

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a

Magyar Irodalmi Szerzői Jogvédő és Jogkezelő Egyesület

2018

Éves beszámolójához

Budapest, 2019.04.30

a vállalkozás vezetője (képviselője)

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A Magyar Irodalmi Szerzői Jogvédő és Jogkezelő Egyesület (MISZJE) abból a célból alakult meg 2007 novemberében, hogy a közkönyvtári kölesőnzési jogdíj regisztrált jogkezelője lehessen.

A MISZJE 2007. november 29-én tartotta alakuló közgyűlését, majd 2008. február 19-én megismételt alakuló közgyűlését, ahol a bíróság által javasolt alapszabály-módosításokat fogadták el az alapító tagok. A Fővárosi Bíróság 2008. március 3-án jegyezte be.

A MISZJE a magyar írószervezetek összefogásának eredményeként jött létre, alapító tagjai tíz magyar írószervezet – Drámaíró Kerekasztal, Fiatal Írók Szövetsége, Írók Szakszervezete, József Attila Kör, Magyar Alkotóművészek Országos Egyesülete Irodalmi Tagozat, Magyar Írók Egyesülete, Magyar Írószövetség, Magyar Műfordítók Egyesülete, Magyar PEN Club, Szépírók Társasága – vezető tisztségviselői.

II: SZÁMVITELI POLITIKA

Az Egyesület tevékenysége során a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére kiható eseményekről a kettős könyvvitel rendszerében folyamatosan nyilvántartásokat vezet.

A könyvelés pénzneme Forint.

Az Egyesület devizában, valutában felmerült bevételeit, költségeit és ráfordításait a teljesítés napján érvényes MNB árfolyamon forintostíva számolja el.

Az Egyesület Számviteli Politikája szerint jelentős összegű a hiba, 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 mérleg-főösszegének 2 százalékát.

Az Egyesület megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának azt minősíti, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik (növekedés vagy csökken).

Az Egyesület beszámolási kötelezettségének a Szerzői jogról szóló 1999. LXXVI törvény speciális előírásai alapján éves beszámoló készítésével tesz eleget.

A mérlegkészítés időpontja: 2019.03.31

Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel.

Üzleti év: megegyezik a naptári évvel

Mérleg fordulónapja: üzleti év december 31. napja

A beszámoló összeállításáért felelős Zeley Kata (regisztrációs szám:165394) az Bau-Cont 2000 Bt. Képviselésében.

A könyvvizsgálatot a BALLA AUDIT Könyvvizsgáló és Könyvelő kft végzi, amelyért személyében felelős Dr. Balla István, aki ezért 444.500 díjazásban részesül.

Az Egyesület éves beszámolójának összeállításakor a számviteli alapelvektől nem tért el. A beszámoló elkészítésekor a vállalkozás folytatásának alapelve mellett az óvatosság és a valóság elveit tartotta szem előtt.

Az éves zárás és a mérlegkészítés időpontja között a cég helyzetét módosító lényegi információk nem merültek fel.

Az Egyesület közhasznúsági jelentése az alábbi honlapcímen érhető el:

www.miszje.hu

Eszközök és források értékelése

Az Egyesület a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően a birtokában levő eszközöket, valamint kötelezettségeit az egyedi értékelés elve szerint a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg rögzíti és értékeli.

Az Egyesület a tulajdonában levő befektetett eszközöket bekerülési értéken tartja nyilván.

Az Egyesület nem él az értékhelyesbítés, valamint a valós értéken való értékelés lehetőségével.

Az Egyesület az immateriális javak és a tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a Számviteli Törvény rendelkezéseinek megfelelően felosztja azokra az évekre, amelyekben ezeket az eszközöket használni fogja.

Az Egyesület az immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzési, előállítási költségét az üzembe helyezés napjától időarányosan, havonta számolt értékcsökkenési leirással csökkenti, illetve minden 100.000 Ft alatti beszerzési értékű szellemi termék és tárgyi eszköz bruttó értékét a használatba vételkor egy összegben elszámolja értékcsökkenési leirásként

Terv szerinti értékcsökkenést a nagy értékű befektetett eszközöknél az alábbi kulcsok szerint számolja el:

| Megnevezés | Élettartam (év) | Kulcs (%) |
|--|-----------------|-----------|
| Vagyoni értékű jogok | 6 | 16 |
| Szellemi termékek | 3 | 33 |
| Egyéb immateriális javak | 5 | 20 |
| Épületek | 50 | 2 |
| Építmények | 33 | 3 |
| Gépek, berendezések és felszerelések (kivéve a számítástechnikai és az ügyviteli eszközöket) | 7 | 14,5 |
| Számítástechnikai és ügyviteli eszközök (irodai gépek) | 3 | 33 |
| Bútorok: - 100 ezer Ft értékhatár alatt | 1 | 100 |
| - 100 ezer Ft értékhatár felett | 7 | 14,5 |
| Járművek | 5 | 20 |

III: ÉRTÉKELÉS

Az Egyesület vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét az alábbi mutatók jellemzik:

| megnevezése | A mutató | Tény |
|---------------------------------------|------------------------------------|---------|
| | számítása | % |
| 1. Tárgyi eszközök aránya | Tárgyi eszközök / Összes eszköz | 0,27% |
| 2. Forgóeszközök aránya | Forgóeszközök / Összes eszköz | 96,30% |
| 3. Tőkeellátottság | Saját tőke / Összes forrás | 0,21% |
| 4. Források aránya | Kötelezettségek / Összes forrás | 58,79% |
| 5. Likviditás | Forgóeszközök / Rövid lej. köt. | 163,81% |
| 6. Árbevétel arányos jövedelmezőség | Adózott eredmény / Nettó árbevétel | 0,17% |
| 7. Eszköz arányos jövedelmezőség | Adózott eredmény / Összes eszköz | 0,00% |
| 8. Tényleges működési ráfordítás 2018 | Adózott eredmény / Összes eszköz | 36,63% |
| 9. Tényleges működési ráfordítás 2017 | Adózott eredmény / Összes eszköz | 45,12% |

IV. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A mérlegben össze nem hasonlítható adatok nem szerepelnek.

Befektetett eszközök értéke: **842 eFt**

Bruttó érték alakulása

| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Immateriális javak értéke | 0 Ft | | | 0 Ft |
| Tárgyi eszközök értéke | 3 110 849 Ft | 313 400 Ft | | 3 424 249 Ft |
| Befektetett pénzügyi eszközök értéke | 517 929 Ft | 0 Ft | | 517 929 Ft |
| Befektetett eszközök összesen | 3 628 778 Ft | 313 400 Ft | 0 Ft | 3 942 178 Ft |

Értékesítés alakulása

| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| Immateriális javak értéke | | | | 0 Ft |
| Tárgyi eszközök értéke | 2 944 085 Ft | 155 538 Ft | | 3 099 623 Ft |
| Befektetett pénzügyi eszközök értéke | | | | 0 Ft |
| Befektetett eszközök összesen | 2 944 085 Ft | 155 538 Ft | 0 Ft | 3 099 623 Ft |

Nettó érték alakulása

| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Immateriális javak értéke | 0 Ft | 0 Ft | 0 Ft | 0 Ft |
| Tárgyi eszközök értéke | 166 764 Ft | 157 862 Ft | 0 Ft | 324 626 Ft |
| Befektetett pénzügyi eszközök értéke | 517 929 Ft | 0 Ft | 0 Ft | 517 929 Ft |
| Befektetett eszközök összesen | 684 693 Ft | 157 862 Ft | 0 Ft | 842 555 Ft |

Forgóeszközök értéke **115 625 eFt**

Készlet értéke **0 eFt**

| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Készlet | | | | 0 Ft |
| Készlet értékvesztése | | | | 0 Ft |
| Készletek összesen | 0 Ft | 0 Ft | 0 Ft | 0 Ft |

Követelések értéke 183 eFt

Követelések összetétele

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Szakképzési hj túlfizetés | 17 000 Ft |
| EHO túlfizetés | 44 000 Ft |
| Elszámolásra kiadva | 10 000 Ft |
| Jogdíjjal kapcsolatos követelés | 111 897 Ft |
| Összesen | 182 897 Ft |

Pénzeszközök értéke 115 442 eFt

Pénzeszközök összetétele

| | |
|-----------------|-----------------------|
| Pénztár | 154 552 Ft |
| Bankszámla | 115 287 323 Ft |
| Összesen | 115 441 875 Ft |

Aktív időbeli elhatárolás 3 597 eFt

| | |
|------------------------|---------------------|
| Bevételek elhatárolása | 3 551 956 Ft |
| Egyéb elhatárolás | 45 041 Ft |
| Összesen | 3 596 997 Ft |

Saját tőke értéke 257 eFt

| Megnevezés | Jegyzett tőke | Tőke-tartalék | Eredmény-tartalék | Lekötött tartalék | Értékelési tartalék | Tárgyévi eredmény |
|-------------------|---------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Nyitó egyenleg | 0 | 0 | 256 | 0 | 0 | 0 |
| Növekedés | | | 1 | | | |
| Csökkenés | | | 0 | | | 0 |
| Záró érték | 0 | 0 | 257 | 0 | 0 | 0 |

Céltartalék értéke 0 eFt

| Megnevezés | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|-------------|-------|-----------|-----------|------|
| Céltartalék | 0 | | | 0 |

Szállítói kötelezettségek

5 partner felé fennálló, már rendezett 899 429 Ft

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 9 520 eFt

| | |
|-----------------|---------------------|
| NAV tartozás | 467 000 Ft |
| Tartalék alap | 2 710 975 Ft |
| Szociális alap | 1 959 648 Ft |
| Felügyeleti díj | 381 975 Ft |
| NKA támogatások | 4 000 000 Ft |
| Összesen | 9 519 598 Ft |

Felosztásra váró jogdíjak értéke

54 661 eFt

| | 2017 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| Nyitó kötelezettségek értéke | 51 792 652 Ft | 65 262 251 Ft |
| Tárgyévben beszedett jogdíjak ténylegesen levont kezelési költség bevételeit nem tartalmazó értéke | 50 483 654 Ft | 37 407 712 Ft |
| Korábbi évek korrekciója | | |
| Korábbi évek újrafelosztása | 20 745 583 Ft | - Ft |
| 10.000 Ft alatti tételek újrafelosztása | | |
| Jogdíjról való lemondás | | |
| Tárgyévben beszedett jogdíjakból becslési eljárással levont kezelési költség bevétele értéke | | |
| Függő kötelezettség megszűnés miatti elhatárolás átsorolása | 12 917 693 Ft | - Ft |
| Függő jogdíjakból felosztásba áthelyezett jogdíjak értéke, függő jogdíjakba való áthelyezés | 20 179 392 Ft | - Ft |
| Felosztandó jogdíjak egyéb alaptevékenységből | 78 251 Ft | 41 188 Ft |
| Felosztandó jogdíjak vállalkozási tevékenységből | - Ft | |
| - ebből: Előző évben beszedett jogdíjakhoz kapcsolódóan a tárgyévben levont kezelési költség bevétele | - Ft | |
| - ebből: Előző évben becsléssel levont kezelési költség bevétele összege | - Ft | |
| Jogdíjak szociális, kulturális célú levonása | 2 528 095 Ft | 1 872 445 Ft |
| Jogdíjak felosztott jogdíjak/függő jogdíjak/egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé sorolása | 46 915 713 Ft | 46 178 177 Ft |
| Záró kötelezettségek értéke | 65 262 251 Ft | 54 660 529 Ft |

Felosztott jogdíj kötelezettségek alakulása a tárgyévben és a megelőző üzleti évben

896 eFt

| | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|---------------------|
| Nyitó kötelezettség értéke | 9 305 984 Ft | 2 422 259 Ft |
| Tárgyévben felosztott jogdíjak értéke | 46 915 713 Ft | 46 178 177 Ft |
| Kifizető által megállapított és levont SZJA értéke | 7 089 919 Ft | 5 939 336 Ft |
| Pénzügyi rendezés | 46 709 519 Ft | 42 093 979 Ft |
| Záró kötelezettségek értéke | 2 422 259 Ft | 567 121 Ft |
| A tartalék terhére kifizetési kötelezettség | 2 657 685 Ft | 329 068 Ft |

Függő jogdíjak értékével kapcsolatosan művek vagy a teljesítmények fajtáiként és vagyoni jogonként / A MISZJE esetében csak összevontan értelmezhető

4 609 eFt

| | 2017 | 2018 |
|---|----------------------|---------------------|
| Nyitó kötelezettség értéke | 20 179 392 Ft | - Ft |
| Tárgyévben felosztott jogdíjak értéke | 6 107 363 Ft | - Ft |
| Tárgyévben újra osztott jogdíjak értéke | 10 401 355 Ft | - Ft |
| Tárgyévben felosztható, de tartalékba helyezett | 3 670 674 Ft | - Ft |
| Kifizető által megállapított és levont SZJA értéke | | |
| Pénzügyi rendezés | | |
| Függő jogdíjakból felosztásba áthelyezett jogdíjak értéke, függő jogdíjakba való áthelyezés | - Ft | 4 609 187 Ft |
| Záró kötelezettségek értéke | - Ft | 4 609 187 Ft |

Jogdíj jogosultak utáni közterhek részletezése

| | | |
|--|--------------|-----------|
| 2018 évben számfejtett EHO összege: | 8 838 657 Ft | + |
| 2018 évre elhatárolt Szochó összege: | 163 518 Ft | + |
| 2018 évre számfejtett EHO összege, koábban elhatárolt: | 929 692 Ft | - |
| Számfejtett EHO/Szochó összesen | 8 072 483 Ft | |
| - Ebből fordulónapon fennálló kötelezettség: | - | 44 000 Ft |
| 2018 évben számfejtett SZJA összege: | 6 798 968 Ft | |
| - Ebből korábbi időszakot érintő | 715 148 Ft | |
| - Ebből fordulónapon fennálló kötelezettség: | 60 000 Ft | |

Tényleges működési ráfordítási mutató

| | |
|--|---------------|
| Működési ráfordítások | 43 362 301 Ft |
| Jogdíjkifizetéshez kapcsolódó EHO/Szochó | 8 072 483 Ft |
| Csökkentett működési ráfordítás | 35 289 818 Ft |
| Összes bevétel | 78 942 250 Ft |
| Működési ráfordítási mutató | 44,70% |

Felügyeleti díj mértéke

| | |
|--|----------------------|
| értékesítés nettó árbevétele 0,3% | 578 000 Ft |
| egyéb bevételek 0,5% | 72 565 192 Ft |
| egyéb bevételek 0,3% | 5 789 885 Ft |
| pénzügyi bevételek 0,5% | 9 173 Ft |
| rendkívüli bevételek | - Ft |
| más közös jogkezelőnek átadott jogdíjak | - Ft |
| felügyeleti díj alapja összesen | 73 152 365 Ft |
| kalkulált felügyeleti díj értéke 0,5% és 0,3% | 381 975 Ft |

Passzív időbeli elhatárolás 49 222 eFt

| | |
|---|----------------------|
| 2016 évi jogdíj kezelési költsége | 1 419 854 Ft |
| 2017 évi jogdíj kezelési költsége | 8 610 324 Ft |
| 2018 évi jogdíj kezelési költsége | 34 681 328 Ft |
| 2016. évi kezelési költségből beruházásra | 192 623 Ft |
| 2017. évi kezelési költségből beruházásra | 200 000 Ft |
| 2018. évi kezelési költségből beruházásra | 800 000 Ft |
| Tartalék terhére fizetendő kezelési költség | 2 460 764 Ft |
| NKA támogatás | - Ft |
| 2017 évi audit díj | 444 500 Ft |
| EHO fizetési kötelezettség | 163 518 Ft |
| Halasztott bevétel | 248 982 Ft |
| Összesen | 49 221 893 Ft |

V. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A mérlegben össze nem hasonlítható adatok nem szerepelnek.

Az Egyesület 2018. éves gazdálkodását 0 ezer Ft nyereséggel zárta, adófizetési kötelezettsége nem keletkezett, vállalkozási tevékenységet nem végez.

Az Egyesületnél a veszélyes hulladékok ártalmatlanításával kapcsolatos költségek a 2018. év folyamán nem merültek fel.

Az Egyesület 2018. évben 3 alkalmazottat foglalkoztatott

Az Egyesület igazgatója Kollár Árpád, 380.000 Ft megbízási díjban részesül havonta.

Igazgató: Kollár Árpád Címe: 6721 Szeged Juhász Gyula utca 15. 1/5.,

Elnök: Mészáros Sándor Címe: 1084 Budapest, Luther u. u. 1/A

Foglalkoztatottak adatai

| | Szellemi | Fizikai | Szellemi létszám | Fizikai létszám |
|-------------------------|----------|---------|------------------|-----------------|
| Teljes munkaidőben | 7516 | - | 2 fő | - |
| Nem teljes munkaidőben | 1688 | - | 1 fő | - |
| Állományba nem tartozók | 6936 | - | - | - |

A választott tisztségviselők közül a Felügyelő bizottsági tagok évi 30.000 Ft, a FEB enőke évi 50.000 Ft díjban részesülnek

2018 évben több sikeres NKA pályázata volt az Egyesületnek.

| Pályázat szám | Kapott összeg | Elköltött összeg | Továbbvitt összeg | Cél |
|---------------|---------------|------------------|-------------------|---|
| 107107/00096 | 2 000 000 Ft | 2 000 000 Ft | | REJTŐ 75 EGY LEGENDÁS SZERZŐ ÉS LEGENDÁS ÉLETMŰVE |
| 107107/00111 | 1 000 000 Ft | 751 956 Ft | 248 044 Ft | SZUPERERŐD AZ IRODALOM - A KÖNYVEK HÉT ÉLETE |
| 107108/02247 | 1 500 000 Ft | 1 500 000 Ft | | A KORTÁRS IRODALOM ÉS KÖNYVKIADÁS AKTUÁLIS KÉRDÉSEI KÁRPÁT-MEDENCEI ÉS KÖZÉP-EURÓPAI KONTEXTUSBAN - KONFERENCIA MEGRENDEZÉSÉRE ÉS LEBONYOLÍTÁSÁRA |
| 107107/00108 | 1 000 000 Ft | 800 000 Ft | 200 000 Ft | A GYERMEKIRODALOM TITOKZATOS BOSZORKÁNYKONYHÁI - ORSZÁGOS KONFERENCIA ÉS IRODALMI TALÁLKOZÓ MEGVALÓSÍTÁSÁRA |

VI. Civil törvénynek megfelelő kiegészítések

A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes tevékenységet végző személyek száma (a közérdekű önkéntes tevékenységről szóló 2005 évi LXXVIII. Törvénynek megfelelően:

Közhasznú jogállás megállapításához szükséges mutatók

| Alapadatok | Előző év | Tárgyév |
|--|----------|---------|
| B. Éves összes bevétel | 93 435 | 78 942 |
| C. A személyi jövedelemadó meghatározott részének az adózó | | |
| D. Közszolgáltatási bevétel | | |
| E. Normatív támogatás | | |
| F. az Európai Unió strukturális alapjaiból, illetve a Kohéziós | | |
| G. Korrigált bevétel (B-(C+D+E+F)) | 93 435 | 78942 |
| H. Összes ráfordítás (kiadás) | 93 435 | 78 941 |
| I. Ebből személyi jellegű ráfordítás | 32 945 | 27 335 |
| J. Közhasznú tevékenység ráfordításai | 93 435 | 78 941 |
| K. Adózott eredmény | 0 | 1 |
| L. A szervezet munkájában közreműködő közérdekű önkéntes | | |

Erőforrás ellátottsági mutató

Mutató teljesítése

| | Igen | Nem |
|---|------|-----|
| Ectv. 32 (4) a) $(B1+B2)/2 > 1M \text{ Ft.}$ | ✓ | |
| Ectv. 32 (4) b) $K1+K2 >= 0$ | ✓ | |
| Ectv. 32 (4) c) $(I1+I2-A1-A2)/(H1+H2) >= 0,25$ | ✓ | |
| Ectv. 32 (5) a) $(C1+C2)/(G1+G2) >= 0,02$ | | ✓ |
| Ectv. 32 (5) b) $(J1+J2)/(H1+H2) >= 0,5$ | ✓ | |
| Ectv. 32 (5) c) $(L1+L2)/2 >= 10 \text{ fő}$ | | ✓ |

Magyar Irodalmi Szerzői Jogvédő és Jogkezelő Egyesület

CASH FLOW KIMUTATÁS

| ssz | Megnevezés / E Ft | 2017.12.31 | 2018.12.31 | Változás | | T.évi.összet. |
|------|---|----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| | | | | E Ft | % | |
| 1a | Adózás előtti eredmény | 0 | 1 | 1 | 0,00% | 0,01% |
| | ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 1b | Korrekciók az adózás előtti eredményben | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 1 | Korrigált adózás előtti eredmény | 0 | 1 | 1 | 0,00% | 0,01% |
| 2 | Elszámolt amortizáció | 597 | 156 | -441 | 300,00% | 0,81% |
| 3 | Elszámolt értékvesztés és visszairás | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 4 | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 5 | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 6 | Szállítói kötelezettségek változása | -170 | 623 | 793 | 236,62% | 3,23% |
| 7 | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása | -16 154 | -7 162 | 8 992 | -107,47% | -37,09% |
| 8 | Passzív időbeli elhatárolások változása | -16 413 | -2 958 | 13 455 | 88,21% | -15,32% |
| 9 | Vevőkövetelések változása | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 10 | Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása | -39 | 16 | 55 | 100,43% | 0,08% |
| 11 | Aktív időbeli elhatárolások változása | 277 | -3 597 | -3 874 | -6005,00% | -18,63% |
| 12 | Fizetett adó (nyereség után) | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 13 | Fizetett osztalék, részesedés | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| I. | MŰKÖDÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN | -31 902 | -12 920 | 18 982 | -122,35% | -66,92% |
| 14 | Befektetett eszközök beszerzése | -369 | -313 | 56 | -702,56% | -1,62% |
| 15 | Befektetett eszközök eladása | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 16 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, bankbetétek törl., bevált. | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 17 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök, elhelyezett bankbetétek | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 18 | Kapott osztalék, részesedés | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| II. | BEFEKTETÉSI CASH FLOW ÖSSZESEN | -369 | -313 | 56 | -702,56% | -1,62% |
| 19 | Részvénykibocsátás bevétele (egyéb tőkebevételek) | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 20 | Kötvény, hitelviszonyt megtest. ért.papír kibocsátás bevétele | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 21 | Hitel és kölcsön felvétele | -270 | 0 | 270 | 0,00% | 0,00% |
| 22 | Véglegesen kapott pénzeszköz | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 23 | Részvénybevonás (egyéb tőkebeszállítás) | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 24 | Kötvény visszafizetés | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 25 | Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 26 | Véglegesen átadott pénzeszköz | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| 27 | Alapítókkal sz. / egyéb hosszú köt. változása | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| III. | PÉNZÜGYI CASH FLOW ÖSSZESEN | -270 | 0 | 270 | 0,00% | 0,00% |
| IV. | PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA | -32 541 | -13 233 | 19 308 | -122,91% | -68,54% |