

2	4	7	3	3	6	2	5	0	2	2	5	7	2	0	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	0	9	-	3	2	7	9	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

CED Közép-európai Nonprofit Kft.

a vállalkozás megnevezése

1027 Budapest, Kacsu u. 15-23.

a vállalkozás címe, telefonszáma

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

2023. évi beszámolóhoz

Keltezés: Budapest, 2024. március 31.

~~CED Közép-európai
Gazdaságfejlesztési Hálózat Nonprofit
Korlátolt Felelősségű Társaság
1027 Vállalkozás, Kacsu u. 15-23.
Adószám: 24733025-2-41
(képviselője)~~

I. Általános rész

A vállalkozás bemutatása

1. A cég elnevezése: **CED Közép-európai Gazdaságfejlesztési Hálózat Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
2. A cég rövidített elnevezése: **CED Közép-európai Nonprofit Kft.**
3. A cég székhelye: **1027 Budapest, Kacska u. 15-23.**
4. A cég telephelyei:
4034 Debrecen, Vágóhid u. 2. 4. ép.
4400 Nyiregyháza, Váci Mihály u. 41.
5600 Békéscsaba, Teleki u. 6.
6000 Kecskemét, Árpád körút 4.
6721 Szeged, Szilágyi u. 2.
7625 Pécs, Dr. Majorossy I. u. 36. I. em. 105.
8200 Veszprém, Házgyári út 5.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 24.
9022 Győr, Bajcsy Zsilinkszky u. 44. 202.
2800 Tatabánya, Fő tér 36.
5000 Szolnok, Baross utca 1. 324.
3300 Eger, Klapka Gy. utca 9.
3531 Miskolc, Kiss Ernő utca 19. 1.em. 205.
5. A cég fióktelepe:
A cég internetes honlapjának címe: www.ced.hu
6. A cég alapításának éve: **2013**
7. A cég főtevékenysége: **üzleti, egyéb vezetési tanácsadás**

A cég tényleges gazdasági tevékenysége:

A Társaság tevékenysége Ausztria, Horvátország, Lengyelország, Románia, Szerbia, Szlovákia, Szlovénia, Ukrajna, Csehország, Bosznia-Hercegovina és Magyarország területén kereskedelem-fejlesztési és egyes meghatározott határon túli gazdaság fejlesztési feladatok elvégzése. A Társaság határon túl 15 közép-európai partneriroda és 6 regionális képviselőiroda működik, belföldön 13 belföldi iroda. Így a CED Közép-európai Nonprofit Kft. szolgáltatásai már 9 ország 21 közép-európai kontakt pontján elérhetőek teljes közép-európai lefedettséggel, V4-es jelenléttel. A külképviseleti hálózat létrehozásának célja a határon átvívelő gazdasági kapcsolatok fejlesztése a közép-európai gazdasági régióban. Továbbá társaságunk a magyar és határon túli vállalkozások fejlődését képzési és tudástranszfer tevékenység végzésével is segíti.

Országhatáron belül a Társaság belföldi irodáit a gazdasági és külpiaci partnerkapcsolatok létrehozása és fejlesztése érdekében működteti.

A Kormány által működtetett, határon túli vállalkozások részére szóló egyes gazdaságfejlesztési pályázatok kezelését is a Társaság végzi.

A Kormány határozata alapján a Társaság alapvetően közfeladatot lát el. A Kormány 163/2018. (IX. 10.) Korm. rendelete (Korm. rendelet) értelmében 2019. január 1. napjától kezdődően az egyes, a Külgazdasági és Külügyminisztérium által évente meghatározott szaknastratégia keretében megjelölt programok tekintetében a Társaság lebonyolító szervként jár el. Mindezen feladatok mellett a Kormány lehetővé tette a határon átnyúló együttműködésben érintett és a COVID-19-koronavírus járvány miatt nehéz helyzetbe került magyar vállalkozásoknak támogatás nyújtását (4/2019. (VI.14.) KKM rendelet módosításáról szóló 8/2020. (VI.12.) KKM rendelet). Továbbá a Kormány 1485/2021. (VII.16.) Korm. határozatban döntött a Külpiaci Növekedési Támogatási Program (továbbiakban: KNTP) létrehozásáról. A KNTP eljárási szabályairól rendelkező 31/2021. (VIII.31.) KKM rendelet 5. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a tervezett projekttel kapcsolatos illetékességét a projekt megvalósítási helyének célországa határozza meg.

A KKM rendeletben foglaltak alapján Társaságunk illetékes a Magyarország által támogatott határon túli gazdaságfejlesztési stratégiák célkitűzéseire illeszkedő, illetve a gazdaságfejlesztési stratégiák célterületeihez tartozó területen megvalósuló beruházásokat magába A CED Közép- Európai Gazdaságfejlesztési Hálózat Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság a HEPA Magyar Exportfejlesztési Ügynökség Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a CED Közép-európai Gazdaságfejlesztési Hálózat Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság feladatainak meghatározásáról, valamint a Digitális Jólét Program végrehajtásával összefüggő egyes feladatokról, valamint a Kormányzati Informatikai Fejlesztési Ügynökségről szóló 268/2010. (XII. 3.) Korm. rendelet módosításáról szóló 127/2017. (VI. 8.) Korm. rendelet módosításáról szóló 163/2018. (IX. 10.) Korm. rendelet alapján, a Külgazdasági és Külügyminisztériummal megkötött közszolgáltatási szerződés alapján végzi tevékenységét.

Fentiekben túl a Kormány 163/2018. (IX. 10.) Korm. rendelete (Korm. rendelet) értelmében 2019. január 1. napjától kezdődően az egyes, a Külgazdasági és Külügyminisztérium által évente meghatározott szakmastratégia keretében megjelölt programok tekintetében a Társaság lebonyolító szervként jár el. A Korm. rendelet (2) bekezdés b) pontjában foglaltaknak megfelelően, a Társaság a Külgazdasági és Külügyminisztérium szakmai felügyelete mellett tanácsadóként kiírja a programok megvalósítása érdekében meghirdetésre kerülő pályázati felhívásokat, valamint értékeli, kezeli a felhívásra beérkező pályázatokat. A Társaság és a Külgazdasági és Külügyminisztérium között a fentiekre vonatkozóan Lebonyolítói megállapodás jött létre.

Mindezen feladatok mellett a Kormány lehetővé tette a határon átnyúló együttműködésben érintett és a COVID-19-koronavírus járvány miatt nehéz helyzetbe került magyar vállalkozásoknak támogatás nyújtását (4/2019. (VI.14). KKM rendelet módosításáról szóló 8/2020. (VI.12) KKM rendelet). A támogatás közvetítésével kapcsolatos feladatok ellátásával a Külgazdasági és Külügyminisztérium Társaságunkat bízta meg.

Továbbá a Kormány 1485/2021. (VII.16.) Korm. határozatban döntött a Külpiaci Növekedési Támogatási Program (továbbiakban: KNTP) létrehozásáról. A KNTP eljárási szabályairól rendelkező 31/2021. (VIII.31.) KKM rendelet 5. § (1) bekezdésében foglaltak alapján a tervezett projekttel kapcsolatos illetékességét a projekt megvalósítási helyének célsországa határozza meg. A KKM rendeletben foglaltak alapján Társaságunk illetékes a Magyarország által támogatott határon túli gazdaságfejlesztési stratégiák célkitűzéseire illeszkedő, illetve a gazdaságfejlesztési stratégiák célterületeihez tartozó területen megvalósuló beruházásokat magába foglaló projekteket illetően.

8. A cég jegyzett tőkéje: 4 000 000 Ft
9. A társaság tulajdonosa: **MAGYAR ÁLLAM**
Tulajdonosi joggyakorló: **Külgazdasági és Külügyminisztérium**
10. A társaság tulajdonosának törzsbetétei: függőségi kapcsolat: **Pénzneme: HUF Szavazati arány:**
0 4 000 000 Ft 100%

II. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos döntések

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk beszámolási kötelezettsége, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

- A beszámolási forma:
A Társaság a számviteli törvényben meghatározott értékek alapján készített beszámolója:
 - Éves beszámoló, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
 - A mérleg "A" változatban készült, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
 - Az eredmény-kimutatása: Összköltségeljárással készült, formája: "A" változat.
- A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:
 - Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
 - A mérleg fordulónapja: 2023. december 31.
 - A mérlegkészítés napja: 2024. március 31.
- A beszámoló készítése, aláírása:
 - A beszámoló nyelve: Magyar
 - Aláíró: Ügyvezető
 - Csik László
 - 6000 Kecskemét, Bakócz Tamás u. 17.

4. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

A számviteli törvényben előírtakon túlmenően, további információk megadására nincs szükség.

A számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti a kormányzati portál felé.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A vállalkozás folytatásának elve; a teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

A vállalkozás folytatásának elve: A közép-európai vállalkozások gazdaságfejlesztése továbbra is kiemelt gazdaságpolitikai cél. A Társaság tulajdonosa és ügyvezetése elkötelezett az iránt, hogy a társaság folyamatosan végezze gazdasági tevékenységét.

7. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

8. A számviteli rendért felelős személy

A beszámoló összeállításáért felelős könyvviteli szolgáltató:

Név:	Process Rendszerépítő Kft.
Cím:	1027 Budapest, Kapás u. 17-29. II./211.
Cégjegyzékszám:	01-09-376999

A könyvviteli szolgáltatások körébe tartozó feladatok vezetésével és a beszámoló elkészítésével megbízott személy:

Név:	Bécsyné Bognár Csilla
Nyilvántartási szám:	150010

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

A könyvvizsgálat éves díja:

4 000 eFt

Könyvvizsgáló neve	Kendra Ágnes
Kamarai regisztrációs száma:	MKVK007024
Könyvvizsgáló társaság neve:	Cs.A.Cs Zrt.
Könyvvizsgáló társaság címe:	5600 Békéscsaba, Mogyoró u. 22.

A beszámoló auditálásán kívül a könyvvizsgáló a tárgy évben más szolgáltatást nem nyújtott a Társaságnak.

III. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

a) A bekerülési érték:

- az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
- nem pénzbeli betétként való átvételkor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
- saját előállításakor a közvetlen költségek;
- térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
- ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
- speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:

- a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
- aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulccsal alkalmazva, lineáris módon;
- a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értéke használatbavételkor egy összegben elszámolásra kerül.

Leírás kulcsok számviteli politika szerinti mértéke:

-vagyoni értékű jogok (szoftver)	33,0%
- szellemi termékek	14,5%
- egyéb immateriális javak	14,5%
- ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2, 6, 14,5%
- gépek, berendezések és felszerelések	14,5%
- számítástechnikai eszközök	33%
- járművek	20%
Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága:	havi

c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása:

- akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 25 %-ot meghaladó eltérés, követeléseknél pedig az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott;
- kedvező fordulat esetén az értékvesztés visszairásával nem élünk.

d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

- a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegekben kell állományba venni;
- a valuta és devizakészletek csökkenését átlagárfolyamon kell elszámolni;
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középárfolyama alapján történik;
- a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középárfolyamon történik;

e) Készletek bemutatása:

- a Társaság évközben mennyiségi, értékbeni nyilvántartást nem vezet.
Az előző évhez képest a tárgy időszakban az értékelési eljárások nem változtak.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbítést nem számoltunk el.

3. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

4. Számviteli politika meghatározó elemei, változásai

Bevétel: Az értékesítési bevétel soron jelenik meg a Közszolgáltatási Szerződés alapján biztosított szolgáltatási díj bevétel. Egyéb bevételként a lebonyolítói tevékenységre vonatkozó bevétel összege jelenik meg.

Halasztott bevétel: halasztott bevételek között mutatjuk ki a fejlesztési célra kapott támogatást valamint a közszolgáltatási és támogatási szerződéssel kapcsolatosan beruházással kapcsolatos bevételeket.

Készletek: a szóróanyagok, reprezentációs anyagok, melyek tételes leltár alapján kerülnek megállapításra.

Céltartalék képzése: céltartalékot képezünk azokra a múltbéli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan.

A számviteli politika szerint jelentős és kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősül: az adott évi mérlegfőösszeg 2%-a, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg a 100 millió forintot, akkor 100 millió forint;

IV. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök és befektetett eszközök értékének alakulása

Immateriális javak és tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének, valamint nettó értékének mérlegsoronkénti alakulását tartalmazza valamint a befektetett pénzügyi eszközök alakulását.

Befektetett eszközök bemutatása:

Mérleg sor	Bázis év	Tárgy év	Változás
Immateriális javak	43 211 eFt	45 175 eFt	5%
Tárgyi eszközök:	61 673 eFt	65 548 eFt	6%
- ebből: ingatlanok	22 025 eFt	20 384 eFt	-7%
- ebből: üzemi berendezések	39 648 eFt	45 164 eFt	14%
- ebből befejezetlen beruházás	0 eFt	0 eFt	-
Befektetett pénzügyi eszközök	255 eFt	244 eFt	-4%

Az év végén be nem fejezetett beruházások értéke

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása a számviteli politikában Nem következett be olyan körülmény, amely a tervezett értékcsökkenések elszámolási módjában változást eredményezett volna.

A tárgy évben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás (lineáris)	48 473 eFt
-ebből immateriális javak értékcsökkenése (lineáris)	27 196 eFt
-ebből tárgyi eszközök értékcsökkenése (lineáris)	21 277 eFt
A tárgy évben kivezetett eszközök nettó értéke	0 eFt
Befektetett pénzügyi eszközök között a tartós részesedés értéke:	244 eFt

A Társaság alapítója a Horvátországi Gazdaságfejlesztési Programot megvalósító Economica Hungarica Alapítványnak.

2. Készletek bemutatása:

Mérleg sor	Bázis év	Tárgy év	Változás
Készletek	3 915 eFt	3 973 eFt	1%
- ebből segédanyagok	0 eFt	0 eFt	-
- ebből befejezetlen termelés	0 eFt	0 eFt	-

A készletek értékelésénél értékvesztést nem számoltunk el. A készlet értéke a 2023.12.31.-i készleten lévő szóróanyagok értékét tartalmazza.

3. Követelések bemutatása

Mérleg sor	Bázis év	Tárgy év	Változás
Követelések	20 219 486 eFt	25 605 254 eFt	27%
ebből:			
- Belföldi vevők	0 eFt	0 eFt	0%
Egyéb követelések részletezése:			
- Adott előlegek	0 eFt	0 eFt	0%
- Óvadék, kaució	5 690 eFt	9 123 eFt	60%
- Költségvetéssel szembeni követelések	1 075 eFt	45 850 eFt	4165%
- Önkormányzatokkal szembeni követelések	5 077 eFt	4 816 eFt	-5%
- Munkavállalókkal szembeni követelések	340 eFt	593 eFt	75%
- Pályázati elszámolásra adott pénzeszk.	20 169 100 eFt	25 544 872 eFt	100%
- Egyéb követelések	29 204 eFt	0 eFt	0%

4. Értékpapírok, saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:

A Társaság nem rendelkezik saját részvénnyel, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnyel.

5. Pénzeszközök bemutatása:

Mérleg sor	Bázis év	Tárgy év	Változás
Pénzeszközök	42 647 137 eFt	35 434 968 eFt	-17%
- Bankszámlák	42 646 866 eFt	35 434 878 eFt	-17%
- Pénztár	271 eFt	90 eFt	-67%

6. Az időbeli elhatárolások bemutatása

Az aktív és passzív időbeli elhatárolások részletezését a beszámoló 4. számú melléklete szemlélteti.

Mérleg sor	Bázis év	Tárgy év	Változás
Aktív időbeli elhatárolások	12 930 015 eFt	24 442 761 eFt	89%
Passzív időbeli elhatárolások	1 267 929 eFt	1 737 703 eFt	37%

7. A saját tőke alakulásának bemutatása

A saját tőke elemeinek alakulását a beszámoló 3. számú melléklete tartalmazza.

A tulajdonosok a jegyzett tőkét teljes mértékben a vállalkozás rendelkezésére bocsátották.

A beszámolási időszakban a cég tevékenységével kapcsolatosan csak a szükséges eszközöket vásárolta meg, illetve a cégnél dolgozó munkatársak kiválasztása is e rendezőelv alapján történt meg.

A Társaság a következő gazdasági évet csekély nyereséggel tervezi zárnival.

A kibocsátott részvények száma, névértéke típusonként: 0

Az átváltoztatható kötvények száma, névértéke: 0

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat:

A tárgy évi adózott eredmény eredménytartalékba történő átvétele után a szabad eredménytartalékból jóváhagyott osztalék nem került megállapításra.

A beszámolási időszakban osztalékkelőleg nem került kifizetésre.



8. A céltartalékok bemutatása

Céltartalékt nem képeztünk.

9. Információk a kötelezettségekről

Kötelezettségek bemutatása

Mérlegsor	Bázis év	Tárgy év	Változás
Kötelezettségek	74 521 970 eFt	83 738 759 eFt	12%
- ebből hosszú lejáratú	0 eFt	0 eFt	
- ebből rövid lejáratú	74 521 970 eFt	83 738 759 eFt	12%
ebből:			
- Belföldi szállítók	23 551 eFt	42 297 eFt	80%
- Vevőktől kapott, támogatási előlegek	0 eFt	0 eFt	0%
Egyéb követelések részletezése:			
- Vevői túlfizetések:	0 eFt	0 eFt	0%
- Alapítókkal szembeni kötelezettségek	47 389 eFt	32 653 eFt	100%
- Költségvetéssel szembeni kötelezettség	327 959 eFt	37 589 eFt	-89%
- Jövedelemelszámolási számla	48 204 eFt	54 083 eFt	12%
- Pályázati elszámolásra kapott pénzeszk.	74 071 314 eFt	83 567 897 eFt	13%
- Egyéb kötelezettség	3 553 eFt	4 241 eFt	19%
A hosszú lejáratú kötelezettségekből egy éven belül esedékes:			0 eFt

A hátrasorolt kötelezettségekből anyavállalattal szemben merült fel: 0 eFt

A hátrasorolt kötelezettségekből lányvállalattal szemben merült fel: 0 eFt

A hosszú lejáratú kötelezettségekből anyavállalattal szemben merült fel: 0 eFt

A hosszú lejáratú kötelezettségekből leányvállalattal szemben merült fel: 0 eFt

A rövid lejáratú kötelezettségekből anyavállalattal szemben merült fel: 0 eFt

A rövid lejáratú kötelezettségekből leányvállalattal szemben merült fel: 0 eFt

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 éven túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

10. Bevételek bemutatása:

Az értékesítés nettó árbevételének megoszlása főbb tevékenységek szerinti bontásban:

	Bázis év	Tárgy év	Változás
Közszolgáltatási szerz. Szer. szolgáltatási díj	1 285 929 eFt	1 115 564 eFt	-13%
Egyéb árbevételek	10 775 eFt	11 811 eFt	10%
Az export értékesítés árbevételének megoszlása termék és szolgáltatásexport, valamint Közösségi és Közösségen kívüli országok			
Közösség területéről szárm export árbevétel:	100 eFt	100 eFt	0%
Közösség hatályán kívüli export árbevétel:	0 eFt	0 eFt	0%
Egyéb bevételek összesen:	12 187 026 eFt	13 194 379 eFt	8%
ebből:			
- Értékesített tárgyi eszközök, immat. javak	0 eFt	0 eFt	-
- Költségvetésből kapott támogatás	189 eFt	0 eFt	-100%
- Kapott kártérítések	0 eFt	0 eFt	-
- Kapott támogatások összege:	1 517 884 eFt	1 471 737 eFt	-3%
- Halasztott bevétel összege:	55 826 eFt	26 226 eFt	100%
- Kerekítési különbözet	1 eFt	14 eFt	1263%
- Pályázók számára továbbadott tám. bevétele	10 613 126 eFt	11 696 402 eFt	10%

A továbbadott támogatás bevétele előző évhez képest jelentősen növekedett a pályázóknak nyújtott, elszámolt támogatások miatt.

11. Költségek, ráfordítások bemutatása:

a) Anyagköltségek bemutatása:

Az anyagköltségek tételei jogcímenként:

	Bázis év	Tárgy év	Változás
Egyéb anyagok költségei	3 108 eFt	3 998 eFt	29%
Üzemanyagköltség	16 152 eFt	15 094 eFt	-7%
Irodaszer, nyomtatvány költségei	717 eFt	732 eFt	2%
Közüzemi díjak	2 765 eFt	3 468 eFt	25%
Szakkönyv, folyóirat, hírlap költségei	3 000 eFt	117 eFt	0%
Összesen	25 742 eFt	23 409 eFt	-9%

b) Igénybe vett szolgáltatások bemutatása:

Az igénybe vett szolgáltatások tételei jogcímenként:

	Bázis év	Tárgy év	Változás
Szállítás, rakodás, raktározás költségei	773 eFt	868 eFt	12%
Bérelti díjak	159 847 eFt	177 632 eFt	11%
Karbantartási költségek	1 879 eFt	1 993 eFt	6%
Hirdetés, reklám, propaganda költségek	5 469 eFt	1 986 eFt	-64%
Oktatás és továbbképzés költségei	0 eFt	637 eFt	0%
Utazási és kiküldetési költségek	31 372 eFt	31 277 eFt	0%
Könyvelési, könyvvizsgálói költségek	21 531 eFt	27 937 eFt	30%
Szakkönyv, folyóirat, újság előfizetések	0 eFt	0 eFt	0%
Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei	1 338 879 eFt	1 048 321 eFt	-22%
Összesen	1 559 750 eFt	1 290 652 eFt	-17%

Jelentősnek minősített tétel nem volt.

c) Egyéb szolgáltatások bemutatása:

Az egyéb szolgáltatások tételei jogcímenként:

	Bázis év	Tárgy év	Változás
Hatósági, igazgatási díjak	1 953 eFt	99 eFt	-95%
Biztosítási díjak	1 753 eFt	1 959 eFt	12%
Bankköltségek, közbeszerzési díjak	23 597 eFt	21 254 eFt	-10%
Egyéb díjak	5 eFt	5 eFt	0%
Összesen	27 308 eFt	23 318 eFt	-15%

d) Ráfordítások bemutatása:

A ráfordítások tételei jogcímenként:

	Bázis év	Tárgy év	Változás
Adók, illetékek	16 656 eFt	16 930 eFt	2%
Pályázóknak adott támogatások és kamataik	10 613 126 eFt	11 696 402 eFt	10%
Kötbérek, késedelmi kamatok	4 eFt	94 eFt	2250%
Egyéb ráfordítások, kerekítések	2 eFt	803 eFt	40027%
Összesen	10 629 788 eFt	11 714 229 eFt	10%

12. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások nem voltak.

13. A pénzügyi vagyoni helyzet bemutatása

A pénzügyi vagyoni helyzet mutatóit a beszámoló 2. sz. melléklete szemlélteti.

14. Adóalap módosító tételek

Adózás előtti eredmény	6 230 eFt
Adóalap növelő tételek:	48 473 eFt
- Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	48 473 eFt
Adóalap csökkentő tételek:	48 473 eFt
- Adótörvény szerinti értékcsökkenés	48 473 eFt
Korrigált adóalap	6 230 eFt
Nyerésminimum adó	0 eFt
Társasági adó 9%	561 eFt

V. Tájékoztató rész

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása

A statisztikai állományi létszám:	95 fő	
	béreköltség:	992 307 eFt
	személyi jellegű egyéb kifizetések:	83 393 eFt
	bérráulékok:	140 399 eFt
ebből: fizikai	0 fő	
	béreköltség:	
	személyi jellegű egyéb kifizetések:	
	bérráulékok:	
szellemi	95 fő	
	béreköltség:	992 307 eFt
	személyi jellegű egyéb kifizetések:	83 393 eFt
	bérráulékok:	140 399 eFt

Bérráulékok jogcímenkénti bontásban:

Szociális hozzájárulás	128 491 eFt
Szlovák egészség és szoc. Bizt.	2 094 eFt
Rehabilitációs járulék	9 814 eFt

Összesen

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik

- A vezető tisztségviselők (ügyvezetők) felvett járandósága a béreköltségekből bruttó 66 835 e Ft megbízási díj volt. Hitel, kölcsön, előleg nyújtására nem került sor.
- A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.
- A Társaságnál igazgatóság nem működik.
Az igazgatóságnak a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.
Az igazgatóság nevében vállalt garancia nincs.
- A Felügyelő Bizottsági tagjai, 3 fő részesült tiszteletdíjban, összesen bruttó: 6 064 eFt
Egyéb járandóságban nem részesültek.
A felügyelő bizottságnak tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön nem volt.
A felügyelő bizottság nevében vállalt garancia nincs.

3. Kapcsolt vállalkozások bemutatása

A Társaságnak nincs leányvállalata.

A Társaság nem rendelkezik közös vezetési vállalkozással.

A Társaság nem rendelkezik társult vállalkozással.

A Társaság nem rendelkezik egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással.

4. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnál a tárgy évben nem volt olyan kapcsoló felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

5. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Társaságnak nincs kapcsoló vállalkozásokkal szemben a Szt.-ben nevesített követelése és kötelezettsége.

6. Határidős-, opciós-, swap ügyletek bemutatása

A tárgyévben nem keletkezett lezárt határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet.

7. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

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 beszámolási időszakban a Társaságban kimutatható egy készfizető kezesség, 0 Ft tőketartozás és annak járulékai erejéig.

8. Veszélyes hulladékkal való gazdálkodás.

Veszélyes hulladék előállítására és kezelésére vonatkozóan a társaság az előírt rendelkezésének megfelelően jár el.

2024. március 31.

Mellékletek:

1. Befektetett eszközök - tükör
2. Mutatók
3. Saját tőke alakulása
4. Aktív és passzív elhatárolások
5. Cash flow kimutatás

~~CED Közép-európai
Gazdasági Képviseleti Jogszűrt Személyi Aláírás
Korlátolt Felelősségű Társaság
1027 Budapest, Kacsu u. 15-23.
Adószám: 24733625-2-41
1.~~

Befektetett eszközök - tükör

Készült a CED Közép-európai Nonprofit Kft. 2023. Beszámolójához

Számvetélti törvény szerinti értékszámként

Dátum: 2023. december 31.

Ft

Ft/ könyvi szám	Eszközcsoporthoz	Bruttó érték				Értékszámként				Záró netó érték
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés	Záró egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés	
	IMMATERIÁLIS JAVAK									
111	Aktívás, áiszervezési akt.ért.	197 716 631	29 160 301	-	-	226 876 932	27 196 157	-	-	181 702 048
113	Vagyon értékű jogok									
114	Szellemi termékek									
116	Véltjegy	197 716 631	29 160 301	-	-	226 876 932	27 196 157	-	-	181 702 048
	ÖSSZESEN:									
	INGATLANOK									
121	Földterület									
122	Telek									
123	Épületek									
124	Beruházás bérelt ingatlanon	27 595 422		27 595 422			1 640 699			7 211 470
126	Vagyon értékű jogok									
127	Értékjelcsúfítás									
	ÖSSZESEN:	27 595 422		27 595 422			1 640 699			7 211 470
	TERMELŐ BERENDEZÉSEK									
131	Termelő berendezések									
1311	Termelő gépek pályázat									
1312	Termelő gépek pályázat									
132	Termelésben közv. Részv. Gépj									
	ÖSSZESEN:									
	ÜZEMI BERENDEZÉSEK									
1411	Üzemi berendezések	4 081 866	8 921 943	4 081 866			569 704			1 608 582
1412	Üzemi berendezések						115 351			1 156 351
1413	Üzemi berendezések	21 543 850		20 186 550	1 357 300		1 628 068	1 357 300		19 030 199
1414	Üzemi berendezések	73 827 437	15 743 095	89 366 257	204 275		15 300 785	204 275		61 188 595
1415	Üzemi berendezések	14 875 611		13 590 381	1 285 230		1 411 574	1 285 230		8 252 153
1416	Üzemi berendezések	9 406 957	86 416	9 493 373			86 416			9 403 373
1417	Üzemi berendezések	24 681 453	400 583	21 681 481			324 245			21 605 143
142	Üzemi járművek									
	ÖSSZESEN:	148 417 174	25 152 037	167 321 851	6 247 360		19 636 143	6 247 360		122 158 098
	EGYÉB BERENDEZÉSEK									
143	Irodai berendezések									
1431	Irodai berendezések pályázat									
145	Kisértekü egyéb gépek, berend.									
	ÖSSZESEN:									
	ÜZEMKÖRÖN KIVÜLI BEREND.									
144	Üzemkörön kívüli berendezések									
	ÖSSZESEN:									
	BERUHÁZÁSOK									
161	Beruházások									
	ÖSSZESEN:									
	KISÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK									
	MIND ÖSSZESEN:	373 729 227	54 312 338	421 794 205	6 247 360		48 472 999	6 247 360		311 071 616
										110 722 589

4

Befektetett eszközök - tükör

Készült a

CED Közép-európai Nonprofit Kft. 2023.

Beszámolójához

Adóirány szerinti értékesítés

Dátum: 2023. december 31.

Ft

Fő- könyvi szám	Eszközcsoport	Birtokolt értékek				Értékesítések				Záró nettó érték	
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Árvezetés	Záró egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Árvezetés		Záró egyenleg
IMMATERIÁLIS JAVAK		197 716 631	29 160 301	226 876 932	-	154 505 891	27 196 157	-	-	181 702 048	45 174 884
111	Alapítás, átszervezés aktív.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
113	Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
114	Szellemi termékek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
116	Védjegy	197 716 631	29 160 301	226 876 932	-	154 505 891	27 196 157	-	-	181 702 048	45 174 884
	ÖSSZESEN:										
INGATLANOK		27 595 422	-	27 595 422	-	5 570 771	1 640 699	-	-	7 211 470	20 383 952
121	Földterület	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
122	Telek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
123	Épületek	27 595 422	-	27 595 422	-	5 570 771	1 640 699	-	-	7 211 470	20 383 952
124	Beruházás bérlet ingatlanon	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
126	Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
127	Értékvesztés	27 595 422	-	27 595 422	-	5 570 771	1 640 699	-	-	7 211 470	20 383 952
	ÖSSZESEN:										
TERMELŐ BERENDEZÉSEK		4 081 866	8 921 943	4 081 866	-	1 903 580	569 704	-	-	2 473 284	1 608 582
131	Termelő berendezések	4 081 866	8 921 943	4 081 866	-	1 903 580	569 704	-	-	2 473 284	1 608 582
1311	Termelő gépek pályázat	21 543 850	-	20 186 550	-	18 759 431	1 628 068	-	-	19 030 199	1 156 351
1312	Termelő gépek pályázat	73 827 437	15 743 095	89 366 257	-	45 892 085	15 500 785	-	-	61 188 595	28 177 662
132	Termelésben közv. Részv. Gépj	14 875 611	-	13 590 381	-	8 125 809	1 411 574	-	-	8 252 153	5 338 228
	ÖSSZESEN:										
ÜZEMI BERENDEZÉSEK		24 681 453	400 583	21 681 481	-	24 681 453	324 245	-	-	21 605 143	76 338
141	Üzemi berendezések	24 681 453	400 583	21 681 481	-	24 681 453	324 245	-	-	21 605 143	76 338
142	Üzemi járművek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ÖSSZESEN:										
EGYÉB BERENDEZÉSEK		148 417 174	25 152 037	167 321 851	-	108 769 315	19 636 143	-	-	122 158 098	45 163 753
143	Irodai berendezések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1431	Irodai berendezések pályázat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
145	Kisértékű egyéb gépek, berend.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ÖSSZESEN:										
ÜZEMKÖRÖN KÍVÜLI BEREND.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
144	Üzemkörön kívüli berendezések	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ÖSSZESEN:										
BERUHÁZÁSOK		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
161	Beruházások	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ÖSSZESEN:										
KISÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ÖSSZESEN:										
MIND ÖSSZESEN:		373 729 227	54 312 338	421 794 205	-	268 845 977	48 472 999	-	-	311 071 616	110 722 589

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

CED Közép-európai Nonprofit Kft.	Bázis évre 2022.12.31	Tárgy évre 2023.12.31
Befektetett eszközök aránya =		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	0%	0%
A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.		
Forgóeszközök aránya =		
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	100%	100%
A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök.		
Tőkeerősség (saját tőke aránya) =		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	0%	0%
A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.		
Adózott eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =		
$\frac{\text{Adózott eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	3%	5%
A mutató értéke kifejezi, hogy a tárgyévben a saját tőke növekedésében/csökkenésében milyen a hatása a mérleg szerinti eredménynek.		
Kötelezettségek aránya =		
$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	98%	98%
A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a hosszú- és rövidlejáratú tartozások aránya.		
Befektetett eszközök fedezete =		
$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	110%	109%
A mutató értéke kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke.		
Forgótőke, saját tőke aránya =		
$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	-10062%	-18685%
A rövid lejáratú kötelezettséggel csökkentett forgóeszközök (vagyis a nettó forgótőke), a saját tőke hány százalékára nyújt fedezetet.		
Likviditási mutató =		
$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	84%	73%
A mutató értéke kifejezi, hogy a forgóeszközök összege milyen százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségeknek.		
Árbevétel arányos üzleti eredmény =		
$\frac{\text{Üzem(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0%	0%
A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a társaság alaptevékenységének jövedelmezősége.		
Bevétel arányos adózás előtti eredmény =		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$	0%	0%
A mutató értéke kifejezi, hogy mekkora a társaság adózás előtti eredményének az összes bevételhez viszonyított hányada.		
Eszköz arányos jövedelmezőség =		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}$	0%	0%
A mutató értéke kifejezi, hogy egységnyi lekötött eszköz mekkora adózás előtti eredményt hoz létre, vagyis az eszköz jövedelemtermelő képességéről ad tájékoztatást.		

Saját tőke alakulása

Készült a

CED Közép-európai Nonprofit Kft.

2023. évi Beszámolójához

Dátum: 2023. december 31.

eFt

Tőkeelem	Nyitás	Növekedés	Csökkenés	Átkönyvelés	Zárás
Jegyzett tőke	4 000	-	-		4 000
Jegyzett, be nem fizetett tőke	-	-	-		-
Tőketartalék	40 174	-	0		40 174
Eredménytartalék	68 003	- 1	-	3 616	71 618
Lekötött tartalék	-	-	-		-
Értékelési tartalék	-	-	-		-
Adózott eredmény	3 616	5 669	-	- 3 616	5 669
Saját tőke	115 793	5 668	0	-	121 462

Aktív - Passzív elhatárolások leltára

Készült a

CED Közép-európai Nonprofit Kft.

2023. évi Beszámolójához

Dátum: 2023. december 31.

Ft

Bizonylat dátuma	Gazdasági esemény	Várható feloldás	Elhatárolás összege Tárgy évre 2023.12.31
A K T I V elhatárolások			
2023.12.31	Árbevétel elhatárolása	2024	
2023.12.31	Egyéb bevétel elhatárolása	2024	24 416 950 719 Ft
2023.12.31	Üzemeltetési díj	2024	
2023.12.31	Tagdíjak	2024	
2023.12.31	Oktatás, továbbképzés	2024	
2023.12.31	Közvetített szolgáltatás	2024	
2023.12.31	Parkoló bérleti díj	2024	
2023.12.31	Jogtár előfizetés	2024	222 346 Ft
2023.12.31	Bérleti díjak	2024	16 397 800 Ft
2023.12.31	Előre fizetett biztosítási díj	2024	
2023.12.31	Éves üzemeltetési díj	2024	4 973 457 Ft
2023.12.31	Hirdetési díj	2024	
2023.12.31	Tűzfal, vírusirtó, domain	2024	
2023.12.31	Support, licence, számítástech. szolgáltatás	2024	3 162 312 Ft
2023.12.31	Biztosítások	2024	1 054 545 Ft
2023.12.31		2024	
2024.12.30		2024	
Aktív időbeli elhatárolások összesen:			24 442 761 179 Ft
Mérleg érték:			24 442 761 eFt
P A S S Z I V elhatárolások			
2023.12.31	Bankktg, jutalék	2024	0 Ft
2023.12.31	Telefon-, internet költség	2024	215 031 Ft
2023.12.31	Közüzemi díjak	2024	0 Ft
2023.12.31	Takarítási díjak	2024	45 000 Ft
2023.12.31	Könyvvizsgálat	2024	6 249 830 Ft
2023.12.31	Egyéb szolgáltatás	2024	5 297 395 Ft
2023.12.31	Szakmai tanácsadás, licencdíj	2024	54 114 797 Ft
2023.12.31	Ügyvédi díj	2024	3 602 738 Ft
2023.12.31	Anyag-, energiaköltségek	2024	409 547 Ft
2023.12.31	Közbeszerzési díj	2024	4 492 Ft
2023.12.31	Bérleti díjak	2024	3 264 584 Ft
2023.12.31	Egyéb költségek	2024	0 Ft
2023.12.31	Vezető tisztségviselők üzleti év utáni járandóság	2024	0 Ft
2023.12.31	Igazgatószám üzleti év utáni járandóság	2024	0 Ft
2023.12.31	Felügyelő bizottság üzleti év utáni járandóság	2024	0 Ft
2023.12.31	Táppénz 1/3-ad	2024	0 Ft
2023.12.31	Reprezentáció	2024	0 Ft
2023.12.31	Továbbszámlázott költségek	2024	5 536 Ft
2023.12.31	Teljesítményosztónzó utáni járulékok	2024	0 Ft
2023.12.31	Árbevétel elhatárolása	2024	1 614 882 076 Ft
2023.12.31	Halasztott bevétel támogatások	2024	49 612 124 Ft
2023.12.31	Halasztott bevétel térítés nélküli átvétel	2024	
2023.12.31	Halasztott bevétel beruházási díj	2024	
		2024	
		2024	
		2024	
		2024	
	Egyéb		
Passzív időbeli elhatárolások összesen:			1 737 703 650 Ft
Mérleg érték:			1 737 703 eFt

Cash Flow kimutatás

Készült a
CED Közép-európai Nonprofit Kft.
2023. évi Beszámolójához

eFt

Tényező	Bázis év 2022.12.31	Előző év(ek) módosítása	Tárgy év 2023.12.31
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow)	- 2 636 291	-	- 7 157 749
1a. Adózás előtti eredmény	± 3 973	-	6 230
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	± 281 523	-	119
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b)	± 285 496	-	6 349
2. Elszámolt amortizáció	+ 81 843	-	48 473
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	+	-	-
4. Céltartalékképzés és -felhasználás különbözete	±	-	-
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	-	-
6. Szállítói kötelezettség változása	± - 1 367	-	18 746
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	± 11 144 301	-	9 198 043
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	± 548 824	-	469 773
9. Vevőkövetelés változása	±	-	-
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	± - 4 097 929	-	- 5 385 826
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	± - 10 597 103	-	- 11 512 746
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	- 358	-	561
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás	- 29 357	-	- 54 301
14. Befektetett eszközök beszerzése	- 29 357	-	54 301
15. Befektetett eszközök eladása	+	-	-
16. Hosszú lej. nyújtott kölcs. és elh. bankbetétek törl., megszűnt., beváltása	+	-	-
17. Hosszú lej. nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	-	-
18. Kapott osztalék, részesedés	+	-	-
III. Pénzügyi műv. szárm. Pénzeszközváltozás	-	-	-
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	+	-	-
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának	+	-	-
21. Hitel és kölcsön felvétele	+	-	-
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	-	-	-
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	-	-
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	-	-	-
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	-	-
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	-	-	-
IV. Pénzeszközök változása (± I ± II ± III)	± - 2 665 648	-	- 7 212 050
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	± - 281 523	-	119
V. Pénzeszközök változása a mérlegben (IV. + 27. sor)	- 2 947 171	-	- 7 212 169