

Kiegészítő melléklet

Sopron-Fertő Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.

Az üzleti év:

2017. február 16. - 2017. december 31.

A könyvvizsgálat iránymutatása alapján utólagosan javított, véglegesített kiegészítő melléklet közzétételét, illetve letétbe helyezését elrendelem, annak anyagát mellékelem.

2018. február 22.

Kárpáti Béla Imre

Sopron-Fertő Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.		
ADÓMÉRLEG		
Megnevezés / E Ft		2017.12.31.
A/	Adózás előtti eredmény :	
B/	Adóalapot csökkentő tételek (-):	715
1	Előző évek elhatárolt veszteségéből leírás (az elhatároláskor érvényes szabályok szerint) 7.§ (1)a)	
2	Céltartalékokkal kapcsolatos adóalap-csökkentés (7.§ (1) b):	
a	= Várható kötelezettségekre, és jövőbeli költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ által képzett) felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg 7.§ (1)b)	
3	Jogdíjbevétele jogosító immateriális jószág (kivéve: bejelentett) eladásából, apportba adásából származó nyereség (7.§ (1) c))	
4	Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege (7.§ (1)cs)), kivéve a Tao. 1. sz. melléklet 10. és 10/a. pont szerint adóalapnál érvényesített:	
5	Adótörvény szerint elszámolható értékcsökkenési leírás (a+b+c+d) 7.§. (1)d)	715
a	= 100 E Ft alatti eszközök amortizációja	
b	= immateriális javak amortizációja	83
c	= egyéb terv szerinti értékcsökkenés	632
d	= terven felüli értékcsökkenések a Tao. 1. sz. mell. alapján (ha tárgyévben nem érvényesíti, akkor a következő 4 adóévben egyenlő részletekben is érvényesíthető).	
6	Immateriális javak, tárgyi eszközök állományból történő kivezetése, vagy forgóeszközök közé történő átsorolás esetén az eszközök számított nyilvántartási értéke (csökkentve a készletre vett hulladék anyag, hasznonyag értékével) (ÉCS=Tao tv.) 7.§ (1)d).	
7	Bejelentett részesedés (7.§ (1) dz):	
8	Devizás befektetett pénzügyi eszközökkel, hosszú lejáratú kötelezettségekkel kapcsolatban (a+b):	
9	Bejelentett immateriális jószág értékesítésének, apportjának nyeresége (7.§ (1) e))	
10	Az eredménytartalékból adóévben lekötött fejlesztési tartalék összege, legfeljebb azonban az AEE 50%-a de maximum 500 M Ft (következő 4 adóévben kell beruházásra felhasználni) 7.§(1)f.	
11	Kapott, járó osztalék és részesedés, kivéve az ellenőrzött külföldi társaságtól kapott osztalék, részesedés (a-b) 7.§ (1)g).	
12	Tagnál (részvényesnél, üzletrész-tulajdonosnál) a kivezetett részesedés értékét meghaladó, a kivezetés miatt elszámolt bevétel (kivéve az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedést) 7.§ (1)gy).	
13	Az ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedés előző pont szerinti kivonásakor elszámolt bevétel, legfeljebb a 8. § (1) bekezdésének f) pontja alapján az adózás előtti eredmény növeléseként elszámolt és az adózás előtti eredmény csökkentéseként még figyelembe nem vett összeg.	
14	Kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedésre elszámolt árfolyamnyereség 7§ (1)h. ->választható	
15	Szakmunkástanulókkal kapcsolatos kedvezmény: adóév 1. napján érvényes minimálbér 24%-a főhó (tanulószerződéssel), vagy 12% főhó (iskolával kötött megállapodással) 7.§ (1)i).	
16	Munkanélküli, 6 hónapja szabadult, pártfogó felügyelete alatt álló, szakmunkástanuló tovább foglalkozt. esetén befizetett TB (max.12 hó) 7.§ (1)j)	
17	Legfeljebb az adózás előtti nyereség összegéig 7. § (1)k)	
18	Az adózó választása szerint az elektromos töltőállomás bekerülési értéke, de legfeljebb az elektromos töltőállomás bekerülési értéke és az elektromos töltőállomás által a beruházás befejezésének adóévéét követő 3 éves időszak alatt elért (elérhető), az adózó becslése szerinti, az elektromos töltőállomás pozitív működési eredménye közötti különbözet, a beruházás befejezésének adóévében figyelemmel a (31)-(32) bekezdésre, 7. (1)l)	
19	Kisajátítás kapcsán elszámolt nyereség (7. (1) ly))	
20	Követelések (a+b+c): 7.§ (1)n)	
a	= adóévben visszaírt értékvesztése,	
b	= bekerülési értékéből a behajthatatlan rész (max. nyilvántartott értékvesztés),	
c	= átruházáskor, kiegyenlítéskor, beszámításkor az elszámolt bevétel (max. nyilvántartott értékvesztés).	
21	a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedés bekerülési értékének (ideértve a szerzést követő tökeemelésre tekintettel a bekerülési érték növekményét is) háromszorososa a részesedés szerzésének adóévében és az azt követő három adóévben, egyenlő részletekben, de adóévenként legfeljebb 20 millió forint, figyelemmel a (8)-(8d) bekezdésben foglaltakra, 7. § (1)m	
22	A társasház tulajdonosai által a közös név alatt megszerzett jövedelemből az adózó által bevételként elszámolt összeg, amelyre a társasház a személyi jövedelemadót megfizette 7.§ (1)o).	
23	Forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára való áttérés során keletkezett átszámítási veszteség ET-t csökkentő összege az áttérést követő adóévben 7.§(1)p)	
24	Állam által elszámolt hitelből felújított műemlék ingatlan hitelének kamata, max. AEE (7.§ (1) q)):	
25	Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés (ha az korábban AEE növelő tétel volt) (7.§ (1) q)):	
26	Bírság, büntetés (Art., TB) elengedett összege, ha korábban adóalapnövelő volt 7.§ (1)r).	
27	Kapott jogdíj alapján elszámolt bevétel 50%-a, max: az AEE 50%-a, 7§ (1)s.	
28	a műemléki ingatlan vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlan, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlan karbantartásának az adóévben elszámolt költsége, ráfordítása az ingatlant nyilvántartó adózónál, de legfeljebb az adózás előtti nyereség 50 százalékáa, figyelemmel a (26), (28) és (29) bekezdésekben	
29	A saját körben végzett alap kutatás, alkalmazott kutatás és a kísérleti fejlesztés adóévben felmerült közvetlen költsége, vagy - aktiválás esetén - az elszámolt értékcsökkenése (+a-b) 7.§ (1)t); Kapcsolt vállalkozások által végzett is (ide nem értve a c pontban meghatározott szervezetek írásban kötött szerződés alapján), de feltétele: kapcsolt fél választása szerint adóalap-csökkentő tételként nem érvényesített összeg; kiállított nyilatkozat; adózók vállalkozási, bevételsszerző tevékenységéhez kapcsolódjanak. 7.§ (1)w)	
30	A műemléki ingatlant vagy nyilvántartott műemléki értéknek minősülő ingatlant, illetve a helyi egyedi védelem alatt álló ingatlant érintő kulturális örökségvédelmi célú, számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, továbbá felújítás bekerülési értékének kétszerese az ingatlant nyilvántartó adózónál, a beruházás, felújítás befejezésének adóévében és az azt követő öt adóévben az adózó döntése szerinti részletekben, figyelemmel a (26)-(28) bekezdésben foglaltakra is, 7.§ (1) ty).	
31	Önkormányzattal kötött bérleti szerződés alapján (min. 60 hónap) elszámolt ingatlan bérleti díjbevételeknek a lakás elszámolt értékcsökkenési leírását meghaladó részének 50%-a.	
32	Adóellenőrzés, önellenőrzés során elszámolt bevétel, aktivált saját telj. növekedése; költség, ráfordítás csökkenése 7.§ (1)u):	
33	Legalább 50%-ban megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. adóév 1. napján érvényes minimálbér) (feltéve, hogy: átlagos állományi létszám nem haladja meg a 20 főt) 7.§ (1)v).	
34	A kulturális örökségvédelmi célú, számvitelről szóló törvény szerinti beruházás, továbbá felújítás bekerülési értékére, vagy a karbantartás költségére tekintettel 7. §	
35	Átlagos foglalkoztatási létszám növekedése előző évhez képest * minimálbér (éves összege, adóév 1. napján) 7§(1)y).	
36	Közhasznú szervezetek, Kármentő Alap, Nemzeti Kulturális Alap támogatása 7. § (1) z):	
a	- Kármentő Alap, Nemzeti Kulturális Alap támogatása (50%):	
b	- közhasznú szervezet támogatása (20%):	
c	- tartós adományozási szerződés esetén további 20% előzőekhez képest:	
d	- felsőoktatási intézmény felsőoktatási támogatási megállapodás alapján történő támogatása (50%):	
	(a+b+c+d) maximum az adózás előtti eredmény összege.	
37	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózónál (együtt max. AEE és 30 mFt) 7.§ (1)zs).	
38	Kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében az eltérés, ha az ellenérték miatt az AEE->szokásos piaci ár mellett lett volna. (ÁFA hatás kezelendő!) 18.§ (1)a), (2)-(4)	

39	Jogutód nélküli megszűnés esetén adóalap-csökkentő tételek (16.§ (1) c):		
40	Átalakuláshoz kapcsolódó adóalap-csökkentő tételek (16.§ (2)):		
41	Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az eljárás befejezése évéről készített adóbevallásában csökkentenie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke csökkent (16.§ (6)).		
42	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, egyéb feltételekkel - adózás előtti eredményét csökkenti az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevételnek az átadott eszközök könyv szerinti értékét meghaladó részével 16.§ (12).		
43	A megállapított, de ki nem fizetett osztalék elengedése miatt elszámolt egyéb bevétel (29/Q § (3))		
44	Az adó-felajánlással összefüggésben elszámolt jóváírás		
45	Egyéb adóalapcsökkentő tétel.		
C/	Adóalapot növelő tételek (+):		715
1	Várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék (kivéve a Diákhitel Központ által képzett céltartalék) 8.§ (1)a):		
2	Terv szerinti értékcsökkenési leírás és a terven felüli értékcsökkenés (a+b) 8.§ (1)b):		715
a	= terv szerinti értékcsökkenési leírás (5. számaosztályból),		715
b	= terven felüli értékcsökkenés (8. számaosztály).		
3	Immateriális javak, tárgyi eszközök állományból történő kivezetésének- (kivéve: kedvezményezett eszközátruházás); vagy forgóeszközök közé való átsorolásának könyv szerinti értéke (csökkentve a készletre vett hulladék anyag, hasznonanyag értékével). (ÉCS=Sztv) 8.§ (1)b)		
4	El nem számolható költség (3. sz. melléklet szerinti rész) 8.§ (1)d).		
5	A 7§(1)dsza) alkalmazása esetén (a+b):		
6	Jogerős határozatban megállapított bírság, büntetés (Art.,TB) (kivéve: ha önellenőrzéshez kapcsolódik) 8.§ (1)e).		
7	Az ellenőrzött külföldi társaság e törvény szerinti szabályok szerint kiszámított üzleti évi jövedelméből (adóalapjából) az a rész, amely az ellenőrzött külföldi társaság e törvényben felsorolt jövedelmeiből ered 8.§ (1) f):		
8	Az adózás előtti eredmény csökkentéseként a 7. § (1) bekezdés m) pontja alapján elszámolt összeg kétszerese a kivezetés adóévében, ha a részesedésszerzés adóévéét követő harmadik adóév végéig a szerzett részesedést bármilyen jogcím - az átalakulás, egyesülés, szétválás miatti kivezetést kivéve - az adózó kivezeti, részben kivezeti. 8. § (1)g)		
9	Követelésekre elszámolt tárgyévi értékvesztés 8.§ (1)gy).		
10	A behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés 8.§ (1)h).		
11	A 7. § (1) bekezdés m) pontjában foglaltak alkalmazása esetén a korai fázisú vállalkozásban szerzett részesedésre (kivéve a bejelentett részesedést) elszámolt értékvesztés összege, de legfeljebb a 7. § (1) bekezdés m) pontja szerint érvényesített összeg, 8. § (1)i)		
12	Kapott kölcsön, zárt körben forgalomba hozott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír miatti tartozás és a váltótartozás (kivéve szállítói) és minden kamatozó kötelezettség napi átlagos állománya után elszámolt adóví kamatnak a saját tőke (JT+TT+ET+LT) napi átlagos állománjának háromszorosát meghaladó kötelezettség részre jutó arányos része 8.§ (1)j)		
13	Termőföldből átminősített ingatlanvagyonot tulajdonában tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítése során az ügylet szokásos eredményét meghaladóan elszámolt nyereség kétszerese (8.§ (1) k))		
14	Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése, kivezetése esetében az ügylet szokásos eredményét meghaladóan elszámolt nyereség kétszerese (7. § (1) l))		
15	Ellenőrzött külföldi társaságban lévő részesedésre elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés és e részesedés bármilyen kivezetése következtében során elszámolt ráfordításnak a bevételt meghaladó része 8.§ (1)m)a)		
16	Bejelentett részesedéshez kapcsolódóan:		
17	Bejelentett immateriális jószág kivezetésének (kivéve: átalakulás) vesztesége (8.§ (1) n))		
18	Forintról devizára, devizáról forintra vagy devizáról más devizára áttérés TT növeléseként átszámítási különbözetek (nyereség esetén) 8.§ (1)o)		
19	Adó- vagy önellenőrzés során megállapított költség, ráfordítás növekménye illetve nettó árbevétel, bevétel, aktívált saját teljesítmény csökkenése 8.§ (1)p).		
20	A kisvállalati adóalanyiság időszakában a tőkebevonásra (különösen a jegyzett tőke emelésre) tekintettel, a kisvállalati adóalap megállapítása során alkalmazott csökkentés összege a tőke kivonásakor, 8. § (1)q)		
21	Kedvezményezett átalakulás alapján megszerzett részesedés kivezetett könyv szerinti értéke (de maximum az AEE csökkentésénél figyelembe vett összeg) 8§ (1)r).		
22	Előző években tartós adományozás miatt igénybe vett jogtalan többletkedvezmény (a+b) 8.§ (1)s)		
23	Kedvezményezett részesedéscsere alapján megszerzett részesedés kivezetett könyv szerinti értéke (maximum az AEE csökkentésénél elszámolt összeg) 8§ (1)t).		
24	Az adóév utolsó napján kis- és középvállalkozásnak minősülő adózó által adóalap csökkentéseként korábban igénybe vett kedvezmény kétszerese, ha a kedvezményt követő 4 éven belül a tárgyi eszközt, szellemi terméket: 8.§ (1)u):		
25	Átlagos foglalkoztatási létszám csökkenése előző évhez képest * előző évi minimálbér (éves összege) * 120% de max.: 7§(1y) alapján igénybevevett adóalapot csökkentő kedvezmény 120%-a.		
26	Kapcsolt vállalkozások közötti ügyletek esetében az eltérés, ha az ellenérték miatt az AEE<szokásos piaci ár mellett lett volna. (ÁFA hatás kezelendő) 18.§ (1)b), (2)-(4).		
27	Jogutód nélküli megszűnés esetén adóalap-növelő tételek (16.§ (1) c):		
28	Átalakuláshoz kapcsolódó adóalap-növelő tételek (16.§ (2)):		
29	Amennyiben az adózó adókötelezettsége a felszámolási eljárás (annak megfelelő más eljárás) befejezését követő napon folytatódik, az eljárás befejezése évéről készített adóbevallásában növelnie kell az adózás előtti eredményét, ha a felszámolás időszaka alatt a saját tőke növekedett (16.§ (6)).		
30	Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átruházó társaság - választása szerint, az átvevő társasággal írásban kötött szerződés alapján, a egyéb feltételekkel - adózás előtti eredményét növeli az átadott eszközök könyv szerinti értékének az elszámolt bevételt meghaladó részével 16.§ (12).		
31	Egyéb adóalapnövelő tétel.		
D./	ELŐZETES ADÓALAP (-) (A-B+C)		
	ebből korlátlanul, engedély nélkül, elhatárolható		
	ELŐZETES ADÓALAP (+) (A-B+C)		
E./	JÖVEDELEM-(NYERESÉG-) MINIMUM		
1	Nem kell az adózónak a jövedelem-(nyereség-) minimumot alkalmazni		
2	Az adózó az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, ezért nem alkalmazza a jövedelem-(nyereség-) minimumot.		
3	Az adóalapot a jövedelem-(nyereség-) minimum figyelembevételével határozza meg (összevetve adózás előtti eredményével, adóalapjával).		
	A választott módszer:		
2	Az adózó az Art. 91/A. § (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, ezért nem alkalmazza a jövedelem-(nyereség-) minimumot.		

E./1	Időszaki bevétel meghatározása		
	= időszak összes bevétel		52 184
E./2	Csökkentő tételek		
	= kedvezményezett átalakulással létrejött adózóban szerzett részesedés bekerülési értéke alapján elszámolt bevétel a jogelőd tagjánál		
	= kedvezményezett eszközátruházás során az önálló szervezeti egység átruházása alapján elszámolt bevétel az átruházónál		
	= kedvezményezett részesedéscsere alapján kivezetett részesedés árfolyamnyeresége a megszerzett társaság tagjánál		
	= külföldi telephelynek betudható jövedelem-(nyereség-)minimum		
E./3	Növelő tételek		
	= kedvezményezett átalakulás vagy kedvezményezett részesedéscsere során megszerzett részesedés bekerülési értéke kivezetéseként elszámolt összeg (max.: korábban csökkentő tételként figyelembe vett tétel), illetve jogutód nélküli megszűnéskor a még növelő tételként figyelembe nem vett csökkentő tételek összege,		
	= kedvezményezett eszközátruházásnál az átruházó társaság által a bevétel csökkenéseként figyelembe vett összegnek az átvett tárgyi eszközökre, immateriális javakra a számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenésnek az eszközök bekerülési értéke arányában számított összege az átvétőnél,		
	= jogutód nélküli megszűnés esetén az előzők szerint még el nem számolt összeg.		
	= magánszemélyi taggal szembeni kötelezettség (kivéve: szállító, ki nem fizetett osztalék) tárgyi napi átlagos állományának az előző évi záró állományt meghaladó részének 50%-a.		
E./4	Számított jövedelem-(nyereség-) minimum		1 044
E./5	Számított adóalap levezetése		
	Adózás előtti eredmény		
	"Rendes" adóalap		
	Jövedelem-(nyereség-) minimum		1 044
	Számított adóalap		
F.	Számított adó összesen:		
G./	Adómentességek (20 §) (a+b+c):		
a	= nem közhasznú alaptvány, közalapítvány, egyesület, köztestület, lakásszövetkezet kedvezménye 20.§ (1)a), 6. számú melléklet		
c	= önkéntes kölcsönös biztosító pénztárak kedvezménye 20.§ (1)c)		
d	= víztársulatok kedvezménye 20.§ (1)d)		
e	= közhasznú nonprofit gazdasági társaság, szociális szövetkezet kedvezménye 20.§ (1)e), 6. számú melléklet		
H./	Adókedvezmények (-):		
1	Térségi- és egyéb adókedvezmények (22 §):		
2	Kis- és középvállalkozások adókedvezménye 22/A §		
3	Fejlesztési adókedvezmény (megkezdett beruházás üzembehelyezését követő adóévben és az azt követő 9 adóévben veheti igénybe) 22/B.§		
4	Látvány-csapatsportok támogatásának kedvezménye (22/C §)		
5	Egyéb adókedvezmény		
I./	Visszatartott adó (külföldi jövedelem külföldi adója) 28.§		
J./	Fizetendő társasági adó (F-G-H-I)		
K./	Társasági adó önellenőrzés tárgyévi ráfordításként elszámolt összege		
L./	Különadó (2010-től nincs, ha van összeg, az előző időszak nem jelentős hibahatása miatt lehet)		
M./	Külföldön megfizetett adó		
N./	Kisvállalati adó		
O./	Adózott eredmény (A-J-K-L-M-N)		

Sopron-Fertő Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.

Kiegészítő melléklet

A Szervezet kiemelt adatainak bemutatása

Szervezeti forma:	zártkörűen működő részvénytársaság
A Szervezet adószáma:	25891108-2-08
A Szervezet KSH száma:	25891108-4110-573-08
Cégjegyzékszám:	08b10 001916
Alapítás ideje:	2017.02.15.
Főtevékenysége:	Épületépítési projekt szervezése
Kiegészítő tevékenysége:	Egyéb építések
Székhelye:	9400 Sopron, Új utca 4.
Telephelye:	
Címe:	1027 Budapest, Kacska utca 15-23.

Vállalkozás tulajdonosi szerkezete:

Tulajdonos megnevezése	Székhely, lakcím	Tulajdoni hányad %	Szavazati arány %	Egyéb ráhatás
(76%-...)				Kapcsolt
Magyar Állam (képviseli: Nemzeti Fejlesztési Miniszter)	1011 Budapest, Fő utca 44-50.	100,00%	100,00%	
Összesen:		100,00%		

A konszolidációs csoport vállalkozásai:

Konszolidációs kötelezettség nem áll fenn.

Beszámolóban kiemelt számviteli kapcsolt vállalkozások:

nem kiemelt.

Cégjellemzők

Beszámoló aláírására jogosult neve:	Kárpáti Béla Imre	Címe:	9444 Fertőszentmiklós, Vadász utca 6.
Igazgatószám:	Igazgatóság megválasztására nem került sor, az igazgatóság jogait a Ptk 3:283.§ alapján vezető tisztségviselőként a vezérigazgató		
Felügyelő Bizottság:	Társaságnál három tagú Felügyelőbizottság működik		

A vállalkozásnál a könyvvizsgálat jogszabályi előírások alapján kötelező.

Könyvvizsgáló:	Audit Service Kft.	dr. Serényi Iván
----------------	--------------------	------------------

Jogi képviselet: Sárhegyi és Társai Ügyvédi Iroda

Könyvvitelért felelős személy:

- neve	Magyar és Osztrák Kft
- lakcíme	9400 Sopron, ferenczy j. utca 5.
- regisztrációs száma:	-...
Számlavezető bankok:	- Ft: Magyar Államkincstár
	- deviza: -...

Engedélyhez kötött tevékenységek: -.

Működési rendszer

A tulajdoni viszonyokat alapszabály megállapodás tartalmazza, a működés az ebben rögzítettek szerint történik.

A napi forgalom megfigyelése, rögzítése számítógépes program-rendszerrel történik (Niara program), amely a bevitt adatok zárt feldolgozását biztosítja.

A számviteli rendszer

Könyvvizetés pénzneme:	Forint
Könyvelési rend:	kettős könyvvitel, HAS (Hungarian Accounting Standards)
Üzleti év fordulónapja:	2017.12.31.
Eredménykimutatás típusa:	összköltség eljárás
Eredménykimutatás változata:	"A"
Mérleg változata:	"A"
Mérlegkészítés cégi időpontja általában:	január 31.
Mérlegkészítés cégi időpontja mérlegtételeknél:	egyes mérlegtételeknél rögzített.
Könyvvizsgálati zárás időpontja:	2018.02.22.
A hitelesítés tartalmi alapja:	éves beszámoló
A kötelező beszámolás formája:	éves beszámoló

A számviteli alapelveket jellemző előírások:

= Számviteli alapelvektől való eltérés:

nem merült fel.

= A könyvvizsgálat által engedélyezett, törvényi előírásoktól való eltérés:

nem merült fel.

- = Jelentős összegű hiba, amelynek hatása ellenőrzési kötelezettségű a felmerülés évére: a mérlegfőösszeg 2%-a.
- = Valós értéken történő értékelés nem alkalmazva.
- = Tartósság: az állományba vétel időpontjától függetlenül, egy éven túl jelentkező, állandó, folyamatosan csökkenő/növekvő tendencia.
- = A devizás eszközök és források értékelésénél alkalmazott egységes árfolyam: MNB közép árfolyam.

- = A jelentős, lényeges, meghatározó minősítések az adott eszközcsoporthoz szabályai rögzítettek. Mérlegsor a római betűs sor, mérlegtétel az arab számos sor.
- = Éves zárásunk, arról készített elszámolásunk előírászerű, következetes.
- = Munkánkban az óvatosság elve és valódiság elve érvényesül, ezeket a vállalkozás folytatásának elve mellett alkalmazzuk.

A feldolgozás teljeskörűségét teljességi nyilatkozatunk szavatolja.

Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel, így a cég zárási adatai a működő vállalkozás szerint értékeltek.

Jelentősebb 2017. évi események

A társaság megkezdte a MTÜ/SZER/270-1/2017 számú pályázat végrehajtását és elszámolását, melynek célja a Fertő tó alapinfrastruktúrájának fejlesztése, vízminőség javítása, vendégfogadás és szállásadás infrastruktúrájának megteremtése a Fertő tónál és egy 1200 fős nemzeti konferenciaközpont (Lövér program) kialakítása.

Az immateriális javak bemutatása

Tartalma:

- egyéb vagyoni jogok,

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a beszerzési érték.
 - Az értékelés módja: egyedi.
 - Maradványérték meghatározása: számviteli politika szerint
 - Az értékcsökkenés elszámolási módja: a bruttó értékre vetített lineáris, az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
 - Elszámolásának gyakorisága: éves.
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja: számviteli politika szerint
 - = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök: nem merült fel.
- Állománya leltárral fedett.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatti vagyoni jogok, szellemi termék	100,00
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	10,00
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	15,00
Vagyoni értékű jogok	20,00
Szellemi termékek	25,00
Üzleti vagy cégérték(, ha pozitív)	20,00

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
E Ft						
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok			794	794		100,00%
- egyéb vagyoni értékű jog			794	794		100,00%
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak érték helyesbítése						
- szellemi termék						
- vagyoni jog						
Összesen:			794	794		100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK		876				876
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok		876				876
- egyéb vagyoni értékű jog		876				876
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak értékhelyesbítése						
ÉRTÉKCSÖKKENÉS		83				83
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok		83				83
- egyéb vagyoni értékű jog		83				83
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
NETTÓ ÉRTÉK		793				793
Alapítás-átszervezés aktivált értéke						
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke						
Vagyoni értékű jogok		793				793
- egyéb vagyoni értékű jog		793				793
Szellemi termékek						
Üzleti vagy cégérték						
Immateriális javakra adott előlegek						
Immateriális javak értékhelyesbítése						

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA		83			83
TERV SZERINTI		83			83
- lineáris		17			17
- egyösszegű		66			66
TERVEN FELÜLI					

Immateriális javak - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény				adó törvény
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Vagyoni értékű jogok		83			83
Összesen:		83			83

A piaci értékelés elve, módszere: nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenések, kivezetések: nem merült fel.

Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, visszairása miatt: nem merült fel.

A tárgyi eszközök bemutatása

Tartalma:

- épület,
- gép,
- berendezés,
- számítástechnika,

Értékelése-elszámolása:

- A nyilvántartás alapja
 - Az értékelés módja:
 - Maradványérték meghatározása:
 - Az értékcsökkenés elszámolási módja:
 - Elszámolásának gyakorisága:
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolási módja:
 - = Egyedileg lényegesnek minősített eszközök:
- Állománya leltárral fedett.

a beszerzési érték.
 egyedi.
 számviteli politika szerint
 a bruttó értékre vetített lineáris.
 az aktiválás napjától, a használat idejének egyedi megítélése szerint.
 éves.
 számviteli politika szerint
 nem merült fel.

Alkalmazott leírási kulcsok

Megnevezés	Átlag (%)
100 E Ft alatt	100,00
100-200 E Ft között	100,00
Éves kulcsok szerint	
- épület	2,00
- építmény	2,00
- tenyészállat	20,00
- gép	14,50
- berendezés	14,50
- számítástechnika	33,00
- jármű	20,00

Szerkezete

Megnevezés E Ft	2017.02.15.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet. %
				E Ft	%	
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok			1 315	1 315		7,83%
- egyéb			1 315	1 315		7,83%
Műszaki gép, berendezés, jármű						
Egyéb berendezés, jármű			1 229	1 229		7,32%
- egyéb			1 229	1 229		7,32%
Tenyészállatok						
Befejezetlen beruházás			14 250	14 250		84,85%
Beruházásra adott előleg						
Tárgyi eszközök értékhelyesbítése						
Összesen:			16 794	16 794		100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	átsorolások +/-	záró
BRUTTÓ ÉRTÉK		20 604	3 177			17 427
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok		1 356				1 356
Egyéb berendezés, jármű		1 821				1 821
Befejezetlen beruházás		17 427	3 177			14 250
ÉRTÉKCSÖKKENÉS		633				633
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok		41				41
Egyéb berendezés, jármű		592				592
NETTÓ ÉRTÉK		19 971	3 177			16 794
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok		1 315				1 315
Egyéb berendezés, jármű		1 229				1 229
Befejezetlen beruházás		17 427	3 177			14 250

Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés / E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA		633			633
TERV SZERINTI		633			633
- lineáris		168			168
- egyösszegű		465			465
TERVEN FELÜLI					

Tárgyi eszközök - adó törvény szerinti értékcsökkenés állománymozgása

Megnevezés	adó törvény				adó törvény
E Ft	nyitó	növekedés	csökkenés	visszairás	záró
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok		41			41
Egyéb berendezés, jármű		591			591
Összesen:		632			632

Befejezetlen állomány tartalma: 14.250 Eft.

A piaci értékelés elve, módszere: nem merült fel.
 Terven felüli értékcsökkenések, kivételek: nem merült fel.
 Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.

A befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel.

A készletek bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett készletekkel.

A követelések bemutatása

Tartalma:

- ki nem emelt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
 - Az értékelés módja: = egyedi,
 - A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.
 - Értékvesztés elszámolása: számviteli politika szerint
 - Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel, analitikus nyilvántartással igazolt.

Alkalmazott értékvesztési kulcsok

Megnevezés	Számviteli %
Felszámolás alatt	99,00
Csőd alatt	50,00
Egyezség alatt	egyedi
Éven túli	61,20
Féléven túli	29,40
Háromhónapon túli	14,10

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása				
Vevők						
Egyéb követelések			8 738	8 738		100,00%
Adó/TB/vám kötelezettség átsorolás miatt			8 632	8 632		98,79%
Átsorolt "T" szállítók			57	57		0,65%
Egyéb követelés			49	49		0,56%
Összesen:			8 738	8 738		100,00%

Átsorolások: nem merült fel.
 Üzleti könyveken kívüli állomány: nem merült fel.

Az értékpapírok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett értékpapírokkal.

A pénzeszközök bemutatása

Tartalma:

- pénztár,
- bankszámlák.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
 - Az értékelés módja: = egyedi,
 - A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
 - Elszámolt értékvesztés: nem merült fel.
- Állománya egyeztetéssel, rovancsolással és tulajdonosi hitelesítéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Pénztárak			51	51		0,04%
Bankbetétek			145 414	145 414		99,96%
Összesen:			145 465	145 465		100,00%

Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása

Tartalma:

- költségek miatt,

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása						
Költségek, ráford. aktív időbeli elhatár.			1 193	1 193		100,00%
- költség elhatárolás			1 193	1 193		100,00%
Halasztott ráfordítások						
Összesen:			1 193	1 193		100,00%

A saját tőke bemutatása

Tartalma:

- jegyzett tőke,
- tartalékok,
- lekötött tartalék,
- tárgyévi eredmény.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Jegyzett tőke	20 000		20 000			20,00%
- ebből visszavásárolt tőke névértéken						
Jegyzett, be nem fizetett tőke	-20 000			20 000	100,00%	
Tőketartalék			80 000	80 000		80,00%
Eredménytartalék						
Lekötött tartalék						
Értékelési tartalék						
- értékhelyesbítés értékelési tartaléka						
- valós értékelés értékelési tartaléka						
Adózott eredmény						
Összesen:			100 000	100 000		100,00%

Jegyzett tőke - kapcsolt vállalkozások által jegyzett tételek

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Egyéb vállalkozások által jegyzett	20 000		20 000			100,00%
Összesen:	20 000		20 000			100,00%

Állomány mozgása

Megnevezés / E Ft	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	Valós értékelés értékelési tartaléka	Adózott eredmény
Nyitó érték	20 000						
Növekedések		80 000					
- tőkeemelés bejegyzéskor							
- egyéb		80 000					
Csökkenések							
Záró érték	20 000	80 000					

A céltartalékok bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett céltartalékokkal.

A kötelezettségek bemutatása**Hátrasorolt kötelezettségek**

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettségekkel.

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem rendelkezett hosszú lejáratú kötelezettségekkel.

Rövid lejáratú kötelezettségek**Tartalma:**

- szállító,
- egyéb kötelezettségek.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- Az értékelés módja: = egyedi,
- = Valós értéken történő értékelés: nem került alkalmazásra.
- A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.

Állománya egyeztetéssel igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Szállítók			304	304		6,02%
- belföldi			304	304		6,02%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség			4 747	4 747		93,98%
- dolgozói kötelezettség			2 762	2 762		54,68%
- adó/TB/vám kötelezettség			1 985	1 985		39,30%
Kötelezettségek értékelési különbözete						
Származékos ügyletek negatív értékelési különl						
Összesen:			5 051	5 051		100,00%

Átsorolások egyéb követelésekbe:

- tartozik egyenlegű szállító miatt:

57 E Ft

- tartozik egyenlegű egyéb kötelezettségek miatt:

8 632 E Ft

A passzív időbeli elhatárolások bemutatása**Tartalma:**

- költségek miatt,

- halasztott bevételek miatt.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja:

a számított érték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Bevételek passzív időbeli elhatárolása						
Költségek, ráford. passzív időbeli elh.			209	209		0,31%
- költség elhatárolás			209	209		0,31%
Halasztott bevételek			67 818	67 724		99,69%
- kapott támogatás			67 818	67 724		99,69%
Összesen:			67 933	67 933		100,00%

Az üzemi bevételek bemutatása**Tartalma:**

- egyéb bevétel.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.

- A devizamozgások a valóság elve szerint értékelték.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Belföldi árbevétel						
Export árbevétel						
Egyéb bevétel			52 184	52 184		100,00%
- egyéb			52 184	52 184		100,00%
Összesen:			52 184	52 184		100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Egyéb bevétel						
- kapott támogatások, működési célú			52 182	52 182		100,00%
- egyéb ki nem emelt			2	2		0,00%
Összesen:			52 184	52 184		100,00%
Mindösszesen:			52 184	52 184		100,00%

Az üzemi költségek és ráfordítások bemutatása

Tartalma:

- költségnevi költségek,
- egyéb ráfordítások.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A devizamozgások a valódiság elve szerint értékelték.
- Szokásos mértéke a számviteli politika szerinti.
- Típusa összköltségi.

Állománya analitikus nyilvántartással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Költségnevi költségek			52 036	52 036		99,72%
- anyag jellegű			20 453	20 453		39,19%
- személyi jellegű			30 867	30 867		59,15%
- értékcsökkenés			716	716		1,37%
- aktivált saját teljesítmény						
Egyéb ráfordítások			148	148		0,28%
Összesen:			52 184	52 184		100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Igénybe vett szolgáltatások			16 950	16 950		100,00%
- szállítás-rakodás, raktározás, csomagol.			52	52		0,31%
- kölcsönzési-, bérleti díjak			2 372	2 372		13,99%
- karbantartási költségek			1 188	1 188		7,01%
- posta-, távközlési szolgáltatások			427	427		2,52%
- oktatás és továbbképzés			170	170		1,00%
- hirdetés, reklám, propaganda szolgál.			117	117		0,69%
- üzleti utak, kiküldetési költségek			437	437		2,58%
- egyéb szakértői szolgáltatások			10 367	10 367		61,16%
- egyéb			1 820	1 820		10,74%
Összesen:			16 950	16 950		100,00%

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Egyéb szolgáltatások			1 258			
- biztosítási díjak			233	233		18,52%
- bankköltségek			336	336		26,71%
- hatósági díjak			689	689		54,77%
Összesen:			1 258	1 258		100,00%

Egyéb ráfordítások - szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Egyéb ráfordítások:			148			
- adók, hozzájárulások, HIP és innovj. nélkül			146	146		98,65%
- egyéb:			2	2		1,35%
Összesen:			148	148		100,00%

Pénzügyi eredmények bemutatása

A Szervezet sem a bázis évben, sem a tárgyévben nem számolt el pénzügyi eredményt.

Az eredményelszámolás bemutatása**Tartalma:**

- üzleti eredmény,
- egyéb eredmények,
- eredmény-elszámolás.

Értékelése - elszámolása:

- A nyilvántartás alapja: a könyvi érték.
- A nyereséget terhelő kötelezettségeket az adómérleg részletezi.

Állománya elszámolással igazolt.

Szerkezete

Megnevezés	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
				E Ft	%	
E Ft		hatása		E Ft	%	%
Vállalkozási tevékenység						
Üzemi eredmény						
Pénzügyi eredmény						
Adózás előtti eredmény						
Társasági adó kötelezettség						
Különadó kötelezettség						
Külföldön fizetett (fizetendő) nyereségadó						
Kisvállalati adó						
Adózott eredmény						

Eredményelszámolások - állományváltozás

Megnevezés / E Ft	2017.02.15.	Ellenőrzés	2017.12.31.	Változás
				%
		hatása		
Adózás előtti eredmény:				
+ Tao. adóalapnövelők:			715	
- Tao. adóalapcsökkentők:			715	
=Társasági adóalap:				
-Számított társasági adó:				
- Adómentességek:				
- Társasági adókedvezmények:				
- Különadó:				
- Külföldön fizetett (fizetendő) nyereségadó				
- Kisvállalati adó				
Adózott eredmény:				

Eredményszámolások - maximális osztalék

Megnevezés	2017.02.15.	2017.12.31.	Változás
E Ft			%
+ jegyzett tőke	20 000	20 000	
- jegyzett, de be nem fiz. tőke	-20 000		100,00%
+ tőketartalék		80 000	
+ eredménytartalék			
+ lekötött tartalék			
+ értékelési tartalék			
+ képződött adózott eredmény			
= Saját tőke osztalék fizetés előtt		100 000	
- lekötött tartalék			
- értékelési tartalék			
- jegyzett tőke	-20 000	-20 000	
= Osztalék fedezet	-20 000	80 000	500,00%
+ eredménytartalék			
+ képződött eredmény			
= Osztalék forrása			
= MAXIMÁLISAN kifizethető osztalék			

Kiegészítő adatok

Létszám adatok

fő	2017.02.15.	2017.12.31.
fizikai létszám		
nem fizikai létszám		2
Összes létszám		2

Átlag bérek

Ft / fő / hó	2017.02.15.	2017.12.31.
fizikai átlag bér		
nem fizikai átlag bér		335 297
Összes átlag bér		335 297

Egyéb személyi jellegű kifizetések

E Ft / év	2017.02.15.	2017.12.31.
- ösztönzési		559
- szociális		
- költségterítés		116
- egyéb		324
Összes személyi jellegű		999
Bérbírálatok:		
- szociális hozzájárulási adó		5 214
- egészségügyi hozzájárulás		193
- rehabilitációs		
- szakképzési		355
- egyéb		91

Sopron,

2018. február 22.

Kárpáti Béla Imre
9400 Sopron, Új utca 4.
Sopron-Fertő Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.

Sopron-Fertő Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt.

CASH FLOW KIMUTATÁS

ssz	Megnevezés / E Ft	2017.02.15.	Ellenőrzés hatása	2017.12.31.	Változás		T.évi.összet.
					E Ft	%	%
1	(Korrigált) Adózás előtti eredmény						
	Ebből:						
	+ adózás előtti eredmény						
	- kapott (járó) osztalék, részesedés miatti korrekció						
	- kapott fejlesztési támogatás miatti korrekció						
	+ véglegesen átadott pénzeszközök miatti korrekció						
2	Elszámolt amortizáció			716	716		0,49%
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás						
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete						
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye						
6	Szállítói kötelezettségek változása			304	304		0,21%
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása			4 747	4 747		3,26%
8	Passzív időbeli elhatárolások változása			67 933	67 933		46,70%
	Ebből:						
	+ passzív időbeli elhatárolások változása			67 933	67 933		46,70%
	- kapott fejlesztési támogatás miatti korrekció						
9	Vevőkövetelések változása						
10	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása			-8 738	-8 738		-6,01%
11	Aktív időbeli elhatárolások változása			-1 193	-1 193		-0,82%
12	Fizetett adó (nyereség után)						
13	Fizetett osztalék, részesedés						
I.	MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN			63 769	63 769		43,84%
14	Befektetett eszközök beszerzése			-18 303	-18 303		-12,58%
15	Befektetett eszközök eladása			-1	-1		0,00%
16	Kapott osztalék, részesedés						
II.	BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN			-18 304	-18 304		-12,58%
17	Részvénykibocsátás bevétele (egyéb tőkebevételek)			100 000	100 000		68,75%
18	Kötvény, hitelviszonyt megtest. ért.papír kibocsátás bevétele						
19	Hitel és kölcsön felvétele						
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek törl., bevált.						
21	Véglegesen kapott pénzeszköz						
22	Részvénybevonás (egyéb tőkeleszállítás)						
23	Kötvény visszafizetés						
24	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése						
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek						
26	Véglegesen átadott pénzeszköz						
27	Alapítókkal sz. / egyéb hosszú köt. változása						
III.	PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN			100 000	100 000		68,75%
IV.	PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA			145 465	145 465		100,00%