

T.S. Apartman-Club Zrt.
8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.

Kiegészítő melléklet
a 2023. évi beszámolóhoz

I. Általános rész

1. A cég elnevezése: T.S. Apartman-Club Zrt.

2. Általános adatok:

Alakulás időpontja: 1992. december 12.

Székhelye: 8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.

Telephelye: 8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 23.

Alapítói vagyon: 106.820.000,- Ft

Honlap: www.ts-apartman-club.hu

3. A cég rövid története, tevékenységének rövid bemutatása:

A T. S. Apartman Club Zrt. 1992. december 12-én alakult 106.820.000,- Ft jegyzett tőkével.

A társaság 1994., 1995., 1996., 1997., 1998., 1999., 2000. és 2001. évben alaptőke-emelést hajtott végre, amelynek eredményeképpen jelenleg a jegyzett tőke nagysága 3.368.620.000,- Ft, amely 336.862 db, egyenként 10.000,- Ft-os névértékű névre szóló törzsrészcévből áll.

Az alaptőke emelések a következőképpen történtek:

1992. 12. 12.	106.820.000,- Ft	106.820.000,- Ft
1994. 01. 29.	528.180.000,- Ft	635.000.000,- Ft
1995. 05. 06.	215.140.000,- Ft	850.140.000,- Ft
1996. 01. 10.	318.480.000,- Ft	1.168.620.000,- Ft
1996. 06. 22.	300.000.000,- Ft	1.468.620.000,- Ft
1996. 12. 14.	500.000.000,- Ft	1.968.620.000,- Ft
1997. 08. 16.	300.000.000,- Ft	2.268.620.000,- Ft
1998. 02. 16.	300.000.000,- Ft	2.568.620.000,- Ft
1999. 03. 02.	200.000.000,- Ft	2.768.620.000,- Ft
1999. 08. 16.	200.000.000,- Ft	2.968.620.000,- Ft
2000. 10. 05.	150.000.000,- Ft	3.118.620.000,- Ft
2001. 10. 03.	250.000.000,- Ft	3.368.620.000,- Ft

A társaság létrehozásának alapvető célja az volt, hogy a tagjai részére bérleti díj ellenében üdülési lehetőséget biztosít.

Az Igazgatóság tagjai: dr. Koltai Péter elnök-igazgató
Jiricek Sonja tag
Gerencsér-Németh Krisztina tag
dr. Rumi Kriszta Éva tag
dr. Káldiné dr. Magda Henriett tag

Képviselőre jogosultak adatai:

dr. Koltai Péter
8372 Cserszegtomaj, Hévízi út 1.
képviselő módja: önálló

Jiricek Sonja
8372 Cserszegtomaj, Hévízi út 1.
képviselő módja: együttes

Gerencsér-Németh Krisztina
8900 Zalaegerszeg, Síp u. 3.
képviselő módja: együttes

dr. Rumi Kriszta Éva
8315 Gyenesdiás, Kökény u. 25.
képviselő módja: együttes

dr. Káldiné dr. Magda Henriett
8900 Zalaegerszeg, Nemzetőr u. 21/C 1/4
képviselő módja: együttes

2016. február 29-én megtartott közgyűlés az alapszabály módosításával rendelkezett a Felügyelő Bizottság megszüntetéséről, mivel törvényi előírás nem teszi kötelezővé. A törlést a Zalaegerszegi Törvényszék Cégbírósága 2017. január 19-én jegyezte be.

Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás:

Helicomplex Kft. (8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.)

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás:

Abbázia Apartman Kft. (8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.)
Abbázia Apartman Zrt. (8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.)
Abbázia Idegenforgalmi Zrt. (8360 Keszthely, Arany János utca 1.)
Abbázia Közhasznu Alapítvány (8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.)
Club Dobogómajor Kft. (8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.)
Kalmainvest Kft. (8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.)
Abbázia-Group Kft. (8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.)
Petneházy Üdülőfalv Zrt. (8360 Keszthely, Erzsébet királyné útja 21.)

II. A számviteli politika rövid ismertetése:

A társaság kettős könyvvizetésre kötelezett.

Az éves könyvviteli zárlat időpontja: 2024. március 31.

Az éves beszámoló eredmény-kimutatása "A" típusú összköltség eljárással készül. Az értékcsökkenés lineáris módon, a bruttó érték alapján történik. A tárgyi eszközök közül a 200.000,- Ft egyedi beszerzési értékhatárt el nem érő eszközök használatba vételkor teljes egészében leírásra kerülnek.

Jelentős összegű hiba

Ha a hiba évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az 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 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredmény-kimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

A vevőnként, adósként kisösszegű követelések értéke

Azt tekintjük kisösszegű követelésnek, amely nem haladja meg az 50 e Ft-ot.

Behajthatatlan követelések esetében aránytalan költség

Behajthatatlan követelések esetében maximum a végrehajtás költségeinek háromszorosában határozzuk meg azt az értéket, amikor a végrehajtással kapcsolatos költségek már nincsenek arányban a követelésből várhatóan megszerezhető összeggel.

Alkalmazott leírási módszer

Az évenként elszámolható értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (**bruttó értékhez**) viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használatára, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megszervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételről, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Maradványérték nagysága

Az eszköz maradványértékét – az egyedi értékelés elve alapján – a hasznos élettartam végére számított eszköz, üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értéke alapján határozzuk meg.

Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizált értéke nem jelentős, akkor a maradványértéket nullának tekintjük.

Értékhelyesbítés, értékelési tartalék

Amennyiben a vállalkozó tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz, tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a könyv szerinti értékét, a piaci érték és a könyv szerinti érték közötti különbséget az eszközök között „Értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Értékelési tartalék”-ként mutatjuk ki.

2023-ban a zártkörűen működő részvénytársaság a számviteli politikában meghatározott értékelési eljárásokat alkalmazta.

III. A zártkörűen működő részvénytársaság vagyoni, jövedelmezőségi és pénzügyi helyzete

A Zrt. vagyoni struktúrájának alakulása e Ft:

	2022	2023	Eltérés
	e Ft	e Ft	%
Befektetett eszközök	3 557 842	3 549 776	99,77%
Immateriális javak	85	85	100,00%
Tárgyi eszközök	254 497	246 441	96,83%
Befektetett pénzügyi eszközök	3 303 260	3 303 250	100,00%
Forgóeszközök	136 537	148 742	108,94%
Követelések	12 648	10 584	83,68%
Értékpapírok	41 828	61 828	147,81%
Pénzeszközök	82 061	76 330	93,02%
Aktív időbeli elhatárolások	80	63	78,75%
Saját tőke	3 691 087	3 694 171	100,08%
Jegyzett tőke	3 368 620	3 368 620	100,00%
Eredménytartalék	320 757	322 467	100,53%
Adózott eredmény	1 710	3 084	180,35%
Kötelezettségek	3 354	4 390	130,89%
Passzív időbeli elhatárolás	18	20	111,11%

A társaság 1995. évtől kezdődően üzletrésztársasárra fordította a jegyzett tőke nagy részét. A fel nem használt pénzeszközök a forgóeszközök között jelennek meg.

A részvénytársaság 2016.04.07-i bejegyzésű végzés alapján tevékenységét zártkörűen működő részvénytársaságként végzi. A Ptk. 3:211. § (2) pontja szerint az a részvénytársaság, amelynek részvényei nincsenek bevezetve tőzsdére, zártkörűen működő részvénytársaságnak minősül.

A mérleg alapján a vállalkozás vagyoni, pénzügyi helyzetének elemzése:

Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök aránya	2022		2023	
	e Ft	%	e Ft	%
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszközök}}$	$= \frac{3\,557\,842}{3\,694\,459} =$	96,30%	$\frac{3\,549\,776}{3\,698\,581} =$	95,98%
Forgóeszközök aránya				
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív id. elhat.}}{\text{Összes eszközök}}$	$= \frac{136\,617}{3\,694\,459} =$	3,70%	$\frac{148\,805}{3\,698\,581} =$	4,02%
Saját tőke aránya				
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$= \frac{3\,691\,087}{3\,694\,459} =$	99,91%	$\frac{3\,694\,171}{3\,698\,581} =$	99,88%
Eladósodási mutató				
$\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Saját tőke}}$	$= \frac{3\,354}{3\,691\,087} =$	0,09%	$\frac{4\,390}{3\,694\,171} =$	0,12%

Pénzügyi helyzet

Működő tőke és forgótőke alakulása e Ft:

	2022	2023
Jegyzett tőke	3 368 620	3 368 620
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	320 757	322 467
Adózott eredmény	1 710	3 084
Működő tőke	3 691 087	3 694 171

	2022		2023	
	e Ft	%	e Ft	%
$\frac{\text{Működő tőke}}{\text{Összes forrás}}$	$= \frac{3\,691\,087}{3\,694\,459} =$	99,91%	$\frac{3\,694\,171}{3\,698\,581} =$	99,88%

Befektetett eszközök fedezettsége

$\frac{\text{Működő tőke}}{\text{Befektetett eszköz}}$	$= \frac{3\,691\,087}{3\,557\,842} =$	103,75%	$\frac{3\,694\,171}{3\,549\,776} =$	104,07%
--	---------------------------------------	---------	-------------------------------------	---------

	2022		2023	
	e Ft	%	e Ft	%
Likviditási mutatók				
$\frac{\text{Likvid pénzeszköz}}{\text{Röv.lej.kötelezettség}} =$	$\frac{82\,061}{3\,354} =$	2446,66%	$\frac{76\,330}{4\,390} =$	1738,72%
$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Röv.lej.kötelezettség}} =$	$\frac{136\,537}{3\,354} =$	4070,87%	$\frac{148\,742}{4\,390} =$	3388,20%

IV. A mérleghez kapcsolódó kiegészítő információk

Eszközök

Társaság a jegyzett tőkéjét 1998. évig ingatlanvásárlásra, ettől kezdve közgyűlési felhatalmazással üzletrész vásárlásra használta fel.

1.) Ingatlanok	Bruttó érték	Tul. hányad %
Keszthely, Vörösmarty u. 2.	65.804 e Ft	59,0 %
Keszthely, Vörösmarty u. 3.	110.784 e Ft	100,0 %
Keszthely, Vörösmarty u. 5.	140.103 e Ft	60,0 %
Keszthely, Erzsébet királyné útja 23.	116.524 e Ft	30,0 %
Egyéb építmények	5.548 e Ft	

A saját ingatlanok mellett az üzletrészvásárlással érintett társaságok tulajdonában lévő, valamint a cégcsoporthoz tartozó társaságok ingatlanaiban történik vendégeink kiszolgálása:

Club Dobogómajorban (Cserszegtomaj)

- Helicomplex Kft. tulajdonában lévő 5 apartmanház,
- Club Dobogómajor Kft. tulajdonában lévő 6 bioház, a Szállás I., II., III., IV., V., VI., VII. a strand-büfé, lóistálló, lovarda, teniszcsarnok, H-0 apartmanház van.

Hévízen

- Helicomplex Kft. tulajdonában az Apart Hotel,
- Kalmainvest Kft. tulajdonában a 2004. évben átadott Hotel KALMA szálloda épület és a Kalma Villa Apartmanház van.

Keszthelyen

- Helicomplex Kft. tulajdonában az Ezüst I., és Ezüst II., valamint a Zöld apartmanház,
- Abbázia Idegenforgalmi Zrt. tulajdonában a Sárga apartmanház, Fehér apartmanház 41 %-a és a Piros II. épület 40 %-a, a KÉK apartmanház 70 %-a.

Nemesnépen

- Kalmainvest Kft. tulajdonában lévő Fogadóépület és Hotelépület, konferenciaterem, valamint lovarda, lóistálló, strandmedence áll a vendégek rendelkezésére a szabadidő hasznos eltöltésére.

2023. évben a tárgyi eszközök értéke a következőképpen alakult:

Tárgyi eszköz változása (e Ft)					
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	
Immateriális javak	640	0	0	640	
Ingatlanok	446 263	0	0	446.263	
Berendez., felszerelések	35 495	830	0	36 325	
Befejezetlen beruházások	0	830	830	0	
Összesen:	482 397	1 660	830	482 397	
Értékcsökkenés változása (e Ft)					
Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nettó érték
Immateriális javak	555	0	0	555	85
Ingatlanok	213 079	4.360	0	217 439	228 824
Berendez., felszerelés	14 182	4 526	0	18 708	17 617
Befejezetlen beruházások	0	0	0	0	0
Összesen	218.840	12.022	3.046	227.816	246 526

2017. évben felülvizsgálásra került a számviteli törvény szerinti értékcsökkenés elszámolása társaságunknál. Az Abbázia Idegenforgalmi Zrt. tulajdonában lévő épületek kihasználtsága csökkenő tendenciát mutat. Mindez indokoltá tette az épületeknél a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés megváltoztatását 2%-ról 1%-ra.

2.) Befektetések: 3.303.250 e Ft, melyből

a.) üzletrész vásárlás:	Bruttó érték	Tul. hányad %
Helicomplex Kft.	2.144.091 e Ft	46,71 %
Kalmainvest Kft.	392.424 e Ft	
Club Dobogómajor Kft.	766.735 e Ft	

3.) Forgóeszközök: 148 742 e Ft

Forgóeszköz állományunk 136.537 e Ft-ról 148.742 e Ft-ra emelkedett, melyet az értékpapírok állományának növekedése okozta.

Követelések 2023. december 31-én 10.584 e Ft

Rövid lejáratú követelések (Ft)	Egyéb rövid lejár. köv.	Vevők	Köv. kapcsolt váll.	Köv. jelentős tul. rész.	Köv. egyéb rész. váll.	Összesen
Vevők		453 056				453 056
Vevők egyéb			8 412 430			8 412 430
Vevők adminisztrációs díja		20 320				20 320
Vevőkövetelés értékvesztése		-473 376				-473 376
Következő időszakban levonható ÁFA	170 438					170 438
Nem számlázott vevők	2 002 077					2 002 077
HIPA						0
						0
Összesen	2 172 515	0	8 412 430	0	0	10 584 945

Belföldi követelésekre képzett értékvesztés

Belföldi követelésekre elszámolt értékvesztés: A 366 napon túli vevő követelésekre 100% értékvesztés, értékvesztés került elszámolásra. Az értékvesztés összege 2023. évben 196 e Ft volt. Ezt az összeg egyébként ráfordításként került elszámolásra.

Pénzeszközök záró állománya 76.330 e Ft.

4.) Aktív időbeli elhatárolás 63 e Ft, mely az alábbiakból áll:

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Ft-ban
Informatikai szolgáltatás	45.363,-
Aláírói tanúsítvány	17.590,-
Összesen	62.953,-

Források értékelése

1.) Saját tőke: 3.694.171 e Ft

A zártkörűen működő részvénytársaság jegyzett tőkéje 3.368.620 e Ft.

Az előző évi 1.710 e Ft adózott eredmény az eredménytartálékba lett helyezve, melynek összege 322.467 e Ft-ra változott.

A 2023. évi adózott eredmény 3.084 e Ft.

A saját tőke és a mérlegfőösszeg aránya 99,88% mutatja, hogy a zártkörűen működő részvénytársaság majdnem teljes egészében saját forrásból gazdálkodik, az idegen forrás minimális szerepet játszik a vállalkozás gazdálkodásában.

Kötelezettségek 2023. december 31-én 4.390 e Ft

Rövid lejáratú kötelezettségek (Ft)	Egyéb rövid lejár. köt.	Szállítók	Köt. kapcsolt váll.	Köt. jelentős tul. rész.	Köt. egyéb rész. váll.	Összesen
Szállítók		817 959				817 959
ÁFA (46801)	981 000					981 000
SZJA 462)	309 000					309 000
Társadalombiztosítási járulék kiegészítés	10 000					10 000
Társadalombiztosítási járulék	5 000					5 000
Szocho.adó	10 000					10 000
HIPA	80 011					80 011
Következő időszakban fizetendő ÁFA	174 893					174 893
Nem számlázott szállítók	2 002 077					2 002 077
Összesen	3 571 981	817 959	0	0	0	4 389 940

2.) A passzív időbeli elhatárolások összege: 20 e Ft, melyből

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Ft-ban
Bankköltség	20.024,-
Összesen	20.024,-

V. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó információk

- I. Belföldi értékesítés árbevétele: 22.385 e Ft,
- II. Aktivált saját teljesítmények értéke: 0 e Ft,
- III. Egyéb bevételek: 48 e Ft
- IV. Anyagjellegű ráfordítások: 20.693 e Ft

	adatok e Ft	
	2022	2023
1. Anyagköltség	4 133	0
2. Igénybe vett szolgáltatások	6 608	8 619
könyvvizsgálat	595	1 918
karbantartás	36	0
postaköltség	13	8
hibridlevél szolgáltatás	0	0
konferenciaterem bérlet	118	28
informatikai szolgáltatás	67	74
számviteli szolgáltatás	5 388	6 170
jogi szolgáltatás	73	60
aláírói tanúsítvány	31	36
lakás közös költség	2	0
részvénykönyv-vezetés	283	325
egyéb igénybevett szolgáltatás	2	0

3. Egyéb szolgáltatások értéke	949	907
bankköltség	191	132
értékpapír számlavezetési díj	12	27
értékpapír letéti őrzési díj	382	415
értékpapír transzfer díj	77	25
hatósági díj	0	3
biztosítási díj	287	290
illeték	0	15
4. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	9 164	0
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 608	2 764
VI. Értékcsökkenési leírás	12 022	8 886
VII. Egyéb ráfordítások	2 591	1 193
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	15 096	14 187
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0

Adóalap korrekció 2023.12.31.

	e Ft
Adózás előtti eredmény	3 084
Eredményt csökkentő tételek	
Előző évi veszteség	
TAO törvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás	13 246
Visszaírt értékvesztés	23
Kapott osztalék	8 600
Összesen:	21 869
Eredményt növelő tételek	
Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenési leírás	8 886
Terven felüli ÉCS	0
Értékvesztés	196
Összesen:	9 082
Adóalap	-9 703
Társasági adó kötelezettség (9%)	-873
Minimumadó számítás	e Ft
Összes bevétel	36 620
Bevétel 2 %-a (minimumadó adóalapja éves szinten)	732
Minimumadó	66
Adóalap	-9 703
Adózás előtti eredmény	3 084

A 2023. évi eredmény kimutatásban részesedésekből származó bevétel, valamint részesedésekből származó ráfordítás nem szerepel.

Az igazgatósági tagok részére 2023. év folyamán 2 millió forint megbízási díj kifizetésére került sor.

A követelések nagyságrendje nem indokolja a céltartalék képzését.

A részvénytársaság alkalmazottat csak részmunkaidőben foglalkoztat, melynek átlagos statisztikai állományi létszáma 1 fő.

2023. évben a társaság a környezetre veszélyes anyagot nem használt ezzel kapcsolatos költség nem merült fel.

A zártkörűen működő részvénytársaságnak kötelező független könyvvizsgáló foglalkoztatása, mely feladatok elvégzésére a Laconto Audit Zala Kft.-vel kötött megállapodást.

A Laconto Audit Zala Kft. – székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Berzsenyi u. 7.
– cégjegyzékszám: 20-09-077032
– könyvvizsgálatért személyében felelős Orbán Tamás
könyvvizsgáló 8991 Teskánd, Tölgyfa u. 13.

A zártkörűen működő részvénytársaság számviteli, adózási és ezzel kapcsolatos feladatait a Helikon Utazási Iroda Kft. (8360 Keszthely, Erzsébet királyné u. 21., adószám: 10242986-2-20) végzi, mely társaság felelős számviteli vezetője Simon Anita főkönyvelő (regisztrációs száma: 195401), aki rendelkezik a 2000. évi C. törvény 151. § (1) bekezdés rendelkezésével.

A T.S. Apartman-Club Zrt. az üzleti évről összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésére nem kötelezett, mivel cégcsoport szinten nem haladja meg a mutatók közül legalább kettő a határértéket:

- a mérlegfőösszeg a 6 000 millió forintot,
- az éves nettó árbevétel a 12 000 millió forintot,
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.

A Cash-flow kimutatást az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Keszthely, 2024. április 2.

T.S. APARTMAN-CLUB ZRT.
8360 Keszthely
Erzsébet királyné u. 21.
Adószám: 11342319-2-20


dr. Koltai Péter
az igazgatóság elnöke

1. sz. melléklet

T.S. Apartman-Club Zrt.
11342319-6820-114-20
 Statisztikai számjel

20-10-040053
 Cégjegyzék száma

CASH FLOW-KIMUTATÁS

Beszámolási időszak 2023.01.01-2023.12.31.

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	I. Működési cash flow (1-13. sorok)	-6 700	-13 501
2	1a Adózás előtti eredmény +	1 710	3 084
3	ebből: működésre kapott pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
4	1b Korrekciók az adózás előtti eredményben	-15 096	-8 600
5	1 Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	-13 386	-5 516
6	2 Elszámolt amortizáció +	12 022	8 886
7	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	234	173
8	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
9	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-4 149	0
10	6 Szállítói kötelezettség változása ±	2 227	-1 408
11	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	200	
12	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-1 654	2
13	9 Vevőkövetelés változása ±	224	219
14	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-3 845	-15 874
15	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 427	17
16	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0	0
17	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
18	II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	31 960	7 770
19	14 Befektetett eszközök beszerzése -	-30 477	-830
20	15 Befektetett eszközök eladása +	47 341	0
21	16 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbetétek törlesztése +	0	0
22	17 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbetétek -	0	0
23	18 Kapott osztalék, részesedés +	15 096	8 600
24	III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	0	0
25	19 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
26	20 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
27	21 Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
28	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
29	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
30	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
31	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
32	26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
33	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	25 260	-5 731
34	27 Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
35	V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+ 27. sorok) ±	25 260	-5 731

Keszthely, 2024. április 2.