



Kiegészítő melléklet

2015

1 Általános kiegészítések

1.1 A Vállalkozás bemutatása

A Társaság neve: Nemzeti Mobilfizetési Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság székhelye: H-1027 Budapest, Kapás utca 6-12.

A Társaság cégjegyzék száma:01-10-047569

A Társaság adószáma: 24151667-2-41

A Társaság statisztikai számjele: 24151667-7490-114-01

A Társaság fő tevékenysége:

Máshova nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység.

A nemzeti mobil fizetési rendszerről szóló 2011. évi CC. törvény vezette be a központosított mobil értékesítésű szolgáltatások fogalmát, és írta elő, hogy e szolgáltatásokat a hagyományos értékesítési formákon kívül értékesíteni kell mobil fizetési rendszer útján is, a Kormány által kijelölt nemzeti mobil fizetési szervezeten keresztül.

A 2011. évi CC. törvény alapján - a törvényben kapott felhatalmazásnak megfelelően - a Kormány nemzeti mobil fizetési szervezatként a Nemzeti Mobilfizetési Zártkörűen Működő Részvénytársaságot jelölte ki.

A Nemzeti Mobilfizetési Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: Társaság) 100 %-ban állami tulajdonú gazdasági társaság. A Társaság 2014.07.25-től a Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. (székhely: 1134 Budapest, Váci út 45/B., továbbiakban: Anyavállalat) 100 %-os tulajdonú leányvállalata.

A Társaság valamennyi ügyfél számára Magyarország egész területén azonos feltételekkel biztosítja a központosított mobil értékesítésű szolgáltatás értékesítését a nemzeti mobil fizetési rendszer útján.

A nemzeti mobil fizetési rendszer működtetése közszolgáltatás, amelyre vonatkozóan az informatikáért felelős miniszter és a Társaság közszolgáltatási szerződést kötött. A Közszolgáltatási szerződés 2013. június 28-án került aláírásra.

A Társaság fő tevékenységei: mobilvásárlási és IT szolgáltatások nyújtása, a jövőben bevezetendő elektronikus közlekedési menetjegykártya rendszer részére tranzakció kezelési, ellenőrzési és elszámolási szolgáltatások nyújtása a szolgáltatói partnerek részére.

A Társaság 2014. július 1-én megkezdte szolgáltatási tevékenységét.

A Társaság alapításkori jegyzett tőkéje: 250.000 eFt.

Bejegyzés kelte: 2012.11.19.

A Társaság vezető tisztségviselője: Veres Mihály, vezérigazgató

Lakcíme: 3580 Tiszaújváros, Deák Ferenc Tér 6. 2/2.

A beszámoló aláírására a Társaság vezérigazgatója önállóan jogosult.

A Társaság beszámolójának elkészítéséért felelős személy: Czelnai Zsolt Farkas (1112 Budapest, Örkény István utca 5.) NGM regisztrációs száma: 127483

A Társaság könyvvizsgálatáért felelős: Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft (1068 Budapest, Dózsa György út 84/C.; cégjegyzékszám: 01-09-071057). A könyvvizsgálat éves díja 1.440 eFt.

1.2 A számviteli politika fő vonásai

A Társaság könyveit a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) és a benne szereplő számviteli alapelveknek megfelelően kialakított számviteli politikája alapján vezeti.

A Társaság üzleti éve megegyezik a naptári évvel.

A mérleg fordulónapja: 2015. december 31.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év január 31-e.

A Társaság éves beszámolót készít, amelynek tagolása megfelel a Tv-ben foglaltaknak

- Alkalmazott mérlegséma „A” típusú
- Az Eredmény-kimutatás összköltség eljárással készül, formája "A" típusú változat
- Az éves beszámoló részét képezi a kiegészítő melléklet, valamint az üzleti jelentés

A Társaság kettős könyvvitelt vezet, könyvelését és éves beszámolóját a Tv. követelményeivel összhangban, **magyar nyelven**, a Tv-ben rögzített egységes számlakeret előírásainak megfelelő módon készíti.

Az éves beszámolóban az adatok **ezer forintban** kerülnek kimutatásra.

Az analitika és a főkönyv adatainak egyeztetése után a könyvek év végi zárásához és a mérleg elkészítéséhez a Társaság leltárt készít a mérleg fordulónapján meglévő eszközökről és forrásokról, mennyiségben és értékben.

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a Társaság a Tv. 15.-16.§-ban meghatározott **alapelveket** érvényesíti.

Ellenőrzésekhez kapcsolódó jelentős összegű hiba

A Társaság az előző év(ek) beszámolójára vonatkozóan az ellenőrzés, az önellenőrzés során feltárt hibát akkor tekinti **jelentősnek**, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

1.2.1 Befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak értékelése

Az immateriális javak között azokat a nem anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek közvetlenül és tartósan (egy éven túl) szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

Az immateriális javak közé sorolandók tételesen a(z)

1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
3. Vagyoni értékű jogok
4. Szellemi termékek
5. Üzleti vagy cégérték
6. Immateriális javakra adott előlegek
7. Immateriális javak értékhelyesbítése

Immateriális javak bekerülési és mérleg értéke

Az immateriális javakat a Tv. 47- 51. § szerinti bekerülési értéken kell nyilvántartásba venni, és a mérlegben a mindenkori nettó értéken kell szerepeltetni. Az eszköz nettó értéke egyenlő az eszköz bekerülési értékével, csökkentve a mérlegkészítésig elszámolt, halmozott terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel és növelve a visszaírások összegével.

Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak egyes csoportjainál a terv szerinti értékcsökkenés megállapítása az eszközre egyedileg megállapított hasznos élettartam figyelembevételével történik.

Az egyedi eszközök hasznos élettartamát és maradvány értékét azok állományba vételekor a hatáskörileg felelős személy állapítja meg.

Az immateriális javak egyes csoportjainál irányadó hasznos élettartamok az alábbiak:

- szellemi termékek értékét az üzleti hasznosítás futamidejének figyelembevételével, lineáris módszerrel, maximum 5 év alatt,
- vagyoni értékű jogokat a szerződés, üzleti hasznosítás futamidejének figyelembevételével, lineáris módszerrel, maximum 5 év alatt,
- üzleti vagy cégértéket 5 év alatt, lineáris módszerrel.

Az értékcsökkenési leírás módja az évközi, illetve az éves beszámolók igényeinek megfelelő időközönként napra arányosan számított lineáris értékcsökkenés számítás. A számításnál egy évnek 365 napot kell alapul venni.

A 100 eFt egyedi bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok és szellemi termékek bekerülési értékét beszerzéskor egy összegben kell értékcsökkenésként elszámolni.

Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Az immateriális javak értékének tartós lecsökkenése, feleslegessé válása, leltárhiánya, megsemmisülése esetén, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Abban az esetben, ha a használatban lévő immateriális javak könyvszerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értékük, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Az értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Piaci érték meghatározása során a Társaság az utánpótlási árat veszi figyelembe. Az utánpótlási ár meghatározásakor az adott eszközhöz hasonló minőségű és korú, hasonló jellemzőkkel rendelkező másik eszköz rendelkezésre álló katalógus árát, vagy ismert kereskedelmi árát kell alapul venni.

Amennyiben az immateriális javak könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni (vissza kell írni), és az immateriális javakat a piaci értéken, vagy ha a piaci érték magasabb, akkor a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéken kell értékelni.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásáról illetve visszairásáról, a piaci érték meghatározásáról, valamint a már használhatatlan immateriális jószág állományból történő kivezetéséről a Tv.(53. §) előírásainak figyelembe vételével a „Hatásköri Jegyzékben” megjelölt személy dönt.

A tárgyi eszközök értékelése

A tárgyi eszközök közé sorolandók mindazon anyagi eszközök, amelyek a Társaság tevékenységét tartósan, legalább 1 éven túl szolgálják.

1. A tárgyi eszközök közé sorolandók tételesen a(z)
2. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
3. Műszaki berendezések, gépek, járművek
4. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
5. Beruházások, felújítások

Tárgyi eszközök bekerülési és mérleg értéke

A tárgyi eszközöket bekerülési értéken kell nyilvántartásba venni, és a mérlegben a mindenkori nettó értéken szerepelnek. Ez az érték az eszköz - a Tv. 47- 51. §szerinti- bekerülési értéke, csökkentve a mérlegkészítésig elszámolt, halmozott terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel és növelve a terven felüli értékcsökkenés visszairásának összegével.

Amennyiben már meglévő eszköz értékét növelő beruházást valósít meg a Társaság, abban az esetben a ráaktiválás időpontja (és egyben a terv szerinti amortizáció elszámolásának kezdő időpontja) a beruházás befejezésének napja.

A tárgyi eszközökről a Társaság leltárt készít, amelyekben egyedileg értékeli az egyes eszközöket. A fizikai leltározást a leltározási szabályzatban leírtak szerint kell elvégezni.

Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

A tárgyi eszközök egyes csoportjainál a tervezett használati idők alapján a következő mértékű amortizáció az irányadó

	Hasznos élettartam (év)	Maradványérték
Épületek, építmények		
- hosszú élettartamú	25-50	20-50%
- közepes élettartamú	16-24	10-30%
- rövid élettartamú	10-15	0-20%
Bérbe adott ingatlanon végzett beruházás	(bérleti szerződés lejáratára szerint)	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	3-7	0-30%
Egyéb irodai berendezések	7	0
Egyéb irodai számítástechnikai eszközök	3	0
Egyéb berendezések, felszerelések	7	0
Egyéb Járművek	5	10-30%
Bérbe adott eszközök	(bérleti szerződés lejáratára szerint)	

A kutatás-fejlesztési projektek során beszerzett eszközök hasznos élettartama megegyezik a projekt fenntartási időszakkal, a maradványértéknél irányadó mérték 0-30%

A Társaság műszaki paraméterek alapján határozza meg az ingatlanok hasznos élettartamát.

- Hosszú élettartamú épület, építmény: beton, vasbeton, égetett téglá, kő, kohósalak és acélszerkezetek.
- Közepes élettartamú épület, építmény: könnyűacél és egyéb fémszerkezetek, gázszilikát, bauxitbeton, fűrészelt- és faszervezetek.
- Rövid élettartamú épület, építmény: szerfás és deszkaszerkezetek, ideiglenes téglafalazatok.

Az értékcsökkenési leírás módja az aktiválás napjától kezdődően, napra arányosan számított lineáris értékcsökkenés számítás. A számításnál egy évnek 365 napot kell alapul venni. A Társaságnál az értékcsökkenési leírás elszámolása havonta történik.

A 100 eFt egyedi bekerülési érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét beszerzéskor egy összegben kell értékcsökkenésként elszámolni.

A beruházások üzembe helyezéséről, a tárgyi eszközök hasznos élettartamról és maradványértékről, a felújítások aktiválásáról a „Hatásköri Jegyzékben” megjelölt személy jogosult a döntést meghozni.

Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenést a Társaság a Tv.53. §-ának megfelelően számolja el.

A tárgyi eszközök (beruházás is) értékének tartós lecsökkenése, feleslegessé válása, leltárhiánya, megsemmisülése esetén, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Abban az esetben, ha a használatban lévő tárgyi eszköz (beruházás kivételével) könyvszerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.

Az értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Piaci érték meghatározása során – az ingatlanok kivételével – a Társaság a terv szerinti értékcsökkenéssel csökkentett utánpótlási árat veszi figyelembe.

Amennyiben a tárgyi eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni (vissza kell írni), és a tárgyi eszközöket a piaci értéken, vagy ha a piaci érték magasabb, akkor a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéken kell értékelni.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásáról illetve visszairásáról, a piaci érték meghatározásáról, valamint a már használhatatlan tárgyi eszköz állományból történő kivezetéséről a Tv. (53. §) előírásainak figyelembe vételével a „Hatásköri Jegyzékben” megjelölt személy dönt.

1.2.2 Forgóeszközök értékelése

A készletek értékelése

A Társaság készleteit év közben mennyiségben nem tartja nyilván. A beszerzett készleteket a beszerzéskor azonnal költségként számolja el. Készletek között mutatja ki használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják.

A Társaság tevékenységéből adódóan nem rendelkezik saját termelésű készletekkel.

A készletek fordulónapi mérlegértékét a beszerzési értékek alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési ár módszerrel kell megállapítani.

A leltározást a Számviteli Politikához kapcsolódó, külön leltározási szabályzat szerint kell megszervezni és lebonyolítani.

A leltározás tárgyidőszaki feladatairól, módjáról, bizonylatairól, az adatok feldolgozásának menetéről, a leltár kiértékeléséről a „Hatásköri Jegyzékben” megjelölt személy iránymutatás formájában külön rendelkezik.

Devizaeszközök és - kötelezettségek értékelésénél alkalmazott árfolyam, valamint az év végi értékeléskor elszámolandó árfolyam különbözet:

A követelések értékelése

A követelések közé tételesen a következők tartoznak:

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevő)
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4. Váltókövetelések
5. Egyéb követelések

A követeléseket **bekerülési értéken** kell állományba venni.

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket a szerződés szerinti teljesítés napján érvényes, a MNB által közzétett devizaárfolyamon kell forintosítani, és a mérleg fordulónapján érvényes MNB devizaárfolyamon kell év végén átértékelni.

Áruszállításból, szolgáltatás-teljesítésből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó követelést a vevő által elismert, számlázott összegben kell a mérlegben kimutatni.

Bekerülési értéknek kell tekinteni

- a követelés másik fél által elfogadott, elismert összegét
- váltókövetelésnél a kiváltott követelés elismert, elfogadott értékét,
- egyéb esetekben az általános szabályok szerint meghatározott értéket.

A bekerülési értéket a törlesztések összegével csökkenteni kell.

Elismert az a követelés, amelynek teljesítésével kapcsolatban a partner

- sem mennyiségi, sem minőségi kifogást nem emelt, és
- a tartozás összegét nem kifogásolja, és
- a teljes elfogadásról szóló nyilatkozatot elküldte, az átvételt igazoló okmányokat aláírta, vagy
- a számlázott összeget a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között átutalta.

A mérlegben a követelést csak **addig szabad kimutatni**, amíg azt

- pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték,
- váltóval ki nem egyenlítették,
- el nem engedték,
- behajthatatlan követelésként le nem írták.

Vevőkkel szembeni követelésként kell a mérlegben kimutatni a részletre történő értékesítésből keletkezett egy éven belül esedékes követelések összegét.

Az anyavállalattal és a leányvállalatokkal szembeni, bármely jogcímen keletkező követeléseket, a mérlegben a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben soron kell kimutatni.

A befektetésként kimutatott gazdasági társaságokkal szemben bármilyen jogcímen keletkező követeléseket, beleértve a társaságoknak nyújtott hosszú lejáratú tagi kölcsön egy éven belül esedékes összegét a gazdasági társaság besorolásától függően, a Követelések kapcsolt /egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben soron kell kimutatni. A tagi kölcsön járó kamatát az aktív időbeli elhatárolások között kell kimutatni.

Egyéb követelésként kell kimutatni:

- A munkavállalókkal szembeni követeléseket
- Központi költségvetéssel szembeni követeléseket
- Önkormányzattal szembeni követeléseket
- Különféle egyéb követeléseket
- A peresített követelések összegét, ha azok pénzügyi rendezése a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

A mérlegben az egyéb követelések közé kerülnek a követelés jellegűvé vált tartozások. Ilyenek többek között: a szállítóknak, hitelintézetnek vagy dolgozóknak fizetett vagy átutalt túlfizetések, bármely adó- vagy közteher elszámolása során keletkezett túlfizetés.

Követelések mérleg-fordulónapi értékelése

A követelések minősítését évente az év végi zárás keretében kell elvégezni. A követelések minősítésére a követelés könyv szerinti és a várhatóan megtérülő értéke közötti különbség összegére való tekintettel, a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kerül sor, abban az esetben, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A követelések mérleg fordulónapi minősítése során külön kell minősíteni és értékelni a társaság üzleti célú, illetve a szolgáltatási szerződéseiből származó és egyéb követeléseit.

Az üzleti célú éven belüli követelések (pl. befektetésként kimutatott gazdasági társaságokkal szemben bármilyen jogcímen keletkező követelések, üzleti célú kölcsönök, kereskedelmi ügyletekből származó követelések) értékelése és az értékvesztés meghatározása a tartós befektetések piaci értékének megállapításakor figyelembe vett egységes elvek szerint, de a vonatkozó szerződésekben foglaltak figyelembe vételével egyedileg történik.

A szolgáltatási szerződésből (vevő) származó és egyéb követelések esetében az év végi minősítési és értékelési eljárások során a késedelmes napok arányában kell meghatározni az értékvesztés összegét a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján összeghatártól függetlenül.

A mérleg fordulónapon fennálló követelésekre képzett értékvesztés alapja a fordulónapon fennálló, a fordulónap előtt már esedékessé vált, de a fordulónapig nem rendezett követelésállomány tőkerésze, mértéke egyéb információ hiányában a következő:

Lejárat	Értékvesztés mértéke
1 - 90 nap	20 %
91 - 180 nap	40 %
181 - 365 nap	70 %
365 nap felett	100 %

Ezen gyakorlattól a Társaság csak írásban rögzített, a piaci értéket befolyásoló egyedi információk számszerűsített hatásának bemutatásával, a cégképviselőre jogosult személy aláírásával ellátott dokumentum alapján térhet el.

Az éves beszámoló készítésekor, amennyiben a vevő, adós egyedi minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor visszairással csökkenteni kell a korábban elszámolt értékvesztést, de legfeljebb a nyilvántartásba vételi értékig.

A követelések minősítése, a követelésekre elszámolandó értékvesztés, valamint visszairás meghatározása a „Hatásköri Jegyzékben” foglaltak szerinti felelős személy feladatát képezi.

Behajthatatlanság

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, és ki kell vezetni a követelést a nyilvántartásból abban az esetben, ha a követelés a Tv. szerint behajthatatlannak minősül.

Behajthatatlan követelésnek minősül a Tv. rendelkezései szerint

- 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 csődeljárás, 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 „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

A követelések behajthatatlanná történő minősítése a „Hatásköri Jegyzékben” foglaltak szerinti felelős személy feladatát képezi.

A pénzeszközök értékelése

A pénzeszközök a készpénz, az elektronikus pénz, az általános fizetőeszközként használható csekkek (nem tartozik ide az étkezési, az iskoláztatási és egyéb ajándékutalvány, melyek korlátozott körben felhasználhatók ezeket az egyéb követelések között kell nyilvántartani) és az éven belüli lejáratú bankbetétek értékét foglalja magában.

A devizaforgalmat szintetikus devizanemenként vezetett devizabetét-számlán kell forintban könyvelni. A devizaforgalmat az analitikában, devizában és forintban is rögzíteni kell. A forintért vásárolt valutát, devizát a jóváírt, fizetett összegben kell nyilvántartásba venni.

A devizakészletek csökkenését a Társaság az átlagos (súlyozott) beszerzési árfolyamon számolja el.

A valutaügyletek könyvelése a devizaforgalommal megegyező módon történik.

A pénzmozgások könyvelésénél használandók a bank-pénztár, bank-bank, bank-valutapénztár technikai számlák.

A Társaság a devizaeszközök és devizakötelezettségek forint értékének meghatározásakor a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó, az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza.

A 2016. év során módosult törvényi szabályok (Tv.) miatt a Társaság a 2015. évi mérleg szerinti eredményét a 2016. év beszámolójában már közvetlenül az eredménytartalékon hozza (nem fogja szerepeltetni külön mérleg soron). A 2015-ös rendkívüli eredmény tételeket az egyéb bevételek / ráfordítások közé átforgatva kerülnek szerepeltetésre.

Rendkívüli bevétel -> Egyéb bevételek (5.303 eFt)

Rendkívüli ráfordítás -> Egyéb ráfordítások (34 eFt)

Mérleg szerinti eredmény -> Eredménytartalék (355.063 eFt)

Egyéb bevételek összesen: 9.008 eFt (3.705 eFt + 5.303 eFt)

Egyéb ráfordítások összesen: 78.196 eFt (78.162 eFt + 34 eFt)

2 A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

2.1 Befektetett eszközök

A befektetett eszközök a tárgyév végén összességében 445.117 eFt-ot tesznek ki, amelyből

(adatok ezer forintban)		
Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31
Immateriális javak értéke	238.150	215.353
Ingatlanok (bérelt)	0	2.715
Egyéb berendezés, felszerelés	8.406	83.135
Beruházások	31.721	143.914
Tartósan adott pénzeszközök	14.387	0
Összesen	292.664	445.117

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök tárgyévi alakulását az 1. számú melléklet szemlélteti.

Immateriális javak

A mobilfizetési rendszer működtetéséhez tervezett vagyoni értékű jogok (NMFR licenz) 25 millió forint megvalósult fejlesztése, valamint a tárgyévben egy iktatási (3.550 eFt) és egy belső kommunikációs rendszer (2.700 eFt) került aktiválásra.

Tárgyi eszközök

Folytatódott a munkavállalók munkavégzéséhez szükséges eszközök beszerzése, valamint a vállalkozás arculati elemeinek kialakítása. Az aktivált tárgyi eszközök nettó értéke 2015.12.31-én 83.135 eFt (számítástechnikai eszközök, berendezések valamint 7db személygépkocsi).

Beruházások

A tárgyév végén a Társaság befejezetlen beruházásként tartja nyilván a NEJP projekt keretében szellemi termék előállítás céljából megvalósult beruházás értékét, mely a beruházási érték mintegy 100%-át teszi ki.

Befektetett pénzügyi eszközök

A mérleg sor a Társaság által az irodaház részére fizetett, bérleti díjhoz kapcsolódó kaucióját tartotta nyilván, melyet a Társaság 2015. évtől az egyéb követelések között tartja nyilván.

2.2 Forgóeszközök

A forgóeszközök záró értéke 1.811.566 eFt.

A forgóeszközök összetétele 2015. december 31-én a következő

2.2.1 Készletek

A Társaság nem rendelkezett készlettel.

2.2.2 Követelések

Követelések összetétele

Megnevezés	(adatok ezer forintban)	
	2014.12.31	2015.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők)	977.527	1.069.840
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	18.768	16.832
Egyéb követelések	24.807	75.983
Összesen	1.021.102	1.162.655

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelés teljes egészében az anyavállalattal szembeni vevőkövetelést tartalmazza.

Korosított vevői követelések (ideértve a kapcsolt vevőket)

(adatok ezer forintban)

	Nem lejárt követelés	1-30 nap	31-60 nap	61 nap és régebbi
Összesen	1.083.170	3.502	0	0

A Társaság a követeléseire tárgyévben (2015. év) nem számolt el értékvesztést.

Egyéb követelések

Az egyéb követelések részletezése a következő

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Következő időszakot érintő ÁFA	24.300	0
Kaució	0	14.326
Átsorolt szállítói kötelezettségek	490	0
Adó túlfizetése	17	60.359
Különféle egyéb követelések	0	1.298
Összesen	24.807	75.983

2.2.3 Értékpapírok

Társaságunk értékpapírokkal 2015. évben nem rendelkezett.

2.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök részletes állománya a következő

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31
Pénztár	225	210
Bankszámla	8.193	333.201
Lekötött kamatozó betétszámla	685.000	315.500
Összesen	693.418	648.911

A Cash-flow kimutatást a 2. sz. melléklet tartalmazza.

2.3 Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások elemeinek összetétele

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Lekötött pénzeszköz várható kamata	55	0
Kaució kamat elhatárolás	377	0
Árbevétel, kényelmi díj bevétel	1.066	0
Összesen	1.498	0

Költségek aktív időbeli elhatárolása

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Bérleti díj	146	0
Előző időszak ÁFA	1.272	0
Előre fizetett tagdíj	4.723	0
ISO minősítés előre fizetett díja	111	0
Cégtár előfizetési díj	105	105
Biztosítási díj	13	205
Szoftverkövetési díj	412	448
Összesen	6.782	758

2.4 Saját tőke

Jegyzett tőke

A sajáttőke elemeinek összetétele

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	Nyitó 2015.01.01	Növekedés	Csökkenés	Záró 2015.12.31
Jegyzett tőke	60.000	0	0	60.000
Tőketartalék	360.000	0	0	360.000
Eredmény tartalék	-53.735	31.979	0	-21.756
Lekötött tartalék	10.721	0	2.687	8.034
Mérleg szerinti eredmény	29.293	355.063	29.293	355.063
Saját tőke összesen	406.279			761.341

Lekötött tartalék lett képezve 2013. évben 13.401 eFt értékben alapítás aktivált költségeire. 2015. évben az elszámolt értékcsökkenéssel (2.687 eFt) változott (csökkent) az értéke.

2.5 Céltartalék

A Társaság céltartalékot nem képzett 2015. évben.

2.6 Kötelezettségek

2.6.1 Hátrасorolt kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek hátrасorolt kötelezettségei.

2.6.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak nincsenek hosszú lejáratú kötelezettségei.

2.6.3 Rövid lejáratú kötelezettségek

A rövid lejáratú kötelezettségek elemeinek összetétele

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.12.31.	2015.12.31
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	705.205	562.801
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	626.397	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	232.684	342.045
Összesen	1.564.286	904.846

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a szállítói kötelezettség 562.801 eFt, amely összeg tartalmazza azon 2015. szállítói kötelezettségeket is, amelyek ÁFA teljesítési ideje szempontból áthúzódnak a 2016. évre.

Korosított szállítói kötelezettség (kapcsolt vállalkozással szembeni szállítóval)

(adatok ezer forintban)

	Nem lejárt követelés	1-30 nap	31-60 nap	61- nap és régebbi
Összesen	552.704	10.097	0	0

A Társaság a rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben soron 2014-ben az Anyavállalattól kapott tagi kölcsön összegét mutatta ki 250.000 eFt értékben, valamint az Anyavállalat felé fennálló szállítói kötelezettségek összegét 376.397 eFt értékben. A fennálló tagi kölcsön kötelezettség 2015. év során visszafizetésre került teljes összegében.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31
Társasági adó	1.846	0
ÁFA	62.804	136.659
Helyi iparüzési adó	28.065	4.130
Innovációs járulék	2.038	0
Cégautó adó	0	230
Személy jellegű kifizetésekhez kapcsolódó adók	23.842	30.503
Vevői túlfizetések átsorolása	11.152	47.913
Különbféle egyéb kötelezettségek (ügyfelek, viszonteladók)	102.937	122.610
Összesen	232.684	342.045

Az előzőekben bemutatott különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (122.610 eFt) között szerepel a szolgáltatási feltöltésből származó ügyfélegyenleg.

2.6.4 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások elemeinek összetétele

Megnevezés	(adatok ezer forintban)	
	2014.12.31	2015.12.31
Passzív időbeli elhatárolás (takarítási díj, menedzsment szolgáltatás, bérszámfejtés, ügyvédi díj, internet, telefon, péniszállítás, nyomtató bérleti díj)	0	29.988
Könyvvizsgálói díj elhatárolása	1.120	0
Egyéb szolgáltatási díj elhatárolása (parkolás, e-matrica, HUGO, Call center, SMS, üzemeltetés, fejlesztés)	115	495.540
2014. év prémium és jutalom + járulék	43.664	14.642
2015. év prémium + járulék	0	51.084
Összesen	44.899	591.254

3 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

3.1 Értékesítés nettó árbevétele

A belföldi értékesítés nettó árbevétele között mutatja ki a Társaság szolgáltatási tevékenységéből eredő árbevételét az alábbi részletezéssel.

- Mobilparkolás értékesítés árbevétele (ideértve a kapcsolódó közvetített szolgáltatásokból származó árbevételt is)
- E-matrica értékesítés árbevétele (ideértve a kapcsolódó közvetített szolgáltatásokból származó árbevételt is)
- HU-GO mobil útdíj értékesítés árbevétele (ideértve a kapcsolódó közvetített szolgáltatásokból származó árbevételt is)
- Egyéb értékesítési árbevétel

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Mobilparkolás	3.184.398	7.564.584
E-matrica	1.806.410	3.455.555
HU-GO útdíj	7.569	8.351
Kommunikációs díjbevétel	463	1.697
Továbbhárított postadíjak	60	197
Egyéb szolgáltatási árbevétel	14.600	168
Összesen	5.013.500	11.030.552

Az értékesítés nettó árbevételéből a kapcsolt vállalkozással (Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt) szemben elszámolt árbevétel 164.965 eFt, mely tartalmát tekintve az Anyavállalattól járó E-matrica, illetve HU-GO továbbértékesítés 2015. évre elszámolt 5%-os továbbértékesítési díja, valamint az Anyavállalatnak nyújtott – elszámolt – mobilparkolási szolgáltatásból származó árbevétel.

3.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

2015. évben 56.117 eFt aktivált saját teljesítmény (a NEJP projekt kapcsán előállított szellemi termék) került elszámolásra.

3.3 Egyéb bevételek

Egyéb bevételek összetétele

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Bírság visszatérítés	5.000	0
Kártérítés	109	918
Kapott késedelmi kamat	733	1.614
Egyéb bevétel	224	1.173
Összesen	6.066	3.705

Az egyéb bevétel tartalmazza a kapott kártérítéseket, késedelmi kamatot, valamint az egyéb tovább nem részletezett bevételeket.

3.4 Anyag jellegű ráfordítások

2015.12.31-én az anyagjellegű ráfordítások értéke 10.103.870 eFt, melynek összetétele a következő

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Anyagköltség	5.136	15.345
Igénybe vett szolgáltatások értéke	228.182	440.827
Egyéb szolgáltatások értéke	4.000	12.390
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4.394.254	9.635.308
Összesen	4.631.572	10.103.870

Anyagköltségek összetételének részletezése

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Gépjárművekkel kapcsolatos anyagköltség	2.860	3.662
Ingatlannal kapcsolatos anyagköltség	935	929
Irodai működéssel kapcsolatos anyagköltség (tisztítószer, irodaszer)	1.058	1.640
Üzemeltetéshez kapcsolódó anyagköltség	0	6.579
Egyéb anyagköltség	283	2.535
Összesen	5.136	15.345

Igénybe vett szolgáltatások összetételének részletezése

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Szállítás-rakodás raktározás költségei	608	678
Bérleti díjak	39.242	33.331
Karbantartási költségek	5.298	12.891
Hirdetés, reklám, propaganda költségei	11.783	5.601
Oktatás, továbbképzés költségei	1.750	3.135
Utazás, kiküldetés költségei	4.755	11.475
Számviteli, ügyviteli, üzletviteli költségek	36.217	45.233
Számítástechnikai, informatikai szolgáltatás költségei	105.880	260.113
Egyéb igénybe vett szolgáltatások (tesztköltségek, pályázattal kapcsolatos költségek, tagdíjak, szakértői díjak)	22.649	68.370
Összesen	228.182	440.827

Számítástechnikai, informatikai szolgáltatások költsége jelentősen változott 2015 évben. A változás oka, hogy a rendszerüzemeltetési költség 2014. évben csak 6 hónapra merült fel, - mivel a Közszolgáltatási Szerződésnek megfelelően 2014. július 01-től szolgáltat a Társaság -, míg 2015. évben teljes évre.

Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségének jelentős változása a tagdíjak emelkedése miatt – több szervezethez való csatlakozás –, valamint konferenciákon, kiállításokon való részvétel, tanulmányok készítésének költségeivel növekedett.

Egyéb szolgáltatások összetételének részletezése

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Banki tranzakciós díjak	3.060	10.486
Biztosítási díjak	792	1.601
Hatósági díj	86	210
Illetékek	62	93
Összesen	4.000	12.390

Eladott közvetített szolgáltatások részletezése

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Mobilparkolás	2.666.668	6.335.410
E-matrica	1.720.318	3.290.059
HU-GO mobil útdíj	7.208	7.946
Postadíj, SMS díj	60	1.893
Összesen	4.394.254	9.635.308

3.5 Személyi jellegű ráfordítások

A foglalkoztatottak létszáma 2015. december 31-én 39 fő főfoglalkozású alkalmazott volt, valamint 2 fő megbízási jogviszonyban. Fizikai munkakörben nem történt foglalkoztatás. 2015. évben az átlagos statisztikai létszám 34,8 fő.

Személyi jellegű ráfordítások összetétele a következő

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Béreköltség	209.642	319.533
Személyi jellegű egyéb kifizetés	11.528	47.452
Bérfelárulék	60.759	101.010
Összesen	281.929	467.995

3.6 Értékcsökkenési leírás

A Társaság a tárgyévben 72.279 eFt összegben számolt el értékcsökkenést

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	Elszámolt értékcsökkenés összege
Immateriális javak	56.899
Tárgyi eszközök	15.380
Összesen	72.279

3.7 Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások összetételének részletezése

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Fizetett bírság, késedelmi kamat	119	62
NMF ügyfelek kártalanítása	312	2.052
Céltartalék	0	0
Innovációs járulék	4.210	9.398
Cégautó adó	0	741
Önkormányzatokkal elszámolt adók (IPA, súlyadó)	28.115	62.873
Egyéb	5.677	3.036
Összesen	38.433	78.162

Az üzemi eredmény

A Társaság üzemi eredményének értéke 368.068 eFt, amely az előző évhez (33.548 eFt) képest jelentősen változott.

3.8 Pénzügyi műveletek bevételei

Pénzügyi műveletek bevételeinek összetétele

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Banki kamat bevétel	1.924	3.958
Egyéb kapott kamat	377	33
Deviza értékelési különbözet	520	57
Összesen	2.821	4.048

A pénzügyi műveletek bevételei között szerepel a hitelintézetnél lekötött betétek kamata 3.958 eFt, valamint a székhely bérlet kauciójának éves kamata 33 eFt, továbbá a deviza átértékelés különbözete (szállítók) 57 eFt.

3.9 Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között mutatja ki a Társaság az Anyavállalattól kapott tagi kölcsönök után felmerült kamatok összegét, valamint a devizás tételek átértékelési veszteségét.

Pénzügyi műveletek ráfordításainak összetételének részletezése

(adatok ezer forintban)

Megnevezés	2014.	2015.
Fizetendő kamatok	5.136	2.787
Árfolyam különbözet	94	730
Összesen	5.230	3.517

Szokásos vállalkozási eredmény: 368.599 eFt

3.10 Rendkívüli bevétel és ráfordítás

Rendkívüli bevételek között mutatja ki a Társaság a térítés nélkül kapott szolgáltatást, mely az MFB csoport kampány volt (5.300 eFt), valamint egy elengedett kötelezettséget (3 eFt).

Rendkívüli ráfordítások között mutatja ki a Társaság a Hejőkeresztúri Iskolásokért Alapítvány részére adott támogatás értékét (34 e Ft).

Így a Társaság Rendkívüli eredménye 2015. évben 5.269 e Ft.

Adózás előtti eredmény: 373.868 eFt

4 A Társasági adónál az adózás előtti eredményt csökkentő-növelő jogcímek

(adatok ezer forintban)

Adózás előtti eredmény	373.868
Adózás előtti eredményt növelő jogcímek	75.282
Értékcsökkenés (Számv. Tv. szerinti)	72.279
Előző évet érintő ráfordítás	0
Közvetített szolgáltatás többletköltsége	2.908
Jogerős határozatban megállapított bírság	61
Egyéb	34
Adózás előtti eredményt csökkentő jogcímek	261.099
Értékcsökkenés (Társ. adó Tv. szerinti)	73.048
Elhatárolt veszteség felhasználása	188.051
Társasági adó alapja	188.051
Társasági adó (10%)	18.805

5 Értékelés

A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét az alábbi mutatók jellemzik

Megnevezése	2014	2015.
	%	%
Befektetett eszközök aránya (befektetett eszközök / összes eszköz)	14,52%	19,72%
Forgóeszközök aránya (forgóeszközök / összes eszköz)	85,07%	80,25%
Tőkeellátottság (saját tőke / összes forrás)	20,16%	33,73%
Kötelezettségek aránya (kötelezettségek / összes forrás)	77,61%	40,08%
Likviditás (forgóeszközök / rövid lej. köt.)	109,60%	200,21%
Árbevétel arányos jövedelmezőség (adózott eredmény / nettó árbevétel)	0,58%	3,22%
Eszköz arányos jövedelmezőség (adózott eredmény / összes eszköz)	1,45%	15,73%

A Társaság jelentős hibából eredő Önellenőrzést nem hajtott végre.

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe nem került volna be, viszont a beszámoló, illetve a Társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

A Társaság tevékenysége folytán veszélyes hulladék, környezetre káros anyag nem keletkezik.

A Társaságnak környezetvédelmi kötelezettsége nincs.

A Társaságnál a felügyelőbizottság tagjai a tevékenységükért tiszteletdíjban részesülnek. A vezérigazgató, mint vezető tisztségviselő, e tisztségét munkaviszonyban látja el. A Társaság a tárgyévben a vezető tisztségviselők, a Felügyelőbizottság tagjainak nem folyósított előleget, kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciákat. Felügyelőbizottság tagjainak havi járandósága bruttó 200 eFt.

Összevont (konszolidált) Éves Beszámolót összeállító vállalkozó, mely a Társaságot, mint leányvállalatot konszolidációba bevonja: Nemzeti Útdíjfizetési Szolgáltató Zrt. (székhely: 1134 Budapest, Váci út 45. B ép.). Az Összevont (konszolidált) Éves Beszámoló megtekinthető a www.e-beszamolo.kim.gov.hu oldalon.

A Társaság képviselete és cégjegyzése

A Társaságot harmadik személyekkel szemben a Vezérigazgató önállóan képviseli. Az ügyvezetés az ügyek meghatározott csoportjára nézve a jogi személy munkavállalóit írásbeli nyilatkozattal a jogi személy képviseletének jogával ruházhatja fel; a képviseleti jogot a munkavállaló az ügyvezetés írásbeli nyilatkozatában meghatározott, képviseleti joggal rendelkező más személlyel együttesen gyakorolhatja.

A Társaság cégjegyzése akként történik, hogy a Társaság előírt, előnyomott vagy nyomtatott cégnevéhez a cégjegyzésre jogosultak az alábbiak szerint írják saját nevüket.

- a. Vezérigazgató önállóan,
- b. az ügyvezetés által a Ptk. 3:30 § szerint kijelölt személyek együttesen.

A vezérigazgató által a Társaság nevében, meghatározott jogkörben aláírásra írásban felhatalmazott munkavállalók cégképviseleti jogának írásbeli visszavonására a vezérigazgató önállóan jogosult.

Budapest, 2016. február 17.

Veres Mihály

Vezérigazgató

1. számú melléklet

Tárgyi eszközök és immateriális javak mozgástáblája 2015. december 31.-re vonatkozóan

Bruttó érték

(adatok eFt)

Megnevezés	Alapítás átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházások	Összesen
Főkönyvi szám	11100	11300	11400	12000	13000	14000	16000	
2015. 01. 01. - nyitó	13 401	252 836	0	0	0	20 643	31 721	318 602
tényleges növekedés	0	34 103	0	1 230	0	91 713	239 239	366 285
tényleges csökkenés	0	0	0	0	0	439	127 046	127 485
átsorolás miatti növekedés	0	0	0	3 286	0	-3 286	0	0
átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
záró	13 401	286 939	0	4 516	0	108 632	143 914	557 402

Értékcsökkenés

(adatok eFt)

Megnevezés	Alapítás átszervezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházások	Összesen
2015. 01. 01. - nyitó	2 680	25 408	0	0	0	12 237	0	40 325
tényleges növekedés	2 687	54 212	0	842	0	14 538	0	72 279
tényleges csökkenés	0	0	0	0	0	320	0	320
átsorolás miatti növekedés	0	0	0	959	0	-959	0	0
átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
záró	5 367	79 620	0	1 801	0	25 496	0	112 284

Nettó könyv szerinti érték

(adatok eFt)

Megnevezés	Alapítás átszervezés	Vagyoni értékű jogok (*)	Szellemi termékek	Ingtatlanok	Műszaki berendezések	Egyéb berendezések	Beruházások	Összesen
2015. 01. 01. - nyitó	10 721	227 428	0	0	0	8 406	31 721	278 277
tényleges növekedés	-2 687	-20 109	0	388	0	77 175	239 239	294 006
tényleges csökkenés	0	0	0	0	0	119	127 046	127 165
átsorolás miatti növekedés	0	0	0	2 327	0	-2 327	0	0
átsorolás miatti csökkenés	0	0	0	0	0	0	0	0
záró	8 034	207 319	0	2 715	0	83 135	143 914	445 117

(*) Nyitó érték eltérése a 2014. évi mérlegkézsztészkori le rekitésből adódik.

2. számú melléklet

Cash flow

(adatok ezer forintban)

Tárgyidőszak

Nyitó pénzeszközállomány	
SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	
1. Adózás előtti eredmény +	373.868
2. Elszámolt amortizáció +	72.279
3. Elszámolt terven felül értékcsökkenés, értékvesztés és visszaírás +	88
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	0
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-104
6. Szállítói kötelezettség változása +	-518.728
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	109.361
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	546.355
9. Vevőkövetelés változása	-90.377
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-36.862
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	7.522
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-18.805
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0
I. Működési Cash-flow	444.597
BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-239.239
15. Befektetett eszközök eladása +	135
16. Átértékelésből származó különbözet	0
17. Kapott osztalék, részesedés +	0
II. Befektetési Cash-flow	-239.104
PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS	
18. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0
19. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0
20. Hitel és kölcsön felvétele +	0
21. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	0
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-250.000
26. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0
27. Véglegesen átadott pénzeszköz - Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0
28. változása +	0
III. Cash-flow pénzügyi műveletekből	-250.000
IV. Pénzeszközök változása (I. + II. + III.)	-44.507