

2	6	3	6	2	0	1	4	6	8	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

0	1	-	1	0	-	0	4	9	8	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

céggjegyzék száma

GOPD Nyrt.

a vállalkozás megnevezése

1148 Budapest, Fogarasi út 3.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2019.01.01-2019.12.31.

Konszolidált éves beszámoló

Keltezés: Budapest, 2020. március 16.

A vállalkozás vezetője

2	6	3	6	2	0	1	4	6	8	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

GOPD Nyrt.

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

	A tétel megnevezése	Tárgyév össz
a	b	e
01.	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18.)	10 442
02.	I. Immateriális javak (3.-9. sorok)	10 442
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	10 442
04.,	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	
05.	Vagyoni értékű jogok	
06.	Üzleti vagy cégérték	
07.	Szellemi termékek	
08.	Immateriális javakra adott előlegek	
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	
10.	II. Tárgyi eszközök (11.-17. sorok)	
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	
14.	Tenyészállatok	
15.	Beruházások, felújítások	
16.	Beruházásokra adott előlegek	
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19.-25. sorok)	
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	
21.	Egyéb tartós részesedés	
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz-ban lévő váll.	
23.	Egyéb tartósan adott kölcsönök	
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	

Tétel szám	A tétel megnevezése	Tárgyév össz
a	b	e
26.	B. Forgóeszközök (27.+34.+40.+45. sor)	12 670
27.	I. Készletek (28.-33. sorok)	
28.	Anyagok	
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	
30.	Növendék-, hizó- és egyéb állatok	
31.	Késztermékek	
32.	Áruk	
33.	Készletekre adott előlegek	
34.	II. Követelések (35.-39. sorok)	292
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	
36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	
37.	Követelések egyéb rész. visz-ban lévő váll. szemben	
38.	Váltókövetelések	
39.	Egyéb követelések	292
40.	III. Értékpapírok (41.-44. sorok)	
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	
42.	Egyéb részesedés	
43.	Saját részvények, saját üzletrészek	
44.	Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	
45.	IV. Pénzeszközök (46.-47. sorok)	12 378
46.	Pénztár, csekkek	
47.	Bankbetétek	12 378
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49.-51. sorok)	5
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5
51.	Halasztott ráfordítások	
52.	Eszközök (aktívák) összesen (1.+26.+48. sor)	23 117

Keltezés: Budapest, 2020. március 16.

2	6	3	6	2	0	1	4	6	8	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

GOPD Nyrt.

MERLEG Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	e
53.	D. Saját tőke (54.-56.+57.+58.+59.+60.+61. sorok)	21 432
54.	I. Jegyzett tőke	21 000
55.	ebből: visszavásárolt tulajdonosi rész. névértéken	
56.	II. Jegyzett, de be nem fizetett tőke (-)	
57.	III. Tőketartalék	
58.	IV. Eredménytartalék	-11 779
59.	V. Lekötött tartalék	10 442
60.	VI. Értékelési tartalék	
61.	VII. Adózott eredmény	1 769
62.	Leányvállalati saját tőke változása	-251
63.	Társultként kezelt vállalk. részesedésértékelésének vált.	
64.	Konzolidáció miatti változások	
65.	Adósságkonszolidálás különbözetéből	
66.	Közbenső eredmény különbözetéből	
67.	Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	
68.	E. Céltartalékok (63.-65. sorok)	
69.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	
70.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	
71.	3. Egyéb céltartalék	

Tétel szám	A tétel megnevezése	Tárgyév össz
a	b	e
72.	F. Kötelezettségek (67.+71.+80. sorok)	1 373
73.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (68.-70. sorok)	
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt váll. szemben	
75.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz-ban lévő váll-sal sz.	
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb vállalkozással sz.	
77.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (72.-79. sorok)	
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	
79.	Átváltoztatható kötvények	
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból	
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek	
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz.	
84.	Tartós köt. egyéb rész. visz-ban lévő váll-sal szemben	
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	
86.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (81.-89. sorok)	1 373
87.	Rövid lejáratú kölcsönök	
88.	-ebből átváltoztatható kötvények	
89.	Rövid lejáratú hitelek	
90.	Vevőtől kapott előlegek	
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	364
92.	Váltótartozások	
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemb.	
94.	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz-ban lévő váll-sal sz.	
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	1 009
96.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91.-93. sorok)	312
97.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	
98.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	312
99.	Halasztott bevételek	
100.	Források (passzívák) összesen (53.+62.+66.+90. sor)	23 117

Keltezés: Budapest, 2020. március 16.

2	6	3	6	2	0	1	4	6	8	1	0	1	1	4	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statisztikai számjel

GOPD Nyrt.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA

(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	105
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)	105
03.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	
04.	Saját termelésű készletek állományváltozása	
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke (03. + 04.)	
III.	Egyéb bevételek	15 000
	ebből: visszaírt értékvesztés	
05.	Anyagköltség	4
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 152
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	1 921
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	105
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+ 06.+ 07.+ 08.+09.)	6 182
10.	Béreköltség	4 737
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	
12.	Bérfelrakások	916
V.	Személyi jellegű ráfordítások (09. + 10. + 11.)	5 653
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 300
VII.	Egyéb ráfordítások	1
	ebből: értékvesztés	
A.	Üzemi tevékenység eredménye (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	1 969

Tétel szám	A tétel megnevezése	Tárgyév össz
a	b	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	
14.	Részesedés értékesítésének árfolyam nyeresége	
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyam nyeresége	
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+ 14.+ 15.+16.+17.)	
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyam vesztesége	
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	
19.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+ 19.+ 20.+21.)	
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII.-IX.)	
C.	Adózás előtti eredmény (+-A. +-B.)	1 969
X.	Adófizetési kötelezettség	200
D.	Adózott eredmény (+-E. - XII.)	1 769

Keltezés: Budapest, 2020. március 16.

Statisztikai számjele: **26362014-6810-114-01**

Cégjegyzék száma: **01-10-049841**

Cég adószáma: **26362014-2-42**

Vállalkozás megnevezése: **GOPD Nyrt.**

Vállalkozás címe: **1148 Budapest, Fogarasi út 3.**

Kiegészítő melléklet

a 2019. évi éves konszolidált beszámolóhoz

Keltezés: **2020. március 16.**

.....

P.H.

I. Általános rész

1) A társaság bemutatása

A társaság teljes cégneve: GOPD Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

Rövidített cégneve: **GOPD Nyrt.**
Székhelye: **1148 Budapest, Fogarasi út 3.**

Belföldi telephelyek:
beszámolási időszakban belföldi telephellyel nem rendelkezett

Külföldi telephelyek:
beszámolási időszakban külföldi telephellyel nem rendelkezett

Alakulás és bejegyzés kelte: **2018.05.23**
Adószáma: **26362014-2-42**
Statisztikai számjele: **26362014-6810-114-01**
Cégjegyzék száma: **01-10-049841**

A társaság jegyzett tőkéje: **21,000 E Ft**
Részvények száma: **210.000 DB törzsrészvény**
Részvények névértéke: **100 Ft**

Az Igazgatóság elnöke Piukovics Gábor, igazgatósági tag Piukovics István és Radetzky Tamás.
Felügyelőbizottsági tagok: Kékesi Márton, Lukácsné Akucs Rita és dr. Pataki Edina.

Az igazgatóság elnöke és a tagok elérhetőségi adatai:

Név	Lakcím
Piukovics Gábor	2065 Máty, Rákóczi Ferenc utca 79.
Piukovics István	1028 Budapest, Budajenő utca 20.
Radetzky Tamás	2528 Úny, Újtelep 2. 3. em. 13.

Vállalkozás bemutatása:

A társaság alaptevékenysége: 6810 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele

Tevékenységi körök változása: a fenti tevékenységek tárgyévben változás nem történt.

A vállalkozás saját tőkéjében más vállalkozás nem rendelkezik részesedéssel.

A társaság tárgyévben alapított konszolidálásba bevont leányvállalatokat- egyenként 3.000 E Ft jegyzett tőkével -, amelyben 100%-os részesedéssel rendelkeznek:

1. Denton Invest Kft adószám: 27119101-2-42
2. Gaudetti Ingatlan Kft. adószám: 27120572-2-42
3. Oregon 21 Ingatlan Kft. adószám: 27120565-2-42
4. Santa Cruz Invest Kft. adószám: 27119125-2-42

2) Számvitel politika:

A beszámoló összeállításának alapjául a többször módosított 2000. évi C számú Törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgáltak. A törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

Az anyavállalat és a leányvállalat beszámolója azonos elvek alapján összeállított számviteli politika és értékelési eljárások alapján készült.

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

Beszámoló összeállításáért felelős mérlegképes könyvelő neve: **Jancsó Katalin**
Lakcím: 2370 Dabas, Kisfaludy u. 14.
Regisztráció száma: **193248**

A vállalkozás könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: **Bácsi Ferencné**
Lakcím: 1025 Budapest, Zöldmáli lejtő 10/B. 4.em. 17.
A könyvvizsgálatot végző tagsági száma: 002896

Jelen konszolidált beszámoló a **GOPD Nyrt. 2019.01.01-től 2019.12.31** -ig terjedő időszakát öleli fel, a mérleg fordulónapja: 2019.12.31

Az anyavállalat és leányvállalatok számviteli politika szerint a mérlegkészítés *időpontja: 2020.02.28.*

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a vállalkozás a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a székhelyen megtekinthetők. A székhely címe: **1148 Budapest, Fogarasi út 3.**

Választott mérleg típusa:

„A” típusú mérleg

Választott eredménykimutatás típusa:

Összköltség eljárással

A Sztv. szerinti mérleg és eredménykimutatás tovább tagolásának, összevonásának lehetőségével nem él a vállalkozás.

A kettős könyvvitel keretében vezetett könyvelés alapján a beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési módszerek és eljárások a következők:

A vállalkozás eszközeit beszerzési áron értékeli, nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

Amortizációs politika

A terv szerinti értékcsökkenés összegének meghatározása egyedi értékelés alapján, a beszerzett tárgyi eszköz, immateriális jószág várható hasznos élettartamának, és maradványértékének figyelembe vételével történik. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására havonta kerül sor figyelembe véve az eszköz használatban eltöltött idejét.

Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Szellemi termékek	3 év
-------------------	------

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Épület	50 év
Egyéb berendezések	7 év
Járművek	5 év
Számítástechnikai berendezések	2 év

Készletek

A készletek a tényleges beszerzési áron kerülnek kimutatásra a mérlegben. A tételes leltár fordulónapja 2019.12.31.

Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

A külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek értékelése során a vállalkozó az MNB árfolyam alkalmazása mellett döntött.

A devizában nyilvántartott tételek, évvégén átértékelésre kerültek 2019.12.31-i MNB közép árfolyamon.

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

A vállalkozás sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közlésére nem kötelezett.

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódó tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi évekre vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

A GOPD nyilvánosan Működő Részvénytársaság konszolidált beszámolót 2018. évben nem készített, 2019. év az első üzleti év, melyre vonatkozóan konszolidált beszámoló készül.

II. Részletező adatok, elemzések

A. Mérleg

1) Eszközök

Immateriális javak

Bekerülési érték:	11.741 e Ft
Értékcsökkenés:	1.300 e Ft
Nettó érték:	10.442 e Ft

Befektetett pénzügyi eszközök

A Tőkekonszolidáció keretében a leányvállalatok teljes körű bevonása és ennek megfelelően a kiszűrések megtörténtek 12.000 E Ft összegben.

Követelések

Megnevezés	Tárgyév eFt
Különféle egyéb követelések	292
Összesen	292

Az egyéb követelések soron az alábbi tételek kerültek kimutatásra (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Tárgyév eFt
Kaució	292
EGYÉB KÖVETELÉSEK	292

A Társaságok vezető tisztségviselőinek, igazgatóság, illetve a felügyelő bizottság tagjainak nem folyósított előleget, kölcsönöket.

Pénzeszközök

A pénzeszközök az alábbi bontásban szerepelnek a mérlegben (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Tárgyév eFt
Pénztár, csekkek	0
Bankbetétek	12.378
Mindösszesen:	12.378

Aktív elhatárolások

A társaság az aktív időbeli elhatárolásokon a korábban kifizetett, de jövőre vonatkozó költségeket tartja nyilván.

Megnevezés	Tárgyév eFt
Domain hosszabbítás	5
Mindösszesen:	5

2) Források

Saját tőke alakulása 2019. évben (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Tárgyév E Ft
Jegyzett tőke	21.000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
Cégbíróságon, még be nem jegyzett tőkeemelés	0
Tőketartalék	0
Eredménytartalék	-11.779
Lekötött tartalék	10.442
Értékelési tartalék	0
Adózott eredmény	1.769
SAJÁT TŐKE	21.432

A társaság birtokában nincs visszavásárolt saját részvény, üzletrész.

Lekötött tartalék

A Társaság a lekötött tartalék soron az alapítás-átszervezés miatti lekötött tartalékot tartja nyilván, értéke: 10,442 E Ft.

Kötelezettségek

A mérlegforduló napon a GOPD Nyrt hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettséget nem szerepeltet a könyveiben.

Rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	Tárgyév eFt
Szállítók	364
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1.009
Összesen	1.373

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** soron az alábbi tételek kerültek kimutatásra (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Tárgyév eFt
Központi költségvetési befizetési kötelezettségek	547
Foglalkoztatottakkal szembeni kötelezettségek	462
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	0
Összesen	1.009

A társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított és amely a mérlegben nem jelenik meg, de a pénzügyi helyzet értékelésekor jelentős lenne.

Passzív elhatárolások

Tárgyévi passzív időbeli elhatárolások: 312 eFt.

B. Eredménykimutatás

Ráfordítások és bevételek konszolidálása: Ráfordítások és bevételek kiszűrése nem történt, mivel a konszolidációs körbe bevont társaságok egymás közötti kapcsolatában nem volt teljesítés

1) Árbevétel

Tárgyévi értékesítés nettó árbevétele: 105 eFt.

Ebből belföldi értékesítés: 105 eFt.

Ebből export értékesítés: 0 eFt.

2) Egyéb bevételek

Megnevezés	Tárgyév eFt
Térítés nélkül kapott pénzeszköz	15.000
Összesen	15.000

3) Egyéb ráfordítások

Megnevezés	Tárgyév eFt
Különféle egyéb ráfordítások	1
Összesen	1

4) Pénzügyi műveletek bevételei

Megnevezés	Tárgyév eFt
Mindösszesen:	0

5) Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	Tárgyév eFt
Mindösszesen:	0

III. Tájékoztató kiegészítések:

A tárgyévben tisztviselő juttatásokat fizetett a Társaság, a személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Összeg eFt
Béreköltség	4.737
Bérfeladások	916
Személyi jellegű egyéb kifizetések	0
SZEMÉLY JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	5.653

A társaságok részére a tagok kölcsönt nem nyújtottak a tárgyévben.

A társaság gazdálkodásának főbb mutatói:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Tárgy év
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	92,71
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	7,29
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	7,29
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	205,25
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	0,49

Cash-Flow kimutatás

adatok eFt-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Tárgyév
a	b	d
01.	Adózás előtti eredmény	1 969
	Korrekción előző év eredménye	-1 337
02.	Elszámolt amortizáció	1 300
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	
6.	Szállítói kötelezettség változása	364
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	1 009
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	312
9.	Vevőkövetelés változása	
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszközök nélkül) változása	-292
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-5
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-200
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz vált. (1-13.s.)	3 120
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-11 742
15.	Befektetett eszközök eladása	
16.	Kapott osztalék	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénze. vált. (14-16.s.)	-11 742
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	21 000
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	
19.	Hitelfelvétel	
20.		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	
22.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	
23.	Kötvényvisszafizetés	
24.	Hiteltörlesztés, -visszafizetés	
25.	Véglegesen átadott pénzeszköz	
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz vált. (17-24.s.)	21 000
IV.	Pénzeszközök változása (+I. +II. +III.)	12 378