

Keszthely Város Önkormányzatának Képviselő-testülete 251/2016. (VIII.23.) számú határozatának 1.c) pontjában foglaltak alapján készült 2023. szeptember havi tájékoztató a Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. jövedelmi helyzetéről, kötelezettségvállalásairól

1. Kötelezettség vállalások

Az alábbi táblázatban azt foglaltuk össze, hogy 2023.09.06-i adatok alapján milyen további, nagyobb összegű, részben lejárt fizetési kötelezettségek álltak fenn:

KETÉH Kft.	52,45,7 M Ft
Zalaispa Társulás	91,97 M Ft
Zalaispa Zrt.	36,49 M Ft

A Zalaispa Társulás és a Zalaispa Nonprofit Zrt. a közelmúltban több alkalommal is közjegyző által küldött fizetési meghagyás útján érvényesítette követeléseinek megtérülését. Jeleztük a Zalaispa vezetése felé az alábbiakban is bemutatott likviditási helyzetet, miszerint jelentősebb összegű tartozás rendezésére csak a 2023. I. félévi elszámolást követően kerülhet sor. Tekintettel azonban arra, hogy 2023. második félévében egy teljesen új finanszírozási rendszerre állunk át, a 2022. évi és 2023. I. félévi elszámolásból várható jelentős bevételi összegből a folyamatos működés biztosítása érdekében tartalékolnunk kell, nem fordíthatjuk a teljes összeget a fennálló tartozások megfizetésére.

2. Jövedelmi, pénzügyi helyzet

Bevételek alakulása a jelenlegi időszakban:

A 2023. I. félév minden hónapjára vonatkozóan megtörtént a havi díjrészletek kiszámlázása a ZKN Kft. felé, az utolsó, júniusi díjrészlet pénzügyi teljesítése még nem történt meg.

A 2023. I. féléves önköltség kimutatást szeptember 20-ig kell leadni a fővállalkozó ZKN Kft. felé. Ez egy mind mennyiségi (gyűjtött, kezelt hulladék mennyiségek), mind pénzügyi (hulladék gyűjtés, hulladék kezelés, adminisztráció költségei) adatokat tartalmazó összetett adatszolgáltatás, mely alapja a 2023. I. félévre vonatkozó végleges alvállalkozási díj elszámolásnak. Az ehhez szükséges kimutatások rendelkezésre állnak, a munka folyamatban van.

Korábbiakban már jeleztük, hogy a MOL koncessziós társasága 2023. július 1-jén átvette a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás irányítását. A HUSZ Kft. továbbra is a Zalai Közszolgáltató Nonprofit Kft. Közreműködő partnereként látja el Keszthely város hulladékgyűjtési feladatait. Fontos változás a HUSZ Kft. működése tekintetében, hogy a hulladék kezelés, ártalmatlanítás költségeit 2023. július 1-jét követően nem a HUSZ Kft. fizeti meg. Így a július hónapra a begyűjtött hulladékok mennyisége alapján kiszámlázott közreműködői díj már csak a gyűjtés költségei kell, hogy fedezze. A júliusra kiállított számla kifizetése még nem történt meg,

Keszthely, 2023.09.13.

Körös László
ügyvezető

KESZTHELYI HUSZ NONPROFIT KFT.

CASH FLOW – KIMUTATÁS
IDŐSZAKOS, ÉVKÖZI

2022. ÉV
I. NEGYEDÉV

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS.....	3
<i>PREAMBULUM</i>	3
1. <i>KIMUTATÁS HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ TÁRSASÁG</i>	3
2. <i>KIMUTATÁS JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSA</i>	3
3. <i>KIMUTATÁS CÉLJA ÉS MÓDJA</i>	3
II. CASH FLOW-ELEMZÉS LEVEZETÉSE.....	5
1. <i>CASH FLOW-KIMUTATÁS TAGOLÁSA</i>	5
2. <i>SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</i>	6
2.1 Korrigált adózás előtti eredmény.....	6
2.2 Elszámolt amortizáció	6
2.3 Elszámolt értékvesztés és visszairás	6
2.4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	7
2.5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	7
2.6 Szállítói kötelezettség változása	7
2.7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása.....	8
2.8 Passzív időbeli elhatárolások változása.....	8
2.9 Vevőkövetelés változása.....	8
2.10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása.....	8
2.11 Aktív időbeli elhatárolások változása.....	9
2.12 Fizetett adó (nyereség után).....	9
2.13 Fizetett osztalék, részesedés	9
3. <i>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁSA</i>	9
3.1 Befektetett eszközök beszerzése.....	9
3.2 Befektetett eszközök eladása	10
3.3 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása.....	11
3.4 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	12
3.5 Kapott osztalék, részesedés	12
4. <i>PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</i>	12
4.1 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele.....	12
4.2 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele.....	12
4.3 Hitel és kölcsön felvétele.....	13
4.4 Véglegesen kapott pénzeszköz	13
4.5 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás).....	13
4.6 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	13
4.7 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	14
4.8 Véglegesen átadott pénzeszköz	14
4.9 Devizás pénzeszközök átértékelése	14
III. ÉVKÖZI CASH FLOW-KIMUTATÁS.....	15

I. BEVEZETÉS

PREAMBULUM

1. A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 100%-os **önkormányzati tulajdonban** (köztulajdonban) lévő egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság. A társaság egyedüli tagja - egyben alapítója – Keszthely Város Önkormányzata, melynek hatáskörét és jogkörét Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete látja el.
2. A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.-re, mint köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozik a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény.
3. A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft., mint gazdasági társaság alapvető működését és gazdálkodási kereteit a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg, az abban meghatározott szabályozásokat kell kialakítania.
4. Az Sztv. az éves beszámoló tekintetében a 88. §-ban többek között a (6) bekezdésben fogalmazza meg, hogy a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell legalább a 7. számú melléklet szerinti tartalmú cash flow-kimutatást is. Az 96.§ (4) bekezdése azt fogalmazza meg, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének többek között azonban elegendő csak 88. § (4), (4a) és (5) bekezdése szerinti adatokat tartalmazni a cash flow-kimutatás mellőzésével.
5. A Társaság a gazdálkodás hatékony ügyvitelének és megfelelő kontrolljának érdekében azonban – elfogadva az Állami Számvevőszék EL-3099-089/2021. iktatószámú tájékoztató levelében 2021. október 19. napján megfogalmazott helyénvalósági kritériumokat – a kiadott irányelvek figyelembevételével negyedévente elkészíti a Társaság **évközi cash flow-kimutatásait**.

1. KIMUTATÁS HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ TÁRSASÁG

A kimutatás hatálya kiterjed a **Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságra** (továbbiakban: *Társaság*).

2. KIMUTATÁS JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSA

- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

3. KIMUTATÁS CÉLJA ÉS MÓDJA

A cash flow-kimutatás a pénzeszközök változásáról ad képet. A pénzeszközváltozás összetevői:

- a szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás;
- a befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás;
- a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás.

A kimutatás célja elsősorban a hosszú távú fejlesztési pénzforrások és azok felhasználásának nyomonkövetése, valamint azzal összefüggésben a forgótőke változásának bemutatása.

Megmutathatja a veszteséges tevékenységet is. Lehetséges, hogy a „Pénzeszközök változása” sorban nincs adat (pontosabban az nulla), ugyanakkor a működési cash flow szerinti pénzeszközváltozás negatív, a befektetési tevékenységből vagy a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás pedig pozitív előjellel szerepel. Ez arra is utalhat, hogy a befektetett eszközök eladásából vagy éppen hitelek felvételéből származó pénzeszköz finanszírozza a vállalkozási tevékenységet adott időszakban.

Amennyiben ez tartósan (több beszámolási időszakon keresztül) fennáll, akkor jelzi annak valószínűségét, hogy a gazdálkodó veszteséges lesz vagy már most is az, tárgyi eszközei elavulnak, és nincs meg a pótlásukhoz szükséges források, a hitelek, kölcsönök kamatai tovább rontják az eredményt stb.

Amikor a cash flow állományunk növekszik, az azt jelenti, hogy cégünk pénzügyi helyzete egyre jobb: ki tudjuk fizetni kötelezettségeinket, a béreket, és valószínűleg jól fogunk tudni kezelni egy váratlan pénzügyi kiadást is.

Az Időszakos, évközi cash flow-kimutatásban a Társaság az előző időszak (negyedév) és a tárgyidőszak (negyedév) adatait tünteti fel. A cash flow-kimutatás elkészítéséhez a mérleg és az eredménykimutatás adatai felhasználhatók, de nem elegendők. Az évközi elemzés miatt a Társaság elvégzett könyvelési adataiból kell kiindulni, melyet a tárgyidőszakra vonatkozó **Főkönyvi kivonat** fog tartalmazni.

Elkészítésénél abból kell kiindulni, hogy a cash flow-kimutatás fő sorai az elnevezéseknek megfelelő pénzeszköz-változásokat tartalmazzák. Ehhez olyan korrekciós tételeket kell alkalmazni, amelyek segítségével a levezetés alapján mutatkozó halmozódások kiszűrhetők. A pénzmozgással nem járó befektetési és finanszírozási tételek korrekciót idéznek elő a működési cash flow-ban. Ha valamely tétel a befektetési cash flow-ba tartozik, akkor azt a tételt a működési cash flow nem tartalmazhatja, az eredmény hatását ki kell szűrni.

A Társaság tárgyévre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete előírás szerint továbbra sem tartalmazza a cash flow-kimutatást. Viszont jelen Időszakos, évközi cash flow-kimutatás szerkezete, kialakításának eljárása teljes körűen követi a **számviteli törvény** által előírt, a **7. számú melléklete** szerinti tartalmú cash flow-kimutatást.

Az elkészített cash flow-kimutatás vegyes módszer szerint vezeti le a Társaság pénzeszköz változását. Az egyes részek összeállításakor alkalmazott módszerek:

- Működési cash flow – alapvetően indirekt módszer;
- Befektetési cash flow – direkt módszer;
- Finanszírozási cash flow – alapvetően direkt módszer.

II. CASH FLOW-ELEMZÉS LEVEZETÉSE

1. CASH FLOW-KIMUTATÁS TAGOLÁSA

I. Működési cash flow (1-13. sorok)

- 1a. Adózás előtti eredmény +/-
 ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,
- 1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-
- 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-
- 2. Elszámolt amortizáció +/-
- 3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-
- 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-
- 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-
- 6. Szállítói kötelezettség változása +/-
- 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-
- 8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-
- 9. Vevőkövetelés változása +/-
- 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-
- 11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-
- 12. Fizetett adó (nyereség után) –
- 13. Fizetett osztalék, részesedés –

II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)

- 14. Befektetett eszközök beszerzése –
- 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)

- 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +
- 20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +
- 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. sorok) +/-

27. Devizás pénzeszközök átértékelése +/-

V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-

2. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA

2.1 Korrigált adózás előtti eredmény

A működési cash flow levezetésének kiindulási pontja a korrigált adózás előtti eredmény. Az eredménykimutatás szerint levezetett adózás előtti eredményt alapul véve kerül sor a korrekciók elvégzésére. Többek között korrigálva lesz a tulajdoni részesedések után kapott osztalékkal, részesedéssel; az apportba átadott eszközökön elért eredménnyel; a fejlesztési céllal véglegesen kapott, illetve véglegesen átadott pénzeszközökkel; az eszközhoz kapcsolódó elengedett kötelezettségekkel.

1.	Korrigált adózás előtti eredmény ()	-20 388 921
1.a	Adózás előtti eredmény - eredménykimutatás szerint ()	-20 388 921
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben ()	0
	Tulajdoni részesedések után kapott osztalék, részesedés (-)	0
	Apportba átadott eszközökön elért eredmény (-)	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszköz (-)	0
	Fejlesztési céllal véglegesen átadott pénzeszköz (+)	0
	Eszközhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség (-)	0

2.2 Elszámolt amortizáció

Az elszámolt amortizáció pénzmozgással nem járó ráfordítás, amely azonban az adózás előtti eredményben már csökkentő tényezőként megjelent. Pénzeszköz csökkenéssel nem jár, ezért a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, hiszen a cash flow-kimutatás a pénzeszköz változását hivatott levezetni.

2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	0
-----------	--	----------

2.3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás

Az értékvesztés pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg az értékvesztés visszaírása pénzmozgással nem járó bevétel.

Érvényesítésre kerül az általános szabály, azaz az elszámolt értékvesztés, mivel az eredményt csökkenti, de pénzeszköz csökkenéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, míg az értékvesztés visszaírása pedig, mivel az eredményt növeli, de pénzeszköz növekedéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt.

Itt jelennek meg azok a ráfordítások is (pl. készletek hiánya, többlete, káreseménye, behajthatatlan követelések elszámolása, stb.), amelyek nem minősülnek értékvesztésnek, de jelentősen eltérítik az eredményt a pénzmozgástól.

3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	47
	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (+)	0
	Különbféle egyéb ráfordítások (+)	47
	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (-)	0

2.4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete

A céltartalék képzés pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg a céltartalék feloldása pénzmozgással nem járó bevétel.

Érvényesítésre kerül az általános szabály, azaz a céltartalék képzés, mivel az eredményt csökkenti, de pénzeszköz csökkenéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, míg a céltartalék feloldása pedig, mivel az eredményt növeli, de pénzeszköz növekedéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt.

4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0
	Céltartalék képzése (+)	0
	Céltartalék felhasználása (-)	0

2.5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye

Értékesítés során a befektetett eszközök könyv szerinti értéke pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg az eladási ár pénzmozgással nem járó bevétel.

A cash flow-kimutatásban a befektetett eszközök eladási ára (kamatozó értékpapír esetén a felhalmozott kamattal csökkentett eladási ára) és könyv szerinti értéke közötti nyereséget vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt, míg a veszteséget is vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt.

5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-)	0
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált nyeresége (-)	0
	Befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége (-)	0
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált vesztesége (+)	0
	Befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége (+)	0

2.6 Szállítói kötelezettség változása

A szállítói kötelezettség a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

De, csak a befektetett eszközök beszerzéséhez kapcsolódó szállítói tartozás nélküli változást kell figyelembe venni, mivel a Befektetési cash flow „14. Befektetett eszközök beszerzése” sorának meghatározásakor a befektetett eszközök növekedését a

befektetett eszközökhöz kapcsolódó szállítói tartozások korrigálásával szükséges meghatározni.

6.	Szállítói kötelezettség változása (+)	31 704 919
-----------	--	-------------------

2.7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

A váltótartozások és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománynövekedését pozitív előjellel, állománycsökkenését negatív előjellel kell figyelembe venni. A megfizetett eredményt terhelő adó és az eredménykimutatás szerinti adókötelezettség különbözetét is ezen soron kell ellenkező előjellel korrigálni.

7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+)	-8 444 322
	"Adó elszámolási kötelezettségek" (+)	20 023 245
	"Jövedelem elszámolási kötelezettségek" (+)	-28 467 567

2.8 Passzív időbeli elhatárolások változása

A passzív időbeli elhatárolások a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+)	-398 087
-----------	--	-----------------

2.9 Vevőkövetelés változása

A vevőkövetelés az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

Ezen a soron összevontan kell bemutatni a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) állományváltozását negatív előjellel és a Vevőktől kapott előlegek állományváltozását pozitív előjellel. A befektetési cash flow kialakítása miatt a befektetett eszközökkel kapcsolatos vevőkövetelések állományváltozását a vevőkövetelés változása sor meghatározásakor ki kell szűrni.

9.	Vevőkövetelés változása (-)	14 100 319
	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (-)	14 100 319
	Vevőktől kapott előlegek (+)	0

2.10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása

A forgóeszközök az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

A forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélkül) állományváltozásának meghatározásakor a tárgyévi állományi értéket az elszámolt értékvesztésekkel és azok visszairásával vissza kell korrigálni.

10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-)	-13 066 306
	Készletek (-)	-750 799
	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (-)	0
	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben (-)	0
	Váltókövetelések (-)	0
	Adott előlegek (-)	-1 190 413
	Egyéb követelések (-)	-11 125 094
	Értékpapírok (-)	0
	Értékvesztések és azok visszairása (+)	0
	Értékvesztések és azok visszairása (+)	0

2.11 Aktív időbeli elhatárolások változása

Az aktív időbeli elhatárolások az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-)	-603 462
------------	--	-----------------

2.12 Fizetett adó (nyereség után)

A „Fizetett adó (nyereség után)” soron a tárgyévben pénzügyileg rendezett társasági adót kell szerepeltetni.

12.	Fizetendő adó (nyereség után) (-)	-19 000
------------	--	----------------

2.13 Fizetett osztalék, részesedés

A “13. Fizetett osztalék, részesedés” sorban az adott időszakban fizetett osztalék, részesedés és a kamatozó részvények után fizetett (fizetendő) kamat összegét kell kimutatni. A tárgyévben pénzügyileg rendezett osztalékot kell szerepeltetni.

13.	Fizetendő osztalék, részesedés (-)	0
------------	---	----------

3. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁSA

3.1 Befektetett eszközök beszerzése

Ez pénzforgalmi tétel. A „Befektetett eszközök beszerzése” sorban az adott időszakban beszerzett befektetett eszközök pénzügyileg rendezett beszerzési értékét kell kimutatni. Az ezzel kapcsolatos kötelezettségeket a szállítók korrekciójával kell kiszűrni. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, az immateriális javak, a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beszerzésére fordított pénzüsszegek. A befektetett eszközök állománynövekedéseiből ki kell szűrni a pénzmozgással nem járó tételeket.

14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	49 000
	Beruházási szállítók növekedés (+)	0
	Vagyoni értékű jogok beszerzése (-)	0
	Szellemi termékek beszerzése (-)	0
	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok beszerzése (-)	0
	Egyéb építmények beszerzése (-)	0
	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek beszerzése (-)	0
	Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése (-)	0
	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök beszerzése (-)	0
	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek beszerzése (-)	0
	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések beszerzése (-)	0
	Egyéb járművek beszerzése (-)	0
	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések beszerzése (-)	0
	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek beszerzése (-)	0
	Befejezetlen beruházások beszerzése (-)	49 000
	Felújítások beszerzése (-)	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés beszerzése (-)	0
	Egyéb tartós részesedés beszerzése (-)	0
	Államkötvények beszerzése (-)	0
	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Egyéb vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Tartós diszkont értékpapírok beszerzése (-)	0

3.2 Befektetett eszközök eladása

Ez pénzforgalmi tétel. A “Befektetett eszközök eladása” sorban az adott időszakban eladott befektetett eszközök eladási árának pénzügyileg is rendezett értékét kell kimutatni, a kamatozó értékpapírok esetében az eladási árban lévő – felhalmozott – kamattal csökkentett összegben. Itt kell továbbá kimutatni a befektetett eszközök közé tartozó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltása miatt kapott, ténylegesen befolyt névérték összegét. Az ezzel kapcsolatos követeléseket a vevők, illetve az egyéb követelések korrekciójával kell kiszűrni. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, az immateriális javak, a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítéséből befolyt pénzeszegek.

15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0
	Vagyoni értékű jogok eladása (+)	0
	Szellemi termékek eladása (+)	0
	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok eladása (+)	0
	Egyéb építmények eladása (+)	0
	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek eladása (+)	0
	Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok eladása (+)	0
	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök eladása (+)	0
	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek eladása (+)	0
	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések eladása (+)	0
	Egyéb járművek eladása (+)	0
	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések eladása (+)	0
	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek eladása (+)	0
	Befejezetlen beruházások eladása (+)	0
	Felújítások eladása (+)	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban eladása (+)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés eladása (+)	0
	Egyéb tartós részesedés eladása (+)	0
	Államkötvények eladása (+)	0
	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Egyéb vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Tartós diszkont értékpapírok eladása (+)	0

3.3 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása

A „Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása” soron a hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, illetve elhelyezett bankbetétek adott időszakban való törlesztéséből, illetve beváltásából, megszüntetéséből befolyt pénzüsszeget kell kimutatni

16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban - törlesztése (+)	0
	Tartósan adott kölcsönök, egyéb rész-i viszonyban álló váll.ban - törlesztése (+)	0
	Egyéb tartósan adott kölcsönök - törlesztése (+)	0
	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban - törlesztése (+)	0
	Tartós bankbetétek egyéb rész-i viszonyban álló váll.ban - törlesztése (+)	0
	Egyéb tartós bankbetétek - törlesztése (+)	0
	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés - törlesztése (+)	0

3.4 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek

A „Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek” soron az adott időszakban hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek összegét kell kimutatni.

17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartósan adott kölcsönök, egyéb részesedési viszonyban álló váll. beszerzése (-)	0
	Egyéb tartósan adott kölcsönök beszerzése (-)	0
	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló váll.ban beszerzése (-)	0
	Egyéb tartós bankbetétek beszerzése (-)	0
	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés beszerzése (-)	0

3.5 Kapott osztalék, részesedés

A befektetési cash flow-ban kell szerepeltetni a pénzügyileg rendezett osztalékot. Mivel ez bevételként kerül könyvelésre, így automatikusan a működési cash flow részévé válik. De ennek áthelyezése már megtörtént, hiszen az “1. Adózás előtti eredmény” sorban a tulajdoni részesedések után kapott osztalékkal, részesedéssel az adózás előtti eredmény már csökkentésre került.

18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0
------------	--	----------

4. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA

4.1 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele

A „Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele” soron az adott időszakban jegyzett tőkeemelésből ténylegesen befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
	Jegyzett tőke növekedése (+)	0

4.2 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele

A „Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele” soron az adott időszakban rövid és hosszú lejáratú kötvények és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátásából származó, befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból - növekedés (+)	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - növekedés (+)	0

4.3 Hitel és kölcsön felvétele

A „Hitel és kölcsön felvétele” soron az adott időszakban felvett hitelből és igénybe vett kölcsönből befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - növekedés (+)	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek - növekedés (+)	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek - növekedés (+)	0
	Tartós kötelezettségek rész-i viszonyban lévő váll. szemben - növekedés (+)	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - növekedés (+)	0
	Rövid lejáratú kölcsönök - növekedés (+)	0
	Rövid lejáratú hitelek - növekedés (+)	0

4.4 Véglegesen kapott pénzeszköz

A „Véglegesen kapott pénzeszközök” soron az adott időszakban jogszabály alapján, a tőke-, illetve eredménytartalék javára véglegesen vagy az eredmény javára fejlesztési célból kapott (befolyt) pénzüsszeget kell kimutatni.

22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, véglegesen átvett pénzeszköz (+)	0
	Fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszköz (+)	0

4.5 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)

A „Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)” soron az adott időszakban jegyzett tőke leszállítás miatt a tulajdonosok részére kifizetett pénzüsszeget kell kimutatni, valamint a bevont saját részvény, üzletrész visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) értékét a visszavásárlás üzleti évében.

23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0
	Jegyzett tőke csökkenése (-)	0
	Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek (-)	0

4.6 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése

A „Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése” soron a kibocsátott kötvények és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok adott időszakban beváltott, törlesztett összegét kell kimutatni.

24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból - csökkenés (-)	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - csökkenés (-)	0

4.7 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése

A „Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése” soron az igénybe vett hitel, kölcsön adott időszakban törlesztett összegét kell kimutatni.

25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - csökkenés (-)	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek - csökkenés (-)	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek - csökkenés (-)	0
	Tartós kötelezettségek rész-i viszonyban lévő váll. szemben - csökkenés (-)	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - csökkenés (-)	0
	Rövid lejáratú kölcsönök - csökkenés (-)	0
	Rövid lejáratú hitelek - csökkenés (-)	0

4.8 Véglegesen átadott pénzeszköz

A „Véglegesen átadott pénzeszközök” soron az adott időszakban, jogszabály alapján, a tőke-, illetve eredménytartalék vagy az eredmény terhére véglegesen átadott pénzeszközöket kell kimutatni.

26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0
	Visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás (-)	0

4.9 Devizás pénzeszközök átértékelése

A pénzeszközök év végi devizás átértékelése nem minősül pénzmozgásnak, ezért annak hatása csak külön tételként jelenik meg, a pénzeszközök változását nem befolyásolja.

A fordulónapi eredményhatású devizás tételek átértékelését a befektetett eszközöknél és a hosszú lejáratú kötelezettségeknél ki kell szűrni. Nem realizált árfolyamkülönbségek a befektetési és a finanszírozási cash flow-ban nem mutathatók ki.

III. ÉVKÖZI CASH FLOW-KIMUTATÁS

Tétel megnevezése		2022. ÉV
		01-03. hó
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	10 506 407
	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (-)	-20 388 921
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	47
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-)	0
6.	Szállítói kötelezettség változása (+)	31 704 919
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+)	-8 444 322
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+)	-398 087
9.	Vevőkövetelés változása (-)	14 100 319
10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-)	-13 066 306
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-)	-603 462
12.	Fizetendő adó (nyereség után) (-)	-19 000
13.	Fizetendő osztalék, részesedés (-)	0
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-49 000
	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	49 000
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0
III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	0
	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) (-)	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	10 457 407

pénzegység: Forint

Ez a cash flow-kimutatás a készpénz és a különböző pénzeszközöket vizsgálta meg és azt rögzíti, hogy mennyi pénze van a Társaságnak a tárgy időszak végén és az mire elég.

A cash flow-kimutatás a készpénz be- és kiáramlását mutatja meg az adott számviteli időszakra vetítve. A számlák készpénz-rendszerén alapszik, amely csak az adott pénzügyi év tényleges pénzbevételét és kiáramlását nézi. A bevételek és kiadások különbségét hasonlítja össze az évközi időszakokban és a pénzeszközök állományváltozása áll a középpontban.

Célja, hogy megállapítsa a vállalkozás fizetőképességét. Tevékenységi, befektetési és finanszírozási tevékenységre oszlik fel, így hasznos információ nyerhető az üzleti likviditásra és fizetőképességre vonatkozóan, továbbá segíti a jövőbeni tervezést is.

A cash flow-kimutatás fontos információforrás az ügyvezetés számára. A Társaságnak nem kötelezettsége, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletéhez elkészítse. A pénzügyi helyzet elemzéséhez azonban nagyon jól hasznosítható adatokat szolgáltat, mivel a cash flow-kimutatás folyamatosan, évközben többször, negyedévente rendelkezésre áll.

MELLÉKLET:

- **1. számú:** *Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. időszakos, évközi Főkönyvi kivonata – 2022. 01-03. hónapok*

Keszthely, 2023. március 20.

Kőrös László
ügyvezető

KESZTHELYI HUSZ NONPROFIT KFT.

CASH FLOW – KIMUTATÁS
IDŐSZAKOS, ÉVKÖZI

2022. ÉV
II. NEGYEDÉV

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS.....	3
<i>PREAMBULUM</i>	3
1. <i>KIMUTATÁS HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ TÁRSASÁG</i>	3
2. <i>KIMUTATÁS JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSA</i>	3
3. <i>KIMUTATÁS CÉLJA ÉS MÓDJA</i>	3
II. CASH FLOW-ELEMZÉS LEVEZETÉSE.....	5
1. <i>CASH FLOW-KIMUTATÁS TAGOLÁSA</i>	5
2. <i>SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</i>	6
2.1 Korrigált adózás előtti eredmény.....	6
2.2 Elszámolt amortizáció	6
2.3 Elszámolt értékvesztés és visszairás	6
2.4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	7
2.5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	7
2.6 Szállítói kötelezettség változása	7
2.7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása.....	8
2.8 Passzív időbeli elhatárolások változása.....	8
2.9 Vevőkövetelés változása.....	8
2.10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása.....	8
2.11 Aktív időbeli elhatárolások változása.....	9
2.12 Fizetett adó (nyereség után).....	9
2.13 Fizetett osztalék, részesedés	9
3. <i>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁSA</i>	9
3.1 Befektetett eszközök beszerzése.....	9
3.2 Befektetett eszközök eladása	10
3.3 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása.....	11
3.4 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	12
3.5 Kapott osztalék, részesedés	12
4. <i>PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</i>	12
4.1 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele.....	12
4.2 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele.....	12
4.3 Hitel és kölcsön felvétele.....	13
4.4 Véglegesen kapott pénzeszköz	13
4.5 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás).....	13
4.6 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	13
4.7 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	14
4.8 Véglegesen átadott pénzeszköz	14
4.9 Devizás pénzeszközök átértékelése	14
III. ÉVKÖZI CASH FLOW-KIMUTATÁS.....	15

I. BEVEZETÉS

PREAMBULUM

1. A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 100%-os **önkormányzati tulajdonban** (köztulajdonban) lévő egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság. A társaság egyedüli tagja - egyben alapítója – Keszthely Város Önkormányzata, melynek hatáskörét és jogkörét Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete látja el.
2. A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.-re, mint köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozik a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény.
3. A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft., mint gazdasági társaság alapvető működését és gazdálkodási kereteit a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg, az abban meghatározott szabályozásokat kell kialakítania.
4. Az Sztv. az éves beszámoló tekintetében a 88. §-ban többek között a (6) bekezdésben fogalmazza meg, hogy a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell legalább a 7. számú melléklet szerinti tartalmú cash flow-kimutatást is. Az 96.§ (4) bekezdése azt fogalmazza meg, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének többek között azonban elegendő csak 88. § (4), (4a) és (5) bekezdése szerinti adatokat tartalmazni a cash flow-kimutatás mellőzésével.
5. A Társaság a gazdálkodás hatékony ügyvitelének és megfelelő kontrolljának érdekében azonban – elfogadva az Állami Számvevőszék EL-3099-089/2021. iktatószámú tájékoztató levelében 2021. október 19. napján megfogalmazott helyénvalósági kritériumokat – a kiadott irányelvek figyelembevételével negyedévente elkészíti a Társaság **évközi cash flow-kimutatásait**.

1. KIMUTATÁS HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ TÁRSASÁG

A kimutatás hatálya kiterjed a **Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságra** (továbbiakban: *Társaság*).

2. KIMUTATÁS JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSA

- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

3. KIMUTATÁS CÉLJA ÉS MÓDJA

A cash flow-kimutatás a pénzeszközök változásáról ad képet. A pénzeszközváltozás összetevői:

- a szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás;
- a befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás;
- a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás.

A kimutatás célja elsősorban a hosszú távú fejlesztési pénzforrások és azok felhasználásának nyomonkövetése, valamint azzal összefüggésben a forgótőke változásának bemutatása.

Megmutathatja a veszteséges tevékenységet is. Lehetséges, hogy a „Pénzeszközök változása” sorban nincs adat (pontosabban az nulla), ugyanakkor a működési cash flow szerinti pénzeszközváltozás negatív, a befektetési tevékenységből vagy a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás pedig pozitív előjellel szerepel. Ez arra is utalhat, hogy a befektetett eszközök eladásából vagy éppen hitelek felvételéből származó pénzeszköz finanszírozza a vállalkozási tevékenységet adott időszakban.

Amennyiben ez tartósan (több beszámolási időszakon keresztül) fennáll, akkor jelzi annak valószínűségét, hogy a gazdálkodó veszteséges lesz vagy már most is az, tárgyi eszközei elavulnak, és nincs meg a pótlásukhoz szükséges források, a hitelek, kölcsönök kamatai tovább rontják az eredményt stb.

Amikor a cash flow állományunk növekszik, az azt jelenti, hogy cégünk pénzügyi helyzete egyre jobb: ki tudjuk fizetni kötelezettségeinket, a béreket, és valószínűleg jól fogunk tudni kezelni egy váratlan pénzügyi kiadást is.

Az Időszakos, évközi cash flow-kimutatásban a Társaság az előző időszak (negyedév) és a tárgyidőszak (negyedév) adatait tünteti fel. A cash flow-kimutatás elkészítéséhez a mérleg és az eredménykimutatás adatai felhasználhatók, de nem elegendők. Az évközi elemzés miatt a Társaság elvégzett könyvelési adataiból kell kiindulni, melyet a tárgyidőszakra vonatkozó **Főkönyvi kivonat** fog tartalmazni.

Elkészítésénél abból kell kiindulni, hogy a cash flow-kimutatás fő sorai az elnevezéseknek megfelelő pénzeszköz-változásokat tartalmazzák. Ehhez olyan korrekciós tételeket kell alkalmazni, amelyek segítségével a levezetés alapján mutatkozó halmozódások kiszűrhetők. A pénzmozgással nem járó befektetési és finanszírozási tételek korrekciót idéznek elő a működési cash flow-ban. Ha valamely tétel a befektetési cash flow-ba tartozik, akkor azt a tételt a működési cash flow nem tartalmazhatja, az eredmény hatását ki kell szűrni.

A Társaság tárgyévre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete előírás szerint továbbra sem tartalmazza a cash flow-kimutatást. Viszont jelen Időszakos, évközi cash flow-kimutatás szerkezete, kialakításának eljárása teljes körűen követi a **számviteli törvény** által előírt, a **7. számú melléklete** szerinti tartalmú cash flow-kimutatást.

Az elkészített cash flow-kimutatás vegyes módszer szerint vezeti le a Társaság pénzeszköz változását. Az egyes részek összeállításakor alkalmazott módszerek:

- Működési cash flow – alapvetően indirekt módszer;
- Befektetési cash flow – direkt módszer;
- Finanszírozási cash flow – alapvetően direkt módszer.

II. CASH FLOW-ELEMZÉS LEVEZETÉSE

1. CASH FLOW-KIMUTATÁS TAGOLÁSA

I. Működési cash flow (1-13. sorok)

- 1a. Adózás előtti eredmény +/-
 ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,
- 1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-
- 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-
- 2. Elszámolt amortizáció +/-
- 3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-
- 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-
- 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-
- 6. Szállítói kötelezettség változása +/-
- 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-
- 8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-
- 9. Vevőkövetelés változása +/-
- 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-
- 11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-
- 12. Fizetett adó (nyereség után) –
- 13. Fizetett osztalék, részesedés –

II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)

- 14. Befektetett eszközök beszerzése –
- 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)

- 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +
- 20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +
- 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. sorok) +/-

27. Devizás pénzeszközök átértékelése +/-

V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-

2. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA

2.1 Korrigált adózás előtti eredmény

A működési cash flow levezetésének kiindulási pontja a korrigált adózás előtti eredmény. Az eredménykimutatás szerint levezetett adózás előtti eredményt alapul véve kerül sor a korrekciók elvégzésére. Többek között korrigálva lesz a tulajdoni részesedések után kapott osztalékkal, részesedéssel; az apportba átadott eszközökön elért eredménnyel; a fejlesztési céllal véglegesen kapott, illetve véglegesen átadott pénzeszközökkel; az eszközhoz kapcsolódó elengedett kötelezettségekkel.

1.	Korrigált adózás előtti eredmény ()	48 270 603
1.a	Adózás előtti eredmény - eredménykimutatás szerint ()	48 270 603
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben ()	0
	Tulajdoni részesedések után kapott osztalék, részesedés (-)	0
	Apportba átadott eszközökön elért eredmény (-)	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszköz (-)	0
	Fejlesztési céllal véglegesen átadott pénzeszköz (+)	0
	Eszközhoz kapcsolódó elengedett kötelezettség (-)	0

2.2 Elszámolt amortizáció

Az elszámolt amortizáció pénzmozgással nem járó ráfordítás, amely azonban az adózás előtti eredményben már csökkentő tényezőként megjelent. Pénzeszköz csökkenéssel nem jár, ezért a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, hiszen a cash flow-kimutatás a pénzeszköz változását hivatott levezetni.

2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	1 951 699
-----------	--	------------------

2.3 Elszámolt értékvesztés és visszairás

Az értékvesztés pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg az értékvesztés visszairása pénzmozgással nem járó bevétel.

Érvényesítésre kerül az általános szabály, azaz az elszámolt értékvesztés, mivel az eredményt csökkenti, de pénzeszköz csökkenéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, míg az értékvesztés visszairása pedig, mivel az eredményt növeli, de pénzeszköz növekedéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt.

Itt jelennek meg azok a ráfordítások is (pl. készletek hiánya, többlete, káreseménye, behajthatatlan követelések elszámolása, stb.), amelyek nem minősülnek értékvesztésnek, de jelentősen eltérítik az eredményt a pénzmozgástól.

3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	32
	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (+)	0
	Különbféle egyéb ráfordítások (+)	32
	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (-)	0

2.4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete

A céltartalék képzés pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg a céltartalék feloldása pénzmozgással nem járó bevétel.

Érvényesítésre kerül az általános szabály, azaz a céltartalék képzés, mivel az eredményt csökkenti, de pénzeszköz csökkenéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, míg a céltartalék feloldása pedig, mivel az eredményt növeli, de pénzeszköz növekedéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt.

4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0
	Céltartalék képzése (+)	0
	Céltartalék felhasználása (-)	0

2.5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye

Értékesítés során a befektetett eszközök könyv szerinti értéke pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg az eladási ár pénzmozgással nem járó bevétel.

A cash flow-kimutatásban a befektetett eszközök eladási ára (kamatozó értékpapír esetén a felhalmozott kamattal csökkentett eladási ára) és könyv szerinti értéke közötti nyereséget vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt, míg a veszteséget is vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt.

5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-)	0
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált nyeresége (-)	0
	Befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége (-)	0
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált vesztesége (+)	0
	Befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége (+)	0

2.6 Szállítói kötelezettség változása

A szállítói kötelezettség a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

De, csak a befektetett eszközök beszerzéséhez kapcsolódó szállítói tartozás nélküli változást kell figyelembe venni, mivel a Befektetési cash flow „14. Befektetett eszközök beszerzése” sorának meghatározásakor a befektetett eszközök növekedését a

befektetett eszközökhöz kapcsolódó szállítói tartozások korrigálásával szükséges meghatározni.

6.	Szállítói kötelezettség változása (+)	11 438 378
-----------	--	-------------------

2.7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

A váltótartozások és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománynövekedését pozitív előjellel, állománycsökkenését negatív előjellel kell figyelembe venni. A megfizetett eredményt terhelő adó és az eredménykimutatás szerinti adókötelezettség különbözetét is ezen soron kell ellenkező előjellel korrigálni.

7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+)	-21 218 285
	"Adó elszámolási kötelezettségek" (+)	-20 967 745
	"Jövedelem elszámolási kötelezettségek" (+)	-250 540

2.8 Passzív időbeli elhatárolások változása

A passzív időbeli elhatárolások a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+)	1 111 942
-----------	--	------------------

2.9 Vevőkövetelés változása

A vevőkövetelés az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

Ezen a soron összevontan kell bemutatni a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) állományváltozását negatív előjellel és a Vevőktől kapott előlegek állományváltozását pozitív előjellel. A befektetési cash flow kialakítása miatt a befektetett eszközökkel kapcsolatos vevőkövetelések állományváltozását a vevőkövetelés változása sor meghatározásakor ki kell szűrni.

9.	Vevőkövetelés változása (-)	-5 205 492
	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (-)	-5 126 149
	Vevőktől kapott előlegek (+)	79 343

2.10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása

A forgóeszközök az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

A forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélkül) állományváltozásának meghatározásakor a tárgyévi állományi értéket az elszámolt értékvesztésekkel és azok visszairásával vissza kell korrigálni.

10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-)	1 645 056
	Készletek (-)	0
	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (-)	0
	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben (-)	0
	Váltókövetelések (-)	0
	Adott előlegek (-)	1 031 639
	Egyéb követelések (-)	613 417
	Értékpapírok (-)	0
	Értékvesztések és azok visszairása (+)	0
	Értékvesztések és azok visszairása (+)	0

2.11 Aktív időbeli elhatárolások változása

Az aktív időbeli elhatárolások az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-)	84 399 373
------------	--	-------------------

2.12 Fizetett adó (nyereség után)

A „Fizetett adó (nyereség után)” soron a tárgyévben pénzügyileg rendezett társasági adót kell szerepeltetni.

12.	Fizetendő adó (nyereség után) (-)	-270 000
------------	--	-----------------

2.13 Fizetett osztalék, részesedés

A “13. Fizetett osztalék, részesedés” sorban az adott időszakban fizetett osztalék, részesedés és a kamatozó részvények után fizetett (fizetendő) kamat összegét kell kimutatni. A tárgyévben pénzügyileg rendezett osztalékot kell szerepeltetni.

13.	Fizetendő osztalék, részesedés (-)	0
------------	---	----------

3. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁSA

3.1 Befektetett eszközök beszerzése

Ez pénzforgalmi tétel. A „Befektetett eszközök beszerzése” sorban az adott időszakban beszerzett befektetett eszközök pénzügyileg rendezett beszerzési értékét kell kimutatni. Az ezzel kapcsolatos kötelezettségeket a szállítók korrekciójával kell kiszűrni. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, az immateriális javak, a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beszerzésére fordított pénzeszegek. A befektetett eszközök állománynövekedéseiből ki kell szűrni a pénzmozgással nem járó tételeket.

14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	876 000
	Beruházási szállítók növekedés (+)	0
	Vagyoni értékű jogok beszerzése (-)	0
	Szellemi termékek beszerzése (-)	0
	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok beszerzése (-)	0
	Egyéb építmények beszerzése (-)	0
	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek beszerzése (-)	0
	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése (-)	0
	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök beszerzése (-)	0
	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek beszerzése (-)	0
	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések beszerzése (-)	0
	Egyéb járművek beszerzése (-)	0
	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések beszerzése (-)	0
	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek beszerzése (-)	0
	Befejezetlen beruházások beszerzése (-)	876 000
	Felújítások beszerzése (-)	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés beszerzése (-)	0
	Egyéb tartós részesedés beszerzése (-)	0
	Államkötvények beszerzése (-)	0
	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Egyéb vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Tartós diszkont értékpapírok beszerzése (-)	0

3.2 Befektetett eszközök eladása

Ez pénzforgalmi tétel. A “Befektetett eszközök eladása” sorban az adott időszakban eladott befektetett eszközök eladási árának pénzügyileg is rendezett értékét kell kimutatni, a kamatozó értékpapírok esetében az eladási árban lévő – felhalmozott – kamattal csökkentett összegben. Itt kell továbbá kimutatni a befektetett eszközök közé tartozó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltása miatt kapott, ténylegesen befolyt névérték összegét. Az ezzel kapcsolatos követeléseket a vevők, illetve az egyéb követelések korrekciójával kell kiszűrni. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, az immateriális javak, a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítéséből befolyt pénzeszegek.

15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0
	Vagyoni értékű jogok eladása (+)	0
	Szellemi termékek eladása (+)	0
	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok eladása (+)	0
	Egyéb építmények eladása (+)	0
	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek eladása (+)	0
	Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok eladása (+)	0
	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök eladása (+)	0
	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek eladása (+)	0
	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések eladása (+)	0
	Egyéb járművek eladása (+)	0
	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések eladása (+)	0
	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek eladása (+)	0
	Befejezetlen beruházások eladása (+)	0
	Felújítások eladása (+)	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban eladása (+)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés eladása (+)	0
	Egyéb tartós részesedés eladása (+)	0
	Államkötvények eladása (+)	0
	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Egyéb vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Tartós diszkont értékpapírok eladása (+)	0

3.3 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása

A „Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása” soron a hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, illetve elhelyezett bankbetétek adott időszakban való törlesztéséből, illetve beváltásából, megszüntetéséből befolyt pénzüsszeget kell kimutatni

16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban - törlesztése (+)	0
	Tartósan adott kölcsönök, egyéb rész-i viszonyban álló váll.ban - törlesztése (+)	0
	Egyéb tartósan adott kölcsönök - törlesztése (+)	0
	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban - törlesztése (+)	0
	Tartós bankbetétek egyéb rész-i viszonyban álló váll.ban - törlesztése (+)	0
	Egyéb tartós bankbetétek - törlesztése (+)	0
	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés - törlesztése (+)	0

3.4 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek

A „Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek” soron az adott időszakban hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek összegét kell kimutatni.

17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartósan adott kölcsönök, egyéb részesedési viszonyban álló váll. beszerzése (-)	0
	Egyéb tartósan adott kölcsönök beszerzése (-)	0
	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló váll.ban beszerzése (-)	0
	Egyéb tartós bankbetétek beszerzése (-)	0
	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés beszerzése (-)	0

3.5 Kapott osztalék, részesedés

A befektetési cash flow-ban kell szerepeltetni a pénzügyileg rendezett osztalékot. Mivel ez bevételként kerül könyvelésre, így automatikusan a működési cash flow részévé válik. De ennek áthelyezése már megtörtént, hiszen az “1. Adózás előtti eredmény” sorban a tulajdoni részesedések után kapott osztalékkal, részesedéssel az adózás előtti eredmény már csökkentésre került.

18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0
------------	--	----------

4. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA

4.1 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele

A „Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele” soron az adott időszakban jegyzett tőkeemelésből ténylegesen befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
	Jegyzett tőke növekedése (+)	0

4.2 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele

A „Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele” soron az adott időszakban rövid és hosszú lejáratú kötvények és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátásából származó, befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból - növekedés (+)	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - növekedés (+)	0

4.3 Hitel és kölcsön felvétele

A „Hitel és kölcsön felvétele” soron az adott időszakban felvett hitelből és igénybe vett kölcsönből befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - növekedés (+)	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek - növekedés (+)	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek - növekedés (+)	0
	Tartós kötelezettségek rész-i viszonyban lévő váll. szemben - növekedés (+)	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - növekedés (+)	0
	Rövid lejáratú kölcsönök - növekedés (+)	0
	Rövid lejáratú hitelek - növekedés (+)	0

4.4 Véglegesen kapott pénzeszköz

A „Véglegesen kapott pénzeszközök” soron az adott időszakban jogszabály alapján, a tőke-, illetve eredménytartalék javára véglegesen vagy az eredmény javára fejlesztési célból kapott (befolyt) pénzüsszeget kell kimutatni.

22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, véglegesen átvett pénzeszköz (+)	0
	Fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszköz (+)	0

4.5 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)

A „Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)” soron az adott időszakban jegyzett tőke leszállítás miatt a tulajdonosok részére kifizetett pénzüsszeget kell kimutatni, valamint a bevont saját részvény, üzletrész visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) értékét a visszavásárlás üzleti évében.

23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0
	Jegyzett tőke csökkenése (-)	0
	Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek (-)	0

4.6 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése

A „Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése” soron a kibocsátott kötvények és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok adott időszakban beváltott, törlesztett összegét kell kimutatni.

24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból - csökkenés (-)	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - csökkenés (-)	0

4.7 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése

A „Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése” soron az igénybe vett hitel, kölcsön adott időszakban törlesztett összegét kell kimutatni.

25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - csökkenés (-)	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek - csökkenés (-)	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek - csökkenés (-)	0
	Tartós kötelezettségek rész-i viszonyban lévő váll. szemben - csökkenés (-)	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - csökkenés (-)	0
	Rövid lejáratú kölcsönök - csökkenés (-)	0
	Rövid lejáratú hitelek - csökkenés (-)	0

4.8 Véglegesen átadott pénzeszköz

A „Véglegesen átadott pénzeszközök” soron az adott időszakban, jogszabály alapján, a tőke-, illetve eredménytartalék vagy az eredmény terhére véglegesen átadott pénzeszközöket kell kimutatni.

26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0
	Visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás (-)	0

4.9 Devizás pénzeszközök átértékelése

A pénzeszközök év végi devizás átértékelése nem minősül pénzmozgásnak, ezért annak hatása csak külön tételként jelenik meg, a pénzeszközök változását nem befolyásolja.

A fordulónapi eredményhatású devizás tételek átértékelését a befektetett eszközöknél és a hosszú lejáratú kötelezettségeknél ki kell szűrni. Nem realizált árfolyamkülönbségek a befektetési és a finanszírozási cash flow-ban nem mutathatók ki.

III. ÉVKÖZI CASH FLOW-KIMUTATÁS

Tétel megnevezése		2022. ÉV
		04-06. hó
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	-17 796 283
	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	
1.	Korrigált adózás előtti eredmény ()	48 270 603
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	1 951 699
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	32
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-)	0
6.	Szállítói kötelezettség változása (+)	11 438 378
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+)	-21 218 285
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+)	1 111 942
9.	Vevőkövetelés változása (-)	-5 205 492
10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-)	1 645 056
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-)	84 399 373
12.	Fizetendő adó (nyereség után) (-)	-270 000
13.	Fizetendő osztalék, részesedés (-)	0
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-876 000
	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	876 000
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0
III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	0
	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-18 672 283

pénzegység: Forint

Ez a cash flow-kimutatás a készpénz és a különböző pénzeszközöket vizsgálta meg és azt rögzíti, hogy mennyi pénze van a Társaságnak a tárgy időszak végén és az mire elég.

A cash flow-kimutatás a készpénz be- és kiáramlását mutatja meg az adott számviteli időszakra vetítve. A számlák készpénz-rendszerén alapszik, amely csak az adott pénzügyi év tényleges pénzbevételét és kiáramlását nézi. A bevételek és kiadások különbségét hasonlítja össze az évközi időszakokban és a pénzeszközök állományváltozása áll a középpontban.

Célja, hogy megállapítsa a vállalkozás fizetőképességét. Tevékenységi, befektetési és finanszírozási tevékenységre oszlik fel, így hasznos információ nyerhető az üzleti likviditásra és fizetőképességre vonatkozóan, továbbá segíti a jövőbeni tervezést is.

A cash flow-kimutatás fontos információforrás az ügyvezetés számára. A Társaságnak nem kötelezettsége, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletéhez elkészítse. A pénzügyi helyzet elemzéséhez azonban nagyon jól hasznosítható adatokat szolgáltat, mivel a cash flow-kimutatás folyamatosan, évközben többször, negyedévente rendelkezésre áll.

MELLÉKLET:

- **1. számú:** *Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. időszakos, évközi Főkönyvi kivonata – 2022. 04-06. hónapok*

Keszthely, 2023. március 20.

Kőrös László
ügyvezető

KESZTHELYI HUSZ NONPROFIT KFT.

CASH FLOW – KIMUTATÁS
IDŐSZAKOS, ÉVKÖZI

2022. ÉV
III. NEGYEDÉV

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS.....	3
<i>PREAMBULUM</i>	3
1. <i>KIMUTATÁS HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ TÁRSASÁG</i>	3
2. <i>KIMUTATÁS JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSA</i>	3
3. <i>KIMUTATÁS CÉLJA ÉS MÓDJA</i>	3
II. CASH FLOW-ELEMZÉS LEVEZETÉSE.....	5
1. <i>CASH FLOW-KIMUTATÁS TAGOLÁSA</i>	5
2. <i>SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</i>	6
2.1 Korrigált adózás előtti eredmény.....	6
2.2 Elszámolt amortizáció	6
2.3 Elszámolt értékvesztés és visszairás	6
2.4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	7
2.5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	7
2.6 Szállítói kötelezettség változása	7
2.7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása.....	8
2.8 Passzív időbeli elhatárolások változása.....	8
2.9 Vevőkövetelés változása.....	8
2.10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása.....	8
2.11 Aktív időbeli elhatárolások változása.....	9
2.12 Fizetett adó (nyereség után).....	9
2.13 Fizetett osztalék, részesedés	9
3. <i>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁSA</i>	9
3.1 Befektetett eszközök beszerzése.....	9
3.2 Befektetett eszközök eladása	10
3.3 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása.....	11
3.4 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	12
3.5 Kapott osztalék, részesedés	12
4. <i>PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</i>	12
4.1 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele.....	12
4.2 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele.....	12
4.3 Hitel és kölcsön felvétele.....	13
4.4 Véglegesen kapott pénzeszköz	13
4.5 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás).....	13
4.6 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	13
4.7 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	14
4.8 Véglegesen átadott pénzeszköz	14
4.9 Devizás pénzeszközök átértékelése	14
III. ÉVKÖZI CASH FLOW-KIMUTATÁS.....	15

I. BEVEZETÉS

PREAMBULUM

1. A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 100%-os **önkormányzati tulajdonban** (köztulajdonban) lévő egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság. A társaság egyedüli tagja - egyben alapítója – Keszthely Város Önkormányzata, melynek hatáskörét és jogkörét Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete látja el.
2. A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.-re, mint köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozik a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény.
3. A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft., mint gazdasági társaság alapvető működését és gazdálkodási kereteit a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg, az abban meghatározott szabályozásokat kell kialakítania.
4. Az Sztv. az éves beszámoló tekintetében a 88. §-ban többek között a (6) bekezdésben fogalmazza meg, hogy a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell legalább a 7. számú melléklet szerinti tartalmú cash flow-kimutatást is. Az 96.§ (4) bekezdése azt fogalmazza meg, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének többek között azonban elegendő csak 88. § (4), (4a) és (5) bekezdése szerinti adatokat tartalmazni a cash flow-kimutatás mellőzésével.
5. A Társaság a gazdálkodás hatékony ügyvitelének és megfelelő kontrolljának érdekében azonban – elfogadva az Állami Számvevőszék EL-3099-089/2021. iktatószámú tájékoztató levelében 2021. október 19. napján megfogalmazott helyénvalósági kritériumokat – a kiadott irányelvek figyelembevételével negyedévente elkészíti a Társaság **évközi cash flow-kimutatásait**.

1. KIMUTATÁS HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ TÁRSASÁG

A kimutatás hatálya kiterjed a **Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságra** (továbbiakban: *Társaság*).

2. KIMUTATÁS JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSA

- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

3. KIMUTATÁS CÉLJA ÉS MÓDJA

A cash flow-kimutatás a pénzeszközök változásáról ad képet. A pénzeszközváltozás összetevői:

- a szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás;
- a befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás;
- a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás.

A kimutatás célja elsősorban a hosszú távú fejlesztési pénzforrások és azok felhasználásának nyomonkövetése, valamint azzal összefüggésben a forgótőke változásának bemutatása.

Megmutathatja a veszteséges tevékenységet is. Lehetséges, hogy a „Pénzeszközök változása” sorban nincs adat (pontosabban az nulla), ugyanakkor a működési cash flow szerinti pénzeszközváltozás negatív, a befektetési tevékenységből vagy a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás pedig pozitív előjellel szerepel. Ez arra is utalhat, hogy a befektetett eszközök eladásából vagy éppen hitelek felvételéből származó pénzeszköz finanszírozza a vállalalkozási tevékenységet adott időszakban.

Amennyiben ez tartósan (több beszámolási időszakon keresztül) fennáll, akkor jelzi annak valószínűségét, hogy a gazdálkodó veszteséges lesz vagy már most is az, tárgyi eszközei elavulnak, és nincs meg a pótlásukhoz szükséges források, a hitelek, kölcsönök kamatai tovább rontják az eredményt stb.

Amikor a cash flow állományunk növekszik, az azt jelenti, hogy cégünk pénzügyi helyzete egyre jobb: ki tudjuk fizetni kötelezettségeinket, a béreket, és valószínűleg jól fogunk tudni kezelni egy váratlan pénzügyi kiadást is.

Az Időszakos, évközi cash flow-kimutatásban a Társaság az előző időszak (negyedév) és a tárgyidőszak (negyedév) adatait tünteti fel. A cash flow-kimutatás elkészítéséhez a mérleg és az eredménykimutatás adatai felhasználhatók, de nem elegendők. Az évközi elemzés miatt a Társaság elvégzett könyvelési adataiból kell kiindulni, melyet a tárgyidőszakra vonatkozó **Főkönyvi kivonat** fog tartalmazni.

Elkészítésénél abból kell kiindulni, hogy a cash flow-kimutatás fő sorai az elnevezéseknek megfelelő pénzeszköz-változásokat tartalmazzák. Ehhez olyan korrekciós tételeket kell alkalmazni, amelyek segítségével a levezetés alapján mutatkozó halmozódások kiszűrhetők. A pénzmozgással nem járó befektetési és finanszírozási tételek korrekciót idéznek elő a működési cash flow-ban. Ha valamely tétel a befektetési cash flow-ba tartozik, akkor azt a tételt a működési cash flow nem tartalmazhatja, az eredmény hatását ki kell szűrni.

A Társaság tárgyévre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete előírás szerint továbbra sem tartalmazza a cash flow-kimutatást. Viszont jelen Időszakos, évközi cash flow-kimutatás szerkezete, kialakításának eljárása teljes körűen követi a **számviteli törvény** által előírt, a **7. számú melléklete** szerinti tartalmú cash flow-kimutatást.

Az elkészített cash flow-kimutatás vegyes módszer szerint vezeti le a Társaság pénzeszköz változását. Az egyes részek összeállításakor alkalmazott módszerek:

- Működési cash flow – alapvetően indirekt módszer;
- Befektetési cash flow – direkt módszer;
- Finanszírozási cash flow – alapvetően direkt módszer.

II. CASH FLOW-ELEMZÉS LEVEZETÉSE

1. CASH FLOW-KIMUTATÁS TAGOLÁSA

I. Működési cash flow (1-13. sorok)

- 1a. Adózás előtti eredmény +/-
 ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,
- 1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-
- 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-
- 2. Elszámolt amortizáció +/-
- 3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-
- 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-
- 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-
- 6. Szállítói kötelezettség változása +/-
- 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-
- 8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-
- 9. Vevőkövetelés változása +/-
- 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-
- 11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-
- 12. Fizetett adó (nyereség után) –
- 13. Fizetett osztalék, részesedés –

II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)

- 14. Befektetett eszközök beszerzése –
- 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)

- 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +
- 20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +
- 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. sorok) +/-

27. Devizás pénzeszközök átértékelése +/-

V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-

2. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA

2.1 Korrigált adózás előtti eredmény

A működési cash flow levezetésének kiindulási pontja a korrigált adózás előtti eredmény. Az eredménykimutatás szerint levezetett adózás előtti eredményt alapul véve kerül sor a korrekciók elvégzésére. Többek között korrigálva lesz a tulajdoni részesedések után kapott osztalékkal, részesedéssel; az apportba átadott eszközökön elért eredménnyel; a fejlesztési céllal véglegesen kapott, illetve véglegesen átadott pénzeszközökkel; az eszközhoz kapcsolódó elengedett kötelezettségekkel.

1.	Korrigált adózás előtti eredmény ()	-34 842 889
1.a	Adózás előtti eredmény - eredménykimutatás szerint ()	-34 842 889
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben ()	0
	Tulajdoni részesedések után kapott osztalék, részesedés (-)	0
	Apportba átadott eszközökön elért eredmény (-)	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszköz (-)	0
	Fejlesztési céllal véglegesen átadott pénzeszköz (+)	0
	Eszközhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség (-)	0

2.2 Elszámolt amortizáció

Az elszámolt amortizáció pénzmozgással nem járó ráfordítás, amely azonban az adózás előtti eredményben már csökkentő tényezőként megjelent. Pénzeszköz csökkenéssel nem jár, ezért a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, hiszen a cash flow-kimutatás a pénzeszköz változását hivatott levezetni.

2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	1 181 147
-----------	--	------------------

2.3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás

Az értékvesztés pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg az értékvesztés visszaírása pénzmozgással nem járó bevétel.

Érvényesítésre kerül az általános szabály, azaz az elszámolt értékvesztés, mivel az eredményt csökkenti, de pénzeszköz csökkenéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, míg az értékvesztés visszaírása pedig, mivel az eredményt növeli, de pénzeszköz növekedéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt.

Itt jelennek meg azok a ráfordítások is (pl. készletek hiánya, többlete, káreseménye, behajthatatlan követelések elszámolása, stb.), amelyek nem minősülnek értékvesztésnek, de jelentősen eltérítik az eredményt a pénzmozgástól.

3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	50
	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (+)	0
	Különbféle egyéb ráfordítások (+)	50
	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (-)	0

2.4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete

A céltartalék képzés pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg a céltartalék feloldása pénzmozgással nem járó bevétel.

Érvényesítésre kerül az általános szabály, azaz a céltartalék képzés, mivel az eredményt csökkenti, de pénzeszköz csökkenéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, míg a céltartalék feloldása pedig, mivel az eredményt növeli, de pénzeszköz növekedéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt.

4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0
	Céltartalék képzése (+)	0
	Céltartalék felhasználása (-)	0

2.5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye

Értékesítés során a befektetett eszközök könyv szerinti értéke pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg az eladási ár pénzmozgással nem járó bevétel.

A cash flow-kimutatásban a befektetett eszközök eladási ára (kamatozó értékpapír esetén a felhalmozott kamattal csökkentett eladási ára) és könyv szerinti értéke közötti nyereséget vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt, míg a veszteséget is vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt.

5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-)	0
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált nyeresége (-)	0
	Befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége (-)	0
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált vesztesége (+)	0
	Befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége (+)	0

2.6 Szállítói kötelezettség változása

A szállítói kötelezettség a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

De, csak a befektetett eszközök beszerzéséhez kapcsolódó szállítói tartozás nélküli változást kell figyelembe venni, mivel a Befektetési cash flow „14. Befektetett eszközök beszerzése” sorának meghatározásakor a befektetett eszközök növekedését a

befektetett eszközökhöz kapcsolódó szállítói tartozások korrigálásával szükséges meghatározni.

6.	Szállítói kötelezettség változása (+)	-29 030 545
-----------	--	--------------------

2.7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

A váltótartozások és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománynövekedését pozitív előjellel, állománycsökkenését negatív előjellel kell figyelembe venni. A megfizetett eredményt terhelő adó és az eredménykimutatás szerinti adókötelezettség különbözetét is ezen soron kell ellenkező előjellel korrigálni.

7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+)	-8 360 554
	"Adó elszámolási kötelezettségek" (+)	-7 804 082
	"Jövedelem elszámolási kötelezettségek" (+)	-556 472

2.8 Passzív időbeli elhatárolások változása

A passzív időbeli elhatárolások a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+)	-955 741
-----------	--	-----------------

2.9 Vevőkövetelés változása

A vevőkövetelés az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

Ezen a soron összevontan kell bemutatni a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) állományváltozását negatív előjellel és a Vevőktől kapott előlegek állományváltozását pozitív előjellel. A befektetési cash flow kialakítása miatt a befektetett eszközökkel kapcsolatos vevőkövetelések állományváltozását a vevőkövetelés változása sor meghatározásakor ki kell szűrni.

9.	Vevőkövetelés változása (-)	-81 166 746
	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (-)	-81 246 083
	Vevőktől kapott előlegek (+)	-79 337

2.10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása

A forgóeszközök az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

A forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélkül) állományváltozásának meghatározásakor a tárgyévi állományi értéket az elszámolt értékvesztésekkel és azok visszairásával vissza kell korrigálni.

10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-)	185 599
	Készletek (-)	0
	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (-)	0
	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben (-)	0
	Váltókövetelések (-)	0
	Adott előlegek (-)	11 161
	Egyéb követelések (-)	174 438
	Értékpapírok (-)	0
	Értékvesztések és azok visszairása (+)	0
	Értékvesztések és azok visszairása (+)	0

2.11 Aktív időbeli elhatárolások változása

Az aktív időbeli elhatárolások az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-)	243 122
------------	--	----------------

2.12 Fizetett adó (nyereség után)

A „Fizetett adó (nyereség után)” soron a tárgyévben pénzügyileg rendezett társasági adót kell szerepeltetni.

12.	Fizetendő adó (nyereség után) (-)	-149 000
------------	--	-----------------

2.13 Fizetett osztalék, részesedés

A “13. Fizetett osztalék, részesedés” sorban az adott időszakban fizetett osztalék, részesedés és a kamatozó részvények után fizetett (fizetendő) kamat összegét kell kimutatni. A tárgyévben pénzügyileg rendezett osztalékot kell szerepeltetni.

13.	Fizetendő osztalék, részesedés (-)	0
------------	---	----------

3. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁSA

3.1 Befektetett eszközök beszerzése

Ez pénzforgalmi tétel. A „Befektetett eszközök beszerzése” sorban az adott időszakban beszerzett befektetett eszközök pénzügyileg rendezett beszerzési értékét kell kimutatni. Az ezzel kapcsolatos kötelezettségeket a szállítók korrekciójával kell kiszűrni. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, az immateriális javak, a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beszerzésére fordított pénzüsszegek. A befektetett eszközök állománynövekedéseiből ki kell szűrni a pénzmozgással nem járó tételeket.

14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	1 070 293
	Beruházási szállítók növekedés (+)	0
	Vagyoni értékű jogok beszerzése (-)	0
	Szellemi termékek beszerzése (-)	0
	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok beszerzése (-)	0
	Egyéb építmények beszerzése (-)	0
	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek beszerzése (-)	0
	Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése (-)	0
	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök beszerzése (-)	385 845
	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek beszerzése (-)	0
	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések beszerzése (-)	15 747
	Egyéb járművek beszerzése (-)	17 701
	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések beszerzése (-)	0
	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek beszerzése (-)	0
	Befejezetlen beruházások beszerzése (-)	651 000
	Felújítások beszerzése (-)	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés beszerzése (-)	0
	Egyéb tartós részesedés beszerzése (-)	0
	Államkötvények beszerzése (-)	0
	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Egyéb vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Tartós diszkont értékpapírok beszerzése (-)	0

3.2 Befektetett eszközök eladása

Ez pénzforgalmi tétel. A “Befektetett eszközök eladása” sorban az adott időszakban eladott befektetett eszközök eladási árának pénzügyileg is rendezett értékét kell kimutatni, a kamatozó értékpapírok esetében az eladási árban lévő – felhalmozott – kamattal csökkentett összegben. Itt kell továbbá kimutatni a befektetett eszközök közé tartozó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltása miatt kapott, ténylegesen befolyt névérték összegét. Az ezzel kapcsolatos követeléseket a vevők, illetve az egyéb követelések korrekciójával kell kiszűrni. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, az immateriális javak, a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítéséből befolyt pénzeszegek.

15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0
	Vagyoni értékű jogok eladása (+)	0
	Szellemi termékek eladása (+)	0
	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok eladása (+)	0
	Egyéb építmények eladása (+)	0
	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek eladása (+)	0
	Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok eladása (+)	0
	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök eladása (+)	0
	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek eladása (+)	0
	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések eladása (+)	0
	Egyéb járművek eladása (+)	0
	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések eladása (+)	0
	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek eladása (+)	0
	Befejezetlen beruházások eladása (+)	0
	Felújítások eladása (+)	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban eladása (+)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés eladása (+)	0
	Egyéb tartós részesedés eladása (+)	0
	Államkötvények eladása (+)	0
	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Egyéb vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Tartós diszkont értékpapírok eladása (+)	0

3.3 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása

A „Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása” soron a hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, illetve elhelyezett bankbetétek adott időszakban való törlesztéséből, illetve beváltásából, megszüntetéséből befolyt pénzüsszeget kell kimutatni

16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban - törlesztése (+)	0
	Tartósan adott kölcsönök, egyéb rész-i viszonyban álló váll.ban - törlesztése (+)	0
	Egyéb tartósan adott kölcsönök - törlesztése (+)	0
	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban - törlesztése (+)	0
	Tartós bankbetétek egyéb rész-i viszonyban álló váll.ban - törlesztése (+)	0
	Egyéb tartós bankbetétek - törlesztése (+)	0
	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés - törlesztése (+)	0

3.4 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek

A „Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek” soron az adott időszakban hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek összegét kell kimutatni.

17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartósan adott kölcsönök, egyéb részesedési viszonyban álló váll. beszerzése (-)	0
	Egyéb tartósan adott kölcsönök beszerzése (-)	0
	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló váll.ban beszerzése (-)	0
	Egyéb tartós bankbetétek beszerzése (-)	0
	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés beszerzése (-)	0

3.5 Kapott osztalék, részesedés

A befektetési cash flow-ban kell szerepeltetni a pénzügyileg rendezett osztalékot. Mivel ez bevételként kerül könyvelésre, így automatikusan a működési cash flow részévé válik. De ennek áthelyezése már megtörtént, hiszen az “1. Adózás előtti eredmény” sorban a tulajdoni részesedések után kapott osztalékkal, részesedéssel az adózás előtti eredmény már csökkentésre került.

18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0
------------	--	----------

4. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA

4.1 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele

A „Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele” soron az adott időszakban jegyzett tőkeemelésből ténylegesen befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
	Jegyzett tőke növekedése (+)	0

4.2 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele

A „Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele” soron az adott időszakban rövid és hosszú lejáratú kötvények és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátásából származó, befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból - növekedés (+)	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - növekedés (+)	0

4.3 Hitel és kölcsön felvétele

A „Hitel és kölcsön felvétele” soron az adott időszakban felvett hitelből és igénybe vett kölcsönből befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - növekedés (+)	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek - növekedés (+)	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek - növekedés (+)	0
	Tartós kötelezettségek rész-i viszonyban lévő váll. szemben - növekedés (+)	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - növekedés (+)	0
	Rövid lejáratú kölcsönök - növekedés (+)	0
	Rövid lejáratú hitelek - növekedés (+)	0

4.4 Véglegesen kapott pénzeszköz

A „Véglegesen kapott pénzeszközök” soron az adott időszakban jogszabály alapján, a tőke-, illetve eredménytartalék javára véglegesen vagy az eredmény javára fejlesztési célból kapott (befolyt) pénzüsszeget kell kimutatni.

22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, véglegesen átvett pénzeszköz (+)	0
	Fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszköz (+)	0

4.5 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)

A „Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)” soron az adott időszakban jegyzett tőke leszállítás miatt a tulajdonosok részére kifizetett pénzüsszeget kell kimutatni, valamint a bevont saját részvény, üzletrész visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) értékét a visszavásárlás üzleti évében.

23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0
	Jegyzett tőke csökkenése (-)	0
	Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek (-)	0

4.6 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése

A „Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése” soron a kibocsátott kötvények és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok adott időszakban beváltott, törlesztett összegét kell kimutatni.

24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból - csökkenés (-)	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - csökkenés (-)	0

4.7 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése

A „Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése” soron az igénybe vett hitel, kölcsön adott időszakban törlesztett összegét kell kimutatni.

25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - csökkenés (-)	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek - csökkenés (-)	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek - csökkenés (-)	0
	Tartós kötelezettségek rész-i viszonyban lévő váll. szemben - csökkenés (-)	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - csökkenés (-)	0
	Rövid lejáratú kölcsönök - csökkenés (-)	0
	Rövid lejáratú hitelek - csökkenés (-)	0

4.8 Véglegesen átadott pénzeszköz

A „Véglegesen átadott pénzeszközök” soron az adott időszakban, jogszabály alapján, a tőke-, illetve eredménytartalék vagy az eredmény terhére véglegesen átadott pénzeszközöket kell kimutatni.

26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0
	Visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás (-)	0

4.9 Devizás pénzeszközök átértékelése

A pénzeszközök év végi devizás átértékelése nem minősül pénzmozgásnak, ezért annak hatása csak külön tételként jelenik meg, a pénzeszközök változását nem befolyásolja.

A fordulónapi eredményhatású devizás tételek átértékelését a befektetett eszközöknél és a hosszú lejáratú kötelezettségeknél ki kell szűrni. Nem realizált árfolyamkülönbségek a befektetési és a finanszírozási cash flow-ban nem mutathatók ki.

III. ÉVKÖZI CASH FLOW-KIMUTATÁS

Tétel megnevezése		2022. ÉV
		07-09. hó
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	17 239 047
	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (-)	-34 842 889
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	1 181 147
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	50
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-)	0
6.	Szállítói kötelezettség változása (+)	-29 030 545
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+)	-8 360 554
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+)	-955 741
9.	Vevőkövetelés változása (-)	-81 166 746
10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-)	185 599
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-)	243 122
12.	Fizetendő adó (nyereség után) (-)	-149 000
13.	Fizetendő osztalék, részesedés (-)	0
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-1 070 293
	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	1 070 293
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0
III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	0
	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	16 168 754

pénzegység: Forint

Ez a cash flow-kimutatás a készpénz és a különböző pénzeszközöket vizsgálta meg és azt rögzíti, hogy mennyi pénze van a Társaságnak a tárgy időszak végén és az mire elég.

A cash flow-kimutatás a készpénz be- és kiáramlását mutatja meg az adott számviteli időszakra vetítve. A számlák készpénz-rendszerén alapszik, amely csak az adott pénzügyi év tényleges pénzbevételét és kiáramlását nézi. A bevételek és kiadások különbségét hasonlítja össze az évközi időszakokban és a pénzeszközök állományváltozása áll a középpontban.

Célja, hogy megállapítsa a vállalkozás fizetőképességét. Tevékenységi, befektetési és finanszírozási tevékenységre oszlik fel, így hasznos információ nyerhető az üzleti likviditásra és fizetőképességre vonatkozóan, továbbá segíti a jövőbeni tervezést is.

A cash flow-kimutatás fontos információforrás az ügyvezetés számára. A Társaságnak nem kötelezettsége, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletéhez elkészítse. A pénzügyi helyzet elemzéséhez azonban nagyon jól hasznosítható adatokat szolgáltat, mivel a cash flow-kimutatás folyamatosan, évközben többször, negyedévente rendelkezésre áll.

MELLÉKLET:

- **1. számú:** *Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. időszakos, évközi Főkönyvi kivonata – 2022. 07-09. hónapok*

Keszthely, 2023. március 20.

Kőrös László
ügyvezető

KESZTHELYI HUSZ NONPROFIT KFT.

CASH FLOW – KIMUTATÁS
IDŐSZAKOS, ÉVKÖZI

2022. ÉV
IV. NEGYEDÉV

TARTALOMJEGYZÉK

I. BEVEZETÉS.....	3
<i>PREAMBULUM</i>	3
1. <i>KIMUTATÁS HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ TÁRSASÁG</i>	3
2. <i>KIMUTATÁS JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSA</i>	3
3. <i>KIMUTATÁS CÉLJA ÉS MÓDJA</i>	3
II. CASH FLOW-ELEMZÉS LEVEZETÉSE.....	5
1. <i>CASH FLOW-KIMUTATÁS TAGOLÁSA</i>	5
2. <i>SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</i>	6
2.1 Korrigált adózás előtti eredmény.....	6
2.2 Elszámolt amortizáció	6
2.3 Elszámolt értékvesztés és visszairás	6
2.4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	7
2.5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	7
2.6 Szállítói kötelezettség változása	7
2.7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása.....	8
2.8 Passzív időbeli elhatárolások változása.....	8
2.9 Vevőkövetelés változása.....	8
2.10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása.....	8
2.11 Aktív időbeli elhatárolások változása.....	9
2.12 Fizetett adó (nyereség után).....	9
2.13 Fizetett osztalék, részesedés	9
3. <i>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁSA</i>	9
3.1 Befektetett eszközök beszerzése.....	9
3.2 Befektetett eszközök eladása	10
3.3 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása.....	11
3.4 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	12
3.5 Kapott osztalék, részesedés	12
4. <i>PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA</i>	12
4.1 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele.....	12
4.2 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele.....	12
4.3 Hitel és kölcsön felvétele.....	13
4.4 Véglegesen kapott pénzeszköz	13
4.5 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás).....	13
4.6 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	13
4.7 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	14
4.8 Véglegesen átadott pénzeszköz	14
4.9 Devizás pénzeszközök átértékelése	14
III. ÉVKÖZI CASH FLOW-KIMUTATÁS.....	15

I. BEVEZETÉS

PREAMBULUM

1. A Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 100%-os **önkormányzati tulajdonban** (köztulajdonban) lévő egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság. A társaság egyedüli tagja - egyben alapítója – Keszthely Város Önkormányzata, melynek hatáskörét és jogkörét Keszthely Város Önkormányzata Képviselő-testülete látja el.
2. A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft.-re, mint köztulajdonban álló gazdasági társaságra vonatkozik a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény.
3. A Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft., mint gazdasági társaság alapvető működését és gazdálkodási kereteit a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény határozza meg, az abban meghatározott szabályozásokat kell kialakítania.
4. Az Sztv. az éves beszámoló tekintetében a 88. §-ban többek között a (6) bekezdésben fogalmazza meg, hogy a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell legalább a 7. számú melléklet szerinti tartalmú cash flow-kimutatást is. Az 96.§ (4) bekezdése azt fogalmazza meg, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletének többek között azonban elegendő csak 88. § (4), (4a) és (5) bekezdése szerinti adatokat tartalmazni a cash flow-kimutatás mellőzésével.
5. A Társaság a gazdálkodás hatékony ügyvitelének és megfelelő kontrolljának érdekében azonban – elfogadva az Állami Számvevőszék EL-3099-089/2021. iktatószámú tájékoztató levelében 2021. október 19. napján megfogalmazott helyénvalósági kritériumokat – a kiadott irányelvek figyelembevételével negyedévente elkészíti a Társaság **évközi cash flow-kimutatásait**.

1. KIMUTATÁS HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ TÁRSASÁG

A kimutatás hatálya kiterjed a **Keszthelyi HUSZ Hulladékszállító Egyszemélyes Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságra** (továbbiakban: *Társaság*).

2. KIMUTATÁS JOGSZABÁLYI HIVATKOZÁSA

- A köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

3. KIMUTATÁS CÉLJA ÉS MÓDJA

A cash flow-kimutatás a pénzeszközök változásáról ad képet. A pénzeszközváltozás összetevői:

- a szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás;
- a befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás;
- a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás.

A kimutatás célja elsősorban a hosszú távú fejlesztési pénzforrások és azok felhasználásának nyomonkövetése, valamint azzal összefüggésben a forgótőke változásának bemutatása.

Megmutathatja a veszteséges tevékenységet is. Lehetséges, hogy a „Pénzeszközök változása” sorban nincs adat (pontosabban az nulla), ugyanakkor a működési cash flow szerinti pénzeszközváltozás negatív, a befektetési tevékenységből vagy a pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás pedig pozitív előjellel szerepel. Ez arra is utalhat, hogy a befektetett eszközök eladásából vagy éppen hitelek felvételéből származó pénzeszköz finanszírozza a vállalkozási tevékenységet adott időszakban.

Amennyiben ez tartósan (több beszámolási időszakon keresztül) fennáll, akkor jelzi annak valószínűségét, hogy a gazdálkodó veszteséges lesz vagy már most is az, tárgyi eszközei elavulnak, és nincs meg a pótlásukhoz szükséges források, a hitelek, kölcsönök kamatai tovább rontják az eredményt stb.

Amikor a cash flow állományunk növekszik, az azt jelenti, hogy cégünk pénzügyi helyzete egyre jobb: ki tudjuk fizetni kötelezettségeinket, a béreket, és valószínűleg jól fogunk tudni kezelni egy váratlan pénzügyi kiadást is.

Az Időszakos, évközi cash flow-kimutatásban a Társaság az előző időszak (negyedév) és a tárgyidőszak (negyedév) adatait tünteti fel. A cash flow-kimutatás elkészítéséhez a mérleg és az eredménykimutatás adatai felhasználhatók, de nem elegendők. Az évközi elemzés miatt a Társaság elvégzett könyvelési adataiból kell kiindulni, melyet a tárgyidőszakra vonatkozó **Főkönyvi kivonat** fog tartalmazni.

Elkészítésénél abból kell kiindulni, hogy a cash flow-kimutatás fő sorai az elnevezéseknek megfelelő pénzeszköz-változásokat tartalmazzák. Ehhez olyan korrekciós tételeket kell alkalmazni, amelyek segítségével a levezetés alapján mutatkozó halmozódások kiszűrhetők. A pénzmozgással nem járó befektetési és finanszírozási tételek korrekciót idéznek elő a működési cash flow-ban. Ha valamely tétel a befektetési cash flow-ba tartozik, akkor azt a tételt a működési cash flow nem tartalmazhatja, az eredmény hatását ki kell szűrni.

A Társaság tárgyévre vonatkozó egyszerűsített éves beszámolójának kiegészítő melléklete előírás szerint továbbra sem tartalmazza a cash flow-kimutatást. Viszont jelen Időszakos, évközi cash flow-kimutatás szerkezete, kialakításának eljárása teljes körűen követi a **számviteli törvény** által előírt, a **7. számú melléklete** szerinti tartalmú cash flow-kimutatást.

Az elkészített cash flow-kimutatás vegyes módszer szerint vezeti le a Társaság pénzeszköz változását. Az egyes részek összeállításakor alkalmazott módszerek:

- Működési cash flow – alapvetően indirekt módszer;
- Befektetési cash flow – direkt módszer;
- Finanszírozási cash flow – alapvetően direkt módszer.

II. CASH FLOW-ELEMZÉS LEVEZETÉSE

1. CASH FLOW-KIMUTATÁS TAGOLÁSA

I. Működési cash flow (1-13. sorok)

- 1a. Adózás előtti eredmény +/-
 ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,
- 1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +/-
- 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +/-
- 2. Elszámolt amortizáció +/-
- 3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +/-
- 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +/-
- 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +/-
- 6. Szállítói kötelezettség változása +/-
- 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +/-
- 8. Passzív időbeli elhatárolások változása +/-
- 9. Vevőkövetelés változása +/-
- 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +/-
- 11. Aktív időbeli elhatárolások változása +/-
- 12. Fizetett adó (nyereség után) –
- 13. Fizetett osztalék, részesedés –

II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)

- 14. Befektetett eszközök beszerzése –
- 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)

- 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +
- 20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +
- 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. sorok) +/-

27. Devizás pénzeszközök átértékelése +/-

V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sor) +/-

2. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA

2.1 Korrigált adózás előtti eredmény

A működési cash flow levezetésének kiindulási pontja a korrigált adózás előtti eredmény. Az eredménykimutatás szerint levezetett adózás előtti eredményt alapul véve kerül sor a korrekciók elvégzésére. Többek között korrigálva lesz a tulajdoni részesedések után kapott osztalékkal, részesedéssel; az apportba átadott eszközökön elért eredménnyel; a fejlesztési céllal véglegesen kapott, illetve véglegesen átadott pénzeszközökkel; az eszközhoz kapcsolódó elengedett kötelezettségekkel.

1.	Korrigált adózás előtti eredmény ()	11 473 577
1.a	Adózás előtti eredmény - eredménykimutatás szerint ()	11 473 577
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben ()	0
	Tulajdoni részesedések után kapott osztalék, részesedés (-)	0
	Apportba átadott eszközökön elért eredmény (-)	0
	Fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszköz (-)	0
	Fejlesztési céllal véglegesen átadott pénzeszköz (+)	0
	Eszközhöz kapcsolódó elengedett kötelezettség (-)	0

2.2 Elszámolt amortizáció

Az elszámolt amortizáció pénzmozgással nem járó ráfordítás, amely azonban az adózás előtti eredményben már csökkentő tényezőként megjelent. Pénzeszköz csökkenéssel nem jár, ezért a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, hiszen a cash flow-kimutatás a pénzeszköz változását hivatott levezetni.

2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	1 327 652
-----------	--	------------------

2.3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás

Az értékvesztés pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg az értékvesztés visszaírása pénzmozgással nem járó bevétel.

Érvényesítésre kerül az általános szabály, azaz az elszámolt értékvesztés, mivel az eredményt csökkenti, de pénzeszköz csökkenéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, míg az értékvesztés visszaírása pedig, mivel az eredményt növeli, de pénzeszköz növekedéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt.

Itt jelennek meg azok a ráfordítások is (pl. készletek hiánya, többlete, káreseménye, behajthatatlan követelések elszámolása, stb.), amelyek nem minősülnek értékvesztésnek, de jelentősen eltérítik az eredményt a pénzmozgástól.

3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	4 158
	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (+)	0
	Különféle egyéb ráfordítások (+)	4 158
	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés (-)	0

2.4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete

A céltartalék képzés pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg a céltartalék feloldása pénzmozgással nem járó bevétel.

Érvényesítésre kerül az általános szabály, azaz a céltartalék képzés, mivel az eredményt csökkenti, de pénzeszköz csökkenéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt, míg a céltartalék feloldása pedig, mivel az eredményt növeli, de pénzeszköz növekedéssel nem jár a cash flow-kimutatásban vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt.

4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0
	Céltartalék képzése (+)	0
	Céltartalék felhasználása (-)	0

2.5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye

Értékesítés során a befektetett eszközök könyv szerinti értéke pénzmozgással nem járó ráfordítás, míg az eladási ár pénzmozgással nem járó bevétel.

A cash flow-kimutatásban a befektetett eszközök eladási ára (kamatozó értékpapír esetén a felhalmozott kamattal csökkentett eladási ára) és könyv szerinti értéke közötti nyereséget vissza kell korrigálni, azaz csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt, míg a veszteséget is vissza kell korrigálni, azaz növelni kell vele az adózás előtti eredményt.

5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-)	0
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált nyeresége (-)	0
	Befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége (-)	0
	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált vesztesége (+)	0
	Befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége (+)	0

2.6 Szállítói kötelezettség változása

A szállítói kötelezettség a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

De, csak a befektetett eszközök beszerzéséhez kapcsolódó szállítói tartozás nélküli változást kell figyelembe venni, mivel a Befektetési cash flow „14. Befektetett eszközök beszerzése” sorának meghatározásakor a befektetett eszközök növekedését a

befektetett eszközökhöz kapcsolódó szállítói tartozások korrigálásával szükséges meghatározni.

6.	Szállítói kötelezettség változása (+)	-15 255 500
----	---	-------------

2.7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettség a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

A váltótartozások és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állománynövekedését pozitív előjellel, állománycsökkenését negatív előjellel kell figyelembe venni. A megfizetett eredményt terhelő adó és az eredménykimutatás szerinti adókötelezettség különbözetét is ezen soron kell ellenkező előjellel korrigálni.

7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+)	11 817 588
	"Adó elszámolási kötelezettségek" (+)	3 150 205
	"Jövedelem elszámolási kötelezettségek" (+)	8 667 383

2.8 Passzív időbeli elhatárolások változása

A passzív időbeli elhatárolások a forrásokhoz kapcsolódó állományváltozás, így növelni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+)	-3 948 000
----	---	------------

2.9 Vevőkövetelés változása

A vevőkövetelés az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

Ezen a soron összevontan kell bemutatni a Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) állományváltozását negatív előjellel és a Vevőktől kapott előlegek állományváltozását pozitív előjellel. A befektetési cash flow kialakítása miatt a befektetett eszközökkel kapcsolatos vevőkövetelések állományváltozását a vevőkövetelés változása sor meghatározásakor ki kell szűrni.

9.	Vevőkövetelés változása (-)	-33 296 740
	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (-)	-33 296 746
	Vevőktől kapott előlegek (+)	-6

2.10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása

A forgóeszközök az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

A forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszközök nélkül) állományváltozásának meghatározásakor a tárgyévi állományi értéket az elszámolt értékvesztésekkel és azok visszairásával vissza kell korrigálni.

10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-)	7 440 298
	Készletek (-)	0
	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben (-)	0
	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben (-)	0
	Váltókövetelések (-)	0
	Adott előlegek (-)	-255 309
	Egyéb követelések (-)	7 695 607
	Értékpapírok (-)	0
	Értékvesztések és azok visszairása (+)	0
	Értékvesztések és azok visszairása (+)	0

2.11 Aktív időbeli elhatárolások változása

Az aktív időbeli elhatárolások az eszközökhöz kapcsolódó állományváltozás, így csökkenteni kell vele az adózás előtti eredményt a cash flow-kimutatásban.

11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-)	80 265 089
------------	--	-------------------

2.12 Fizetett adó (nyereség után)

A „Fizetett adó (nyereség után)” soron a tárgyévben pénzügyileg rendezett társasági adót kell szerepeltetni.

12.	Fizetendő adó (nyereség után) (-)	-184 000
------------	--	-----------------

2.13 Fizetett osztalék, részesedés

A “13. Fizetett osztalék, részesedés” sorban az adott időszakban fizetett osztalék, részesedés és a kamatozó részvények után fizetett (fizetendő) kamat összegét kell kimutatni. A tárgyévben pénzügyileg rendezett osztalékot kell szerepeltetni.

13.	Fizetendő osztalék, részesedés (-)	0
------------	---	----------

3. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZVÁLTOZÁSA

3.1 Befektetett eszközök beszerzése

Ez pénzforgalmi tétel. A „Befektetett eszközök beszerzése” sorban az adott időszakban beszerzett befektetett eszközök pénzügyileg rendezett beszerzési értékét kell kimutatni. Az ezzel kapcsolatos kötelezettségeket a szállítók korrekciójával kell kiszűrni. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, az immateriális javak, a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beszerzésére fordított pénzeszegek. A befektetett eszközök állománynövekedéseiből ki kell szűrni a pénzmozgással nem járó tételeket.

14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	551 840
	Beruházási szállítók növekedés (+)	0
	Vagyoni értékű jogok beszerzése (-)	0
	Szellemi termékek beszerzése (-)	0
	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok beszerzése (-)	0
	Egyéb építmények beszerzése (-)	0
	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek beszerzése (-)	0
	Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése (-)	0
	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök beszerzése (-)	0
	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek beszerzése (-)	0
	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések beszerzése (-)	0
	Egyéb járművek beszerzése (-)	0
	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések beszerzése (-)	0
	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek beszerzése (-)	0
	Befejezetlen beruházások beszerzése (-)	551 840
	Felújítások beszerzése (-)	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés beszerzése (-)	0
	Egyéb tartós részesedés beszerzése (-)	0
	Államkötvények beszerzése (-)	0
	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Egyéb vállalkozások értékpapírai beszerzése (-)	0
	Tartós diszkont értékpapírok beszerzése (-)	0

3.2 Befektetett eszközök eladása

Ez pénzforgalmi tétel. A “Befektetett eszközök eladása” sorban az adott időszakban eladott befektetett eszközök eladási árának pénzügyileg is rendezett értékét kell kimutatni, a kamatozó értékpapírok esetében az eladási árban lévő – felhalmozott – kamattal csökkentett összegben. Itt kell továbbá kimutatni a befektetett eszközök közé tartozó, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltása miatt kapott, ténylegesen befolyt névérték összegét. Az ezzel kapcsolatos követeléseket a vevők, illetve az egyéb követelések korrekciójával kell kiszűrni. Ide tartoznak a tárgyi eszközök, az immateriális javak, a részesedések és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítéséből befolyt pénzüsszegek.

15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0
	Vagyoni értékű jogok eladása (+)	0
	Szellemi termékek eladása (+)	0
	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok eladása (+)	0
	Egyéb építmények eladása (+)	0
	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek eladása (+)	0
	Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok eladása (+)	0
	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök eladása (+)	0
	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek eladása (+)	0
	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések eladása (+)	0
	Egyéb járművek eladása (+)	0
	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések eladása (+)	0
	Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek eladása (+)	0
	Befejezetlen beruházások eladása (+)	0
	Felújítások eladása (+)	0
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban eladása (+)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés eladása (+)	0
	Egyéb tartós részesedés eladása (+)	0
	Államkötvények eladása (+)	0
	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Egyéb vállalkozások értékpapírai eladása (+)	0
	Tartós diszkont értékpapírok eladása (+)	0

3.3 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása

A „Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása” soron a hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, illetve elhelyezett bankbetétek adott időszakban való törlesztéséből, illetve beváltásából, megszüntetéséből befolyt pénzüsszeget kell kimutatni

16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban - törlesztése (+)	0
	Tartósan adott kölcsönök, egyéb rész-i viszonyban álló váll.ban - törlesztése (+)	0
	Egyéb tartósan adott kölcsönök - törlesztése (+)	0
	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban - törlesztése (+)	0
	Tartós bankbetétek egyéb rész-i viszonyban álló váll.ban - törlesztése (+)	0
	Egyéb tartós bankbetétek - törlesztése (+)	0
	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés - törlesztése (+)	0

3.4 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek

A „Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek” soron az adott időszakban hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek összegét kell kimutatni.

17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartósan adott kölcsönök, egyéb részesedési viszonyban álló váll. beszerzése (-)	0
	Egyéb tartósan adott kölcsönök beszerzése (-)	0
	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban beszerzése (-)	0
	Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló váll.ban beszerzése (-)	0
	Egyéb tartós bankbetétek beszerzése (-)	0
	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés beszerzése (-)	0

3.5 Kapott osztalék, részesedés

A befektetési cash flow-ban kell szerepeltetni a pénzügyileg rendezett osztalékot. Mivel ez bevételként kerül könyvelésre, így automatikusan a működési cash flow részévé válik. De ennek áthelyezése már megtörtént, hiszen az “1. Adózás előtti eredmény” sorban a tulajdoni részesedések után kapott osztalékkal, részesedéssel az adózás előtti eredmény már csökkentésre került.

18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0
------------	--	----------

4. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁSA

4.1 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele

A „Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele” soron az adott időszakban jegyzett tőkeemelésből ténylegesen befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
	Jegyzett tőke növekedése (+)	0

4.2 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele

A „Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele” soron az adott időszakban rövid és hosszú lejáratú kötvények és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátásából származó, befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból - növekedés (+)	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - növekedés (+)	0

4.3 Hitel és kölcsön felvétele

A „Hitel és kölcsön felvétele” soron az adott időszakban felvett hitelből és igénybe vett kölcsönből befolyt pénzüsszeget kell kimutatni.

21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - növekedés (+)	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek - növekedés (+)	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek - növekedés (+)	0
	Tartós kötelezettségek rész-i viszonyban lévő váll. szemben - növekedés (+)	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - növekedés (+)	0
	Rövid lejáratú kölcsönök - növekedés (+)	0
	Rövid lejáratú hitelek - növekedés (+)	0

4.4 Véglegesen kapott pénzeszköz

A „Véglegesen kapott pénzeszközök” soron az adott időszakban jogszabály alapján, a tőke-, illetve eredménytartalék javára véglegesen vagy az eredmény javára fejlesztési célból kapott (befolyt) pénzüsszeget kell kimutatni.

22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, véglegesen átvett pénzeszköz (+)	0
	Fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszköz (+)	0

4.5 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)

A „Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)” soron az adott időszakban jegyzett tőke leszállítás miatt a tulajdonosok részére kifizetett pénzüsszeget kell kimutatni, valamint a bevont saját részvény, üzletrész visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) értékét a visszavásárlás üzleti évében.

23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0
	Jegyzett tőke csökkenése (-)	0
	Visszavásárolt saját részvények, üzletrészek (-)	0

4.6 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése

A „Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszafizetése” soron a kibocsátott kötvények és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok adott időszakban beváltott, törlesztett összegét kell kimutatni.

24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
	Tartozások kötvénykibocsátásból - csökkenés (-)	0
	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - csökkenés (-)	0

4.7 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése

A „Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése” soron az igénybe vett hitel, kölcsön adott időszakban törlesztett összegét kell kimutatni.

25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök - csökkenés (-)	0
	Beruházási és fejlesztési hitelek - csökkenés (-)	0
	Egyéb hosszú lejáratú hitelek - csökkenés (-)	0
	Tartós kötelezettségek rész-i viszonyban lévő váll. szemben - csökkenés (-)	0
	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek - csökkenés (-)	0
	Rövid lejáratú kölcsönök - csökkenés (-)	0
	Rövid lejáratú hitelek - csökkenés (-)	0

4.8 Véglegesen átadott pénzeszköz

A „Véglegesen átadott pénzeszközök” soron az adott időszakban, jogszabály alapján, a tőke-, illetve eredménytartalék vagy az eredmény terhére véglegesen átadott pénzeszközöket kell kimutatni.

26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0
	Visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás (-)	0

4.9 Devizás pénzeszközök ártértékelése

A pénzeszközök év végi devizás ártértékelése nem minősül pénzmozgásnak, ezért annak hatása csak külön tételként jelenik meg, a pénzeszközök változását nem befolyásolja.

A fordulónapi eredményhatású devizás tételek ártértékelését a befektetett eszközöknél és a hosszú lejáratú kötelezettségeknél ki kell szűrni. Nem realizált árfolyamkülönbségek a befektetési és a finanszírozási cash flow-ban nem mutathatók ki.

III. ÉVKÖZI CASH FLOW-KIMUTATÁS

Tétel megnevezése		2022. ÉV
		10-12. hó
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW	-60 622 760
	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	
1.	Korrigált adózás előtti eredmény ()	11 473 577
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	1 327 652
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	4 158
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-)	0
6.	Szállítói kötelezettség változása (+)	-15 255 500
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+)	11 817 588
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+)	-3 948 000
9.	Vevőkövetelés változása (-)	-33 296 740
10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-)	7 440 298
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-)	80 265 089
12.	Fizetendő adó (nyereség után) (-)	-184 000
13.	Fizetendő osztalék, részesedés (-)	0
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW	-551 840
	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	551 840
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása (+)	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0
III.	FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW	0
	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás) (-)	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-61 174 600

pénzegység: Forint

Ez a cash flow-kimutatás a készpénz és a különböző pénzeszközöket vizsgálta meg és azt rögzíti, hogy mennyi pénze van a Társaságnak a tárgy időszak végén és az mire elég.

A cash flow-kimutatás a készpénz be- és kiáramlását mutatja meg az adott számviteli időszakra vetítve. A számlák készpénz-rendszerén alapszik, amely csak az adott pénzügyi év tényleges pénzbevételét és kiáramlását nézi. A bevételek és kiadások különbségét hasonlítja össze az évközi időszakokban és a pénzeszközök állományváltozása áll a középpontban.

Célja, hogy megállapítsa a vállalkozás fizetőképességét. Tevékenységi, befektetési és finanszírozási tevékenységre oszlik fel, így hasznos információ nyerhető az üzleti likviditásra és fizetőképességre vonatkozóan, továbbá segíti a jövőbeni tervezést is.

A cash flow-kimutatás fontos információforrás az ügyvezetés számára. A Társaságnak nem kötelezettsége, hogy az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletéhez elkészítse. A pénzügyi helyzet elemzéséhez azonban nagyon jól hasznosítható adatokat szolgáltat, mivel a cash flow-kimutatás folyamatosan, évközben többször, negyedévente rendelkezésre áll.

MELLÉKLET:

- **1. számú:** *Keszthelyi HUSZ Nonprofit Kft. időszakos, évközi Főkönyvi kivonata – 2022. 10-12. hónapok*

Keszthely, 2023. március 20.

Kőrös László
ügyvezető