

Statisztikai számjele: 21452323 9001 572 01

Cégjegyzék száma: 01 09 917955

Vállalkozás megnevezése: **József Attila Színház Nonprofit Kft.**

Vállalkozás címe: **1134 Budapest, Váci út 63.**

## **Kiegészítő melléklet**

**a 2011. évi**

## **Éves beszámolóhoz**

Budapest, 2012. március 27.

*Nannó Károly*  
.....



## Általános kiegészítések

A Kiegészítő melléklet a **József Attila Színház Nonprofit Kft 2011.01.01-től 2011.12.31-ig** terjedő időszak üzleti tevékenységéről készült.

Jogsabályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a számvitelről szóló, a többször módosított 2000. évi C. törvény, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak.

### **1. A vállalkozás adatai és tevékenységi körének bemutatása**

Alakulás és bejegyzés kelte, száma: **2009.07.01.**

A társaság teljes cégneve: **József Attila Színház Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**

Rövidített cégneve: **József Attila Színház Nonprofit Kft.**

Székhelye: **1134 Budapest, Váci út 63.**

Telephelyei: 1134 Budapest, Ditrói Mór u. 3.

1134 Budapest, Angyalföldi út 36-38.

1134 Budapest, Dériné köz 2.

1132 Budapest, Visegrádi u. 3.

Adószáma: **21452323-2-41**

Közhasznú főtevékenység: **Előadó-művészet**

### **Tulajdonos:**

**Budapest Főváros Önkormányzata**

Képviselője: dr. Tarlós István főpolgármester

A társaság jegyzett tőkéje: **3 000 eFt**

### **A társaság ügyvezetője:**

2011. március 31-ig Méhes László

2011. április 1-től június 8-ig Koltay Gábor

2011. június 8-tól július 31-ig Bognár Józsefné

2011. augusztus 1-től Nemcsák Károly

Munkahelyi cím: 1134 Budapest, Váci út 63.

A társaság jegyzése az ügyvezetőkre nézve önálló.

## **A Társaság tevékenységi körei:**

### A Társaság közhasznú tevékenységei:

- 9001 Előadó-művészet (főtevékenység)
- 9002 Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
- 9003 Alkotóművészet
- 7990 Egyéb foglalkozás
- 9004 Művészeti létesítmények működtetése
- 8552 Kulturális képzés
- 9329 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

### A Társaság üzletszerű gazdasági tevékenységei:

- 5811 Könyvkiadás
- 5920 Hangfelvétel készítése, kiadása
- 5819 Egyéb kiadói tevékenység
- 1820 Egyéb sokszorosítás
- 4761 Könyv-kiskereskedelem
- 4762 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
- 4763 Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
- 4778 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
- 6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 7739 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 7320 Piac-, közvélemény-kutatás
- 7021 PR, kommunikáció
- 7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 7490 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 8560 Oktatást kiegészítő tevékenység
- 7311 Reklámügynöki tevékenység
- 7312 Médiareklám
- 7420 Fényképezés
- 6399 M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
- 7410 Divat-, formatervezés
- 7740 Immateriális javak kölcsönzése
- 8230 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 8299 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- 8532 Szakmai középfokú oktatás
- 8552 Kulturális képzés
- 8559 M.n.s. egyéb oktatás
- 9499 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
- 5911 Film-, video-, televízióműsor-gyártás
- 5912 Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
- 5913 Film-, video- és televízióprogram terjesztése
- 5914 Filmvetítés

Az 1. sz. mellékletben mutatjuk be a gazdálkodás jellemző általánosan elfogadott mutatószámait, amelyek jól tükrözik a két időszak közötti változásokat, így azok további szöveges kiegészítést nem igényelnek.

### A számviteli politika főbb vonásai:

#### **Számviteli beszámoló formája**

A számviteli törvény 3. § (1) bekezdés 2. pontja alapján a József Attila Színház Nonprofit Kft. beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségére a számviteli törvény rendelkezései vonatkoznak, az előírások értelmében a Társaság éves beszámolót készít, melynek részeként

- **mérlegét** a számviteli törvény 1. számú melléklete „A” változata szerint állítja össze, az úgynevezett mérlegszerű elrendezéssel, a két oldal ( eszközök, források ) automatikus egyezőség ellenőrzésével, amely az eszközöket fordított likviditási sorrendben, a forrásokat fordított lejáratú sorrendben mutatja be;
- összköltség eljárással készült **eredmény-kimutatását** a számviteli törvény 2. számú melléklete „A” változata szerint tagolja, az úgynevezett lépcsőzetes elrendezéssel. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás, és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként kerül megállapításra;
- közhasznú jogállása miatt a Társaságnak el kell készítenie a **közhasznú tevékenység eredmény-kimutatást**, amelyet választása szerint a 224/2000. (XII. 19.) Kormányrendelet 6. melléklete szerinti állít össze.

Társaságunk nem él a számviteli törvény 22. § (2) bekezdésében foglalt lehetőséggel, a törvény 1. számú melléklete szerinti mérleg tételeit nem tagolja tovább.

#### **Számviteli beszámoló készítésének időpontja:**

üzleti év:	megegyezik a naptári évvel
mérleg fordulónapja:	üzleti év december 31.
mérleg készítésének időpontja:	tárgyévet követő év február 15.
jóváhagyásra jogosult testületnek a könyvvizsgáló, FB által elfogadott beszámoló átadás időpontja:	tárgyévet követő év április 15.

Társaságunk ügyvezetője igazgatójának és felügyelő testületén belül a tagoknak együttes kötelezettsége az éves beszámoló számviteli törvény szerinti elkészítése és nyilvánosságra hozatala.

Az éves beszámoló határidőre történő letétbe helyezéséért és határidőre történő közzétételéért a Társaság ügyvezető igazgatója a felelős.

Társaságunk köteles a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott éves beszámolót a könyvvizsgálói záradékkal vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt az adott üzleti év mérleg fordulónapjától számított 150 napon belül letétbe helyezni ugyanolyan formában és tartalommal, mint amelynek alapján a könyvvizsgáló a beszámolót felülvizsgálta. Társaságunk köteles a letétbe helyezéssel egyidejűleg beszámolóját közzétenni.

A letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségünknek - a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény vonatkozó előírásainak figyelembevételével - elektronikus úton a kormányzati portál útján teszünk eleget.

Kötelesek vagyunk biztosítani, hogy munkavállalóink, alkalmazottaink az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a székhelyünkön megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges másolatot készíthessenek.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett, az adott üzleti évet megelőző üzleti évre vonatkozó beszámolót ismételten, a letétbe helyezéssel egyidejűleg közzé kell tenni. Az ismételt letétbehelyezés és közzététel során Társaságunk a számviteli törvény 154.§ szerint jár el.

Társaságunk a közhasznúsági jelentését a 2011. évi CLXXV. törvény szerint teszi közzé.

A 6/2010. (II. 4.) OKM rendelet előírása szerint a számviteli beszámolót a tárgyévet követő június 30-ig meg kell küldeni az előadó-művészeti államigazgatási szervnek.

### **Könyvvezetés módja**

Társaságunk könyveit forintban, magyar nyelven vezeti, beszámolóját ezer forintban, magyar nyelven készíti el.

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel.

A kettős könyvvitel az eszközök (aktívák), források (passzívák), és a saját tőke állományáról valamint az ezekben bekövetkezett változásokról a valóságnak megfelelően vezetett, áttekinthető, folyamatos, okmányokkal alátámasztott nyilvántartás.

### **A valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése:**

A társaság az időszakot mind a közhasznú tevékenységében, mind pedig a vállalkozási tevékenységében nyereséggel zárta.

### **A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:**

A mérlegben nem összehasonlítható, valamint több helyen is szerepeltethető adatok nincsenek. A társaság a besorolásokban, minősítésekben és az értékelési alapelvekben nem tért el az előző évektől.

**Eszközökkel kapcsolatos kiegészítések:**

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értéke, valamint az értékcsökkenési leírás alakulását a 2. sz. melléklet mutatja be.

Társaságunk befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A **készletek** az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázis év eFt	Tárgyév eFt
Anyagok	0	1 861
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>0</b>	<b>1 861</b>

A Társaság 8 563 eFt vevőköveteléséből határidőn túli kinnlevősége a mérleg fordulónapján: 769 eFt. Társaságunk elindította a követelés behajtásához szükséges intézkedéseket.

Az **Egyéb követelések** soron az alábbi tételek vannak kimutatva (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg
Elszámolásra kiadott összegek	35
Fizetési előleg	625
Jegypénztár váltópénz	40
Eltérő időszaki levonható áfa	599
Óvadék bérleti díjakra	31 714
EKHO 15% MNYP	59
Egyéb kötelezettségek(táppénzhozzájárulás)	16
Általános forgalmi adó	21 051
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	494
START kártyás foglalkoztatás járulékai	42
Allianz H. MNYP	286
Évgyűrűk MNYP	29
Honvéd MNYP	61
OTP MNYP	68
Generali MNYP	12
<b>Egyéb követelések összesen:</b>	<b>55 131</b>

A **pénzeszközök** az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázis év eFt	Tárgyév eFt
Pénztár, csekkek	4 844	2 239
Bankbetétek	0	117 272
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>4 844</b>	<b>119 511</b>

**Aktív időbeli elhatárolások** az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázis év eFt	Tárgyév eFt
Bevételek aktív időbeli elhatárolása (2011-es jegybevétel)	663	11 082
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	161	0
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen:</b>	<b>824</b>	<b>11 082</b>

## Forrásokkal kapcsolatos kiegészítések:

Saját tőke alakulása 2011. évben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázis év eFt	Tárgyév eFt
Jegyzett tőke	3 000	3 000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
Cégbíróságon, még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	17 867	18 194
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	327	1 540
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>21 194</b>	<b>22 734</b>

Céltartalék képzése nem indokolt.

Társaságunknak 2011. december 31-én fennálló hosszú lejáratú hitelállománya: 110 000 eFt, rövid lejáratú hiteltartozása 10 000 eFt. A Társaság mindkét hitel tekintetében tulajdonosa felé tartozik.

A Társaságnak határidőn túli tartozása nincs. Rövid lejáratú kötelezettségeink a 2012-ben esedékes hiteltörlesztésen felül 21 229 eFt határidőn belüli szállítói tartozásokat és a táblázat szerinti egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket tartalmazza.

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** sor az alábbi tételekből adódik (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg
Társasági adó	10
Személyi jövedelemadó	963
Szakképzési hozzájárulás	17
Egészségügyi hozzájárulások	289
EKHO 20%-os	773
EKHO 11,1%-os	120
EKHO 15%-os	418
NAV késedelmi pótlék	1 306
Önellenőrzési pótlék	34
NAV illeték	1
MNYP késedelmi pótlék	54
Jövedelemelszámolási számla	6 514
Nyugdíjbiztosítási alap járulékai	1 618
Axa MNYP	559
Eltérő időszaki fizetendő áfa	18
Ajándékutalványok elszámolása	440
Egyéb befizetési kötelezettségek	940
<b>Egyébrövid lejáratú kötelezettségek összesen:</b>	<b>14 074</b>

**Passzív időbeli elhatárolások** az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázis év eFt	Tárgyév eFt
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	30 067	57 444
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	10 624	11 011
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen:</b>	<b>40 691</b>	<b>68 455</b>

Bevételek passzív időbeli elhatárolása a 2012-re jutó színházi bérlet bevételeket, valamint a kapott támogatások 2012-re eső részét tartalmazzák.

Költségek időbeli elhatárolása a 2011-et érintő, de csak 2012-ben kiszámlázott költségeket tartalmazza.

**Az eredmény-kimutatás kiegészítése:**

Az **elszámolt értékcsökkenési leírás** összege mérlegtételek szerinti bontásban (adatok e Ft-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Lineáris terv szerinti értékcsökkenési leírás	18 725
Degresszív terv szerinti értékcsökkenési leírás	
Teljesítményarányos terv szerinti értékcsökkenési leírás	
Egyéb módszerű (progresszív) terv szerinti értékcsökkenési leírás	
<b>A tárgyévben elszámolt értékcsökkenési leírás</b>	<b>18 725</b>

**Az adózás előtti eredményt módosító tételek**

Adózás előtti eredményt **csökkentő** tételek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Előző évek elhatárolt veszteségéből adóévben felh. összeg	
Céltartalék (előző évi)	
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilv.szer.érték	18 725
Adóévben visszaírt értékvesztés	
<b>Összesen</b>	<b>18 725</b>

Adózás előtti eredményt **növelő** tételek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Céltartalék elismerten felüli része	
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kiv.érték	18 725
Adóellenőrzés, önellenőrzés ráfordítása	
Előző években keletkezett adótartozások késedelmi kamata, pótléka	4 118
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	
<b>Összesen</b>	<b>22 843</b>



A Társaság tevékenységének fő adatai (eFt és %)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Jegybevétel	184552	203173	110,09%
Közhasznú szerződés alapján kapott fenntartói támogatás	340189	204500	60,11%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	150000	148023	98,68%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98 ig)	16321	318347	1950,54%
<b>Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)</b>	<b>691062</b>	<b>874043</b>	<b>126,48%</b>
Elhatárolt bevételek (39)	663	11082	1671,49%
Elhatárolt bevételek (48)	30067	57444	191,05%
Bemutatószám	4	2	50,00%
Előadásszám	290	247	85,17%
Fizető nézőszám	113896	116156	101,98%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámú magánszemély)	103256	331294	320,85%
Produkciónak (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	nem ismert	334958	
ebből:			
- művészi szolgáltatás számfejtett munkabér	nem ismert	51976	
- művészi szolgáltatás számlázott értéke	100269	87479	87,24%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfejtett munkabér	nem ismert	147061	
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	24977	10818	43,31%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyóanyag)	26341	3243	12,31%
Jogdíjak	35928	34381	95,69%
ebből:			
- számfejtett járulék nélkül	100	1357	1357,00%
- számlázott	35828	33024	92,17%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	26446	25966	98,18%
Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyévi költsége (kiadása)	53601	10375	19,36%
- díszlet és színrevitel aktiválható költsége	41183	9888	24,01%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	12418	487	3,92%
Produkciónak felújítás tárgyévi költsége (kiadása)	0	0	
- díszlet és színrevitel aktiválható és nem aktiválható költsége	0	0	
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	0	0	
Kezelésben lévő ingatlanok tárgyévi	0	0	
- felújítása	0	0	
- karbantartása	850	1509	177,53%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyévi növekedése			
Hitel- és kölcsönállomány	67498	120000	177,78%
Nettó eladósodottság (Kötelezettségek-Követelések/Saját tőke) x 100	7,02	4,03	57,41%
Tárgyév (12.31.) tárgyi eszköz állománya	101783	30368	29,84%
ebből:			
- díszlet	67792	21870	32,26%
Tárgyév (12.31.) immateriális javak állománya	103233	19976	19,35%
ebből:			
- színrevitel	103178	19667	19,06%

Előző évekkel kapcsolatos adófolyószámla rendezés címén a Társaság 18 541 eFt korrekciót hajtott végre. A korrekciók összege évenként nem érte el a számviteli politikában meghatározott jelentős összegű hiba határát (az adott év mérlegfőösszegének 2%-a).

A Társaság 2011-ében több lépcsőben leselejtezte az előző években a repertoárból kikerült darabok szellemi termékeit, díszleteit, jelmezeit. Szellemi termékek selejtezése 75 902 eFt, díszletek, jelmezek és egyéb eszközök selejtezése 87 043 eFt összegben történt az év folyamán.

A díszletekből visszanyert haszonanyagot a Társaság a készletek között tartja nyilván.

### **Tájékoztató kiegészítések:**

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 83 fő, a személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Összeg eFt
Béreköltség	331 294
Bérbírálatok	76 769
Személyi jellegű egyéb kifizetések	5 112
<b>SZEMÉLY JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>413 175</b>

### **Egyéb kiegészítő információk:**

Társaságunk 2011-ben a tulajdonos által nyújtott támogatásokból és hitelből maradéktalanul rendezte az előző években felhalmozott, ismert és elfogadott tartozásokat.

A kapott támogatások részletezését a közhasznú jelentés tartalmazza.

Nincs olyan kötelezettségünk, amely zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított, illetve amely a mérlegben nem jelenik meg, de a pénzügyi helyzet értékelésekor jelentős lenne.

Társaságunk környezetszennyező tevékenységet nem végez.

A beszámoló aláírására jogosult:

**Nemcsák Károly**

lakcím: 2040 Budaörs, Rezeda u. 74.

A beszámolót és kiegészítő mellékletet készítette:

**Szabó Istvánné**


lakcím: 1136 Budapest, Tátra u. 32.

regisztrációs szám: 131984

A társaság könyvvizsgálója:

**Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.** (1117 Bp. Bölcső u. 6., nyilvántartási száma: 000267) a személyében kijelölt Dr. Printz János könyvvizsgáló (1181 Bp., Barcsay u. 34., kamarai tagszám: 004097) A könyvvizsgálatért járó díjazás összege: havi 86 eFt.

Kelt: Budapest, 2012. március 27.

  
.....  
ügyvezető igazgató



## 1. sz. melléklet

### Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés	Bázis év (%)	Tárgyév (%)	Változás (százalékpont)
Befektetett eszközök aránya	81,39%	15,38%	-66,01%
Befektetett eszközök és saját tőke aránya	10,34%	48,71%	38,37%
Tárgyi eszközök aránya	68,87%	10,25%	-58,62%
Műszaki ber., gépek, járművek aránya	95,05%	85,49%	-9,56%
Forgóeszközök aránya	18,28%	81,24%	62,96%
Vevők / szállítók aránya	79,10%	40,33%	-38,77%
Tőke ellátottsági mutató	7,80%	9,00%	1,20%
Idegen tőke aránya	149,81%	448,60%	298,79%
Eladósodottsági mutató	77,23%	65,89%	-11,34%
Likviditási ráta	25,84%	382,07%	356,23%

Megnevezés	Bázis év	Tárgyév	Változás
Eszközök forgási sebessége	0,00	0,68	0,68
Tőke forgási sebessége	0,00	9,10	9,10
Saját tőke növekedési mutató	7,06	8,17	1,11
Vagyonfedezeti mutató	0,21	0,81	0,60
Likviditási gyorsráta	0,26	3,79	3,534
Tőkeáttétel	11,88	13,35	1,47

### Vevői, szállítói állomány alakulása

Megnevezés	Tárgyév
Vevők forgási sebessége	14 nap
Szállítók forgási sebessége	35 nap

2. sz melléklet

**Befektetett eszközök értékváltozása 2011.12.31.-én**

Fők. szám	Megnevezés	Bruttó 2011.01.01	Növekedés	Csökkenés	Bruttó 2011.12.31	Össz.écs 01.01	Csökkenés	Écs. 2011	Össz.écs 2011. 12.31	Nettó érték
1141	Immateriális javak	162 546	535	124 039	<b>39 042</b>	59 367	48 137	7 835	<b>19 065</b>	<b>19 977</b>
12	Ingtatlanok és kapcs.vagyon értékű jogok	3 400			<b>3 400</b>	544		68	<b>612</b>	<b>2 788</b>
13	Műszaki berendezések	157 229	5 125	108 367	<b>53 987</b>	60 457	41 456	9 025	<b>28 026</b>	<b>25 961</b>
14	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 825	418	2 603	<b>4 640</b>	4 636	2 471	857	<b>3 022</b>	<b>1 618</b>
	Kisértékű eszközök (100.000.-ft alatti)	8 767	923	2 047	<b>7 643</b>	8 750	2 047	940	<b>7 643</b>	<b>0</b>
<b>Mindösszesen 2011.12.31:</b>		<b>338 767</b>	<b>7 001</b>	<b>237 056</b>	<b>108 712</b>	<b>133 754</b>	<b>94 111</b>	<b>18 725</b>	<b>58 368</b>	<b>50 344</b>

### 3. sz melléklet

#### Cash flow

Megnevezés	Tárgyév eFt
Adózás előtti eredmény	1 540
Elszámolt értékcsökkenés	18 725
Elszámolt értékvesztés és visszairás	
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
A befektetett eszközök értékesítésének eredménye	
Szállítói kötelezettség változása	3 661
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-122 241
Passzív időbeli elhatárolások változása	27 764
Vevő követelések változása	5 334
Forgóeszközök változása	73 152
Aktív időbeli elhatárolások változása	10 258
Fizetett adó (nyereség után)	0
Fizetett osztalék, részesedés	0
<b>MŰKÖDÉSI CASH FLOW</b>	<b>18 193</b>
Befektetett eszközök beszerzése	
Befektetett eszközök eladása	
Kapott osztalék, részesedés	0
<b>BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ CASH FLOW</b>	<b>0</b>
Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	
Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	
Hitel és kölcsön felvétele	
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	
Véglegesen kapott pénzeszköz	
Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	
Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	
Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	
Véglegesen átadott pénzeszköz	
Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ CASH FLOW</b>	
<b>PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA</b>	<b>18 193</b>