

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 2013. évi

Éves beszámolóhoz

Budapest, 2014. február 24..

Németh Katalin
.....



Általános kiegészítések

A Kiegészítő melléklet a **József Attila Színház Nonprofit Kft 2013.01.01-től 2013.12.31-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.

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. augusztus 1-től Nemcsák Károly

Munkahelyi cím: 1134 Budapest, Váci út 63.

A társaság jegyzése az ügyvezetőre 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 Fényképészet
- 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-, videógyártás, 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 könyvvizsgált, FB által elfogadott beszámoló legkésőbbi átadási időpontja:	tárgyévet követő év április 15.

Társaságunk ügyvezető 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.

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 évtől.

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 e Ft-ban):

Megnevezés	Bázis év e Ft	Tárgyév e Ft
Anyagok	2 927	2 994
Készletekre adott előlegek	593	
Áruk		31
KÉSZLETEK	3 520	3 025

A Társaság 70 e Ft vevőkövetelése határidőn belüli kinnlevőség. A 2012-ben képzett 861 e Ft értékvesztés visszairásra került és behajthatatlan követelésként ráfordításként számoltuk el.

Behajthatatlan követelések 2013. (e Ft-ban)

Megnevezés	Összeg	Leírás oka
2011-ben keletkezett bérleti díj követelés	769	Felszámoló nyilatkozata a behajthatatlanságról
2012-ben keletkezett telefon díj követelés	68	kézbesítés eredménytelen, végrehajtás nem gazdaságos
2012-ben keletkezett telefon díj követelés	24	kézbesítés eredménytelen, végrehajtás nem gazdaságos
Behajthatatlan követelés összesen:	861	

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

Megnevezés	Összeg
Szolgáltatásra adott előleg	62
Fizetési előleg	433
Bankkártyás elszámolások	63
Szép kártya elszámolás	133
Eltérő időszaki levonható áfa	827
Óvadék bérleti díjakra	31 003
Egyéb követelés	34
Általános forgalmi adó	22 509
Szakképzési hozzájárulás	6
Összesen:	55 070

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

Megnevezés	Bázis év e Ft	Tárgyév e Ft
Pénztár, csekkek	1 472	5 586
Bankbetétek	121 055	159 511
PÉNZESZKÖZÖK	122 527	165 097

A pénzeszközökön belül a társaság deviza bankszámláján 6202,61 EUR volt az egyenleg 2014.december 31-én.

Aktív időbeli elhatárolások az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok e Ft-ban):

Megnevezés	Bázis év e Ft	Tárgyév e Ft
Bevételek aktív időbeli elhatárolása (2011-es jegybevétel)	1 187	60
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	172	750
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	1 359	810

Forrásokkal kapcsolatos kiegészítések:

Saját tőke alakulása 2013. évben (adatok e Ft-ban):

Megnevezés	Bázis év e Ft	Tárgyév e Ft
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	19 733	30 231
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	10 498	31 718
SAJÁT TŐKE	33 231	64 949

Céltartalék képzése nem indokolt.

Társaságunknak 2013. december 31-én fennálló rövid lejáratú kölcsönállománya: 90 000 e Ft .A Társaság a kölcsönrel tulajdonosa felé tartozik és 2014-ben kerül sor a kölcsön visszafizetésre.

A Társaságnak határidőn túli tartozása nincs. Rövid lejáratú kötelezettségeink a tulajdonosi kölcsönön felül 10.254 e Ft határidőn belüli szállítói tartozásokat és a táblázat szerinti egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket tartalmazza.

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

Megnevezés	Összeg
Társasági adó	41
Személyi jövedelemadó	2 182
EHO	613
EKHO 20%-os	1 667
EKHO magánszemélytől levont	1 176
EKHO nyugd.felső h.	55
Iparüzési adó	3 414
Jövedelemelsz. számla (jogdíjak)	1 573
Szociális hozzájárulási adó	2 398
Nugdíjbizt. Magánsz.levont	953
Eg.bizt. És munkaerőpiaci jár.	781
2014-re megvásárolt jegyek, bérletek	20 524
Eltérő időszaki áfa	43
Kaució	586
Egyéb befizetési kötelezettségek	826
Egyéb kötelezettségek összesen	36 832

Passzív időbeli elhatárolások az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok e Ft-ban):

Megnevezés	Bázis év e Ft	Tárgyév e Ft
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	4 466	2 062
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	23 548	20 137
Halasztott bevételek		31.882
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	28 014	54 081

Költségek időbeli elhatárolása a 2013-at érintő, de csak 2014-ben kiszámlázott költségeket tartalmazza.

Halasztott bevételként mutatjuk ki, az adott évben kapott és következő évekre – az amortizáció fedezetére elhatárolt TAO támogatás összegét.

Az eredmény-kimutatás kiegészítése:

Vállalkozási tevékenységből eredő adózás előtti eredményt módosító tételek nincsenek.

A Társaság tevékenységének fő adatai (e Ft és %)	2012.	2013.	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás %
Jegybevétel	144 226	171 393	118,84%
Közhasznúszervezet alapján kapott fenntartói támogatás	252 900	268 000	105,97%
Adókedvezményre jogosító kapott támogatás	95 000	66 159	69,64%
Minden eddig nem nevesített, egyéb bevétel (91-98 ig)	55 427	120 425	217,27%
Bevételek összesen (eredmény-kimutatással egyezően)	547 553	625 977	114,32%
Elhatárolt bevételek (39)	1 187	60	5,05%
Elhatárolt bevételek (48)	4 466	33 944	760,05%
Bemutatószám	7	7	100,00%
Előadásszám	216	228	105,56%
Fizető néző szám	76 701	90 034	117,38%
Munkabér (munkavállaló, megbízás, tiszteletdíj, alkalmi munka, adószámú magánszemély)	121 141	134 382	110,93%
Produkciónak (saját) költsége (bemutatóval kezdődően) összesen	166 222	192 196	115,63%
ebből:			
- művészi szolgáltatás számfejtett munkabér	11 191	11 933	106,63%
- művészi szolgáltatás számlázott értéke	71 623	78 976	110,27%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számfejtett munkabér	46 759	67 254	143,83%
- műszaki és egyéb szakmai szolgáltatás számlázott értéke	16 483	10 912	66,20%
- szakmai anyagköltségek (jelmez, kellék, színpadi fogyóanyag)	2 587	4 645	179,55%
Jogdíjak	17 579	18 476	105,10%
ebből:			
- számfejtett járulék nélkül	997	5 050	506,52%
- számlázott	16 582	13 426	80,97%
Működési költségek közül az áram, gáz, víz, csatorna, telefon és posta költség	22 709	20 692	91,12%
Új (megkezdett és befejezett) produkció (saját) tárgyevi költsége (kiadása)	12 513	18 840	150,56%
- díszlet és színrevitel aktiválható költsége	11 036	14 680	133,02%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	1 477	4 160	281,65%
Produkciónak felújítás tárgyevi költsége (kiadása)	0	0	0,00%
- díszlet és színrevitel aktiválható és nem aktiválható költsége	0	0	0,00%
- színrevitel egyéb költsége (kellék, jelmez)	0	0	0,00%
Kezelésben lévő ingatlanok tárgyevi			0,00%
- felújítása	3 903	6 368	163,16%
- karbantartása	20 791	3 970	19,09%
Egyéb immateriális javak, tárgyi eszközök (még nem aktivált, beruházási állomány is) tárgyevi növekedése	0	0	
Hitel- és kölcsönállomány	120 000	90 000	75,00%
Nettó eladósodottság (Kötelezettség-Követelés/Saját tőke) x 100	251	126	50,28%
Tárgyév (12.31.) tárgyi eszköz állománya	17 065	31 750	186,05%
ebből:			
- díszlet	13 440	9 808	72,98%
Tárgyév (12.31.) immateriális javak állománya	779	132	16,94%
ebből:			
- színrevitel	560	0	0,00%

Tájékoztató kiegészítések:

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 36 fő, a személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Összeg e Ft
Béreköltség	134383
Bérfelrakások	33814
Személyi jellegű egyéb kifizetések	9093
SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	177290

Egyéb kiegészítő információk:

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.

A társaságnak folyamatban lévő pere nincs.

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 Budapest, Barcsay u. 36., kamarai tagszám: 004097) A könyvvizsgálatért járó díjazás összege: havi 86 e Ft + áfa.

1. sz. melléklet

Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Befektetett eszköz és saját tőke aránya	184.13 %	202.69 %	18.56 %
Befektetett eszközök aránya	8.63 %	12.51 %	3.89 %
Tárgyi eszközök hatékonysága	0.00 %	808.19 %	808.19 %
Tárgyi eszközök aránya	8.34 %	12.45 %	4.11 %
Műszaki ber., gépek, járművek aránya	75.62 %	68.33 %	-7.28 %
Forgó eszközök aránya	90.73 %	87.17 %	-3.55 %
Vevők / szállítók aránya	272.09 %	1.30 %	-270.79 %
Tőke ellátottsági mutató	15.88 %	25.36 %	9.48 %
Idegen tőke aránya	270.83 %	0.00 %	-270.83 %
Eladósodottsági mutató	70.73 %	53.52 %	-17.20 %
Likviditási ráta	327.33 %	162.86 %	-164.46 %
Árbevétel arányos üzemi eredmény	n.m.	9.97 %	n.m.

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Készletek fordulatszáma	0.00	84.83	84.83
Eszközök forgási sebessége	0.00	1.00	1.00
Tőke forgási sebessége	0.00	3.95	3.95
Saját tőke megtérülési mutató	0.00	0.49	0.49
Saját tőke növekedési mutató	11.08	21.65	10.57
Vagyonfedezeti mutató	1.92	2.05	0.12
Likviditási gyorsráta	3.21	1.61	-1.61
Tőkeáttétel	6.30	3.94	-2.35

Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Saját tőke jövedelmezőségének mutatója	0.00 %	48.84 %	48.84 %
Fizetendő osztalék és a jegyzett tőke viszonya	0.00 %	0.00 %	0.00 %
Jegyzett tőke jövedelmezősége	0.00 %	48.84 %	48.84 %
Befektetések jövedelmezősége	n.m.	n.m.	n.m.

Vevői, szállítói állomány alakulása

Megnevezés	Tárgyév
Vevők forgási sebessége	21 nap
Szállítók forgási sebessége	15 nap

2.sz. melléklet

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulása

Megnevezés	Bekerülési érték eFt	Nettó érték eFt	Elszámolt amortizáció eFt
Immateriális javak	7,407	132	648
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9,768	8,885	205
Műszaki berendezések, gépek, járművek	49783	21,697	13532
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4152	1,169	659
Tenyészállatok	0	0	0
100 eFt. alatti eszközök	13092	0	6,691
Beruházások, felújítások	0	0	0
Összesen	84202	31,882	21735

Befektetett eszközök értékváltozása 2013.12.31.-én

Megnevezés	Bruttó 2013.01.01	Növekedés	Csökkenés	Bruttó 2013.12.31	Össz.écs 01.01	Csökkenés	Écs.elsz. 2013	Össz.écs 2013. 12.31	Nettó érték
Softwerek	2 059	0	252	1 808	1 840	252	88	1 676	132
Alkotó művészek	5 600	0	0	5 600	5 040	0	560	5 600	0
Immateriális javak	7 659	0	252	7 407	6 880	252	648	7 276	131
Ingtatlanok és kapcs.vagyoni értékű jogok	3 400	6 368	0	9 768	678	0	205	883	8 885
Műszaki berendezések	31 524	23 597	5 338	49 783	18 466	3 912	13 532	28 086	21 697
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3 802	598	248	4 152	2 572	248	659	2 983	1 169
Kisértékű eszközök	8 286	6 691	1 886	13 091	8 286	1 886	6 691	13 091	0
Összesen	54 671	37 254	7 724	84 201	36 882	6 298	21 735	52 319	31 882

3. sz melléklet

Cash flow

Megnevezés	Tárgyév eFt
Adózás előtti eredmény	31759
Elszámolt értékcsökkenés	21735
Elszámolt értékvesztés és visszairás	-861
Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0
A befektetett eszközök értékesítésének az eredménye	1293
Szállítói kötelezettség változása	5485
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	13150
Passzív időbeli elhatárolások változása	26067
Vevő követelések változása	12906
Forgóeszközök változása	-3309
Aktív időbeli elhatárolások változása	549
Fizetett adó (nyereség után)	0
Fizetett osztalék, részesedés	0
MŰKÖDÉSI CASH FLOW	108 774
Befektetett eszközök beszerzése	-37254
Befektetett eszközök eladása	1050
Kapott osztalék, részesedés	0
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ CASH FLOW	-36204
Részvény kibocsátás 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	-30000
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	
Véglegesen átadott pénzeszköz	
Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ CASH FLOW	-30000
PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	42 570