Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Manevi Zrt.

1117 Budapest, Fehérvári út 70.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2016. január 01. – 2016. december 31.

Kelt: Budapest, 2017-05-31

Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

Éves beszámoló mérlege - "A"
Beszámolási időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31

1 000 HUF

	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)		bázis időszak	tárgy időszak
01	**A.**	**BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**149 800**	**149 800**
02	**I.**	**Immateriális javak**	**149 800**	**149 800**
03	1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0
04	2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
05	3.	Vagyoni értékű jogok	0	0
06	4.	Szellemi termékek	149 800	149 800
07	5.	Üzleti vagy cégérték	0	0
08	6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0
09	7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10	**II.**	**Tárgyi eszközök**	**0**	**0**
11	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0
12	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0
13	3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0
14	4.	Tenyészállatok	0	0
15	5.	Beruházások, felújítások	0	0
16	6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0
17	7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18	**III.**	**Befektetett pénzügyi eszközök**	**0**	**0**
19	1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
20	2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0
103	3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0
104	4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
21	5.	Egyéb tartós részesedés	0	0
22	6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0
23	7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0
24	8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
25	9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
26	10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0
27	**B.**	**FORGÓESZKÖZÖK**	**10 079**	**2 008 843**
28	**I.**	**Készletek**	**0**	**0**
29	1.	Anyagok	0	0
30	2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0
31	3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
32	4.	Késztermékek	0	0
33	5.	Áruk	0	0
34	6.	Készletekre adott előlegek	0	0
35	**II.**	**Követelések**	**6 437**	**6 579**
36	1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0	0
37	2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
105	3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
38	4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
39	5.	Váltókövetelések	0	0
40	6.	Egyéb követelések	6 437	6 579
41	7.	Követelések értékelési különbözete	0	0
42	8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0
43	**III.**	**Értékpapírok**	**0**	**0**
44	1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0
106	2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0
45	3.	Egyéb részesedés	0	0
46	4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
47	5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0
48	6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0
49	**IV.**	**Pénzeszközök**	**3 642**	**2 002 264**
50	1.	Pénztár, csekkek	0	0
51	2.	Bankbetétek	3 642	2 002 264
52	**C.**	**Aktív időbeli elhatárolások**	**0**	**0**
53	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0
54	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0
55	3.	Halasztott ráfordítások	0	0
56	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**		**159 879**	**2 158 643**

Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

Éves beszámoló mérlege - "A"

Beszámolási időszak: 2016.01.01 - 2016.12.31

1 000 HUF

		FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	bázis időszak	tárgy időszak
57	**D.**	**SAJÁT TŐKE**	**159 688**	**158 388**
58	**I.**	**Jegyzett tőke**	**42 000**	**42 000**
59		Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
60	**II.**	**Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)**	**0**	**0**
61	**III.**	**Tőketartalék**	**10 000**	**10 000**
62	**IV.**	**Eredménytartalék**	**110 495**	**107 688**
63	**V.**	**Lekötött tartalék**	**0**	**0**
64	**VI.**	**Értékelési tartalék**	**0**	**0**
65	1.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0
66	2.	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0
67	**VII.**	**Adózott eredmény**	**-2 807**	**-1 300**
68	**E.**	**CÉLTARTALÉKOK**	**0**	**0**
69	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0
70	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
71	3.	Egyéb céltartalék	0	0
72	**F.**	**KÖTELEZETTSÉGEK**	**191**	**2 000 255**
73	**I.**	**Hátrasorolt kötelezettségek**	**0**	**0**
74	1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
107	2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
75	3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
76	4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
77	**II.**	**Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**0**	**0**
78	1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0
79	2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0
80	3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
81	4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
82	5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
83	6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
108	7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
84	8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
85	9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
86	**III.**	**Rövid lejáratú kötelezettségek**	**191**	**2 000 255**
87	1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0
88		- ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
89	2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0
90	3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0
91	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	166	204
92	5.	Váltótartozások	0	0
93	6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
109	7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdonban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0
94	8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
95	9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25	2 000 051
96	10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0
97	11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0
98	**G.**	**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**0**	**0**
99	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0
100	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0
101	3.	Halasztott bevételek	0	0
102	**FORRÁSOK ÖSSZESEN**		**159 879**	**2 158 643**

……..

P.H. Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414
Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

Összköltség eljárással készített
EREDMÉNYKIMUTATÁS "A" változat

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	0
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02.)	**0**	**0**
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04.)	**0**	**0**
III. Egyéb bevételek	0	0
Ebből: visszaírt értékvesztés	0	0
05. Anyagköltség	0	0
06. Igénybevett szolgáltatások értéke	929	723
07. Egyéb szolgáltatások értéke	168	115
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	**1 097**	**838**
10. Bérköltség	1 360	360
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0
12. Bérjárulékok	382	103
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12.)	**1 742**	**463**
VI. Értékcsökkenési leírás	0	0
VII. Egyéb ráfordítások	5	0
Ebből: értékvesztés	0	0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	**-2 844**	**-1 301**
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek	37	1
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0
Ebből: értékelési különbözet	0	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17.)	**37**	**1**
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamat jellegű ráfordítások	0	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0
Ebből: értékelési különbözet	0	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	**0**	**0**
B. PÉNZÜGYI MÜVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX.)	**37**	**1**
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+-A+-B.)	**-2 807**	**-1 300**
X. Adófizetési kötelezettség	0	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+-C-X.)	**-2 807**	**-1 300**

Budapest, 2017-05-31

P.H.

……..

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 12251076-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-043414

Manevi Zrt.

1117 Budapest, Fehérvári út 70.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2016. január 01. – 2016. december 31.

Kelt: Budapest, 2017-05-31

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

Neve:	Manevi Zártkörű részvénytársaság
Rövidített neve:	Manevi Zrt. (a továbbiakban: „Társaság")
Székhelye:	1117 Budapest, Fehérvári út 70.
Telephelyei:	1117 Budapest, Fehérvári út 70.
Fióktelepei:	nincsen
Cégjegyzék száma:	01-10-043414
KSH jelzőszáma:	12251076-7022-114-01
Adószáma:	12251076-2-43
Alapító:	Magyar Nemesfémvizsgáló Zrt

Alapítás időpontja, rövid bemutatása:
A Magyar Nemesfémvizsgáló Zártkörű Részvénytársaságot határozatlan időtartamra 1997. március 01-én 42 000 E Ft jegyzett tőkével alapította a Nemesfémvizsgáló és Hitelesítő Intézet. E vagyonból 27.720 E Ft nem pénzbeli hozzájárulás, 14.280 E Ft pénzbeli hozzájárulás. Ennek fejében a Nemesfémvizsgáló és Hitelesítő Intézet 42 db 1.000 E Ft névértékű törzsrészvényre volt jogosult. Az alapítói vagyon rendelkezésre bocsátása mellett az alapító 10 000 E Ft tőketartalékként nyilvántartott pénzösszeget is rendelkezésre bocsátott a Társaság részére.

A Társaságot a Fővárosi Bíróság Cégbírósága a 01-10-043414 szám alatt 1998. január 28-án bejegyezte.

A III-1/484/5/2005 számú okirat alapján a Nemesfémvizsgáló és Hitelesítő Intézet jogutódja 2006. január 1. napjával a Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal. A Magyar Kereskedelmi Engedélyezési Hivatal a tulajdonosi jogokat 2010. december12 - ig gyakorolta. A Cg.01-10-045784 számú végzés alapján az állami vagyonról szóló 2007.évi CVI. törvény 3.§a alapján - az állami vagyon felügyeletéért felelős miniszter gyakorolja a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. útján az alapítói jogköröket 2010. december 13-tól.
Az egységes szerkezetű 2010. december 13-i keltű (alapítói határozat: 467/2010.számú) alapítói okirat alapján a Társaság alaptőkéje 42 000 e Ft.
A részvények típusa: zártkörű 42 db egyenként 1.000 eFt névértékű és kibocsátási értékű teljesen azonos jogokat biztosító az alapító nevére szóló dematerializált részvény, amely az alaptőke 100%-os tulajdoni hányadát képviseli.

A társaság ebben az üzleti évben nem végzett tevékenységet, nem keletkezett értékesítés nettó árbevétele, mindössze 1 e Ft pénzügyi bevétel került kimutatásra. Gazdálkodását veszteséggel zárta, hiszen költségei, ráfordításai merültek fel. Az év végén a Tulajdonos tőkeemelésről döntött, amely tőkeemelés pénzbeli hozzájárulással teljesítésre került, de még a cégbírósági bejegyzés nem történt meg, ezért ez kötelezettségként jelenik meg.

A társaság tulajdonosa(i): Magyar Állam

A tulajdonosi jogok gyakorlója: Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság

A társaság képviseletére jogosult személyek: Bereczki László

A könyvvezetésért és a beszámoló készítéséért felelős személy(ek)adatai: Dr.Poprádi Tihamér

A társaság főtevékenysége: Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

Jegyzett tőke: 42.000 eFt

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája, a könyvvezetés rendszere és az alkalmazott szabályzatok

A Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A" változatban;
- Eredménykimutatás: a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott „A" változatban, összköltség eljárással;
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év február 28.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Bereczki László

A társaság könyvvizsgálatra nem kötelezett:

Az éves beszámolót készítette: Dr.Poprádi Tihamér (nyilvántartási száma: 197103).

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer Forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitelszabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elszámolásának módja: elsődlegesen az 5. számlaosztályban költség nemenként.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi kivonatot készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A törvényben előírtakon túlmenő, további információkat kell a kiegészítő mellékletben megadni, amennyiben a Sztv. előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A Társaságnak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét oly módon tovább részletezett, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította és módosította (időpont) a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési, valamint önköltség számítási szabályzatát.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok

- Számviteli politika 2015.évi
- Számlarend 2004.évi
- Értékelési szabályzat 2001. évi
- Bizonylati szabályzat 2015.évi
- Leltározási szabályzat 2001.évi
- Pénzkezelési szabályzat 2005.évi
- Számítástechnikai védelmi szabályzat 2000.évi
- Iratkezelési szabályzat 2004.évi

A mérleg és az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.
Ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát;
Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió Ft-ot.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált **jelentős hiba miatti módosítások**at a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. Ez esetben **a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek** az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (19.§.).

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a társaság a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el.

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság, kivéve, ha a kísérleti fejlesztés tevékenység révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzértékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos. árfolyamon átszámított forintértékben mutatja ki a Társaság.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

A **befektetett eszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy évig, ill. azon túl szolgálják a vállalkozástevékenységét.

A **forgóeszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a vállalkozás tevékenységét, vagyis legfeljebb egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Be kell mutatni:

- az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elveit
- a céltartalék képzés alkalmazott elveit
- az egyéb és rendkívüli kategóriák meghatározása
- az alkalmazott értékelési eljárásokat
- a felújítás, karbantartás elkülönítésének elveit
- az értékcsökkenés elszámolásának módja, amortizációs politika lényegének meghatározását (terven felüli amortizáció elszámolásának alapelvei, terv szerinti amortizáció megváltoztathatóságának kritériumai)
- az értékvesztés elszámolásának módját
- indokolás, ha az éves beszámolóban szereplő tételek nem hasonlíthatók össze az előző év megfelelő adataival, vagy az üzleti évre vonatkozó értékelési eljárásban nem történt olyan változás, amely befolyásolná az adatok előző évvel való összehasonlítását
- ha egy eszköz vagy forrás a mérleg több tételében is elhelyezhető, vagy a minősítése megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást számszerűsítve kell megadni az összehasonlíthatóság érdekében

A kiegészítő mellékletben **további információkat kell megadni**, amennyiben e törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése nem elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, az eredménykimutatásban történő bemutatásához.

A **törvény előírásaitól** csak abban a kivételes esetben lehet - a könyvvizsgáló egyetértése és ilyen tartalmú nyilatkozata mellett - **eltérni,** ha az adott körülmények mellett e törvény valamely rendelkezésének alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összképet. Minden ilyen eltérést közölni kell a kiegészítő mellékletben, bemutatva annak indokait, valamint az eszközökre-forrásokra, a pénzügyi helyzetre és az eredményre gyakorolt hatását is.

2.4. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

Az alkalmazott értékelési eljárások **rövid** ismertetése.
Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

A társaság a Számviteli törvény 59/A-F §-ai által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem él. Egyébként a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a piaci érték meghatározásánál figyelembe vett tényezőket.

A számviteli törvény előírásai szerint és a Társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A számítás alapja: maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

A társaság az immateriális javak terv szerinti értékcsökkenését a használati időn belül lineárisan határozza meg. Az értékcsökkenést a használatba vételtől kezdődően havonta – napokra - számolja el a társaság.

Az egyedi immateriális javak várható hasznos élettartamát, annak elhasználódása és erkölcsi avulása alapján, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni.

Az immateriális javak hasznos élettartamát a következő táblázat foglalja össze:

Megnevezés	Hasznos élettartam	Leírási kulcs
Üzleti, vagy cégérték	5 év	20 %
Alapítás átszervezés aktivált értéke	5 év	20 %
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	5 év	20 %
Szellemi termékek	5 év	20 %
Vagyoni értékű jogok	5 év	20 %

Immateriális javak esetén a társaság maradványértéket nem állapít meg.

Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

A számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (100 ezer Ft egyedi előállítási vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) használatbavételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenésként elszámolásra.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően. Eszköz kivezetés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány), átsorolás esetén az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke magasabb mint piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárásra.
A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

A Számviteli törvény szabályai szerint értékvesztést kell elszámolni (meghatározott eszközök esetében), amennyiben az adott eszköz könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint az eszköz mérlegkészítéskor ismert piaci értéke.

Ha tehát a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbség tartós és jelentős, akkor az értékvesztés elszámolása - függetlenül attól, hogy az érintett eszközt a gazdálkodó a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatja ki -, az óvatosság elve alapján kötelező.

Az óvatosság elvéhez kapcsolódnak a vagyontárgyak értékelésére, az eredmény megállapítására vonatkozó előírások, továbbá az is, hogy az eszközök értékcsökkenését, az értékvesztéseket a tárgyév eredményének alakulásától (nyereségétől, veszteségétől) függetlenül el kell számolni.

Tartósnak tekinti a vállalkozás a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja az 1 évet.

Jelentősnek minősíti a vállalkozás a könyv szerinti és a piaci érték közötti különbséget, ha az meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.

Az analitikus nyilvántartásokban devizában is megjelenő tételek esetében az értékvesztés (és a visszaírás) elszámolása megelőzi a devizás értékeléseket.

Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A befektetések és értékpapírok esetében a következő eszközcsoportoknál szükséges értékvesztés elszámolása, amennyiben a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű:

- Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, azon belül:
  - tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
    - egyéb tartós részesedés
    - részesedés kapcsolt vállalkozásban
  - egyéb részesedés
- Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, azon belül:
  - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
  - forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzértékre szóló befektetés esetén a számviteli törvény szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén az értékvesztést a „Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként" kell elszámolni a pénzügyi műveletek ráfordításai között.

A készletek értékvesztése

A készleteken belül a következő eszközcsoportoknál szükséges az értékvesztés elszámolása, amennyiben a készlet könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű:

- anyagok
- befejezetlen termelés és félkész termékek
- késztermékek
- áruk

A vásárolt készletek beszerzési árát, illetve a saját termelésű készletek előállítási költségét csökkenteni kell, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírások stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha felhasználása kétségessé vált, ha megrongálódott, ha feleslegessé vált. Az egy évnél régebben beszerzett – fajlagosan kis értékű – készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a társaság által kialakított készletcsoportok könyv szerinti értékének arányában is meghatározható az értékvesztés.

Az értékvesztés megállapítása során **fajlagosan kis értékű készleteknek** minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

A készletek esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások" között kell elszámolni.

A követelések értékvesztése

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Ezen követelések a következők:

- vevőkövetelések
- követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- váltókövetelések
- egyéb követelések
- tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
- tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- egyéb tartósan adott kölcsön
- bankbetétek
- immateriális javakra, beruházásokra, készletekre adott előleg
- bevételek aktív időbeli elhatárolása

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi – fentebb felsorolt - követelést adósonként az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejárati időpontja, az adós fizetési készsége és fizetési képessége figyelembevételével – minősíteni kell.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában

rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Itt jelentősnek tekinthető a 100.000 Ft feletti különbözet.

Az adós minősítése - a rendelkezésre álló információk – alapján, egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, továbbá egyéb az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni.

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

Behajthatatlan az a követelés:

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján – vélelmezhető),
- amelyet a hitelező a csődlejárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget),
- amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

A követelések esetében az értékvesztést az „Egyéb ráfordítások” között kell elszámolni.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – **a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget** a Számviteli törvény 77.§. szerint **egyéb bevételként kell elszámolni .**

Az értékvesztés visszaírása

Az értékvesztés visszaírása a könyv szerinti értéknek egy olyan növelése, amely a korában elszámolt értékvesztés csökkentését vagy megszüntetését idézi elő. Az értékvesztés visszaírását akkor kell elszámolni, ha az adott eszköznek a korábban elszámolt értékvesztéssel csökkentett (könyv szerinti) értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb annak mérlegkészítéskor ismert piaci (forgalmi, további hasznosíthatósági) értékénél.

A visszaírás összege

- a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, valamint a könyv szerinti érték különbsége vagy
- az eredeti bekerülési érték, valamint a könyv szerinti érték különbsége közül

a kisebb érték lehet.

Az értékvesztés visszaírásának a két korlátja tehát a mérlegkészítéskor ismert piaci érték, illetve az eredeti bekerülési érték. Ebből következően visszaírni maximum a korábban elszámolt értékvesztést lehet.

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál további korlát az értékpapír névértéke, ugyanis ennél magasabb értékre nem lehet visszaírással növelni az eszköz könyv szerinti értékét.

2.6. Céltartalék képzés rendszere

A társaság várható kötelezettségeire, jövőbeni költségeire, illetve egyéb címen céltartalékot képez a következők szerint:

A céltartalékok mérlegtételei a következők:

- Céltartalék a várható kötelezettségekre
- Céltartalék a jövőbeni költségekre
- Egyéb céltartalék

Céltartalék a várható kötelezettségekre

A Számviteli törvény 41.§. alapján az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalékot kell képezni különösen:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre,
- függő kötelezettségekre
- biztos (jövőbeni) kötelezettségekre,
- korengedményes nyugdíjfizetési kötelezettségekre (Tb járulékokkal növelten),
- végkielégítés miatti fizetési kötelezettségekre,
- környezetvédelmi kötelezettségekre.

Céltartalék a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettségekre

Amennyiben a vállalkozó olyan terméket állít elő és értékesít, illetve olyan szolgáltatást végez, melyhez jogszabályon alapuló garanciális kötelezettség is kapcsolódik, akkor szükséges a várható ráfordítások fedezetére céltartalék képzése.

Termék előállítása során a céltartalék összege az adott termék értékesítési volumene (darabszáma), az eladásából származó árbevétele, a garanciális kötelezettség időtartama és egy tervezett hibaszázalék alapján határozható meg. A tervezett hibaszázalék mértékét 2%-ban állapítja meg a vállalkozás.

Garanciális szolgáltatás esetében céltartalék képzésére abban az esetben kerül sor, ha a vállalkozás más módon nem biztosítja a garanciális kötelezettségét.

Kezességvállalás és garanciavállalás esetében a céltartalék összegét a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján – természetesen csak vélelmezni lehet -, a várható kockázatot felmérve kell meghatározni.

Az opciós ügyletek esetében akkor kell céltartalékot képezni, ha - a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárult ügylet – vélhetően veszteséggel zárul.

Peres ügyek fedezetére a vállalkozás egyedi mérlegelés alapján képez céltartalékot az alábbiak szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- első fokú pervesztes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- első fokú pernyertes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a

Céltartalék biztos (jövőbeni) kötelezettségekre

Biztos (jövőbeni) kötelezettségek az olyan visszavonhatatlan kötelezettségek, amelyek a mérleg fordulónapján már fennállak, de a szerződések teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként még nem szerepeltethetőek.

A 0. számlaosztályban kell kimutatni a biztos (jövőbeni) kötelezettségeket, céltartalékot pedig az érintett ügyletekből származó veszteség mértékéig kell képezni.

Céltartalék korengedményes nyugdíjra és végkielégítésre

Ha a munkavállalót a törvényes nyugdíjkorhatár előtt nyugdíjazzák, akkor a vállalkozóra hárul – a korhatár eléréséig – a nyugdíjfizetési kötelezettség. A céltartalék képzés összege az illetékes hatóság határozatában közölt összeg alapján került meghatározásra.

Végkielégítések esetében, ha az üzleti évhez kapcsolódó végkielégítések kifizetése a következő üzleti évben esedékes, akkor a kifizetés fedezetére céltartalékot kell képezni. A képzendő céltartalék összege kalkulációval állapítható meg.

Céltartalék környezetvédelmi kötelezettségekre

A környezetvédelmi kötelezettség fedezetére képzett céltartalék összegét kalkulációval kell megalapozni. Ennek alapja a környezetvédelmi terv, mely évenkénti bontásban tartalmazza a környezetvédelmi költségeket is.

Céltartalék a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Az időszakonként ismétlődő jövőbeni költségek jellemzően a következők lehetnek:

- fenntartási költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelemmel kapcsolatos – nem jogszabályon alapuló – költségek

Egyéb céltartalék

A Számviteli törvény szerint az egyéb céltartalékok között kell kimutatni a mérlegben a halasztott ráfordításként elszámolt nem realizált árfolyamveszteségre képzett céltartalékot, valamint a külön kormányrendelet alapján képzett céltartalék összegét.

A devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzértékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált árfolyamveszteség halasztott ráfordításként történő kimutatása esetén az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalék kerül kimutatásra. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható – amortizációnál figyelembe vett – élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

Céltartalék függő kötelezettségekre

Függő kötelezettség olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. A függő kötelezettség a mérlegben nem szerepeltethető. A Számviteli törvény előírásai szerint a 0. számlaoszályban mérlegen kívüli tételként kell bemutatni. A függő kötelezettségek a következők:

- kezességvállalás

- opciós ügyletek (ideértve az eladási opció kiírójának kötelezettségét, illetve a vételi opció vevőjének kötelezettségét)
- garanciavállalás
- nem valódi penziós ügyletek
- váltókezesi kötelezettség
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség

2.7. A társaság által alkalmazott Számviteli Politika tárgyévi módosítása

A társaság a számviteli politikáját a tárgyévben nem módosította.

I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

Mutatószámok segítségével a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének, az eszközök összetételének, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése és értékelése.

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	Saját tőke / összes forrás	99,66	7,34	-92,32
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek / összes forrás	0,12	94,5	94,38
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lej.köt / összes forrás	0,12	94,5	94,38
Befektetett eszközök fedezete (%)	Saját tőke / befektetett eszközök	106,36	105,7	-0,66
Eszköz igényességi mutató	Összes eszköz / saját tőke	100,34	1362,9	1262,56

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések / Rövid lej.köt	3370	0,33	-3369,67
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók/1 napi anyagjellegű ráfordítás	36,58	36,58	-

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú köt.	52,77	100,43	190%
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök - Készlet / Rövid lej.köt	52,77	100,43	190%
Likviditási mutató III.	Pénzeszköz + Értékpapír / Rövid lej.köt	19,77	100,1	506%
Likviditási mutató IV.	Pénzeszközök / Rövid lej.köt	19,07	100,1	525%

A likviditási mutatók romlását a pénzeszközök jelentős csökkenése okozza.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

A társaság vesztesége miatt a mutatók nem értelmezhetőek.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Befektetett eszközök	**149 800**	**94%**	**149 800**	**7%**	**0**	**0%**
Immateriális javak	149 800	94%	149 800	7%	0	0%-
Tárgyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Befektetett pénzügyi eszk.	0	-	0	-	0	-
Forgóeszközök	**10 079**	**6%**	**2 008 843**	**93%**	**1 998 764**	**19830%**
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	6 437	4%	6 579	3%	142	102%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	3 642	2%	2 002 264	91%	1 998 622	54977 %
Aktív időbeli elhatárolás	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**-**
Eszközök összesen	**159 879**	**100%**	**2 158 643**	**100%**	**1 998 764**	**1350%**
Saját tőke	**159 688**	**100%**	**158 388**	**100%**	**-1300**	**99%**
Jegyzett tőke	42 000	26%	42 000	2%	0	100%
Tőke tartalék	10 000	6%	10 000	0,46%	0	100%
Eredménytartalék	110 495	69%	107 688	4,9%	-2 807	97%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-2 807	-1%	-1 300	-0,06%	1 507	54%
Céltartalékok	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Kötelezettségek	**191**	**0%**	**2 000 255**	**92,7%**	**2 000 064-**	1047154%
Hátrasorolt köt.	0	-	0	-	0	-
Hosszú lejáratú köt.	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú köt.	191	0%	2 000 255	92,7%	2 000 064	1047154%
Passzív időbeli elhatárolás	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**0**
Források összesen	**159 879**	**100%**	**2 158 643**	**100%**	1 998 674	**1350%**

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Immateriális javak	149 800	115%	149 800	0	0	0%-
Tárgyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Befektetett pénzügyi eszközök	0	-	0	-	0	-
Összesen:	**149 800**	**115%**	**149 800**	**0%**	**0**	**0%-**

1.1.1. Immateriális javak

A Befektetett eszközök között egy komplex tanulmánykészítés szerepel nem aktivált szellemi termékként.

1.1.2. Tárgyi eszközök

A Társaságnak nincsenek tárgyi eszközei.

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

A Társaságnak nincsenek befektetett pénzügyi eszközei.

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

A társaságnak nincsenek tartós részesedései.

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

A társaságnak nincsenek adott kölcsönei.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Készletek	0	-	0	-	0	-
Követelések	6 437	64%	6 579	3,3%	142	102%
Értékpapírok	0	-	0	-	0	-
Pénzeszközök	3 642	36%	2 002 264	96,7%	1 998 622	54977%
Összesen:	**10 079**	**100%**	**2 008 843**	**100%**	**1 998 764**	**19931%**

1.2.1. Készletek

A társaság nem rendelkezik készletekkel.

1.2.2. Követelések elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás %
Vevők	0			**0**	-
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0			**0**	-
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0			**0**	-
Váltókövetelés	0			**0**	-
Egyéb követelés	6437	142	0	**6 579**	102%
Összesen:	**6437**	**142**	**0**	6 579	102%

1.2.2.1. Vevők

A társaságnak nem áll fenn vevői követelése.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Távolsági utazási költség	0	0	0	0	0	%
Áthúzódó áfa követelés	5 887	91%	5887	91%	0	%-
Áfa	0	0%	195	0%	195	195%
Társasági adó,SZJA	320	5%	361	5%	41	113%
Társadalombiztosítási kötelezettségek,SZJA	230	4%-	136	4%-	-94	59%
Összesen (Mérlegérték):	**6 437**	**100%**	**6 579**	**100%**	**142**	**102%**

1.2.3. Értékpapírok

A társaság nem rendelkezik értékpapírokkal

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

A társaság nem képzett, s nem írt vissza értékvesztést tárgyévben.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Pénztár, csekkek	0	-	0	-	0	-
Bankbetétek	3 642	100%	2 002 264	100%	1 998 622	54877%
Összesen:	**3 642**	**100%**	2 002 264	**100 %**	1 998 622	**54877%**

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Lekötött betét kamat	0		0		0	-
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	**0**		**0**		**0**	**-**
Költségek aktívidőbeli elhatárolása összesen:	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Halasztott ráfordítások összesen:	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Mindösszesen:	**0**		**0**		**0**	**-**

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Jegyzett tőke	42 000	26%	42 000	27%	0	100%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	-	0	-	0	-
Tőketartalék	10 000	6%	10 000	6%	0	100%
Eredménytartalék	110 495	69%	107688	68%	-2 807	97%
Lekötött tartalék	0	-	0	-	0	-
Értékelési tartalék	0	-	0	-	0	-
Adózott eredmény	-2 807	-1%	-1 300	-1%	1 507	46%
Összesen:	**159 688**	**100%**	**158 388**	**100%**	**-2 807**	**99%**

Saját tőke állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	*42 000*	*0*	*10 000*	*110 495*	*0*	*0*	*-2 807-*	*159 688*
Növekedés								
Tőkeemelés								**0**
Átsorolás a saját tőke elemei között				-2 807				**-2 807**
Értékhelyesbítés								**0**
Tárgy évi eredmény							-1 300	**-1 300**
Növekedés összesen	**0**	**0**	**0**	**-2 807**	**0**	**0**	**-1 300**	**-4 107**
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között							-2 807	**- -2 807**
Előző évi eredmény átvez. eredménytartalékba								**0**
Csökkenés összesen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-2 807**	**-2 807**
Záró egyenleg	**42 000**	**0**	**10 000**	**107 688**	**0**	**0**	**-1 300**	**158 388**

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A társaság nem rendelkezik lekötött tartalékkal.

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

Tárgyévben céltartalékkal kapcsolatos esemény nem történt.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Hátrasorolt kötelezettségek	**0**	-	**0**	-	**0**	-
-Hosszú lejáratú	**0**	-	**0**	-	**0**	-
Rövid lejáratú kölcsönök	0	-	0	-	0	-
Rövid lejáratú hitelel	0	-	0	-	0	-
Vevőktől kapott előlegek	0	-	0	-	0	-
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	166	87%	204	1%	38	122%-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25	13%	2 000 051	99%	2 000 026	800020 4%
Rövid lejáratú kötelezettségek	**191**	100%	2 000 255	100%	2 000 064	1047253 %
Mindösszesen:	**191**	100%	2 000 255	100%	**2 000 064**	1047253%

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

A társaságnak nincs hosszú lejáratú kötelezettsége

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	25	2 000 026	0	**2 000 051**
Összesen:	**25**	**2 000 026**	**0**	2 000 051

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Szja kötelezettség	0		0		0	
Szakképzési hozzájárulás kötelezettség	0		0		0	-
Nyugdíjbiztosítási kötelezettség	0		0		0	
Egészségbiztosítási kötelezettség	0		0		0	
Szociális hozzájárulás	0		0		0	
Jövedelemelszámolási számla	25	100%-	51	%-	51	200%
Egészségbiztosítási köt. - kölcsön	0	-	0	-	-	0%
Alapitókkal szembeni röv.lej.k	0		2 000 000	100%	2 000 000	%
Összesen (Mérlegérték):	**25**	**100%**	2 000 051	**100%**	2 000 026	**%**

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Bevétel elhatárolások összesen	**0**	0-	**0**	0-	0-	0-
Könyvvizsgálati díj	0	0	0	0	0	0
Könyvelés+mérlegkészítés	0	0	0	0	0	0
Költség elhatárolások összesen	**0**	0	**0**	0	0	0
Halasztott bevételek összesen	**0**	0-	**0**	0-	0-	0-
Mindösszesen:	**0**	0	**0**	0	0	0

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Értékesítés nettó árbevétele	0	-	0	-	0	-
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	-	0	-	0	-
Egyéb bevételek	0	0	0	0	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	1 097	-39%	838	-64%	-259	76%
Személyi jellegű ráfordítások	1 742	-61%	463	-36%	-1 279	27%
Értékcsökkenési leírás	0	-	0	-	0	-
Egyéb ráfordítás	5	0%	0	0%	-5	0%
Üzemi eredmény	**-2 844**	100%	**--1 301**	100%	**-1 543**	46%

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

Értékesítésből nem képződött árbevétel tárgyévben.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

Aktivált saját teljesítményekkel nem rendelkezik a társaság.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	0	0	0	0	0	-
Egyéb ki nem emelt bevételek	0	0	0	0	0	-
Összesen:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Anyagköltség	0	-	0	-	0	-
Igénybe vett szolgáltatások értéke	929	33%	723	56%	-206	78%
Egyéb szolgáltatások értéke	168	6%	115	9%	-53	68%
Eladott áruk beszerzési értéke	0	-	0	-	0	-
Eladott (közvetített) szolg. értéke	0	-	0	-	0	-
Anyagjellegű ráfordítások	**1 097**	**39%**	**838**	**65%**	**-259**	**76%**
Bérköltség	1 360	48%	360	28%	-1 000	27%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	0	-	0	-	0	-
Bérjárulékok	382	13%	103	7%	-279	27%
Személyi jellegű ráfordítások	**1 742**	**61%**	**463**	**35%**	**-1 279**	**27%**
Immateriális javak értékcsökkenés	0	-	0	-	0	-
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	0	-	0	-	0	-
Értékcsökkenési leírás	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Mindösszesen:	**2 844**	**100%**	**1 301**	**100%**	**1 538**	**46%**

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Különféle egyéb ráfordítások	5	100%	0	100%	-5	-500%
Összesen:	**5**	**100%**	**0**	**100%**	**-5**	**-500%**

Az egyéb ráfordítások között a kerekítési különbözet került elszámolásra.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Kapott osztalék és részesedés		-		-	0	-
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		-		-	0	-
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		-		-	0	-
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	**37**	**100%**	**1**	**100%**	**-36**	**3%**
Cash- pool számla kapott kamata		-		-	0	-
Egyéb pénzintézettől kapott kamat	37	100%	1	100%	-36	3%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Külföldi pénzértékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamnyereség		-		-	**0**	-
Határidős ügyletek árfolyamnyeresége		-		-	**0**	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamnyereség		-		-	**0**	-
Pénzügyi műveletek bevételei	**37**	**100%**	**1**	**100%**	**-36**	**3%**
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		-		-	0	-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Pénzintézet részére fizetendő kamat		-		-	0	-
Egyéb fizetendő kamat		-		-	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		-		-	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Külföldi pénzértékre szóló követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatos realizált árfolyamveszteség		-		-	0	-
Határidős ügyletek árfolyamvesztesége		-		-	0	-
Követelések, kötelezettségek év végi átértékelése miatti árfolyamveszteség		-		-	0	-
Pénzügyi műveletek ráfordításai	**0**	**-**	**0**	**-**	**0**	**-**
Pénzügyi műveletek eredménye	**37**	**100%**	**1**	**100%**	**-36**	**3%**

3. Adózás

3.1. Társasági adó

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-2 807**	**-1300**
Adóalap növelő tételek		
-Értékcsökkenés a Sztv.szerint		
-Kivezetett, átsorolt tárgyi eszközök a Sztv.szerint		
-Céltartalék képzés		
-Jogerős határozatban megállapított bírság		
-Adóévben elszámolt értékvesztés		
-Önellenőrzés adóévi ktg.-ként elszámolt összeg		
-Adott támogatás nem közhasznú minősítésű egyesületnek		
-Egyéb		
Növelő tételek összesen	**0**	**0**
Adóalap csökkentő tételek		
-Értékcsökkenés a Tao.szerint		
-Nem.real.árf.veszt.(7§(1)dzs)		
-K+F közvetlen költsége		
-értékvesztés visszaírása		
-korábbi évek elszámolt vesztesége		
-Bejel.rész.ért.árf.nyer (7§(1)dz)		
-egyéb		
Csökkentő tételek összesen	**0**	**0**
Adóalap	**-2 807**	**-1 300**
Számított adó		
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	**0**	**0**
Adózott eredmény	**-2 807**	**-1 300**
Jóváhagyott osztalék		
Adózott eredmény	**- 2 807**	**- 1 300**

3.2. Egyéb adó

Egyéb adófizetési kötelezettség nem áll fenn a társaságnál.

4. A Adózott eredmény levezetése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	**-2 807**	**-1 300**
Fizetendő adó	**0**	**0**
Adózott eredmény	**-2 807**	**-1 300**
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra		
Jóváhagyott osztalék és részesedés		
Adózott eredmény	**-2 807**	**-1 300**

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átl. Statisztikai Létszám (fő)	0	0	0	0	0	0
Bérköltség (EFt)	1 360	0	1 360	360	0	360
Személyi jellegű egyéb kifizetés (EFt)	0	0	0	0	0	0
Bérjárulékok (EFt)	382	0	382	103	0	103

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A társaság vezető tisztségviselői és a felügyelő bizottság tagjai az alábbi díjazásban részesültek:

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás	
	EFt	%	EFt	%	EFt	%
Vezető tisztségviselők	1 000	74%	0	%	-1 000	0%
Igazgatóság	0	-	0	-	0	-
Felügyelő Bizottság	360	26%	360	100%	0	100%
Összesen:	**1 360**	**100%**	**1 360**	**100%**	**-3 510**	**28%**

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytat ott tranzakciók

Nincsenek ilyen tranzakciók tárgyévben

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A társaságnak nincs nyugdíjfizetési, végkielégítési, valamint kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettsége, mely a mérlegben nem jelenik meg.

A társaság nem kötött olyan megállapodást, melynek pénzügyi hatásai, kockázatai vannak és a mérlegben nem jelennek meg.

A társaságnak nincs mérlegen kívüli függő és biztos jövőbeni kötelezettsége.

A társaságnak nincs hátrasorolt eszköze.

Jelentősebb folyamatban lévő vagy várható perek ismertetése.

A társaságnál nincsenek folyamatban lévő vagy várható perek.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A társaság környezetre veszélyes tevékenységet nem folytat.

5. Ellenőrzések

A társaságnál hatósági ellenőrzés nem történt.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság éves beszámolóját.

7. Egyéb tájékoztatás

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatára nem kerül sor.

A társaságnak nincs külföldi telephelye.

Székhely: 1117 Budapest, Fehérvári út 70.

Budapest, 2017-05-31

_____

képviseletre jogosult személy

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	**Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow,** 1-13. sorok**)**	**-2 807**	**-1 300**
1.	Adózás előtti eredmény ±	-2 807	-1 300
1/a.	Befektetésekre megállapított (járó) osztalék (-)	0	0
1/b.	Befektetés év végi átértékelése ±	0	0
1/c.	(Pénz)eszköz ellenérték nélküli átadása (+)	0	0
2.	Elszámolt amortizáció (+)	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5.	Befektetett eszközök ért. eredménye ±	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása ±	-15	38
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-243	2 000 026
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-355	0
9.	Vevőkövetelés változása ±	0	0
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-23 401	142
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-19	0
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	**Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)**	**-20 000**	**0**
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-20 000	0
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
15/a.	Befektetett eszközök **hiánya/többlete** és egyéb mozgása ±	0	0
16.	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	**Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow,** 17-27. sorok**)**	**0**	**0**
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétele (+)		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh.bankbet. törl., megszünt., bev. (+)	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
IV.	**Pénzeszközök változása** (±I±II±III. sorok) **±**	**-29 373**	**1 998 622**
	Nyitó pénzeszköz állomány	33 015	3 642
	Záró pénzeszköz állomány	3 642	2 002 264

Budapest, 2017-05-31

P.H.

……..

Vállalkozás vezetője (képviselője)