

**Kiegészítő melléklet a SZOVA Zrt. 2014. évi  
mérlegbeszámolójához**

**Dr. Németh Gábor  
vezérigazgató**

**Szombathely, 2015. március 31.**

## I. Általános rész

### 1. A társaság adatai

Név: SZOVA Szombathelyi Vagyonhasznosító és Városgazdálkodási Zrt.  
Székhely: Szombathely Welther K. u. 4.  
Alapítás időpontja: 2007.04.26. Bejegyzve: 2007.06.21.  
Cégjegyzékszám: 18-10-100680  
Fő tevékenysége: Saját tulajdonú ingatlan adásvétele  
Statisztikai szám: 13980335-6810-114-18  
Alapító: Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata  
Jegyzett tőke: 4 577 890 000 Ft

A mérlegkészítés időpontja: 2015. február 28.  
A mérleg fordulónapja: 2014. december 31.  
Időszak: 2014. január 1 - 2014. december 31.  
A beszámoló aláírására jogosult: Dr. Németh Gábor vezérigazgató  
Képviselőre jogosult lakóhelye: Perenye Sport u. 15.

Könyvvizsgálatért felelős: Gáspárné Farkas Ágota bejegyzett könyvvizsgáló  
Kamarai tagsági száma: 002289  
Könyvvizsgáló cég neve: Dialóg Plusz Audit Könyvvizsgáló Kft.  
Kamarai nyilvántartásbavételi sz.: 000088  
Könyvvizsgálat éves díjtétele: 2 976 000 Ft.

Mérlegkészítésért felelős: Németh Beáta főkönyvelő  
Mérlegképes könyvelő regisztrációs szám: 168573

### 2. A társaságnál alkalmazott értékelési elvek és módszerek

Az éves beszámoló a gazdálkodási adatokat a számviteli törvény és a számviteli politika előírásainak megfelelően tartalmazza.

A társaság kettős könyvvitel vezetésére kötelezett, könyveit forintban vezeti.

Külföldi pénznemben felmerülő tételek értékelése a Magyar Nemzeti Bank napi árfolyamán történik.

A gazdasági események főkönyvi könyvelése, a főkönyvhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások és a számlázás zárt számítógépes rendszerben valósul meg.

A mérleg tagolása: a számviteli törvényben meghatározott „A” változat szerint  
Az eredmény kimutatás formája: „A” típusú összköltség eljárás

## 2.1. Eszközök értékelése

A befektetett eszközökre vonatkozó értékelési módszerek:

Az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszerrel a bruttó érték alapján a számviteli törvényben meghatározott leírási kulcsok szerint, havonta történik.

A 100 ezer forint egyedi beszerzési vagy előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben költségként kerülnek elszámolásra.

Maradványértéket ingatlanok és gépjárművek aktiválásakor állapít meg a társaság.

A számviteli politikában rögzítettek szerint az eszközök nyilvántartása folyamatos.

A forgóeszközökre vonatkozó értékelés:

A készletek értékelése a mérlegben a beszerzési értéken, a raktári analitikus nyilvántartásokban átlagáron történik. Az évközi elszámolásokhoz a társaság árkülönbözeti számlákat vezet.

A követelések a számlázott értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

A pénzeszközök nyilvántartása folyamatos.

## 2.2. Források értékelése:

Céltartalékot a hulladéklerakó utógondozásával kapcsolatos költségekre képez a társaság, a céltartalék képzés alapja az utógondozás során elvégzendő tevékenységek kalkulált költsége.

A kötelezettségek a társaság által elfogadott, elismert szállításokról, szolgáltatásokról a számlázott értéken; hitelhez, kölcsönhöz kapcsolódóan a hitelező által teljesített értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

A devizakötvény kibocsátásból eredő tartozás a mérleg fordulónapján érvényes MNB árfolyamon kerül értékelésre.

2.3. Időbeli elhatárolások a könyv szerinti értéken kerülnek kimutatásra a mérlegben.

## **II. A társaság vagyoni, pénzügyi helyzete**

A társaság saját tőkéje 4 956 866 ezer Ft, pénzügyi helyzete stabil, kötelezettségeit a tárgyévben határidőre és maradéktalanul kiegyenlítette.

Az eszközök és források összetételét az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés	Tárgyév ezer forintban	Összes eszközön belüli arány	Megnevezés	Tárgyév ezer forintban	Összes forráson belüli arány
Immateriális javak	13 996	0.10%	Jegyzett tőke	4 577 890	33.48%
Tárgyi eszközök	5 765 730	42.17%	Tőketartalék	307 783	2.25%
Befektetett pénzügyi eszközök	1 816 060	13.28%	Eredménytartalék	71 193	0.52%
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>7 595 786</b>	<b>55.56%</b>	Mérleg szerinti eredmény	-367 045	-2.68%
Készletek	1 984 492	14.52%	<b>Saját tőke</b>	<b>4 589 821</b>	<b>33.57%</b>
Követelések	915 565	6.70%	<b>Céltartalékok</b>	<b>296 703</b>	<b>2.17%</b>
Értékpapírok	0	0.00%	Hosszú lejáratú kötelezettségek	6 921 321	50.63%
Pénzeszközök	3 054 192	22.34%	Rövid lejáratú kötelezettségek	442 123	3.23%
<b>Forgóeszközök</b>	<b>5 954 249</b>	<b>43.55%</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>7 363 444</b>	<b>53.86%</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>121 663</b>	<b>0.89%</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 421 730</b>	<b>10.40%</b>
<b>Eszközök mindösszesen</b>	<b>13 671 698</b>	<b>100.00%</b>	<b>Források mindösszesen</b>	<b>13 671 698</b>	<b>100.00%</b>

### III. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1. Befektetett eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékének alakulását és az üzleti évben elszámolt értékcsökkenéseket a „Befektetett Eszköz – tükör” táblázat tartalmazza.

<b>Befektetett eszközök - tükör</b>												
Dátum: 2014. december 31.		Készült a		SZOVA Zrt.		2014		. évi beszámolójához				
adatok ezer Ft-ban												
Fő-könyvi szám	Eszközcsoport	Bruttó érték					Értékcsökkenés					Záró nettó érték
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átvezetés	Záró egyenleg	
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>												
111-112	Vagyon jogok	49 641	5 336	359		54 618	34 051	6 930	359		40 622	13 996
114	Szellemi terékek	1 043				1 043	1 043				1 043	-
115	Alapítás, átszervezés					-	-				-	-
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>50 684</b>	<b>5 336</b>	<b>359</b>	<b>-</b>	<b>55 661</b>	<b>35 094</b>	<b>6 930</b>	<b>359</b>	<b>-</b>	<b>41 665</b>	<b>13 996</b>
<b>INGATLANOK</b>												
122-1222	Telek	1 409 930			835 051	574 879						574 879
123-1245	Épületek	5 189 062	194 133	2 977	9 677	5 389 895	586 345	116 261	228		702 378	4 687 517
126	Vagyon jogok	70 630				70 630	6 184	1 411			7 595	63 035
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>6 669 622</b>	<b>194 133</b>	<b>2 977</b>	<b>825 374</b>	<b>6 035 404</b>	<b>592 529</b>	<b>117 672</b>	<b>228</b>	<b>-</b>	<b>709 973</b>	<b>5 325 431</b>
<b>TERMELŐ BERENDEZÉSEK</b>												
131-1311	Termelő berendezések	785 931	7 006	749	5 551	797 739	393 720	82 941	658	65	475 938	321 801
132	Termelő járművek	285 283				285 283	185 553	24 109			209 662	75 621
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>1 071 214</b>	<b>7 006</b>	<b>749</b>	<b>5 551</b>	<b>1 083 022</b>	<b>579 273</b>	<b>107 050</b>	<b>658</b>	<b>65</b>	<b>685 600</b>	<b>397 422</b>
<b>ÜZEMI BERENDEZÉSEK</b>												
141-1417	Üzemi berendezések	22 081	12 633			34 714	17 435	4 523			21 958	12 756
1421	Üzemi járművek	21 783	207			21 990	16 083	1 418			17 501	4 489
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>43 864</b>	<b>12 840</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56 704</b>	<b>33 518</b>	<b>5 941</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39 459</b>	<b>17 245</b>
<b>EGYÉB BERENDEZÉSEK</b>												
143	Irodai berendezések	40 749	1 841	2 741	1 076	40 925	32 574	4 713	2 712	65	34 640	6 285
146-1462	Kisértékű ber.	50 272	4 925	1 374	1 683	55 506	50 272	6 608	1 374		55 506	-
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>91 021</b>	<b>6 766</b>	<b>4 115</b>	<b>2 759</b>	<b>96 431</b>	<b>82 846</b>	<b>11 321</b>	<b>4 086</b>	<b>65</b>	<b>90 146</b>	<b>6 285</b>
<b>BERUHÁZÁSOK</b>												
1512-1521	Építési beruházás	12 549	3 088		12 549	3 088						3 088
1511	Kisértékű beruházás	615	780	685		370						1 080
151	Egyéb beruházás	16 613	3 571		5 005	15 179						15 179
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>29 777</b>	<b>7 439</b>	<b>685</b>	<b>17 184</b>	<b>19 347</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 347</b>
<b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZK.</b>												
171-179	Egyéb tartós részesedés	1 826 099		10 039		1 816 060						1 816 060
	<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>1 826 099</b>	<b>-</b>	<b>10 039</b>	<b>-</b>	<b>1 816 060</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 816 060</b>
<b>MINDÖSSZESEN:</b>		<b>9 782 281</b>	<b>233 520</b>	<b>18 924</b>	<b>834 248</b>	<b>9 162 629</b>	<b>1 323 260</b>	<b>248 914</b>	<b>5 331</b>	<b>-</b>	<b>1 566 843</b>	<b>7 595 786</b>

A befektetett pénzügyi eszközökön belül 1 815 700 000 Ft tartós részesedés a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft-ben; 300 000 Ft a SZOMHULL Nonprofit Kft-ben lévő tulajdonrész értéke; továbbá 60 000 Ft a Köztisztasági Egyesülésben lévő vagyoni betét. A Kőszegi Távhő Kft-ben lévő részesedés tárgyévi értékesítése miatt a befektetett pénzügyi eszközök állománya 10 039 ezer Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

## **2. Forgóeszközök**

### **2.1. Készletek**

A készletek 98%-át az áruként nyilvántartott, továbbértékesítésre vásárolt ingatlanok állománya képezi, 1,9 milliárd Ft értékben. Az előző évhez képest 835 millió Ft-tal növeli az állományt a hasznosítás nélküli területek visszasorolása a tárgyi eszközökről az értékesítésre vásárolt ingatlanok közé a Sárdi-ér úton és a Zanati úton lévő mezőgazdasági hasznosításra alkalmas területek esetében.

### **2.2. Követelések**

A tulajdonos önkormányzattal szembeni kezelői díj követelés az előző év végi 9 havi összegről 13 havi összegre, 258 millió Ft-ra nőtt. Ehhez az összeghez az önkormányzati tulajdonú ingatlanok lakbérhátraléka miatt nem jut hozzá a társaság.

A számviteli törvény által elismert behajthatatlan követelések üzleti évben leírt összege 6 280 ezer Ft, ebből a társasági adó törvény alapján elévült, ill. elengedett követelésnek minősül 255 ezer Ft.

### **2.3. Pénzeszközök**

A bankszámlán lévő pénzeszközök 89%-a lekötött betétekben kamatozik, ez a 2,7 milliárd Ft a kötvénykibocsátás miatt az OTP Bank Nyrt. óvadékát képező összeg.

## **3. Aktív időbeli elhatárolások**

A 121 663 ezer Ft összegű aktív időbeli elhatárolás részletezése:

102 698 ezer Ft a 2015-ig lekötött betétek kamatbevételének 2014. évre eső elhatárolása; 798 ezer Ft a Savaria Rehab Team Kft. által lakbér beszámítás fejében végzett munkák mérlegfordulóig le nem lakott értéke;

12 445 ezer Ft pedig a 2015-ben számlázott, de 2014. évi szolgáltatást tartalmazó árbevétel;

1 193 ezer Ft a 2014-ban könyvelt, de 2015. évi költség;

4 529 ezer Ft a szelektív hulladékgyűjtő szigetre és az önkormányzati tulajdonban lévő hulladékgyűjtő autóra 2004-ben ill. 2007-ben megfizetett használati, bérleti díjak elhatárolt költsége.

#### 4. Saját tőke

A saját tőke aránya 34% a forrásokon belül, a – 367 045 ezer Ft-os mérleg szerinti eredmény miatt az előző évhez képest 2 százalékponttal csökkent.

A saját tőke összetételének változása az társaság alapítása óta:

						adatok ezer Ft-ban
Megnevezés / időszak	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
2007.év	2 388 000	307 783	1 068 806		0	3 764 589
2008.év	2 663 390	307 783	1 099 714	5 667	-626 001	3 450 553
2009.év	4 479 090	307 783	473 713	5 667	127 899	5 394 152
2010.év	4 577 890	307 783	604 133	3 147	-750 318	4 742 635
2011.év	4 577 890	307 783	-144 924	1 887	-681 664	4 060 972
2012.év	4 577 890	307 783	-825 328	627	718 639	4 779 611
2013.év	4 577 890	307 783	-106 062	0	177 255	4 956 866
2014.év	4 577 890	307 783	71 193	0	-367 045	4 589 821

#### 5. Céltartalékok

A hulladéklerakó utógondozására a tárgyévben képzett céltartalék összege 27 108 ezer Ft; a korábbi években képzett tartalékból a tárgyévi rekultivációs munkákra 9 420 ezer Ft céltartalék került felhasználásra. A felhasználható céltartalék összege ezzel 296 703 ezer Ft-ra változott.

#### 6. Kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettségeken belül a kötvénykibocsátás miatti 26 406 150 CHF összegű tartozás a svájci frank mérlegforduló napon érvényes árfolyamával (261,85 HUF/CHF) értékelve 6 914 451 ezer Ft. A tárgyévi törlesztésekre elszámolt (realizált) árfolyamvesztés 158 817 ezer Ft, a 2014. évi eredményt befolyásoló, de nem realizált árfolyamvesztés 387 467 ezer Ft volt, eredmény kimutatásunkban a kötvénytartozásból eredő realizált és a nem realizált árfolyam különbözet együttesen 546 284 ezer Ft veszteséget okoz.

Rövid lejáratú kötelezettségek között a szállítókkal szembeni tartozás 162 763 ezer Ft, a beruházási szállítók követelése 196 ezer Ft.

#### 7. Passzív időbeli elhatárolások

A tárgyévi eredményt csökkentő 1 421 730 ezer Ft összegű passzív időbeli elhatárolások részletezése:

1 417 410 ezer Ft a tárgyévet megelőzően fejlesztési célra kapott halasztott bevételek egyenlege;

1 640 ezer Ft a 2015-ben esedékes kötvénykamat 2014. évre jutó összege,

2 818 ezer Ft a 2014-ben számlázott, de a teljesítés ideje szerint 2015. évi árbevétel jelentő összeg, - 138 ezer Ft a tárgyévben még el nem számolt, de 2014. évre eső költségek és megtérülések egyenlege.

#### IV. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Az társaság kizárólag belföldi piacra nyújt szolgáltatást. Az árbevétel összetétele tevékenységenként:

<b>Tevékenységek árbevétele 2014. évben</b>	<b>Összeg ezer Ft-ban</b>	<b>Tevékenység árbevételének aránya összes árbevételen belül</b>
Hulladékgazdálkodás	971 349	32.44%
Továbbszámlázott szolgáltatások	863 801	28.85%
Parkolási szolgáltatás	274 759	9.18%
Közterületek takarítása	249 344	8.33%
Ingatlankezelés - Önkormányzati	189 500	6.33%
Útépités, fenntartás	125 393	4.19%
Ingatlankezelés - Társasház	100 128	3.34%
IVS	36 773	1.23%
Saját ingatlan bérbeadás - nem lakás	28 997	0.97%
Aktív létesítmények - Tófürdő	28 628	0.96%
Saját ingatlan bérbeadás - lakás	23 451	0.78%
Aktív létesítmények - Műjégpálya	21 802	0.73%
Aktív létesítmények - Kalandváros	19 735	0.66%
Egyéb városgazdálkodási tevékenységek	17 774	0.59%
Egyéb tevékenységek	15 105	0.50%
Saját ingatlan bérbeadás - Sportcsarnok	10 622	0.35%
Ingatlankezelés - Házfelügyelői szolg.	8 323	0.28%
Értékbecslés	3 416	0.11%
Egyéb IK tevékenység	1 699	0.06%
Aktív létesítmények - Csónakköleszövő	1 484	0.05%
Egyéb üzemeltetés	1 294	0.04%
Vagyonhasznosítás	721	0.02%
Aktív létesítmények - Szánkópálya	494	0.02%
<b>Összesen</b>	<b>2 994 592</b>	<b>100.00%</b>

Rendkívüli bevételként került elszámolásra a szolgáltató által térítés nélkül biztosított 3 db mobiltelefon készülékek értéke, 65 ezer Ft.

Rendkívüli ráfordításként 24 005 ezer Ft a támogatásként adott pénzeszköz; 255 ezer Ft az elévült követelések miatt elszámolt ráfordítás; 4 ezer Ft a térítés nélküli eszközátadás (mobiltelefon) ÁFA vonzata.

## V. Tájékoztató adatok, kiegészítések

### 1. Létszám és béradatok

A tárgyévi átlagos állományi létszám 281 fő volt, az előző évhez képest 2 fővel csökkent. A létszám és béradatokat az alábbi táblázat szemlélteti:

<i>Állománycsoportok</i>	<i>Létszámadatok (fő)</i>		<i>Éves béradatok (1000 Ft-ban)</i>		
	<i>Terv</i>	<i>Tény</i>	<i>Terv</i>	<i>Tény</i>	<i>Tény/terv</i>
Fizikai dolgozók	174	176	357 618	347 571	97%
Szellemi foglalkozásúak	100	96	326 493	298 298	91%
<b>Teljes munkaidős összesen:</b>	<b>274</b>	<b>272</b>	<b>684 111</b>	<b>645 869</b>	<b>94%</b>
Egyéb (részm. - nyugdíjas)	9	9	9 979	9 268	93%
<b>Átlagos statisztikai állományi létszám</b>	<b>283</b>	<b>281</b>	<b>694 090</b>	<b>655 137</b>	<b>94%</b>
Tiszteletdíj és állományon kív.			17 448	17 599	101%
Számvitelben elszámolt <b>béreköltség összesen</b>			<b>711 538</b>	<b>672 736</b>	<b>95%</b>

Az Igazgatóság (4+1 fő) 2014. évi tiszteletdíja: 6 216 ezer Ft.

A Felügyelő Bizottság (5+1 fő) 2014. évi tiszteletdíja: 9 240 ezer Ft.

### 2. Adókötelezettségek:

#### 2.1. Társasági adó kötelezettség megállapítása



<b>SZOVA Zrt. 2014. évi társasági adó</b>	<b>adatok ezer Ft-ban</b>
<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>-362 416</b>
Csökkentő tételek:	320 049
Növelő tételek:	312 645
<b>Korrigált adóalap:</b>	<b>-369 820</b>
<b>Jövedelem (nyereség) minimum adóalap számítása:</b>	
Nettó árbevétel	2 994 592
Egyéb bevételek	101 906
Pénzügyi műveletek bevételei	103 479
Rendkívüli bevételek	65
<i>Összes bevétel:</i>	<i>3 200 042</i>
Csökkentő tétel: Eladott áruk beszerzési értéke	1 638
Csökkentő tétel: Közvetített szolgáltatások értéke	883 979
<i>Korrigált bevétel:</i>	<i>2 314 425</i>
<b>Jövedelem minimum (2%) ADÓALAP</b>	<b>46 289</b>
Adóalap<500 millió Ft; az ADÓ MÉRTÉKE	10%
Számított adó:	4 629
<b>Adókötelezettség:</b>	<b>4 629</b>

## 2.2. Helyi iparüzési adó kötelezettség megállapítása

Az adókötelezettség megállapítása Szombathely és Fonyód között az illetőségi területen foglalkoztatottak személyi jellegű ráfordítása és eszközarányos megosztása alapján történik.

<b>Helyi iparüzési adó Szombathely 2014.</b>	Adatok Ft-ban
Nettó árbevétel:	2 994 591 804
ELÁBÉ és a közvetített szolg. figyelembe vehető része:	885 616 560
Anyagköltség:	311 755 373
Alvállalkozói munka:	18 258 103
Adóalap:	1 778 961 768
Szombathelyre jutó települési szintű adóalap:	1 776 026 479
Számított adó (mértéke: 2%):	35 520 530
e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege	39 536
<b>Fizetendő adó 2014. évre:</b>	<b>35 480 994</b>
<b>Helyi iparüzési adó Fonyód 2014.</b>	Adatok Ft-ban
Fonyódra jutó települési szintű adóalap:	2 935 289
Számított adó (mértéke: 1,8%):	52 835
e-útdíj 7,5%-ának a településre jutó összege	79
<b>Fizetendő adó 2014. évre:</b>	<b>52 756</b>

### 2.3. Energiaellátók jövedelemadója

A SZOVA Zrt. közszolgáltatóként kötött szerződése néhány település esetében 2014. június 30-ig volt érvényben. Az energiaellátók jövedelemadóját az engedélyköteles tevékenységre jutó árbevétel arányában a pozitív adóalapra kell megfizetni.

A társaság -362 416 ezer Ft-os adózás előtti eredménye miatt a korrigált adóalap is negatív, adófizetési kötelezettség ebben az adónemben nincsen.

Energiaellátók jövedelemadója adókötelezettség levezetése	Adatok ezer Ft-ban
2008. évi LXVII. Törvény alapján	
Adózás előtti eredmény	-362 416
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás 6.§ 3/b	54 823
Csökkentő összesen	54 823
Végleges pénzeszköz átadás támogatások miatt 6.§ 2/b	24 005
Növelő összesen	24 005
Adóalap	-393 234
SZOVA Zrt. 2014. évi árbevétele	2 994 592
Közszolgáltatói tevékenység 2014. évi árbevétele	859
Engedélyes tevékenység árbevételének aránya a SZOVA Zrt. bevételéhez	0.03%
6.§ (11) alapján árbevételarányos adóalap	-118
Fizetendő adó 31% 7.§ 1.	0

		(adatok ezer Ft-ban)	
<b>CASH FLOW KIMUTATÁS</b>		<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>
1.	Adózott eredmény	177 255	-367 045
2.	Elszámolt amortizáció	266 952	248 914
3.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	23 156	17 688
<b>4.</b>	<b>Bruttó működési pénzáram</b>	<b>467 363</b>	<b>-100 443</b>
5.	Vevőállomány változása	-172 884	-154 999
6.	Összes egyéb követelés változása	47 378	-35 393
7.	Készletek változása	-38 093	-822 235
8.	Aktív időbeli elhatárolások változása	70 972	-76 932
<b>9.</b>	<b>Működésből eredő eszközváltozás miatti pénzáramlás</b>	<b>-92 627</b>	<b>-1 089 559</b>
10.	Szállítók változása	-59 697	-29 900
11.	Vevőktől kapott előlegek változása	-3 000	1 088
12.	Egyéb rövidlejártú kötelezettség változása	45 057	49 962
13.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-131 445	130 013
<b>14.</b>	<b>Működésből eredő forrásváltozás miatti pénzáramlás</b>	<b>-149 085</b>	<b>151 163</b>
<b>A</b>	<b>Nettó működési pénzáramlás</b>	<b>225 651</b>	<b>-1 038 839</b>
15.	Saját tőke változása	177 255	-367 045
16.	Mérleg szerinti eredmény miatti korrekció	-177 255	367 045
17.	Eredménytartalék igénybevétele	0	0
18.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
19.	Hosszú lejártú kötelezettségek változása	-349 710	165 246
20.	Rövid lejártú hitelek és kölcsönök változása	-20 000	-20 000
<b>B</b>	<b>Nem a működésből származó források miatti pénzáramlás</b>	<b>-369 710</b>	<b>145 246</b>
21.	Értékpapírok változása	0	0
22.	Immateriális javak változása	2 650	1 594
23.	Tárgyi eszközök változása	423 378	851 727
24.	Befektetett pénzügyi eszközök változása	10 961	10 039
25.	Értékcsökkenési leírás miatti korrekció	-266 952	-248 914
<b>C</b>	<b>Befektetésből eredő pénzáramlás</b>	<b>170 037</b>	<b>614 446</b>
<b>26.</b>	<b>Nettó pénzáramlás</b>	<b>25 978</b>	<b>-279 147</b>