

Egerszegi Sportcsarnok és Stadion Kft

Kiegészítő melléklet

A 2010. évi mérleghez

A vállalkozás általános bemutatása.

A társaság cégneve: **Egerszegi Sportcsarnok és Stadion Kft**

A társaság székhelye: 8900 Zalaegerszeg, Stadion út 3.

A társaság telephelye: 8900 Zalaegerszeg, Október 6. tér.

Cégforma: korlátolt felelősségű társaság

A társasági szerződés

(Alapító Okirat) kelte: 2007. 03. 29

Cégjegyzék száma: **20-06-067752**

Cégbejegyzés kelte: 2007. 05. 31.

A cég tevékenységének

(a működés megkezdésének) időpontja: 2007.06.01.

Az alapító adatai:

neve: **Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata**

címe: 8900 Zalaegerszeg, Kossuth L. u. 17-19.

képviselője: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város polgármestere

Tulajdonosi szerkezet: **100 % Önkormányzati tulajdon**

Alapítási mód: egyesülés

Jogelődök neve, cégjegyzékszám:

Sportcsarnok Kft 20-09-061457

Egerszegi Stadion Kft 20-09-066785

A társaság jegyzett tőkéje : **5.700.000.- Ft**

A cégjegyzésre jogosult neve: **Kugler László ügyvezető igazgató**

A társaság meghatározó tevékenységi körei az alábbiak:

- A társaság tevékenységének struktúráját a város önkormányzati Közgyűlésének azon törekvése alakította ki, mely szerint Zalaegerszeg városában a legjelentősebb sportcélú létesítmények működtetésére, hasznosítására egy, erre a közszolgáltató tevékenységre specializálódott cégnek kell működnie.
- Egyéb sporttevékenység
- Ingatlankezelés
- Vagyonkezelés
- Hirdetés
- Sportlétesítmény működtetése

☞ A tulajdonos Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik a Társaságban.

A Társaság 2010. évben várhatóan egyesül Zalaegerszeg MJV ugyancsak egyszemélyes gazdasági társaságával, a Zalaegerszegi Strand Kft-vel.

2010. évben foglalkoztatott munkavállalók létszámának és bérköltségének bemutatása állománycsoportonként::

Megnevezés	Átlagléttség (fő)			Bértömeg (eFt)			Átlagbér (Ft/fő/hó)		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
Fizikai	4,11	2,32	1,99	6 471	3 661	3458	131 134	131 501	144 807
Szellemi	2,99	2,75	2,98	5 196	5 104	5870	144 720	154 667	164 150
Felügyelő b.	4	4	3,2	847	864	663	17 650	18 000	17 266
Ügyvezető*	1	1	1	3 840	3 840	3917	320 000	320 000	326 400
Összesen	12,1	10,07	9,17	15 507	13 469	13 469	159 537**	184 912**	184 883**

* Az ügyvezető részére 2010. évre további 3 916 800 Ft prémium 50 %-a került előlegként, illetve további 50 %-a kerül várhatóan a mérleg elfogadását követően kifizetésre.

** Felügyelő bizottság és ügyvezetői prémium nélkül.

A 2009. évi személyi jellegű egyéb kifizetések bemutatása (eFt-ban)

megnevezés	összesen		
	2008	2009	2010
munkáltatót terhelő útiköltség	114	123	100
Betegszabadság	0	0	0
Munkáltatót terhelő táppénz	0	0	0
Étkezési térítés	708	720	1 296
Üzleti vendéglátás, ajándék	167	321	444
Természetbeni juttatás + közterhei	0	422	383
Egyéb	77	0	0
összesen:	1 066	1 586	2 223

A vállalkozás számviteli szabályaira vonatkozó megállapodások.

A Társaság a 2000. évi C. törvény alapján készített szabályzataiban foglaltaknak megfelelően vezeti számviteli és pénzügyi nyilvántartásait, illetve könyveit.

- **A célok ismertetése:**

A hivatkozott törvény alapján elkészített Számviteli politika célja, hogy társaságunknál olyan számviteli rendszer működjön, amely alapja – a Kft. vagyoni-, pénzügyi és jövedelmi helyzetét illetően – a megbízható és valós információkat biztosító éves beszámoló, és egyidejűleg a vezetői döntéseknek is.

A Társaság alapvető feladata egyfelől a minél korszerűbb, jó minőségű, szervezett, folyamatos és biztonságos szolgáltatás nyújtása működési területükön, másfelől a költségek és ráfordítások optimalizálása.

Az üzleti év:

Az üzleti év az az időtartam, amelyről a beszámolót kell készíteni. Ez az időtartam társaságunknál megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év december 31. napja.

- A könyvvizetés módja: Kettős könyvvitel
- A beszámoló formája: Éves beszámoló, melynek részei:
 - - mérleg
 - eredmény- kimutatás
 - kiegészítő melléklet
- A mérleg formája: Számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata
- A mérleg tagolása: Megegyező a számviteli törvény tagolásával
- Az eredmény-kimutatás formája: Összköltség eljárás, „A” változat

- Az eredmény-kimutatás tagolása: Megegyező a számviteli törvény tagolásával.

A mérlegkészítés időpontja:

Az üzleti év mérleg fordulónapját követő február hónap utolsó napja, tekintettel a Számviteli törvény előírásaira, valamint figyelembe véve a tulajdonos által előírt határidőket.

A számviteli alapelvek:

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során a számviteli törvényben meghatározott alapelvek kerülnek érvényesítésre.

A beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások:

Az eszközök és források értékének a beszámoló mérlegében szerepeltetendő meghatározását jelenti. A számviteli törvény 46.§-a rögzíti a mérlegtételek értékelésének általános szabályait, a 46-68.§-iban pedig részleteiben tárgyalja az értékelés szabályait.

A számviteli törvény értékelési szabályai részben keretszabályok, azaz több vonatkozásban is mozgásteret (választási lehetőséget) biztosítanak a cég számára. Ezeknek a lehetőségeknek a kihasználása, illetve az erre vonatkozó döntések a Kft. számviteli politikájában kerültek szabályozásra, az alábbiak szerint:

A bekerülési (beszerzési, előállítási) érték tartalma:

A beszerzési, előállítási értékbe a számviteli törvény 47-51. §-ai szerint azok a ráfordítások tartoznak, amelyek az eszköz (termék) megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba kerülésig felmerülnek és az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolhatóak.

A vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) és az eszközök bekerülési (előállítási) értékének tartalma részletezetten (tételesen) a számviteli politikában kerül meghatározásra.

Eszközök értékelése:

A cég a **befektetett eszközök** és a **forgóeszközök** megkülönböztetésénél alapelveként veszi figyelembe, hogy azokat az eszközöket, amelyeket rendeltetésszerűen használva tartósan, legalább egy éven túl lehet igénybe venni, befektetett eszközként kell nyilvántartani. Amely eszközök ennek a

kritériumnak nem felelnek meg, azok a forgóeszközök kategóriájába tartoznak.

A mérlegben szereplő **befektetett immateriális javakat, tárgyi eszközöket** a társaságunk könyveibe való bekerülésükkor beszerzési- illetve előállítási költségen értékeljük.

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek – egyedileg -, a hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét (bruttó értékét) azokra az évekre kell felosztani, amely években az eszközök előreláthatóan használatban lesznek.

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság amortizációs politikájában foglaltaknak megfelelően történik. A bekerülési (bruttó érték) és a halmozott értékcsökkenés különbsége a nettó érték.

A mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket nettó értéken kell szerepeltetni.

A mérlegben **befektetett pénzügyi eszközök** között kell kimutatni:

- a tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket,
- a tartósan adott kölcsönöket,
- a befektetési céllal beszerzett tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A befektetett pénzügyi eszközöket is bekerülési értéken kell állományba venni.

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközöket is bekerülési értéken, valamint értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti értéken, illetve piaci értéken kell kimutatni.

A **forgóeszközök** csoportjában **vásárolt készletként** kell kimutatni:

- az anyagokat,
- az árukat,
- a betétdíjas göngyölegeket.

A **követelések** azok a különféle szolgáltatási, szállítási, vállalkozási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a cég által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert szolgáltatás teljesítéséhez, termékértékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez és egyéb más követeléshez kapcsolódnak.

A mérlegben a követelést csak az adós által elfogadott, elismert összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, visszairással növelt könyv szerinti értéken lehet kimutatni.

Behajthatatlanná vált követelést nem szabad a mérlegben szerepeltetni. Ha a behajtásra tett kísérlet eredménytelen, akkor a követelést legkésőbb mérlegkészítéskor le kell írni.

Értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, melyeket beszerzési értéken kell a mérlegben szerepeltetni. (vásárláskor a fizetett ellenértéket – csökkentve a vételárban megfizetett kamat összegével -).

A fordulónapi forint **pénzkészleteket** a pénztárban ténylegesen meglévő, illetve a bankékesítés alapján egyeztetett összegben kell a mérlegben szerepeltetni.

Források értékelése:

A **forrásokat** a nyilvántartásban könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Az értékcsökkenés elszámolása, a társaság amortizációs politikája:

Értékcsökkenés : lineáris módszerrel kerül elszámolásra, alapja a bruttó érték.

A vállalkozás döntése alapján a 100.000,- Ft. egyedi értékhatár alatti, de egy éven túl használatban lévő tárgyi eszközöket a használatbavételükkor egyösszegű értékcsökkenési leírásként kell elszámolni. (ezen eszközökről a tevékenységből való kivonásuk időpontjáig mennyiségi nyilvántartást kell vezetni)

A kétszázezer forint egyedi beszerzési , előállítási érték alatti tárgyi eszközök leírása 2 év alatt lineáris kulcs alapján történik, nulla maradványértékkel.

2000. december 31-ét követően beszerezett eszközök esetében egyedileg meg kell határozni a hasznos élettartamot, és a várható maradványértéket.
Értékcsökkenés csak a maradványértékig számolható el.

Céltartalék képzés rendje:

- Társaságunknál 2010. évben céltartalékot nem képeztünk.

Az eszközök értékvesztésének elszámolása:

Az óvatosság elvének érvényesülése érdekében a számviteli törvény előírja, hogy nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti

év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

Lényegesség kritériumai az éves beszámoló szempontjából.

Számviteli politikánk szerint minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 százalékkal változik (nő vagy csökken).

Az előző évek éves beszámolóiban elkövetett és a tárgyévben feltárt jelentősebb hibák - a növelő és csökkentő tételek abszolút értékének összege eléri az adott év mérleg főösszegének 2 %-át (jelentős összegű hiba) - elkülönítetten kell a mérlegben és az eredmény-kimutatásban bemutatni.

Lényeges hiba a mérlegünkben 2010. évben sem szerepel.

Az ellenőrzés, az önellenőrzés hatásának elszámolása, bemutatása.

Ilyen tételek a beszámolónkban nem szerepelnek.

A 2010. évi mérleghez kapcsolódó szöveges kiegészítések.

A vonatkozó előírások figyelembevételével elkészített beszámolóban a Társaság mérleg szerinti eredménye:

- 11 889 eFt

A mérleg eszköz-forrás oldala egyezően:

1 277 528 eFt

A beszámoló alapjául a könyveléssel egyezően összeállított leltár szolgált.

Eszközök

Az **értékcsökkenés** elszámolásakor a számviteli politika bemutatásánál leírtak alapján járt el társaságunk.

2010. év folyamán cégünknel terv szerinti lineáris leírással összesen **45 271 eFt** értékcsökkenési leírás került elszámolásra, melyből a 100.000 Ft egyedi beszerzési (előállítási) érték alatti tárgyi eszközöknél egyösszegű értékcsökkenés elszámolása miatt **431 eFt** költség jelentkezett. 2010. év során terven felüli értékcsökkenést nem számoltunk el.

A befektetett pénzügyi eszközök között egyéb tartós részesedésként kerül kimutatásra 50 eFt névértékű részvény a ZTE FC Rt-ben.

A mérlegben tevékenységünk jellegéből adódóan készletet nem tartunk nyilván.

A Társaság a veszélyes hulladékok és a környezetre káros anyagokat a ZalaDepo Kft-vel kötött hulladékszállítási szerződése alapján kezeli. Tevékenysége jellegéből adódóan ilyen anyagok beszerzése és felhasználása minimális.

A követelések összesen 8 422 eFt értéket képviselnek, melyek minden élő követelést tartalmaznak. A követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) 2010. XII. 31-i nyilvántartott értéke 8 422 eFt, melyből a 311. Belföldi követelések összevont Tartozik számlaegyenlege a főkönyvi kivonatban 8 422 eFt, a 312. Belföldi kétes követeléseké pedig 0 eFt.

Az aktív időbeli elhatárolások összege 42 eFt, mely teljes egészében költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása.

Források

A Társaság alapításkori jegyzett tőkéje 5.000 eFt., mely 2010. évben tulajdonosi tőkeemeléssel 5 700 eFt-ra növekedett.

A saját tőke elemét képező tőketartalék 405 294 eFt értéket képvisel.

A Társaság 2010. december 31-én - 34 504 eFt eredménytartalékot tart nyilván

A mérleg szerinti eredmény 2010. évben - 11 889 eFt nagyságrendet képvisel, mely összeg csökkenti a saját tőkét

A kft. 2009. XII. 31-én 70 000 eFt hosszú lejáratra kapott tulajdonosi kölcsönnel rendelkezett, melyet 2010. évben visszafizetett, a visszafizetés forrása a tulajdonos által rendelkezésre bocsátott tőketartalék volt.

A szállítók főkönyvi kivonat szerinti Követel egyenlege 3 134 eFt.

Cégünk egyéb rövid lejáratú kötelezettségei - mérleg-fordulónapon még nem esedékes adó- és járulék és tartozások - a Mérleg Források oldalán 2 763 eFt összeget, az ügyvezető részére járó, még ki nem fizetett prémium és járuléakai 2 516 eFt-ot képviselnek.

Cégünk kötelezettségei 2010. XII. 31-én mindösszesen 8 413 eFt összeget tesznek ki.

Passzív időbeli elhatárolásként került lekönyvelésre **904 514 eFt**, melyből a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 4 143 eFt, az árbevételeké 5 393 eFt, a halasztott egyéb bevételek összege - stadionépítés állami támogatása - pedig 894 978 eFt.

Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

Társaságunk forgalmi költség eljárás „A” változata szerint készítette el 2010. évről az eredmény-kimutatását.

Az alábbiakban bemutatjuk az értékesítés nettó árbevételének 2010. évi alakulását főbb tevékenységenként, eFt-ban

tevékenységek megnevezése	árbevétel 2007	árbevétel 2008	árbevétel 2009	árbevétel 2010
Bérbeadás sportcélra	7 103	21 084	22 951	23 399
Konditerem bevétele	294	232	149	133
Bérbeadás egyéb célra	7 989	23 644	14 638	12 751
Reklámbevételek	3 903	2648	3 645	4 277
Szauna bevétele	3	5	1	0
Egyéb szolgáltatás	7 539	10 660	11 844	13 747
Alaptevékenység összesen	26 537	58 273	53 228	54 307

Az egyéb bevételek között társaságunk az alábbi tételeket számolta el:

- Kerekítési különbözet	5 eFt
- Visszautalt illeték	40 eFt
- Időbelileg elhatárolt állami támogatásból feloldott	32 409 eFt

A pénzügyi bevételek között társaságunk az alábbi tételeket számolta el:

- banktól kapott kamatok	311 eFt
--------------------------	---------

A rendkívüli bevételek között társaságunk az alábbi tételeket számolta el:

- jogelőd Stadion Kft helyi adó túlfizetés rendezése	60 eFt
--	--------

Költségek részletezése költségnemenként: eFt

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
1. Anyagköltség	10 704	19 748	16 741	17 115
2. Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 474	7 918	7 874	8 471
3. Egyéb szolgáltatások értéke	523	633	595	570
4. Eladott áruk beszerzési értéke				
5. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	106	4 250	1 436	1 926
6. Anyagjellegű ráfordítások (01+02+03+04+05)	16 807	32 549	26 646	28 082

7. Bérköltség + FB + ügyvezető mb. díj	10 987	20 270	16 398	17 522
8. Személyi jellegű egyéb kifizetések	641	1 066	1 493	2 223
9. Bérjárulékok	3 660	6 610	5 081	5 030
10. Személyi jellegű ráfordítások (07+08+09)	15 287	27 946	22 972	24 775
11. Értékcsökkenési leírás	25 329	44 138	45 124	45 271
12. Egyéb ráfordítás		898	782	890
13. költségek +elábé összesen: (06+10+11)	57 423	105 531	95 524	99 018

Megjegyzés: A 2007. évi adatok 2007. június 01 – december 31. közötti időszakra vonatkoznak.

A kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségeinek bemutatása:

K+F költség 2010-ben Társaságunknál nem merült fel.

A társaság gazdálkodására jellemző mutatók

A vállalkozás valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása, az eszközök összetételének, a saját tőke és a kötelezettség alakulásának, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulásának elemzése alapvetően a beszámoló adataiból végezhető el, kiegészítve a főkönyvi kivonat szükséges adataival.

Az értékelés célszerűen választott mutatószámok – minimum – két időszakra vonatkozó kiszámításából, majd ezek szöveges elemzésével kellene történjen. Tekintettel a Társaság 2007. évi alakulására teljes körűen összehasonlítható adattal csak a 2008. évi beszámoló elkészítésekor fogunk rendelkezni.

A vagyoni helyzet-, eszköz-, és tőkeösszetétel bemutatása.

Megnevezés	Nyitó	Adatok %-ban			
		2007.12.31.	2008.12.31	2009.12.31.	2010.12.31
Tartósan befektetett eszközök aránya:	98,7	99,1	98,9	98,7	99,0
Tárgyi eszközök aránya:	98,7	99,1	98,9	98,9	99,0
Saját tőke aránya (Tőkeerősség):	33,3	32,6	29,9	23,0	28,5
Idegen tőke aránya (Kötelezettségek részaránya):	5,2	5,6	5,9	5,7	0,7
Forgótőke saját tőkéhez viszonyított aránya:	5,2	3,8	4,6	5,8	3,6
Befektetett eszközök fedezettsége:	24,0	23,4	23,3	23,3	28,9
Saját tőke növekedési mutató:	n.a	- 4 %	- 3,5 %	- 3,0 %	20,5 %

A jövedelmi helyzet bemutatása.

S.sz.	Megnevezés	Összeg eFt-ban			
		2007	2008	2009	2010
1.	Értékesítés nettó árbevétele	26 537	58 273	53 228	54 307
2.	Egyéb bevételek	3	2 958	4	45
3.	Összes bevétel (1+2)	26 540	61 231	53 232	54 352
4.	Saját telj. aktivált értéke	0	0	0	0
5.	Összes (bruttó) termelési érték (3+4)	26 540	61 231	53 232	54 352
6.	Anyagjellegű ráfordítások	16 701	32 549	26 646	28 082
7.	Hozzáadott érték (5-6)	9 839	28 682	26 586	26 270
8.	Értécsökkenési leírás	25 329	44 138	45 124	45 271
9.	nettó termelési érték (7-8)	- 15 490	- 15 456	- 18 538	- 19 001

Egyéb mutatószámok:

Megnevezés	2007	2008	2009	2010
Anyaghányad:	63 %	56 %	50 %	56 %
Személyi jellegű ráfordítások hányada:	58 %	43 %	43 %	46 %
Értécsökkenési leírás hányad:	95 %	76 %	85 %	83 %
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye:	- 31 275 eFt	- 44 300 eFt	- 42 292 eFt	- 44 666 eFt
Pénzügyi műveletek eredménye:	6 eFt	274 eFt	451 eFt	308 eFt
Szokásos vállalkozási eredmény:	- 31 269 eFt	- 44 026 eFt	- 41 845 eFt	- 44 358 eFt
Állami támogatásból származó tárgyévben elszámolt bevétel	18 343 eFt	31 880 eFt	32 413 eFt	32 469 eFt
Adózás előtti eredmény:	- 12 926 eFt	- 12 146 eFt	- 9 432 eFt	- 11 889 eFt
Élőmunka termelékenység:	3 791 eFt/fő	8 747 eFt/fő	8 872 eFt/fő	9 097 eFt/fő
Élőmunka hatékonysága:	1 405 eFt/fő	4 097 eFt/fő	4 431 eFt/fő	4 400 eFt/fő

A pénzügyi helyzet bemutatása

Megnevezés	Nyitó	2007 év	2008 év	2009 év	2010 év
Likviditási mutató:	0,23	0,16	0,18	0,24	1,56
Rövid távú likviditás I.:	3,81	1,58	1,51	0,24	1,56
Rövid távú likviditás II.:	1,88	1,37	1,51	0,24	1,56
Pénzeszköz arány	1,88	1,37	1,29	1,33	0,56

A pénzügyi helyzet változásának bemutatása - Cash flow

Sorszám	Megnevezés	±	2007. év tény	2008. év tény	2009. év tény	2010 év tény
I.	Szokásos tevékenységből származó+ pénzeszközváltozás (működési Cash flow 1-13 sorok)		- 12 861	7 369	5 206	- 11 339
1.	Adózás előtti eredmény	+	- 12 926	- 12 146	- 9 432	- 11 889
2.	Elszámolt amortizáció	+	25 329	44 138	45 124	45 271
3.	Elszámolt értékvesztés	+	89	164	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±			0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±		425	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	±	4 472	- 3 097	- 1 446	+ 1 392
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	±	- 1 161	4 223	- 981	+ 3 418
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	±	- 19 285	- 26 864	- 26 001	- 32 907
9.	Vevő és egyéb köv. változása	±	- 7 202	545	- 600	- 6 896
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	±				
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	±	+ 2 177	- 19	- 37	18
12.	Fizetendő adó (nyereség után)	-				
13.	Pénzforgalmat nem érintő bevétel	-				
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás (14-16. sorok)			- 5 836	- 1 421	- 13 746
14.	Befektetett eszközök beszerzése			- 5 836	- 1 421	- 13 746
15.	Befektetett eszközök eladása	+				
16.	Kapott osztalék					
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás (17-27. sorok)					
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele					700
18.	Kötvénykibocsátás bevétele					
19.	Hitel és kölcsön felvétele				
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök töröl.					
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz					73 300
22.	Részvénybevonás					
23.	Kötvény visszafizetés					
24.	Hiteltörlesztés					
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök					
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz					
27.	Alapítókcal szembeni, ill. egyéb hosszú lej. köt. vált.					- 70 000

Zalaegerszeg, 2011. március 03.

Készítette:
Széphalmi Miklós , reg.számv.szolg.

Jóváhagyta:
Kugler László, ügyvezető