTETÉS HATÉKONYSÁGA

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Tárgyév %
Eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Eszközök összesen	<u>2 230 190</u> 13 236 761	<u>3 385 137</u> 13 974 297	0,24
Tárgyi eszközök fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Tárgyi eszközök	<u>2 230 190</u> 4 669 984	<u>3 385 137</u> 5 321 949	0,64
Készletek fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Átlagos készletek	<u>2 230 190</u> 3 298 238	<u>3 385 137</u> 4 153 935	0,81
Saját tőke fordulatszáma	<u>Nettó árbevétel</u> Saját tőke	<u>2 230 190</u> 9 380 515	<u>3 385 137</u> 9 420 709	0,36

### LIKVIDITÁSI MUTATÓK

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Tárgyév %
Lidviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>6 293 370</u> 1 062 279	<u>6 216 190</u> 1 914 587	324,68
Lidviditási mutató II. (Quick ratio -gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>2 532 679</u> 1 062 279	<u>1 669 011</u> 1 914 587	87,17
Lidviditási mutató III.	<u>Pénzeszk.+értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>313 677</u> 1 062 279	<u>696 243</u> 1 914 587	36,37
Lidviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>313 522</u> 1 062 279	<u>696 088</u> 1 914 587	36,36

### PÉNZÜGYI STRUKTÚRA MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Tárgyév %
Hitelfedezettségi mutató	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>738 637</u> 1 062 279	<u>972 768</u> 1 914 587	50,81
Eladósodottság foka	<u>Kötelezettségek</u> Eszközök összesen	<u>3 478 240</u> 13 236 761	<u>4 212 683</u> 13 974 297	30,15
Dinamikus likviditás	<u>Üzemi tev. eredménye</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	<u>80 939</u> 1 062 279	<u>107 146</u> 1 914 587	5,60
Vevő / Szállítói állomány aránya	<u>Vevők</u> Szállítók	<u>319 565</u> 182 430	<u>765 486</u> 366 461	208,89
Vevők átfutási ideje	<u>Átlagos vevő állomány</u> Nettó árbevétel	<u>271 998</u> 2 230 190	<u>181 724</u> 3 385 137	19,59
Szállítók átfutási ideje	<u>Átlagos szállítói állomány</u> Anyagjellegű ráfordítások	<u>250 250</u> 1 523 060	<u>855 703</u> 1 916 045	163,01

**ADÓSSÁGSZOLGÁLAT**

<b>Mutató megnevezése</b>	<b>Mutató számítása</b>	<b>Előző év E Ft</b>	<b>Tárgyév E Ft</b>	<b>Tárgyév %</b>
Kamatfedezet	<u>Üzemi tev. eredménye</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>80 939</u> 77 856	<u>107 146</u> 77 540	138,18
Kamat,adó és értékcs. előtti fedezet( EBITDA fed)	<u>Üzemi tev. eredménye+écs.</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>379 643</u> 77 856	<u>491 195</u> 77 540	633,47
Cash Flow fedezet	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u> Fizetett kamatok és kjr.	<u>621 958</u> 77 856	<u>424 243</u> 77 540	547,13
Adósság visszafizető képeség	<u>Adózott eredmény+amortizáció</u> Kötelezettségek	<u>621 958</u> 3 478 240	<u>424 243</u> 4 212 683	10,07



**Mutatók**

adatok E Ft-ban

Mutatószámok	Képzése	Előző időszak		Tárgyidőszak		Változás (%)
		(E Ft)	(%)	(E Ft)	(%)	
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u>	6 926		7 731		105,72
		609	52,33	109	55,32	
	<u>Eszközök összesen</u>	13 236		13 974		
		761		297		
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök+Aktív időbeli elhatárolások</u>	6 310		6 243		93,72
		152	47,67	188	44,68	
	<u>Eszközök összesen</u>	13 236		13 974		
		761		297		
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u>	9 380		9 420		95,13
		515	70,87	709	67,41	
	<u>Összes forrás</u>	13 236		13 974		
		760		297		
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u>	3 478		4 212		114,72
		240	26,28	683	30,15	
	<u>Összes forrás</u>	13 236		13 974		
		760		297		
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u>	13 236		13 974		105,12
		761	141,1	297	148,3	
	<u>Saját tőke</u>	9 380	1	9 420	4	
		515		709		
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevétel</u>	2 230		3 385		151,14
		190	23,77	137	35,93	
	<u>Saját tőke</u>	9 380		9 420		
		515		709		
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u>	6 293		6 216		54,80
		370	592,4	190	324,6	
	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	1 062	4	1 914	8	
		279		587		
Likviditási mutató II. (Quick ratio - gyors ráta)	<u>Forgóeszközök-készletek</u>	2 532		1 669		36,56
		679	238,4	011	87,17	
	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	1 062	2	1 914		
		279		587		
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u>	1 794		696 243		21,53
		042	168,8	1 914	36,37	
	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	1 062	9	1 914		
		279		587		
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	313 522		696 088		123,19
		1 062	29,51	1 914	36,36	
	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u>	279		587		
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u>	323 254		40 194		12,38
		9 380	3,45	9 420	0,43	
	<u>Saját tőke</u>	515		709		
Árbevétel arányos üzleti eredménye	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	80 939		107 146		87,21
		2 230	3,63	3 385	3,17	
	<u>Nettó árbevétel</u>	190		137		
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	80 939		107 146		131,81
		9 380	0,86	9 420	1,14	
	<u>Saját tőke</u>	515		709		
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u>	80 939		107 146		125,39
		13 236	0,61	13 974	0,77	
	<u>Összes eszköz</u>	761		297		

### Jövedelmezőség alakulása

Mutató neve	Mutató számítása	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	<u>323 254</u> 9 380 515	<u>40 194</u> 9 420 709	3,45	0,43	12,38
Árbevétel-arányos adózott eredmény (ROS)	<u>Adózott eredmény</u> Árbevétel	<u>323 254</u> 2 230 190	<u>40 194</u> 3 385 137	14,49	1,19	8,19
Eszközarányos adózott eredmény (ROA)	<u>Adózott eredmény</u> Összes eszköz	<u>323 254</u> 13 236 761	<u>40 194</u> 13 974 297	2,44	0,29	11,78
Adózott eredmény/Működő tőke	<u>Adózott eredmény</u> Forgóeszk- rövid lejár. köt.	<u>323 254</u> 5 231 091	<u>40 194</u> 4 301 603	6,18	0,93	15,12

### Cash flow kimutatás

	Megnevezés	Előző évi CASH-FLOW	CASH-FLOW
<b>I.</b>	<b>Működési cash-flow (1-13. sorok)</b>	<b>-2 662 042</b>	<b>1 568 166</b>
1.a	Adózás előtti eredmény	360 719	50 357
	Ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	1 141	42 346
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-102 012	-15 258
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1.a+1.b)	258 707	35 099
2.	Elszámolt amortizáció	298 704	384 049
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	18 395	-1 106
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-2 185	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-6 481	396
6.	Szállítói kötelezettség változása	-588 502	199 733
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-505 925	-63 647
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-37 988	-2 520
9.	Vevőkövetelés változása	-270 122	110 216
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-1 808 836	943 265
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-8 395	-10 216
12.	Fizetett adó (nyereség után)	-9 414	-27 103
13.	Fizetett osztalék, részesedés		
<b>II.</b>	<b>Befektetési cash-flow (14-18. sorok)</b>	<b>-2 866 255</b>	<b>-1 182 800</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-2 872 736	-1 035 437
15.	Befektetett eszközök eladása	6 481	-396
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		-146 967
18.	Kapott osztalék, részesedés		
<b>III.</b>	<b>Finanszírozási cash-flow (19-26. sorok)</b>	<b>5 708 184</b>	<b>-2 878</b>
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	5 721 980	-4 930
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
21.	Hitel és kölcsön felvétele		2 052
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-9 846	
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-3 950	
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>	<b>179 887</b>	<b>382 488</b>
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	-5 573	78
<b>V.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV. + 27. sorok)</b>	<b>174 314</b>	<b>382 566</b>