

NAP Nyrt.

Székhely: 1034 Budapest, Tímár u. 20.

Cégg.szám: 01-10-141019

Adószám: 28779083-2-41

Stat.szám: 28779083-6420-114-01

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2021. évi

Éves beszámolóhoz

Budapest, 2022. március 28.

cégszerű aláírás

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A vállalkozás alapadatai

A vállalkozás neve: NAP Nyrt.
Székhely: 1034 Budapest, Tímár u. 20.
Céj.szám: 01-10-141019
Adószám: 28779083-2-41
Stat.szám: 28779083-6420-114-01
Internet honlap: www.nap.solar

A Nap Nyrt. zártkörűen működő részvénytársaságként 2020. szeptember 9-én kezdte meg tevékenységét. A Társaság 2.650.000 db 1.000 Ft / db névértékű, dematerializált úton előállított törzsrészcégyét a BÉT 2021. szeptember 28.-án felvette az Xtend platform Értékpapírlistájára. A Társaság által bevezetett törzsrészcégyek első kereskedési napja (EKN) 2021. október 21. A részvények ISIN kódja: HU0000180765.

A társaság alapításkori jegyzett tőkéje 100.000 eFt. Az alapítást követően a Társaság tulajdonosa a következő jegyzett tőkeemeléseket hajtotta végre:

- 2021. március 12. 1.350.000 eFt
- 2021. március 29. 1.200.000 eFt
- 2021. november 22. 2.000.000 eFt

A 2021. november 22.-i tőkeemelés részvényeit a BÉT 2022. január 21. napjával bevezette az Xtend platform tőzsdei kereskedésébe és ezeknek megfelelően módosította az Értékpapírlistát.

2021. december 31-én a Társaság jegyzett tőkéje 4.650.000 eFt, melyet, 4.650.000 db, egyenként 1.000 Ft/db névértékű névre szóló törzsrészcégyből áll.

A társaság jelenlegi részvényesei a 2021. 12.31-i részvénykönyv alapján	Névérték (eFt)	Tulajdonosi részarány (%)
Telc Robert Julius	910 000	19,57%
Skamla Pál	870 000	18,71%
Földvári Gábor	837 670	18,01%
Testületi tagok	116 528	2,51%
Közkézhányad	1 915 802	41,20%
Összesen	4 650 000	100,00%

Beszámoló időszaka: 2021.01.01. - 2021.12.31.
Döntéshozó szerv: Igazgatóság
Felügyeleti szerv: Felügyelő Bizottság
Fő tevékenység: 6420 Vagyonkezelés (Holding)

A vállalkozás konszolidált beszámoló készítésére kötelezett. A közzétételi kötelezettségének elektronikusan tesz eleget.

2. Szervezeti adatok

Igazgatóság elnöke és a tagok elérhetőségei:

Név	Cím	
Vadas László	1117 Budapest, Irinyi József u. 32/B	Elnök
Gál Tamás	1025 Budapest, Battai lépcső 8.	Tag
Palkó György	2089 Telki, Kamilla utca 16.	Tag

A beszámoló aláírására kötelezett a Társaság Alapszabályzata alapján két Igazgatósági Tag együttesen. Jelen beszámoló aláírói:

- Vadas László (1117 Budapest, Irinyi József u. 32/B)
- Gál Tamás (1025 Budapest, Battai lépcső 8.)

Információ a Nap Nyrt. leányvállalatairól:

Vállalkozás neve	Típus	Cím	Saját tőke (eFt)	Jegyzett tőke (eFt)	Tartalékok (eFt)	Adózott eredmény (eFt)	Részesedés (%)	Szavazat (%)
The Art of Voyage Alfa Kft.	Leányvállalat	1034 Budapest Tímár u. 20.	242 814	161 83	-3 070	84 054	100	100
The Art of Voyage Beta Kft.	Leányvállalat	1034 Budapest Tímár u. 20.	255 200	164 130	-1 095	92 165	100	100
The Art of Voyage Gamma Kft.	Leányvállalat	1034 Budapest Tímár u. 20.	252 729	164 730	-1 380	89 379	100	100
Solar Power Beta Kft.	Leányvállalat	1034 Budapest Tímár u. 20.	228 182	176 030	-5 658	57 810	100	100
Solar Power Theta Kft.	Leányvállalat	1034 Budapest Tímár u. 20.	154 029	117 150	-3 174	40 053	100	100
Solar Power Iota Kft.	Leányvállalat	1034 Budapest Tímár u. 20.	242 028	174 700	113	67 215	100	100

Információ a Nap Nyrt. társult vállalkozásairól

Vállalkozás neve	Típus	Cím	Saját tőke (eFt)	Jegyzett tőke (eFt)	Tartalékok (eFt)	Adózott eredmény (eFt)	Részesedés (%)	Szavazat (%)
Balancing Power Zrt.	Társult vállalkozás	1034 Budapest Tímár u. 20.	9 684	10 000	0	-316	30	30

A Társaság éves beszámolója a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény alapján készült. A Társaság a számviteli törvény 155.§ alapján a könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot az Authentic Audit Kft. (1139 Budapest, Teve u. 25-28.B. lép. 8/2.) végzi, a könyvvizsgálatért felelős személy: Zsoldos-Horváth Andrea, kamarai nyilvántartási száma: 005428. Az egyedi és konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálati díja 1.800 eFt. A könyvvizsgáló a könyvvizsgálati díjon kívül más díjazásban nem részesült.

A 2000. évi C. törvény 88. § (9) bekezdése értelmében a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy külső szolgáltató alkalmazottja: Kardos Gabriella (1221 Budapest, Bimbó u. 5., regisztrációs szám: 142302)

3. Számviteli politika meghatározó elemei

A beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (továbbiakban: számviteli törvény) rögzített előírások és számviteli alapelvek figyelembevételével készült. A számviteli politika a törvény előírásait követve szabályozza az eszközök és források bekerülési értékét, értékelési eljárásait, az értékcsökkenés és értékvesztések, céltartalékképzések és beszámolóképzés rendjét. A számviteli politika szerves részét képezi a számlatükör és számlarend, eszközök és források értékelési szabályzata, valamint a pénzkezelési szabályzat. A Társaság leltározási és önköltségszámítási szabályzattal tevékenységéből fakadóan nem rendelkezik.

A Társaság eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával azzal, hogy az előző időszak tört időszakra, míg a tárgyév egy teljes naptári évre vonatkozik.

Beszámoló formája: Éves beszámoló
 Mérleg típusa: 'A' változat
 Eredménykimutatás típusa: Összköltség eljárással

Mérlegkészítés pénzneme: forint
 Mérleg fordulónapja: 2021.12.31.
 Mérlegkészítés időpontja: 2022.01.31.

A könyvvézés módja: kettős könyvvitel. A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván.

Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső, mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7 számlaosztályokat nem nyitotta meg.

Jelentős összegű hiba

A Nap Nyrt. jelentős összegű hibának minősíti, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – (előjeltől független) abszolút értékének együttes 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, (előjeltől független) abszolút értékének együttes 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 forintot.

Immateriális Javak és Tárgyi Eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak, tárgyi eszközök várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Hasznos élettartamok immateriális javak esetén:

- | | |
|----------------------------------------|------|
| - Alapítás-átszervezés aktivált értéke | 5 év |
| - Szellemi termékek | 3 év |

Hasznos élettartamok tárgyi eszközök esetén:

- | | |
|------------------------------|------|
| - Számítástechnikai eszközök | 3 év |
| - Járművek | 5 év |
| - Minden más eszköz | 7 év |

Informatikai eszközök esetében a becsült maradványérték nulla, a járművek esetén az eredeti bekerülési érték 20%-a melyet a Társaság évente felülvizsgál. Minden más eszköz esetén az eszköz egyedi sajátosságai figyelembevételével kerül meghatározásra.

A Társaság a legfeljebb 200.000 forint egyedi bekerülési értékű tárgyi eszközei tekintetében mind a számviteli, mind a társasági adó szempontjából használatba vételkor egyösszegű értékcsökkenési leírást alkalmaz.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása:

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 eFt-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése:

Az MNB által közétett hivatalos devizaárfolyamon történt.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság azokat az egy gazdasági eseményből, vagy egy szerződésből eredő bevételt minősíti kivételes nagyságú bevételnek, mely eléri vagy meghaladja a főtevékenységből származó árbevétel 25 százalékát. Kivételes nagyságú költségnek az az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő költség minősül, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének 30 százalékát, és egy évnél rövidebb időtartamú szerződésből származik.

Valós értékelés bemutatása

A Nap Nyrt. a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

5. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet elemzése

Vagyoni helyzet mutatószámai:

Forgó eszközök aránya:

$$((B+C)/(A+B+C))*100$$

Tárgyév:	7,19%	Előző év:	100,00%	Változás:	-92,81%
----------	-------	-----------	---------	-----------	---------

Tőkeerősség:

$$(D/Források\összesen)*100$$

Tárgyév:	93,04%	Előző év:	97,49%	Változás:	-4,45%
----------	--------	-----------	--------	-----------	--------

Saját tőke - jegyzett tőke aránya:

$$(D/DI)*100$$

Tárgyév:	98,56%	Előző év:	100,17%	Változás:	-1,61%
----------	--------	-----------	---------	-----------	--------

Pénzügyi helyzet mutatószámai:

Likviditási mutató:

$$(B/F)*100$$

Tárgyév:	109,31%	Előző év:	4.659,37%	Változás:	-4.550,06%
----------	---------	-----------	-----------	-----------	------------

Likviditási (II) mutató:

$$(BII+BIII+BIV)/FIII$$

Tárgyév:	1,09	Előző év:	46,59	Változás:	-45,50
----------	------	-----------	-------	-----------	--------

Likviditási gyorsráta értéke:

$$BIV/FIII$$

Tárgyév:	0,97	Előző év:	46,12	Változás:	-45,15
----------	------	-----------	-------	-----------	--------

Jövedelmi helyzet mutatószámai:

Árbevételarányos termelési és értékesítési nyereség:

$$(\text{Üzemi tev. eredm.} / \text{Ért. nettó árbev.}) * 100$$

Tárgyév:	-704,2%	Előző év:	3,67%	Változás:	-707,85%
----------	---------	-----------	-------	-----------	----------

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A) MÉRLEG SPECIFIKUS RÉSZ

1. ESZKÖZÖK

Immateriális javak bruttó értékének változásai:

Immateriális javak	2021.01.01 (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	2021.12.31 (eFt)
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	139 400	0	0	139 400
Szellemi termékek	0	2 185	0	0	2 185
Összesen	0	141 585	0	0	141 585

Tárgyi eszközök bruttó értékének változásai:

Tárgyi eszközök	2021.01.01 (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	2021.12.31 (eFt)
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	159	0	0	159
Összesen	0	159	0	0	159

Immateriális javak értékcsökkenés leírásának változása (lineáris):

Immateriális javak	2021.01.01 (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	2021.12.31 (eFt)
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	6 799	0	0	6 799
Szellemi termékek	0	319	0	0	319
Összesen	0	7 118	0	0	7 118

Tárgyi eszközök értékcsökkenés leírásának változása (lineáris):

Tárgyi eszközök	2021.01.01 (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	Átsorolás (eFt)	2021.12.31 (eFt)
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	159	0	0	159
Összesen	0	159	0	0	159

Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása:

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

Megnevezés	(eFt) 2020.12.31	(eFt) 2021.12.31
The Art of Voyage Alfa Kft.	0	850 000
The Art of Voyage Beta Kft.	0	850 000
The Art of Voyage Gamma Kft.	0	850 000
Solar Power Beta Kft.	0	700 537
Solar Power Iota Kft.	0	706 419
Solar Power Theta Kft.	0	477 433
Összesen	0	4 434 389

Minden leányvállalat esetében a vonatkozó üzletrészekre a finanszírozó bank jelzálogjogot alapított, jelzálogjog biztosítására a banknak elidegenítési és terhelési tilalma van.

A tartós jelentős tulajdoni részesedés 3.000 eFt értékben a Balancing Power Zrt. bekerülési értékét tartalmazza.

A befektetett pénzügyi eszközök vonatkozásában értékvesztés elszámolására nem került sor.

Egyéb követelések:

Megnevezés	(eFt) 2020.12.31	(eFt) 2021.12.31
Áfa követelés	992	31 081
Helyi iparűzési adó	0	277
Összesen	992	31 358

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Megnevezés	(eFt) 2020.12.31	(eFt) 2021.12.31
Tagi kölcsön	0	3 520
Vevő követelés	0	3 810
Összesen	0	7 330

Aktív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	(eFt) 2020.12.31	(eFt) 2021.12.31
Üzletviteli tanácsadás	5 041	0
Támogatás KMR-1.1.7-17-BÉT-2-004	0	16 000
Összesen	5 041	16 000

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	(eFt) 2020.12.31	(eFt) 2021.12.31
Tárhely szolgáltatás	0	88
Számlázó használati díj	0	8
e-szigno szolgáltatás	0	109
Összesen	0	205

2. FORRÁSOK

Jegyzett tőke üzleti éven belüli változása:

Tulajdonosi kapcsolat	2021.01.01 (eFt)	Növekedés (eFt)	Csökkenés (eFt)	2021.12.31 (eFt)
Részvények	100 000	4 550 000	0	4 650 000
Összesen	100 000	4 550 000	0	4 650 000

Jegyzett tőkén kívüli egyéb saját tőke elemek üzleti éven belüli változása:

Megnevezés	2021.01.01 (eFt)	Előző évi eredmény átsorolása (eFt)	Alapítás Átszervezés Aktivált Értéke (eFt)	Tárgyévi eredmény (eFt)	2021.12.31 (eFt)
Tőketartalék	0	0	0	0	0
Eredménytartalék	0	171	-132 602	0	-132 431
Értékelési tartalék	0	0	0	0	0
Lekötött tartalék	0	0	132 602	0	132 602
Adózott eredmény	171	-171	0	-67 099	-67 099
Összesen	171	0	0	-67 099	-66 928

A 2020. évi adózott eredmény az eredménytartalékba került átvezetésre 171 eFt nyereség összegben. Az eredménytartalékból az aktivált alapítás-átszervezés nettó értékének megfelelő lekötött tartalékot képzett a Társaság. A tárgyévi adózott eredmény 67.099 eFt veszteség.

Szállítói tartozások részletezése

Megnevezés	(eFt) 2020.12.31	(eFt) 2021.12.31
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 554	4 003

Egyéb kötelezettségek részletezése:

Megnevezés	(eFt) 2020.12.31	(eFt) 2021.12.31
Személyi jövedelemadó	55	620
SZOCHO	56	625
Szakképzési hozzájárulás	5	63
TB járulék	67	777
Keresetelszámlálás	242	2 803
Társasági adó	17	6
Halasztott áfa	0	810
Helyi iparüzési adó kötelezettség	101	0
Üzletrész vásárlási kötelezettség	0	239 109
Összesen	543	244 813

Passzív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei:

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	(eFt) 2020.12.31	(eFt) 2021.12.31
Könyvelési, könyvvizsgálói díj	480	1 830
Jogi szolgáltatás	0	1 451
Számlavezetési díj	0	56
Távközlési szolgáltatás	0	3
Összesen	480	3 340

Halasztott bevételek	(eFt) 2020. év	(eFt) 2021. év
Támogatás KMR-1.1.7-17-BÉT-2-004	0	30 439
Év végi záró összeg	0	30 439

B) EREDMÉNYKIMUTATÁS SPECIFIKUS RÉSZ

Exportértékesítés vagy importbeszerzés a tárgyévben nem volt. A vállalkozás exporttámogatásban nem részesült.

Az értékesítés nettó árbevétele a létesítő okiratban megjelölt főbb tevékenységenkénti bontásban:

TEÁOR szám	Tevékenységi kör	(eFt) 2020	(eFt) 2021
7420	Üzletviteli tanácsadás	5 041	459
7420	Management feladatok	0	9 000
Összesen		5 041	9 459

Egyéb bevételek:

Megnevezés	(eFt) 2020	(eFt) 2021
Költségvetéstől kapott támogatás	0	1 561
Egyéb	1	0
Összesen	1	1 561

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek:

A 9.459 eFt értékesítés nettó árbevételének teljes összege kapcsolt féltől származik.

Igénybe vett szolgáltatások részletezése

Megnevezés	2020 (eFt)	2021(eFt)
Könyvelési, könyvvizsgálói szolgáltatás	668	4 947
Tanácsadói szolgáltatás	3 000	19 867
Jogi tanácsadás	450	14 578
Iroda bérleti üzemeltetési díj	0	4 106
Egyéb igénybevett szolgáltatások	36	2 430
Hirdetés reklám	0	275
Összesen	4 154	46 203

Egyéb ráfordítások részletezése:

Megnevezés	(eFt) 2020	(eFt) 2021
Önkormányzatokkal elszámolt adók illetékek	101	94
Egyéb ráfordítások	0	9
Összesen	101	103

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

Munkavállalók bér és létszámadatai a 2021. évben:

Megnevezés	Átlagos statisztikai létszám (fő)	Béreköltség (eFt)	Személyi jellegű egyéb kifizetések (eFt)	Bérijáradékok (eFt)
Szellemi	1	16 257	1 658	2 686
Fizikai	0	0	0	0
Összesen	1	16 257	1 658	2 686

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság és a felügyelőbizottság a tevékenységükért az alábbi díjazásban részesült 2021. üzleti évben:

Megnevezés	(eFt) 2020	(eFt) 2021
Igazgatósági tagok	0	0
Vezető tisztségviselők	0	8 857
Felügyelő-bizottsági tagok	0	0
Összesen	0	8 857

A társaság a vezető tisztségviselőknek az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított sem előleget, sem kölcsönt, nevükben nem vállalt garanciákat, velük szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Társasági adó levezetése:

A társasági adó elszámolása a jövedelem- (nyereség-) minimum szerinti adóalap alkalmazásával készült.

Adózás előtti eredményt módosító tételek:

Csökkentő tétel megnevezése	(eFt)
Társasági adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenés	7 277
Összesen	7 277

Növelő tétel megnevezése	(eFt)
Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés	7 277
Összesen	7 277

A Tao tv. (társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. Törvény) és a 32/2017. NGM rendelet alapján a vállalkozás és a CEMI Szolgáltató Kft. által a tárgyévben megkötött megbízási szerződés kapcsán transzferár nyilvántartás készítésére kötelezett, amelynek a vállalkozás eleget tett és amely megállapította, hogy piaci árak alkalmazására került sor.

Környezetvédelemmel kapcsolatos információk:

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel a társaság nem rendelkezik. A társaság tevékenységéből veszélyes hulladék környezetre káros anyag nem keletkezett.

Mérlegen kívüli kötelezettségek és fordulónap utáni események

A Társaság mérlegen kívüli kötelezettséggel nem rendelkezik.

A fordulónapot követően nem történtek olyan gazdasági események, amelyek hatással lettek volna a Társaság 2021. évi egyedi éves beszámolójára.

A vállalkozás folytatásának elve sem a 2021-es üzleti év során, sem azt követően nem sérült. A Társaság a belátható jövőben (következő 12 hónap) folytatni tudja gazdasági tevékenységét. A Covid-19 járvány lényeges bizonytalanságot nem jelent a Társaság üzletmenetére. Továbbá az orosz-ukrán háború sem befolyásolja negatívan a Társaság pénzügyi és jövedelmi helyzetét.

1. számú melléklet

A cash flow-kimutatás tagolása

Megnevezés	(eFt) Előző év 2020. év	(eFt) Tárgyév 2021. év
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	- 3 285	171 336
1a. Adózás előtti eredmény +/-	188	- 67 079
ebből: működésre kapott pénzügyileg rendezett támogatás		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-		
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-	188	- 67 079
2. Elszámolt amortizáció +/-		7 277
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-		
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-		
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-		
6. Szállítói kötelezettség változása +/-	1 554	2 449
ebből: befektetett eszközök miatti korrekció		
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-	543	244 270
ebből: korrekció társasági adó tartozás miatt		
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-	480	33 299
9. Vevőkövetelés változása +/-		
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-	- 992	- 33 886
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-	- 5 041	- 11 164
12. Fizetett adó (nyereség után) –	- 17	- 20
13. Fizetett osztalék részesedés –		
II. Befektetési cash flow (14.-18.sorok)		- 4 579 133
14. Befektetett eszközök beszerzése –		- 4 579 133
15. Befektetett eszközök eladása +		
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése megszüntetése beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –		
18. Kapott osztalék részesedés +		
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	100 000	4 610 327
19. Részvénykibocsátás tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	100 000	4 550 000
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		60 237
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. sorok) +/-	96 715	202 530
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +/-		
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-	96 715	202 530