ÉVES BESZÁMOLÓ

BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság
2023

Budapest, 2024. március 26.

BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság

[redacted]

Kálmán Zsolt
ügyvezető

„A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

(E Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
A.	**Befektetett eszközök**	**26 478**	**23 655**
I.	**Immateriális javak**	**1 260**	**0**
1.	Szellemi termékek	1 260	0
II.	**Tárgyi eszközök**	**25 218**	**23 655**
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	18 238	16 144
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	5 848	6 613
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 132	898
III.	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**0**	**0**
B.	**Forgóeszközök**	**29 699**	**40 869**
I.	**Készletek**	**706**	**293**
1.	Anyagok	609	188
2.	Áruk	97	105
II.	**Követelések**	**26 776**	**34 775**
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	378	1 592
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	24 892	31 796
3.	Egyéb követelések	1 506	1 387
III.	**Értékpapírok**	**0**	**0**
IV.	**Pénzeszközök**	**2 217**	**5 801**
1.	Pénztár, csekkek	439	569
2.	Bankbetétek	1 778	5 232
C.	**Aktív időbeli elhatárolások**	**263**	**462**
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	186	175
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	77	287

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**56 440**	**64 986**

Budapest, 2024. március 26.

BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság

[redacted]

Kálmán Zsolt
ügyvezető

„A" MÉRLEG Források (passzívák)

(E Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022.12.31	2023.12.31
D.	**Saját tőke**	**10 356**	**15 162**
I.	**Jegyzett tőke**	3 000	3 000
II.	**Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**	0	0
III.	**Tőketartalék**	0	0
IV.	**Eredménytartalék**	-6 865	-13 499
V.	**Lekötött tartalék**	20 855	20 855
VI.	**Értékelési tartalék**	0	0
VII.	**Adózott eredmény**	-6 634	4 806
E.	**Céltartalékok**	**0**	**0**
F.	**Kötelezettségek**	**40 998**	**41 479**
I.	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**
II.	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0**	**0**
III.	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**40 998**	**41 479**
1.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	4 465	6 455
2.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	11 964	10 856
3.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24 569	24 168
G.	**Passzív időbeli elhatárolások**	**5 086**	**8 345**
1.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 086	8 345

FORRÁSOK ÖSSZESEN	**56 440**	**64 986**

Budapest, 2024. március 26.

BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság

[redacted]

Kálmán Zsolt
ügyvezető

Eredménykimutatás (Összköltség eljárással)

(E Ft)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2022. év	2023. év
1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	268 144	325 100
2.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
I.	**Értékesítés nettó árbevétele**	**268 144**	**325 100**
3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II.	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**0**	**0**
III.	**Egyéb bevételek**	**725**	**987**
	ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
5.	Anyagköltség	58 500	70 412
6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	56 657	51 077
7.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 900	2 246
8.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	1 583
9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV.	**Anyagjellegű ráfordítások**	**117 057**	**125 318**
10.	Bérköltség	124 421	160 877
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 754	1 647
12.	Bérjárulékok	9 706	12 330
V.	**Személyi jellegű ráfordítások**	**139 881**	**174 854**
VI.	**Értékcsökkenési leírás**	**7 952**	**6 519**
VII.	**Egyéb ráfordítások**	**9 871**	**12 850**
	ebből: értékvesztés	0	0
A	**ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**	**-5 892**	**6 546**
13.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	1
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
VIII.	**Pénzügyi műveletek bevételei**	**0**	**1**
14.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	729	1 469
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	729	1 469
15.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	13	1
IX.	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**742**	**1 470**
B.	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**-742**	**-1 469**
C.	**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY**	**-6 634**	**5 077**
X.	**Adófizetési kötelezettség**	**0**	**271**
D.	**ADÓZOTT EREDMÉNY**	**-6 634**	**4 806**

Budapest, 2024. március 26.

BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság

[redacted]

Kálmán Zsolt
ügyvezető

A BKV PANORÁMA KFT.

ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

2023

Budapest, 2024. március 26.

BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság

[redacted]

Kálmán Zsolt
ügyvezető

1. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

1.1. A Társaság bemutatása

A Társaság cégneve:	BKV Panoráma Korlátolt Felelősségű Társaság
A Társaság rövidített elnevezése:	BKV Panoráma Kft.
A társaság székhelye:	1072 Budapest, Akácfa utca 15.
Cégbejegyzés száma:	01-09-886420
Adószáma:	14047116-2-42
Statisztikai számjele:	14047116-9311-113-01
Alapítás időpontja:	2007.07.20.
Cégbírósági bejegyzés kelte:	2007.10.08.
A Társaság tulajdonosa (alapítója):	Budapesti Közlekedési Zrt. (100%)
A Társaság jegyzett tőkéje:	3.000 E Ft
A Társaság fő tevékenységi köre:	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
TEÁOR száma:	5590

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult: Kálmán Zsolt ügyvezető.
Lakcíme: Budapest, Magyarország

A Társaság könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős a BKV Zrt. számviteli főosztályvezetője, Dudás Éva (PM regisztrációs száma: 172670).
Lakcíme: Budapest, Magyarország.

A számviteli törvény előírásai alapján a Társaságnak nem kötelező az éves beszámolóját könyvvizsgálóval hitelesíttetni.

Társaságunkat a BKV Zrt. nem vonja be a konszolidálásba, mivel a mérleg és eredmény adatok a konszolidált beszámoló értékelésére nincsenek hatással. A konszolidált beszámoló így is megbízható és valós képet ad a Társaságcsoport vagyoni és pénzügyi helyzetéről.

1.2. Az Éves beszámoló készítés rendje

Az Éves beszámoló készítésének fordulónapja: 2023. december 31.

Az Éves beszámoló készítésének napja: 2024. január 31.

Az adatok közzététele ezer forintban (rövidítve: E Ft) történik.

Mérleg, eredménykimutatás választott formája: A Társaság „A" változatú mérleget és összköltség eljárással készült eredménykimutatást alkalmaz.

1.2.1. Értékelési eljárások

- A vásárolt készletek nyilvántartása utolsó beszerzési áron történik.
- A követelések az elszámolt értékvesztéssel csökkentett értéken szerepelnek az eszközök között.
- A tárgyi eszközök, valamint az immateriális javak értékelése a Számviteli törvény előírásait követve egyedi értéken történik.
- A jegyzett tőke értéke a cégbíróságon bejegyzett, a létesítő okiratban meghatározott összegben szerepel a mérlegben.

1.2.2. Értékcsökkenési leírás

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának módja

Társaságunk az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését a mindenkori bekerülési érték maradványértékkel csökkentett összege alapján lineáris leírási módszerrel határozza meg. A 100 E Ft-ot meg nem haladó egyedi beszerzési, előállítási értékű immateriális javak és tárgyi eszközök a használatba vételkor nyilvántartásba és értékcsökkenésként 100%-ban elszámolásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenési leírás

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- könyv szerinti értékük tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- értékük tartósan lecsökken,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az értékcsökkentést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

1.2.3. Jelentős összegű eltérés, hiba meghatározása

A Társaságnál jelentős összegű hibának minősül, 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 a mérlegfőösszeg 2%-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

1.2.4. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A BKV Panoráma Kft. kivételes nagyságú tételnek minősíti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át.

Társaságunk kivételes előfordulású tételnek tekinti azon bevételeit, költségeit és ráfordításait, melyek függetlenek a BKV Panoráma Kft. tevékenységétől, azzal nem állnak közvetlen kapcsolatban, a rendes üzletmeneten kívül esnek.

1.2.5. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

A BKV Panoráma Kft. jelentősnek tekinti az igénybe vett szolgáltatások költségeiből azon tételeket, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át.

2. A MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS KIEGÉSZÍTÉSE, MAGYARÁZATOK

2.1. Cash flow kimutatás

A mérleg és eredménykimutatás kiegészítéseként a Társaság gazdálkodásának a pénzeszközök változására és a cash flow-ra gyakorolt hatását bemutató kimutatást az **1. sz. melléklet** tartalmazza. A pénzeszközök záró állománya 3 584 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest.

2.2. Eszközök

2.2.1. Immateriális javak

Az immateriális javak érteke az előző időszakhoz képest 1 260 E Ft-tal csökkent. A részletes állományváltozás a **2. számú mellékletben** kerül bemutatásra.

2.2.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök értéke 1 563 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest, mely az elszámolt értékcsökkenési leírás hatása. Az aktivált tárgyi eszközök nyitó és záró állományát, valamint a beszámolási időszak alatt bekövetkezett állományváltozásokat a **2. számú melléklet,** a beruházások állományváltozását a **3. számú melléklet** tartalmazza.

2.2.3. Készletek alakulása

A készletek állománya az előző évhez képest 413 E Ft-tal csökkent, mely az alapanyagok készletcsökkenésére vezethető vissza. A készlet a Balatonfenyvesi üdülőben lévő tisztítószereket, élelmiszerek, italokat és göngyölegeket tartalmazza.

2.2.4. Követelések

A vevőkkel szembeni követelések összege 1 214 E Ft-tal növekedett, mivel késedelmes fizetés történt egy vevőnél.

A kapcsolt vállalkozásokkal (BKV Zrt.) szembeni követelések állománya 6 904 E Ft-tal növekedett, mivel 2023. év végén alacsonyabb összegű kompenzálásra került sor.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések változásának fő indoka a társasági adó túlfizetés megszűnése.

Egyéb követelések részletezése

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
Szállítókkal szembeni követelések	1 366	1 348	-18
Társasági adó túlfizetés	106	0	-106
Egyéb fel nem sorolt követelések	34	39	5
Összesen	**1 506**	**1 387**	**-119**

2.2.5. Pénzeszközök

A Társaság pénzkészletének záró állománya 5 801 E Ft. A pénzeszközök között 2023. december 31-én a telephelyeken levő pénztárakban, a Raiffeisen Banknál és az MKB Banknál vezetett számlákon szereplő összegeket tartottuk nyilván.

2.2.6. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összege 199 E Ft-tal nőtt, melyből a költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása 210 E Ft-tal nőtt, a bevételek időbeli elhatárolása 11 E Ft-tal csökkent.

2.3. Források

2.3.1. Saját tőke

A Társaság saját tőkéjének állománya a tárgyévi adózott eredmény következtében 4 806 E Ft-tal nőtt. A saját tőke és a jegyzett tőke aránya 505,4%.

A saját tőke elemeiben történt változások

Megnevezés	Jegyzett tőke	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	**3 000**	**-6 865**	**20 855**	**-6 634**	**10 356**
Adózott eredmény átvezetése	0	-6 634	0	6 634	0
Tárgyévi adózott eredmény	0	0	0	4 806	4 806
Záró egyenleg	**3 000**	**-13 499**	**20 855**	**4 806**	**15 162**

2.3.2. Céltartalékok

Társaságunk 2023. évben nem képzett céltartalékot.

2.3.3. Kötelezettségek

A Társaság kötelezettségeinek záró állománya 41 479 E Ft, mely az előző időszakhoz viszonyítva 481 E Ft-tal nőtt. A változás több tényezőre vezethető vissza, melyet az alábbi kimutatás tartalmaz, ebből kiemelhető a tagi kölcsön 2 000 E Ft-os törlesztése, valamint a szállítói kötelezettségek növekedése.

Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Megnevezés	2022.12.31	2023.12.31	Változás
Tagi kölcsön	8 145	6 145	- 2 000
Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 819	4 711	892
Szállítói kötelezettségek	4 465	6 455	1 990
NAV-val szembeni kötelezettségek	14 659	14 062	-597
Helyi iparűzési adó	1 135	875	-260
Jövedelem elszámolási számla	8 621	9 206	585
Egyéb fel nem sorolt kötelezettségek	154	25	-129
Összesen	**40 998**	**41 479**	481

2.3.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások összege 3 259 E Ft-tal nőtt, mely a költségek passzív időbeli elhatárolására vezethető vissza.

2.4. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések, magyarázatok

2.4.1. Üzemi, üzleti tevékenység bevételei

Értékesítés nettó árbevételének részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Szállásdíj	191 021	225 338	34 317
Vendéglátás	72 664	89 664	17 000
Bérleti díj	4 141	8 179	4 038
Üzemeltetési díj	284	336	52
Értékesített áru	34	1 583	1 549
Összesen	**268 144**	**325 100**	56 956

Az értékesítés nettó árbevétele 56 956 E Ft-tal (21,2%-kal) nőtt. Export értékesítése nem volt a Társaságnak. A vendéglátás, a szállás és a bérleti díj árbevétele emelkedett, mivel a piaci helyzet változása miatt nagyobb áremelés végrehajtására kényszerült a Társaság.

2.4.2. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek összege 262 E Ft-tal (36,1%-kal) nőtt.

Egyéb bevételek részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	558	984	426
Egyéb	167	3	-164
Összesen	725	987	262

A Számviteli Politikában kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a bevételek, melyek elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év értékesítés nettó árbevételének 10%-át, 26 814 E Ft-ot. 2023. évben ilyen jelentős nagyságrendű tétel a szállásdíj (225 338 E Ft), valamint a vendéglátás árbevétele (89 664 E Ft) volt.

Kivételes előfordulású bevétele 2023. évben a Társaságnak nem volt.

2.4.3. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások 56,2%-a anyagköltség, 40,7%-a igénybe vett szolgáltatás, 1,8%-a egyéb szolgáltatások értéke, 1,3%-a eladott áruk beszerzési értéke.

Anyagköltség

Megnevezés	2022	2023	Változás
Élelmiszerek	33 889	39 715	5 826
Javítási, karbantartási anyagok	9 664	10 273	609
Italok	5 992	8 550	2 558
Tisztítószerek	4 957	7 230	2 273
Üzemanyag	3 674	4 333	659
Irodaszerek	324	311	-13
Összesen	**58 500**	**70 412**	**11 912**

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Karbantartási költségek	20 130	12 562	-7 568
Vagyonőrzés	9 480	12 220	2 740
Bérleti díjak	8 036	9 199	1 163
Takarítás, mosatás	4 810	4 116	-694
Szemétszállítás	2 936	2 728	-208
Számviteli szolgáltatás	2 560	2 450	-110
Bérügyviteli szolgáltatás	1 090	1 296	206
Internet	536	606	70
Telefonköltség	353	545	192
Szállítás	240	139	-101
Egyéb fel nem sorolt igénybe vett szolgáltatás	6 486	5 216	-1 270
Összesen	**56 657**	**51 077**	**-5 580**

Az igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei azok, melyek jogcímenként elérik vagy meghaladják az utolsó lezárt üzleti év anyagjellegű ráfordításainak 10%-át, 12 532 E Ft-ot. A fenti táblázatban bemutatásra kerültek jogcímenként az igénybe vett szolgáltatások, melyből jelentős tételnek minősül a karbantartási költség.

2.4.4. Személyi jellegű ráfordítások, létszám

A 2023. évben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományának alakulása:

Átlagos statisztikai létszám állománycsoportonként (fő)

Állománycsoport	Átlagos állományi létszám		
	2022	2023	Index %
Fizikai	26	26	100
Szellemi	2	1	50
Teljes munkaidős	**28**	**27**	96
Nem teljes munkaidős	3	4	133
Mindösszesen	**31**	**31**	**100**

A bérköltség összege 2023. évben 29,3%-kal, a bérjárulékok összege 27,0%-kal növekedett a béremelés eredményeképpen. A személyi jellegű kifizetések összege 71,4% csökkent, mivel 2023. évben nem volt rendkívüli Budapest rezsitámogatás.

2.4.5. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Terv szerinti értékcsökkenés	5 912	5 335	-577
100 E Ft alatti eszközök egyösszegű leírása	2 040	1 184	-856
Összesen	**7 952**	**6 519**	**-1 433**

2.4.6. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások összege 2 979 E Ft-tal (30,2%-kal) nőtt az előző évhez képest, mivel 2023. évben emelkedett a szállásdíj és vendéglátásból származó árbevétel, ezért a turizmusfejlesztési hozzájárulásban, a helyi iparűzési adóban és az innovációs járulékban is növekedés tapasztalható.

Az egyéb ráfordítások részletezése

Megnevezés	2022	2023	Változás
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	4 368	5 470	1 102
Önkormányzat részére helyi iparűzési adó	4 193	5 062	869
Innovációs járulék	629	759	130
Bírságok, késedelmi kamatok, pótlékok	105	520	415
Káresemény kapcsolatos kifizetések	544	842	298
Egyéb ráfordítások	32	197	165
Összesen	**9 871**	**12 850**	**2 979**

Kivételes nagyságú tételnek minősülnek azok a költségek, ráfordítások, melyek elérik vagy meghaladják a 26 814 E Ft összeget. 2023. évben ilyen jelentős nagyságrendű tételek az alábbiak, élelmiszer költsége (39 715 E Ft) és a bérköltség (160 877 E Ft).

Kivételes előfordulású költsége és ráfordítása a Társaságnak nem volt.

2.4.7. Eredmény, társasági adó, osztalék

A Társaság üzemi tevékenységének eredménye 6 546 E Ft nyereség, adózott eredmény 4 806 E Ft.

Az egyes eredménykategóriák összefoglalása

Megnevezés	2022	2023	Változás
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-5 892	6 546	12 438
Pénzügyi műveletek eredménye	-742	-1 469	-727
Adózás előtti eredmény	**-6 634**	**5 077**	**11 711**
Adófizetési kötelezettség	0	271	271
Adózott eredmény	**-6 634**	4 806	**11 440**

Társasági adó

A társasági adólap módosító tételeit a következő táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	Összeg
Adózás előtti eredmény	**5 077**
Adóalap csökkentő tételek	**9 600**
Korábbi évek elhatárolt vesztesége	3 016
Értékcsökkenési leírás és állományból kivezetés (Társasági adó törvény szerint)	6 469
Behajthatatlan követelés adóalap csökkentő része	115
Adóalap növelő tételek	**7 539**
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek	500
Értékcsökkenési leírás és állományból kivezetés (Számviteli törvény szerint)	6 519
Mulasztási bírság	520
Adóalap	3 016
Számított adó 9%	**271**
Adózott eredmény	4 806

3. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI, JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA, MUTATÓSZÁMOK

3.1. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	megoszlás %	E Ft	megoszlás %
Befektetett eszközök	26 478	46,9	23 655	36,4
Forgóeszközök	29 699	52,6	40 869	62,9
Aktív időbeli elhatárolások	263	0,5	462	0,7
Összesen	**56 440**	**100,0**	**64 986**	**100,0**

Az eszközök összetétele változott, csökkent a befektetett eszközök aránya, a forgóeszközök és az aktív időbeli elhatárolások javára.

A források összetétele

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	megoszlás %	E Ft	megoszlás %
Saját tőke	10 356	18,3	15 162	23,3
Kötelezettségek	40 998	72,7	41 479	63,8
Passzív időbeli elhatárolások	5 086	9,0	8 345	12,9
Összesen	**56 440**	**100,0**	**64 986**	**100,0**

A források összetételében változás történt, nőtt a saját tőke és a passzív időbeli elhatárolások aránya a kötelezettségekkel szemben.

Saját tőke és kötelezettségek

Megnevezés	2022.12.31.		2023.12.31.	
	E Ft	megoszlás %	E Ft	megoszlás %
Saját tőke	10 356	20,2	15 162	26,8
Kötelezettségek	40 998	79,8	41 479	73,2
Összesen	**51 354**	**100,0**	**56 791**	**100,0**

Az idegen tőke aránya továbbra is magas a saját tőkével szemben.

3.2. Mutatószámok

Megnevezés	Számítás	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás százalékpontban
Tőkeerősség	Saját tőke / Források	18,3%	23,3%	5,0
ROE Tőkehatékonyság	Adózott eredmény/Saját tőke	-64,1%	31,7%	95,8
Adósság arány	Kötelezettségek / Források	72,6%	63,8%	-8,8
Eladósodottság mértéke	Kötelezettségek / Saját tőke	395,9%	273,6%	-122,3
Likviditási mutató	Forgóeszközök / Kötelezettségek	72,4%	98,5%	26,1
Likviditás I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	72,4%	98,5%	26,1
Likviditás II.	Forgóeszközök - készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	70,7%	97,8%	27,1
Hitelfedezettségi mutató	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	65,3%	83,8%	18,5

A fenti mutatószámok kedvezőbben alakultak, mivel a tőkeerősség, a tőke hatékonyság, a hitel fedezettségi mutató mértéke, a likviditási mutatók növekedtek, valamint az adósság aránya és az eladósodottság mértéke csökkent.

4. EGYÉB KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

4.1. Kutatás és kísérleti fejlesztés költségei

Társaságunk kutatás, fejlesztéssel kapcsolatosan a tárgyévben nem számolt el költséget.

4.2. A vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kiegészítések

A Felügyelő Bizottság tagjai részére a tevékenységük ellátásáért 6 496 E Ft és a vezető tisztségviselő részére 9 349 E Ft járandóság került kifizetésre, más jogcímen kifizetés nem merült fel részükre.

1. számú melléklet

Cash flow- kimutatás

Sorsz.	Megnevezés	2022.év	2023.év
1a.	Adózás előtti eredmény ±	-6 634	5 077
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-6 634	5 077
2.	Elszámolt amortizáció +	7 952	6 519
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
6.	Befektetett eszközök kivezetési értéke +	0	0
7.	Szállítói kötelezettség változása ±	-13 241	1 990
8.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	17 058	-1 509
9.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-2 716	3 259
10.	Vevőkövetelés változása ±	305	-1 214
11.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-15 241	-6 372
12.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	250	-199
13.	Fizetett adó (nyereség után) -	0	-271
14.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
I.	***Működési cash flow***	***-12 267***	***7 280***
15.	Befektetett eszközök beszerzése -	-5 606	-3 696
16.	Befektetett eszközök eladása +	10 718	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
18.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek-	0	0
19.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
II.	***Befektetési cash flow***	***5 112***	***-3 696***
20.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
21.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
22.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
23.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
24.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
25.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
26.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
27.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
28.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	0	0
III.	***Finanszírozási cash flow***	***0***	***0***
IV.	***PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (I+II+II)***	***-7 155***	***3 584***
29.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	**PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+29)**	***-7 155***	***3 584***
30.	Pénzeszköz nyitó állománya	9 372	2 217
31.	Pénzeszköz záró állománya	2 217	5 801

2. számú melléklet

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Összesen
Bruttó érték 2023.01.01.	**3 162**	**34 902**	**19 013**	**9 156**	**66 233**
Növekedés	0	0	3 176	520	3 696
- Aktiválás	0	0	3 176	520	3 696
Csökkenés	1 220	0	304	82	1 606
- Selejtezés	1 220	0	304	82	1 606
Bruttó érték 2023.12.31.	**1 942**	**34 902**	**21 885**	**9 594**	**68 323**
Értékcsökkenés 2023.01.01.	**1 902**	**16 664**	**13 165**	**8 024**	**39 755**
Növekedés	1 260	2 094	2 411	754	6 519
- Értékcsökkenés	1 260	2 094	2 411	754	6 519
Csökkenés	1 220	0	304	82	1 606
- Selejtezés	1 220	0	304	82	1 606
Értékcsökkenés 2023.12.31.	**1 942**	**18 758**	**15 272**	**8 696**	**44 668**
Nettó érték 2023.01.01.	**1 260**	**18 238**	**5 848**	**1 132**	**26 478**
Nettó érték 2023.12.31.	**0**	**16 144**	**6 613**	**898**	**23 655**

3. számú melléklet

Beruházások állományváltozása

Megnevezés	2022	2023	Változás
Nyitó állomány	0	0	0
Beruházások	5 606	3 696	-1 910
Növekedés összesen	**5 606**	**3 696**	**-1 910**
Beruházások aktiválása	5 606	3 696	-1 910
Csökkenés összesen	**5 606**	**3 696**	**-1 910**
Záró állomány	0	0	0