

Adószám: 23395761-2-41
Cégbíróság: Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság
Cégjegyzék szám: 01-09-963640

Katona József Színház Nonprofit Kft.

1052 Budapest, Petőfi S. u. 6.

Kiegészítő melléklet
2011.

Fordulónap: 2012. február 28.
Beszámolási időszak: 2011. május 31. - 2011. december 31.

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

A Katona József Színház Nonprofit Kft. 2011. május 31-én alakult.
Közhasznúsági fokozat: kiemelten közhasznú

A Társaság cél szerinti közhasznú tevékenységei:

9001' 08 Előadó-művészet főtevékenység
9002' 08 Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9004' 08 Művészeti létesítmények működtetése

A közhasznú tevékenységet segítő, kiegészítő üzleti tevékenységek, amelyeket csak a közhasznú célok megvalósítása érdekében – azokat nem veszélyeztetve – végez:

7311' 08 Reklámügynöki tevékenység (hirdetés)
6820' 08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7729' 08 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
9523' 08 Lábbeli, bőráru gyártása (jelmezek, kiegészítő kellékek javítása)
9524' 08 Bútor, lakberendezési tárgy javítása
9529' 08 Egyéb személyes háztartási cikk javítása (jelmezek javítása, átalakítása)
4941' 08 Közúti áruszállítás
5811' 08 Könyvkiadás
5911' 08 Film-, video-, televízióműsor-gyártás
5920' 08 Hangfelvétel készítése, kiadása
7312' 08 Médiareklám
5912' 08 Film-, videogyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai
5913' 08 Film-, video- és televízióprogram terjesztése

- A Katona József Színház Nonprofit Kft. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet.
A Társaság székhelye:
Budapest V., Petőfi S. u. 6. (1052)
A Társaság telephelyei:
 - Budapest V., Ferenciek tere 4. (Kamra) (1053)
 - Budapest V., Ferenciek tere 11. (raktár, büfé, vizes helyiség) (1053)
 - Budapest V., Haris köz 5. (1052)
 - Budapest V., Kossuth L. u. 3. 1053)

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

A Katona József Színház Nonprofit Kft. a fordulónapon egyetlen kapcsolt vállalkozásban sem bírt befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag főbb adatai:

Társaságunk a Budapest Főváros Önkormányzata 100,00%-os tulajdonában áll.

Konszolidálásba bevonás

A Katona József Színház Nonprofit Kft. a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2011. május 31. - 2011. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2012. február 28.

A gazdálkodást elsősorban az elődszervezet költségvetési intézmény lehetőségei határozták meg.

Az általános üzleti környezet - különösen a globális pénzügyi- és gazdasági válság és annak hatásai - a tárgyévben nem volt kedvező.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik.

A beszámoló elkészítésért felelős személy neve és regisztrációs száma:

Kádár Istvánné (1139 Budapest, Röppentyű u. 21-23.) száma: 146759 .

A beszámoló aláírója

A Társaság számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével a Katona József Színház Nonprofit Kft. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni:

Máté Gábor

1053 Budapest, Királyi Pál u. 9.

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint a Katona József Színház Nonprofit Kft. nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló neve, címe és kamarai tagsági száma:

MONETA Könyvelő és Adótanácsadó Kft, székhelye: 1188 Budapest, Bercsényi Miklós u. 29/a., cégjegyzékszáma: 01-09-561335, adószáma: 12167445-2-43, kamarai száma: 000233, képviselője: Tóth József bejegyzett könyvvizsgáló. Engedély száma: 002555

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl a székhelyen is megtekinthetők. A székhely pontos címe:

1052 Budapest, Petőfi Sándor u. 6.

Internetes honlap: www.katonajozsefszinhaz.hu

2. A számviteli politika fő vonásai

A Katona József Színház Nonprofit Kft. számviteli politikájának alapelve, hogy a reális eredményt megbízhatóan és összehasonlíthatóan mutassa ki, számvitelileg alátámassza és kimutatásai jövőbeni terveinek is alapjai lehessenek.

2.1. A könyvvezetés módja

A Katona József Színház Nonprofit Kft. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. Könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és a Katona József Színház Nonprofit Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben a Katona József Színház Nonprofit Kft. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	Adatszolgáltatáskor vagy negyedévente
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Negyedévente
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	Értékeléskor vagy az eseménykor
Értékvesztések elszámolása	Értékeléskor vagy az eseménykor
Céltartalék képzés és megszüntetése	Évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	Évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	Évente vagy az eseménykor
Kerekítési különbözetek elszámolása	Évente vagy az eseménykor
Értékhelyesbítések elszámolása	Évente vagy az eseménykor
Éves elszámolású adók előírása	Évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	Negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	Minden leltározásnál

2.6. Beszámoló formája és típusa

A Katona József Színház Nonprofit Kft. a tárgyidőszakról éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja: összköltség eljárás. A Társaság költségeit csak költségnemenként vezeti az 5. számlaosztályban, de az év végi zárás során a költségek átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztály megfelelő számlájára.

A Katona József Színház Nonprofit Kft. a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást „A” változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.7. Üzleti jelentés

A Katona József Színház Nonprofit Kft. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti (közhasznúsági) jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.8. Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja a tárgyévet követő év február 28-a. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forint.

Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.10. Lényeges hibák értelmezése

A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

2.11. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 százalékkal megváltoztatja (növeli vagy

csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek voltak.

2.12. Ismételt közzététel alkalmazása

Amennyiben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárására kerül sor, úgy az utolsó lezárt üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően, az ellenőrzés, önellenőrzés befejezését követő három hónapon belül ismételten közzé kell tenni.

2.13. "Jelentős összegű különbözetek" értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 eFt-ot meghaladó összeg minősül.

2.14. "Jelentős összhatás" értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetre is figyelembe kell venni, ha a különbözetre összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 millió forintot meghaladó értékben változik.

2.15 Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzügyi értékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Fordulónapi devizás átértékelés

A külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek a fordulónapon átértékelésre kerülnek.

2.16. Értécsökkenési leírás elszámolása

Értécsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan vagy teljesítményarányosan az eredmény terhére elszámolja.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.

Az alkalmazott lineáris módszerrel számolt értécsökkenést negyedévente, az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számolunk el.

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

Az 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavétel időszakának záró napján értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értécsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem jelentős, azaz nem éri el 300 ezer forintot.

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

Társaságunknál terven felüli értécsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értécsökkenést a mérleg fordulónapján, az eszközök állományából történő kivezetés esetén a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

2.17. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztést kell elszámolni abban az esetben, ha mérlegkészítéskor azok piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb mint a nyilvántartás szerinti értéke. Az értékvesztést abban az esetben, ha mennyiségi és értékbeni változáshoz kapcsolódik (pl. káresemény, hiány, kiselejtezés, stb) negyedévenként kell elszámolni. Ez vonatkozik a visszaírásra is. Az értékbeni változás miatti értékvesztést csak év végén lehet elszámolni.

2.18. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értécsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.19. Értékhelyesbítések alkalmazása A Katona József Színház Nonprofit Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.20. Valós értéken történő értékelés

Katona József Színház Nonprofit Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.21. Kísérleti fejlesztés aktiválása

A Katona József Színház Nonprofit Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.22. Vásárolt és saját termelésű készletek értékelése

A tevékenység jellegéből, illetve a készletek nagyságrendjéből adódóan a Katona József Színház Nonprofit Kft. a vásárolt és saját termelésű készleteiről év közben mennyiségi és értékbeni nyilvántartást vezet, azok bekerülési árát készletnövekedésként számolja el. A fordulónapon, valamint a leltárkészítési szabályzat szerinti időszakonként a mennyiségi és értékbeni nyilvántartás a valós készletekkel egyeztetésre kerül.

2.23. Céltartalék-képzés szabályai

A Katona József Színház Nonprofit Kft. csak a számviteli törvényben kötelezően előírt esetekben képez céltartalékot.

2.24. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.25. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik.

2.26. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik.

2.27. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Katona József Színház Nonprofit Kft. tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett, aközhasznúsági jelentést kivéve.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása:

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
01.	A. Befektetett eszközök	0	38794	38794
02.	I. Immateriális javak	0	7939	7939
10.	II. Tárgyi eszközök	0	30855	30855
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
27.	B. Forgóeszközök	0	117925	117925
28.	I. Készletek	0	523	523
35.	II. Követelések	0	83748	83748
43.	III. Értékpapírok	0	0	0
49.	IV. Pénzeszközök	0	33654	33654
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	0	5610	5610
56.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	0	162329	162329
	FORRÁSOK (passzívák)			
57.	D. Saját tőke	0	37038	37038
58.	I. Jegyzett tőke	0	3000	3000
60.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
61.	III. Tőketartalék	0	0	0
62.	IV. Eredménytartalék	0	0	0
63.	V. Lekötött tartalék	0	0	0
64.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
67.	VII. Mérleg szerinti eredmény	0	37038	37038
68.	E. Céltartalékok	0	0	0
72.	F. Kötelezettségek	0	27974	27974
73.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
77.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
86.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	0	27974	27974

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások	0	97317	97317
102.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	0	162329	162329

A táblázat a mérlegadatok változását mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően.

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000 HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	75761	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	281600	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	0	173560	0
V.	Személyi jellegű ráfordítások	0	147891	0
VI.	Értékcsökkenési leírás	0	16596	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0	2	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	0	19312	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	1231	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	1231	0
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	0	20543	0
X.	Rendkívüli bevételek	0	16111	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	2558	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	13553	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	0	34096	0
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	58	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	0	34038	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	34038	0

A táblázat az eredménykimutatás adatainak változását mutatja be az eredménykimutatás szerkezetének megfelelően.

3.2. Eszközök és források összetétele

Eszközök összetétele és annak változása

Eszköz	Előző év (%)	Tárgyév (%)
--------	--------------	-------------

Eszköz	Előző év (%)	Tárgyév (%)
Befektetett eszközök	0	23,90
Immateriális javak	0	4,90
Tárgyi eszközök	0	19,00
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0,00
Forgóeszközök		72,65
Készletek	0	0,32
Követelések	0	51,59
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök		20,74
Aktív időbeli elhatárolások	0	3,45
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	100,00

A táblázat az eszközök megoszlását és részarányait mutatja be.

Források összetétele és annak változása

Forrás	Előző év (%)	Tárgyév (%)
Saját tőke		22,82
Jegyzett tőke	0	1,85
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0,00
Tőketartalék	0	0,00
Eredménytartalék	0	0,00
Lekötött tartalék	0	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00
Mérleg szerinti eredmény	0	20,97
Céltartalékok	0	0,00
Kötelezettségek	0	17,23
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	0	17,23
Passzív időbeli elhatárolások	0	59,95
FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	100,00

A táblázat a források megoszlását és részarányait mutatja be.

3.3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet bemutatása, értékelése

Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet, eszközök és források összetétele, saját tőke és a kötelezettség tételeinek alakulása, likviditás és a fizetőképesség alakulása, jövedelmezőség alakulása az alábbi mutatók szerint:

Tőke összetétel

Saját tőke összes tőkéhez viszonyított aránya: $\text{Saját tőke} / \text{Összes forrás} \cdot 100 = 22,82 \%$

Tőkeerősség

$\text{Saját tőke} / \text{Összes forrás} \cdot 100 = 22,82 \%$

A saját tőke aránya a Katona József Színház Nonprofit Kft-nél elég magas ahhoz, hogy ne adósodjon el, biztonságosan gazdálkodjon.

3.4. Pénzügyi mutatószámok, likviditás és fizetőképesség

Likviditási mutató

$\text{Forgóeszközök} / \text{rövid lejáratú kötelezettségek} = 4,22$

A mutató azt jelzi, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekora hányadát fedezik a forgóeszközök. Minél nagyobb a mutató értéke, a társaság annál kedvezőbben ítéltető meg. (minimum érték:1)

Likviditási gyorsráta

$(\text{Forgó eszközök-készletek} / \text{rövid lejáratú kötelezettségek}) \cdot 100 = 423,42\%$

A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Vevő és szállító aránya:

$\text{Vevőállomány} / \text{szállítóállomány} = 2,99$

Akkor kedvező az érték, ha 1-nél nagyobb.

3.5. Jövedelmezőség

Tőkearányos jövedelmezőség

$\text{Adózás előtti eredmény} / \text{saját tőke} \cdot 100 = 92,06\%$

$\text{Mérleg szerinti eredmény} / \text{Saját tőke} \cdot 100 = 91,90\%$

Árbevétel arányos jövedelmezőség

$\text{Adózás előtti eredmény} / \text{ért.nettó árbevétele} + \text{Egyéb bevétel} \cdot 100 = 9,54\%$

Eszközarányos jövedelmezőség:

$\text{Adózás előtti eredmény} / \text{Eszközök összesen} \cdot 100 = 21,00\%$

4. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

Nincs előző időszak.

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánná.

4.3. Összehasonlíthatóság

A mérlegben az adatok csak egymással összehasonlíthatók, mivel nincs előző üzleti évünk.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

A Katona József Színház Nonprofit Kft. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Katona József Színház Nonprofit Kft. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.5. Értékelési különbségek

Devizás tételek fordulónapi átértékelése

A mérlegben a devizás tételek átértékelésre kerültek.

Sajátos devizaárfolyam alkalmazásának hatásai

A Katona József Színház Nonprofit Kft. könyveiben kizárólag forintban meghatározott összegek szerepelnek.

Kiemelt értékvesztések

A Katona József Színház Nonprofit Kft. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz, készletekhez, értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

4.6. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegfőnyelként az alábbi táblázat:

Mérlegfőnyel (eFt)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változás átsorolásból	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok					
Szellemi termékek	0	15905			15905
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak összesen	0	15905			15905
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	23493			23493
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	12588			12588
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	248			248
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások	0	3156			3156
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök összesen	0	39485			39485
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					

Halmazott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmazott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegfőnyelként az alábbi táblázat:

Mérlegfőnyel (eFt)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változás átsorolásból	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok					
Szellemi termékek		7966			7966
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javak összesen		7966			7966
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					
Ingatlanok és jogok		155			155
Műszaki berendezések, gépek, járművek		8326			8326

Mérlegtétel (eFt)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változás átsorolásból	Záró
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek		149			149
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					
Tárgyi eszközök összesen		8630			8630
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Mérlegtétel (eFt)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok					
Szellemi termékek		7966			7966
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javak összesen		7966			7966
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	155				155
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1063	7263			8326
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	149				149
Tenyészállatok					
Tárgyi eszközök összesen	1367	7263			8630
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					

Terven felüli értékcsökkenés alakulása

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosításának hatása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Üzleti vagy cégérték érték

A mérlegben üzleti vagy cégérték a tárgyévben nem szerepel.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

Vagyongezelőnél kezelésbe vett kincstári vagyon részét képező eszközök bemutatása

A kincstári vagyon részét képező eszközöket külön tartjuk nyilván

4.7. Forgóeszközök**Készletek**

Jogcím (eFt)	Eredeti érték	Könyv sz. érték	Tárgyévi értékvesztés		Halmozott érték.
			elszámolás	visszaírás	
Késztermékek	523	523	0	0	0
Készletek összesen	523	523	0	0	0

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Jogcím (eFt)	Eredeti érték	Könyv sz. érték	Tárgyévi értékvesztés		Halmozott érték.
			elszámolás	visszaírás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	20775	20775			
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben					
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
Váltókövetelések					
Egyéb követelések	62973	62973			
Követelések összesen	83748	83748			

Követelések kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.8. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai : a tárgyévben nem szerepelnek

Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása:

- 2012. évet érintő szállítók: 337 e

- előre fizetett jogdíj: 1.205 e
- Fodor Stúdió Kft előre kifizetése: 4.068 e
- Összesen: 5.610 e

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások a tárgyévben nem szerepelnek.

4.9. Saját tőke

A saját tőke változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke eleme (eFt)	Előző év	Tárgyév	Változás
Jegyzett tőke			
	0	3 000	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	0	0	
Lekötött tartalék	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	0	34038	
Saját tőke összesen	0	37038	

A jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

A beszámolóban jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Lekötött tartalék jogcímei

A mérlegben lekötött tartalék nem jelenik meg.

Tőke megfelelés

A Katona József Színház Nonprofit Kft. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.10. Céltartalékok

A mérlegben céltartalékot nem képeztünk.

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.11. Kötelezettségek**Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben**

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, a kincstári, önkormányzati vagyონ részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.12. Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása:

Jegybevételek elhatárolása	19.228
Reklám szolgáltatás:	1.354
Pályázatok elhatárolása	10.132
BFVK. Óvadék	36.560
Összesen:	67.247

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Fellépti díjak:	880
Jogdíjak:	531
Csatorna díj:	131
Rendszerhasználat:	211
Közvetítői díj:	9
Bankköltség:	6
Vezetői prémium:	4.320
Vez.prém.járuléka:	1.166
Összesen:	7.254

Halasztott bevételek:	
Pályázatok:	997
BFVK megszerzési díj	21.792
Összesen:	22.789

4.13. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

A Társaságunknak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

Nincs előző év.

5.2. Össze nem hasonlítható adatok

Az eredmény kimutatásban az adatok csak egymással összehasonlíthatók.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

A Katona József Színház Nonprofit Kft. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével a társaság, a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Bevételek

A Katona József Színház Nonprofit Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása	Előző év		Tárgyév	
	eFt	%	eFt	%
Árbevétel	0	0	75761	20,3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0	0	0
Egyéb bevételek	0	0	281600	75,1
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	1231	0,3
Rendkívüli bevételek	0	0	16111	4,3
Bevételek összesen	0	0	374703	100

Árbevétel tevékenységenként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységi kör	Elért árbevétel (eFt)	
	Előző év	Tárgyév
Jegybevétel		53330
Külföldi vendégjáték		5618
Belföldi vendégjáték		1440
Bérbeadás, ingatlanüzemeltetés		984
Ruhatár		1492
Pártolói szolg.		4785
Közvetített szolgáltatás		108
Egyéb		8004
Összesen:		75761

Vállalkozási bevételek

Közhasznú bevétel:	369.492 e	98,6%
Vállalkozási bevétel:	5.211 e	1,4%
Összesen:	374.703 e	100%

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyévi	
Önkormányzati	231035	0	194475	36560
Központi	0	0	0	0
Más gazdálkodótól kapott	102350	0	102350	0
Magánszemély	13	0	13	0
Összesen:	333398	0	296838	36560

Pályázati támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkez ésre álló összeg
		korábbi	tárgyévi	
Önkormányzati BKA	14400	0	4582	9818
NKA	3360	0	2968	392
Összesen:	17760	0	7550	10210

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését a Katona József Színház Nonprofit Kft. számára nem írja elő.

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

Társaságunk a beszámolási időszakban kapcsolt vállalkozástól származó árbevételt, egyéb bevételt, illetőleg rendkívüli bevételt nem kapott.

Rendkívüli bevételek

A beszámolási időszakban a megszűnt költségvetési intézmény előző időszakából áthozott tételeket rendkívüli bevételként számoltuk el.

Jogcím	Összeg
Vevő követelés	54 e
NAV áfa	16.057 e

5.5. Ráfordítások

A Katona József Színház Nonprofit Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása	Előző év		Tárgyév	
	eFt	%	eFt	%
Anyagjellegű ráfordítások	0	0	173560	51,0
Személyi jellegű ráfordítások	0	0	147891	43,4
Értékcsökkenési leírás	0	0	16596	4,8
Egyéb ráfordítások	0	0	2	0
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0
Rendkívüli ráfordítások	0	0	2558	0,8
Ráfordítások összesen	0	0	340607	100

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségcím	Előző év		Tárgyév	
	EFt	%	EFt	%
Anyagijellegű ráfordítások	0	0	173560	51,4
Személyi jellegű ráfordítások	0	0	147891	43,7
Értécsökkenési leírás	0	0	16596	4,9
Költségcímek összesen	0	0	338047	100

Rendkívüli ráfordítások

A költségvetési időszakból áthozott tételeket rendkívüli ráfordításként számoltuk el:

Szállítói számlák: 2.558 e Ft.

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

A tárgyévi társasági adó alapját módosító tételeket mutatják be az alábbi adatok:

Adóalap csökkentő tételek	Összeg (eFt)
Tao. tv. szerinti értécsökkenés, kivezetett eszközök Tao.sz. nettó értéke	9636
Összesen:	9636

Adóalap növelő tételek	Összeg (eFt)
A számviteli értécsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	16596
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcs. költségek, ráfordítások	338
Jogerős határozatban megállapított bírság, az ART és TB törvények szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	0
	16934

5.7. Eredmény

Az adózott eredmény felhasználása

Az arra jogosult szerv döntése alapján a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A Társaságunknak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése volt. Jogdíjat fizettünk külföldre, illetve kottákat vásároltunk az új bemutatóhoz.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban a Katona József Színház Nonprofit Kft. bérleti szerződést kötött a BFVK Zrt-vel, az ingatlanok után bérleti díjat fizetünk.

6.3. Vezető tisztségviselők

Vezető tisztségviselők munkadíja

Az ügyvezető tevékenységéért az üzleti évben munkabérben és utazási költségtérítésben részesült 4.571 e Ft értékben. Természetbeni juttatása 45 e Ft értékű volt.

A Felügyelő Bizottság tagjai tiszteletdíjban nem részesültek.

Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai

Az ügyvezető az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kapott, nevében garancia vállalására nem került sor.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott.

6.4. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	64
Fizikai	22
Összesen:	86

Béradatok

A Társaságnál 2011-ben kifizetett bruttó bér 111.267 eFt volt. Ennek megoszlása állománycsoportonként:

Állománycsoport (eFt)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	90160
Fizikai foglalkozásúak	19983
Egyéb megbízási díjak	1224
Összesen:	111267

6.5. Környezetvédelem

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel nem rendelkezünk.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Okozott környezeti kár, illetve környezetvédelmi kötelezettség nincs.

A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összege

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A Társaságunknak a kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs.

6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

Az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák hatásai

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentős összegű hibát nem tárt fel.

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

7.1. Szakmai és egyéb tájékoztatók

A színház működését bemutató további szakmai adatok, illetve a kiemelten közhasznú tevékenység bemutatásához szükséges sajátos eredmény-kimutatás táblázatai, valamint a cash-flow kimutatás.

Budapest, 2012. április 20.

Máté Gábor
ügyvezető igazgató

CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok eFt-ban

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (1.-13.)		86044
1	Adózás előtti eredmény		34096
2	Elszámolt amortizáció		16596
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		
6	Szállítói kötelezettségek változása		12590
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása		15384
8	Passzív időbeli elhatárolások változása		97317
9	Vevő követelés változása		-20775
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása		-63496
11	Aktív időbeli elhatárolások változása		-5610
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)		-58
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14.-17.)		-55390
14	Befektetett eszközök beszerzése(-)		-55390
15	Befektetett eszközök eladása(+)		
16	Kapott osztalék(+)		
17	Befektetett eszközök hiánya, selejtezése		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (18.-28.)		
18	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
19	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
20	Hitel és kölcsön felvétele		
21	Hosszú l. ny. kölcsönök és elh. bankbetétek törlesztése, megszűnt., beváltása		
22	Véglegesen kapott pénzeszköz		
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése		
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
27	Véglegesen átadott pénzeszköz		3000
28	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása		
IV.	Pénzeszközök változása (±I.±II.±III.)		33654