

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
2012.

Fordulónap: 2012.december 31..
Beszámolási időszak: 2012.január 1.- 2012. 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 2012. január 1 - 2012. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2012. december 31.

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., cégjegyzékszám: 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
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 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 különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 millió forintot meghaladó értékben változik.

2.15 Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre 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 pénzürtékre 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.

A színrevitelek, díszletek csoportjában degresszív az értécsökkenési leírás elszámolási módja.

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.

Értécsökkenést negyedévente számol el 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 mérleg tételek 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	38794	108155	69361
02.	I. Immateriális javak	7939	14729	6790
10.	II. Tárgyi eszközök	30855	93426	62571
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
27.	B. Forgóeszközök	117925	113251	-4674
28.	I. Készletek	523	522	-1
35.	II. Követelések	83748	90705	6957
43.	III. Értékpapírok	0	0	0
49.	IV. Pénzeszközök	33654	22024	-11630
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	5610	9152	3542
56.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	162329	230558	68229
	FORRÁSOK (passzívák)			
57.	D. Saját tőke	37038	85494	48456
58.	I. Jegyzett tőke	3000	3000	0
60.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
61.	III. Tőketartalék	0	0	0
62.	IV. Eredménytartalék		34038	34038
63.	V. Lekötött tartalék	0	0	0
64.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
67.	VII. Mérleg szerinti eredmény	34038	48456	14418
68.	E. Céltartalékok	0	0	0
72.	F. Kötelezettségek	27974	40277	12303
73.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
77.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
86.	III.Rövid lejáratú kötelezettségek	27974	40277	12303
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások	97317	104787	7470
102.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	162329	230558	68229

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	75761	253251	334,28
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	281600	648013	230,12
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	173560	451685	260,25
V.	Személyi jellegű ráfordítások	147891	346624	234,38
VI.	Értékcsökkenési leírás	16596	51824	312,27
VII.	Egyéb ráfordítások	2	4764	238,20
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	19312	46367	240,09
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1231	3090	251,02
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	725	0
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1231	2365	192,12
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	20543	48732	237,22
X.	Rendkívüli bevételek	16111	0	0
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2558	0	0
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	13553	0	0
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	34096	48732	142,93
XII.	Adófizetési kötelezettség	58	276	475,86
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	34038	48456	142,36
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	34038	48456	142,36

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 (%)
Befektetett eszközök	23,90	46,91
Immateriális javak	4,90	6,39
Tárgyi eszközök	19,0	40,52
Befektetett pénzügyi eszközök	0,00	0,00
Forgóeszközök	72,65	49,12
Készletek	0,32	0,23
Követelések	51,59	39,34
Értékpapírok	0	0
Pénzeszközök	20,74	9,55
Aktív időbeli elhatárolások	3,45	3,97
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

A táblázat az eszközök megoszlását és részarányait mutatja be.

Források összetétele és annak változása

Forrás	Előző év (%)	Tárgyév (%)
Saját tőke	22,82	37,08
Jegyzett tőke	1,85	1,30
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	0	14,76
Lekötött tartalék	0	0
Értékelési tartalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	20,97	21,02
Céltartalékok	0	0
Kötelezettségek	17,23	17,47
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	17,23	17,47
Passzív időbeli elhatárolások	59,95	45,45
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00	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: $\text{Saját tőke} / \text{Összes forrás} \cdot 100 = 37,08 \%$

Tőkeerősség

$\text{Saját tőke} / \text{Összes forrás} \cdot 100 = 37,08 \%$

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

$\text{Forgóeszközök} / \text{rövid lejáratú kötelezettségek} = 2,81 \%$

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

Likviditási gyorsráta

$(\text{Forgó eszközök-készletek} / \text{rövid lejáratú kötelezettségek}) \cdot 100 = 279,9 \%$

A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

Vevő és szállító aránya:

$\text{Vevőállomány} / \text{szállítóállomány} = 1,03 \%$

Akkor kedvező az érték, ha 1-nél nagyobb.

3.5. Jövedelmezőség

Tőkearányos jövedelmezőség

$\text{Adózás előtti eredmény} / \text{saját tőke} \cdot 100 = 57,00 \%$

$\text{Mérleg szerinti eredmény} / \text{Saját tőke} \cdot 100 = 56,68 \%$

Árbevétel arányos jövedelmezőség

$\text{Adózás előtti eredmény} / \text{ért.nettó árbevétele} + \text{Egyéb bevétel} \cdot 100 = 5,41 \%$

Eszközarányos jövedelmezőség:

$\text{Adózás előtti eredmény} / \text{Eszközök összesen} \cdot 100 = 21,14 \%$

4. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

Az előző időszakra módosítás nem történt.

4.2. Sajátos tételekbesorolások

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 különbözetek

Devizás tételek fordulónapi átértékelése

A mérlegben devizás záró tétel nem szerepel.

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 mérlegképtelenként az alábbi táblázat:

Mérlegképtétel (eFt)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változás átsorolásból	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok					
Szellemi termékek	15905	34813			50718
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak összesen	15905	34813			50718
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	23493	67302			90795
Műszaki berendezések, gépek, járművek	12588	21615			34203
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	248	601			849
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások	3156		3146		10
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök összesen	39485	89518	3146		125857
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					

Halmazott értékcsökkenés alakulása

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

Mérlegképtétel (eFt)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változás átsorolásból	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke					
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok					
Szellemi termékek	7966	28023			35989
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javak összesen	7966	28023			35989
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					

Mérlegtétel (eFt)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változás átsorolásból	Záró
Ingatlanok és jogok	155	4757			4912
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8326	18496			26822
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	149	548			697
Tenyészállatok					
Beruházások, felújítások					
Tárgyi eszközök összesen	8630	23801			32431
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		28023			28023
Üzleti vagy cégérték					
Immateriális javak összesen		28023			28023
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú					
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4757				4757
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2182	16314			18496
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	548				548
Tenyészállatok					
Tárgyi eszközök összesen	7487	16314			23801
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.

Vagyonkezelőnél 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 elszámolás	visszaírás	Halmozott érték.
Áruk	523	522	0	0	0
Áruk összesen	523	522	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 elszámolás	visszaírás	Halmozott érték.
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	20974	20974	477		477
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben					
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					
Váltókövetelések					
Egyéb követelések	69731	69731			
Követelések összesen	90705	90705	477		477

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: 9,152

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	3000	3 000	0
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	0	34038	34038
Lekötött tartalék	0	0	
Értékelési tartalék	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	34038	48456	14418
Saját tőke összesen	37038	85494	48456

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.

Tőkemegfelelés

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 kötelezettségekre

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	23.072
Reklám szolgáltatás:	2.225
Pályázatok elhatárolása	4.000
BFVK. Óvadék	36.560
Bérleti díj	12.980
Összesen:	78.837

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Fellépti díjak:	336
Jogdíjak:	780
Közüemi díjak	1.557
egyéb szolgáltatás	219
vezetői prémium	4.320
TH Petőfi u 6. bérlet díj	82
TH Ferenciek tere 11 bérlet díj	135
összesen:	7.429

Halasztott bevételek:	
BFVK megszerzési díj	17.404
NKA és Föv.ÖNK pályázatok	1.117
k	
Összesen:	18.521

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

Az előző évre módosítás nem történt.

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	75761	20,3	253251	28,0
Aktivált saját teljesítményérték	0	0	0	
Egyéb bevételek	281600	75,1	648013	71,7
Pénzügyi műveletek bevételei	1231	0,3	3090	0,3
Rendkívüli bevételek	16111	4,3	0	
Bevételek összesen	374703	100	904354	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	155540
Külföldi vendégjáték	5618	29807
Belföldi vendégjáték	1440	12085
Bérbeadás, ingatlanüzemeltetés	984	2760
Ruhatár	1492	2070
Pártolói szolg.	4785	166
Közvetített szolgáltatás	108	587
Egyéb	8004	50236
Összesen:	75761	253251

Vállalkozási bevételek

Közhasznú bevétel:	864.636 e	95,6%
Vállalkozási bevétel:	39.718 e	4.4%
Összesen:	904.354 e	100%

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	korábbi évekről rendelkezésre álló	Felhasználás		Rendelkezésre álló(költ.-séggel nem ellentétele-zett elhatárolt fejlesztési támogatás)összeg 2012.XII.31
			korábbi	tárgyévi	
Önkormányzati	497199	21792	4387	497199	17405
Központi	2737		0	2737	0
Más gazdálkodótól kapott	130755		0	130755	0
Magánszemély	20		0	20	0
Összesen:	630711	21792	4387	630711	17405

Pályázati támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott	korábbi évekről rendelkezésre	Felhasználás		Rendelkezésre álló(költ-séggel nem ellentétele-zett elhatárolt fejlesztési támogatás)összeg 2012.XII.31.
	összeg		korábbi	tárgyévi	
Önkormányzati BKA	4000	10718	10260		4458
NKA	2600	345	289	1998	658
Összesen:	6600	11063	10549	1998	5116

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszába 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 nem voltak.

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	%
Anyagijellegű ráfordítások	173560	51,0	451685	52,8
Személyi jellegű ráfordítások	147891	43,4	346624	40,5
Értécsökkenési leírás	16596	4,8	51824	6,0
Egyéb ráfordítások	2	0	4764	0,6
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	725	0,1
Rendkívüli ráfordítások	2558	0,8	0	0
Ráfordítások összesen	340607	100	855622	100

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségcím	Előző év		Tárgyév	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	173560	51,4	451685	53,1
Személyi jellegű ráfordítások	147891	43,7	346624	40,8
Értécsökkenési leírás	16596	4,9	51824	6,1
Költségcímek összesen	338047	100	850133	100

Rendkívüli ráfordítások nem voltak.

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	38253
Összesen:	38253

Adóalap növelő tételek	Összeg (eFt)
A számviteli értécsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	51824
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsol. költségek, ráfordítások	0
Jogerős határozatban megállapított bírság, az ART és TB törvények szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	0
Vevői értékvesztés	477
	52301

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 13.316.e Ft értékben. Természetbeni juttatása 24 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	66
Fizikai	21
Összesen:	87

Béradatok

A Társaságnál 2012-ben kifizetett bruttó bér 266762 FT volt. Ennek megoszlása állománycsoportonként:

Állománycsoport (eFt)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	212718
Fizikai foglalkozásúak	49446
Egyéb megbízási díjak	4598
Összesen:	266762

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, 2013. március 19.....

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	109555
1	Adózás előtti eredmény	34096	48732
2	Elszámolt amortizáció	16596	51824
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás		
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete		
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye		
6	Szállítói kötelezettségek változása	12590	7868
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	15384	4435
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	97317	7470
9	Vevő követelés változása	-20775	-199
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-63496	-6757
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-5610	-3542
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-58	276
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14.-17.)	-55390	-121185
14	Befektetett eszközök beszerzése(-)	-55390	-121185
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	-11630