

E: 1011173/04.
K: 02-S-723/2012

3/2012.

ZÁRADÉK

A 2010-12. évi vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződéshez

amely létrejött

egyrésztől a **Magyar Állam**, mint a helyközi vasúti személyszállításért felelős Megrendelő (a továbbiakban: **Megrendelő**, képviseli: Németh Lászlóné nemzeti fejlesztési miniszter nevében eljáró Dr. Völner Pál infrastruktúra ügyekért felelős államtitkár),

másrésztől a **Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt.**, mint a vasúti személyszállítást közszolgáltatási menetrend alapján végző szolgáltató (a továbbiakban: **Szolgáltató**, a céget nyilvántartó cégbíróság neve: Győr-Moson-Sopron Megyei Bíróság, mint Cégbíróság, a cég székhelye: 9400 Sopron, Mátyás király u. 19.; a cég cégjegyzékszám: Cg. 08-10-001787, képviseli: Dávid Ilona elnök-vezérigazgató, Ungvári Csaba vezérigazgató-helyettes) között (a továbbiakban együttesen: **Felek**) az alábbi feltételekkel:

I. Előzmények

A Magyar Állam és a GySEV Zrt. között kötött, 2010-12. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződésben foglaltak szerint

- (1) „IX. Felek közötti együttműködés” fejezetének „2. A Szerződés módosítása, kiegészítése” pont, 2.2. b) alpontja alapján „a szolgáltatási szintek és minőségi követelmények menetrendi évre történő meghatározása”, valamint
- (2) „IX. Felek közötti együttműködés” fejezetének „2. A Szerződés módosítása, kiegészítése” pont, 2.2. c) alpontja alapján „a költségtérítés mértékének, ütemezésének meghatározása,” tekintetében emelkedő sorrendben sorszámmal ellátott záradékkal módosíthatják, az alábbi szerződési rendelkezésekre, továbbá
- (3) „VII. Pénzügyi feltételek” fejezetének „9. A 2011-12. közszolgáltatási költségtérítés igénylésének szabályai, dokumentumai” pontja alapján a 2011-12. évi költségtérítés igénybevételének szabályaira a költségtérítésről szóló záradék rendelkezéseit kell megfelelően alkalmazni,
- (4) 7. számú mellékletének III. pont 4. alpontja alapján a 2011-12. évre vonatkozó hatékonysági elvárást és fedezeti arányt a Felek a közszolgáltatási szerződés záradékában rögzítik,

(5) 7. számú mellékletének IV. pont 3. alpontja alapján a 2011-12. évre vonatkozóan az elvárt hatékonyságváltozás nem teljesítésének következményeit, illetve az ágazatban szokásos ésszerű nyereség számításának szabályait Felek a közszolgáltatási szerződés záradékában rögzítik.

II. A közszolgáltatási költségtérítés igénylésének szabályai, dokumentumai

- (1) A Magyarország 2012. évi költségvetéséről szóló törvény, valamint a költségvetési törvény végrehajtásához kiadott jogszabályok rendelkezésein túl az alábbi szabályokat kell alkalmazni.
- (2) A költségtérítés egészét a Szolgáltató utólag, Megrendelő által a közszolgáltatási szerződés „VII. Pénzügyi feltételek” fejezetének „6. A Szolgáltató és a Megrendelő közötti adatszolgáltatás szabályai” pontjában foglaltak szerint nyújtott Megrendelői Teljesítési Igazolás birtokában igényelheti.
- (3) A költségtérítés havi ütemezését a Szolgáltató által készített tárgyév-re szóló, havi bontású pénzforgalmi terv alapján, a Megrendelő és az államháztartásért felelős miniszter között lefolytatott előzetes egyeztetés szerint a Megrendelő az államháztartásért felelős miniszterrel egyetértésben a Szerződés Záradékában rögzíti.
- (4) A költségtérítés ütemezését rögzítő Szerződéses Záradékban szereplő havi költségtérítési összeg 20 %-át a Szolgáltató a tárgyhót követő hó első munkanapjától igényelheti a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (a továbbiakban: NAV).
- (5) A költségtérítés ütemezését rögzítő Szerződéses Záradékban szereplő havi költségtérítési összeg 80 %-át a Szolgáltató utólag, Megrendelő által az e fejezet 6. pontjában foglaltak szerint nyújtott Megrendelői Teljesítési Igazolás birtokában igényelheti a NAV-tól.
- (6) Az adott hónapra járó költségtérítési összeg 100 %-a kiutalásának feltétele a Megrendelői Teljesítési Igazolás megléte. Amennyiben Megrendelő a Szolgáltató havi jelentését nem fogadja el és a Teljesítési Igazolás kiadását indokolással visszautasítja, a tárgyhavi költségtérítési összeg 80 %-a mindaddig visszatartható, amíg Szolgáltató a Teljesítési Igazolás kiadása elmaradásának okát meg nem szünteti.
- (7) A jóváhagyott pénzforgalmi terv szerinti kifizetést a NAV az igényléstől számított 15 napon belül folyósítja. Az igénybejelentés elmulasztásából, vagy késedelmes benyújtásából eredő bevételkiesés miatt keletkezett veszteség Szolgáltatót terheli.
- (8) A Rendelkezésre Állási Költségtérítés igénybevételének szabályai megegyeznek a költségtérítés igénybevételének szabályaival azzal az eltéréssel, hogy a Rendelkezésre Állási Költségtérítés folyósítását megalapozó eseményt követően a Megrendelő – az államháztartásért felelős miniszterrel történt előzetes egyeztetés alapján – értesíti a NAV-ot a folyósítandó Rendelkezésre Állási Költségtérítés összegéről, valamint a Rendelkezésre Állási Költségtérítés folyósítását megalapozó esemény megszűntét követően ugyanezen módon értesíti a költségtérítés folyósításnak szükségességéről.



III. A bevételekkel nem fedezett indokolt költségek számításának általános szabályai

Az Európai Parlament és az Európai Tanács 2009. december 3-án hatályba lépett, a vasúti és közúti személyszállítási közszolgáltatásról, valamint az 1191/69/EGK és az 1107/70/EGK tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről szóló 1370/2007/EK rendeletében meghatározott elvekkel összhangban a vasúti közszolgáltatások biztosításáért felelős Megrendelő megtéríti a szolgáltatást végző közszolgáltatás teljesítésével felmerülő, bevételekkel nem fedezett indokolt költségeit, valamint a nyereséget azzal a feltétellel, hogy a költségtérítés nem vezethet a közszolgáltatást végző társaság közszolgáltatás keretében végzett tevékenységének túlkompenzációjához.

Szolgáltató nem kötelezhető számára gazdasági hátránnyal járó és ezért általa vállalni nem kívánt közszolgáltatásra. Amennyiben Szolgáltató valamely feladatot a továbbiakban nem szándékozik végezni, valós veszteségeinek bemutatásával Megrendelőtől kérheti a közszolgáltatási feladat alóli felmentését.

Megrendelő közszolgáltatási kötelezettséget abban az esetben tarthat fenn vagy rendelhet el, ha

- a) az adott közszolgáltatás biztosítását a köz érdeke megköveteli, és
- b) a közszolgáltatás gazdaságos ellátása más módon nem biztosítható, továbbá
- c) Szolgáltatónak kiegyenlíti a közszolgáltatási kötelezettségből eredő valós veszteségét.

A gazdasági hátránnyal járó közszolgáltatási tevékenység közszolgáltatásként történő fenntartásával összefüggésben Szolgáltatónál felmerült, tárgyévi bevételekkel nem fedezett indokolt költség megállapítása az alábbi eljárás szerint történik:

- (1) A bevételekkel nem fedezett indokolt költségek számításának alapja a Közszolgáltatási Szerződés 6. számú mellékletében szereplő adattáblában bemutatott tárgyévi közvetlen költségek, a közvetett, valamint az általános költségek együttes összegének a tárgyévi költségtérítés összegét nem tartalmazó közlekedési bevétellel csökkentett része.
- (2) A közszolgáltatások bevételekkel nem fedezett indokolt költsége a szolgáltatónál ténylegesen felmerült, a hatékonysági elvárás érvényesítésével, valamint a (4)-(5) bekezdés figyelembe vételével számított költségek.
- (3) A közszolgáltatási költségtérítés az indokolt költség és a bevétel különbözete, az ágazatban szokásos mértékű nyereség (a továbbiakban: nyereség) összegével növelve, vagy az e melléklet III. pontjában meghatározott hatékonysági elvárás nem teljesítés esetén költségtérítés visszatartásával csökkentve. Az így számolt költségtérítés mértéke nem haladhatja meg a szerződés VII. fejezet 5. A közszolgáltatási költségtérítés igénylésének szabályai, dokumentumai pont 5.1.

alpontjában részletezett jogszabályokban meghatározott, e célra szolgáló költségvetési előirányzat mértékét.

- (4) Amennyiben Szolgáltató korábbi évben (években) felmerült költségcsoportonkénti költség szintjében a KSH 2012. évi fogyasztói árindexét meghaladó, illetve bevételeiben az általános gazdasági folyamatoktól eltérő, jelentős változás következik be, Szolgáltató az eltérés okát és mértékét számszerűen és szövegesen indokolja Megrendelő részére a benyújtandó éves adatszolgáltatás során.
- (5) Az átlagot meghaladó költségnövekedés indokolt költségként történő befogadásáról, illetve a bevételecsökkenés befogadásáról Szolgáltató által benyújtott, szöveges és számszerű indokolás alapján Megrendelő dönt.
- (6) Amennyiben Magyarország Kormánya a legalább többségi állami tulajdonban lévő szolgáltató társaságok számára a bértömeg-gazdálkodással, a beruházásokkal vagy anyagjellegű beszerzésekkel kapcsolatban kötelező tartalmú rendelkezést ad ki, továbbá a személyszállítási szolgáltatásokhoz kapcsolódó eszközök, különösen az utastájékoztatói rendszer, az elektronikus jegy- és bérletrendszer, a jegyértékesítő és jegyellenőrző rendszerek, valamint a járművek és infrastruktúra elemek üzemeltetésére, fejlesztésére és fejlesztésnek nem minősülő beruházásaira egységes fejlesztési koncepciót állapít meg, akkor e szabályokat a közszolgáltatásokkal összefüggésben felmerült indokolt költségek számítása során is figyelembe kell venni.

Ha a Szolgáltató e rendelkezésektől vagy koncepciótól eltérő módon valósít meg fejlesztést, vagy fejlesztésnek nem minősülő beruházást, az ebből fakadó többletköltséget a megrendelt közlekedési szolgáltatás ellentételezésénél a Megrendelő nem fogadhatja be és nem ellentételezheti.

IV. A 2012. évre vonatkozó hatékonysági elvárás és fedezeti arány

- (1) A 2012. évre vonatkozó hatékonysági elvárásként a 2009. évi költségfedezeti arány (34,02 %) szinten tartását kell figyelembe venni.
- (2) A költségfedezeti arány a tárgyévi költségtérítés összegét nem tartalmazó közlekedési bevétel és az infrastruktúra használat költségeivel csökkentett, tárgyévi közvetlen költségek, a közvetett költségek, valamint az általános költségek együttes összegének aránya, ahol a nevező és a számláló különbsége nem haladhatja meg az 5,0 Mrd Ft-ot.
- (3) A tárgyévre a közösségi közlekedésre egységesen alkalmazott hatékonyság változási elvárás mértékének nem teljesítése esetén a Megrendelő a Szolgáltatónak a III. fejezet szerint járó költségtérítésből meghatározott összeget az alábbiak szerint visszatart:
 - a) a tárgyévre meghatározott hatékonysági elvárástól való elmaradás esetén – amíg az eltérés el nem éri a 0,25 százalékpontot - 1 %-ot, ezen felül
 - b) minden további megkezdett 0,25 százalékpontos költségfedezeti arány csökkenés esetén további 1 %-ot, összesen legfeljebb 5 %-ot.

A visszatartás százalékban meghatározott mértékének vetítési alapja a társaság közlekedési bevétele.

- (4) A 2012. évi hatékonysági elvárás objektív megítélése során a Megrendelő figyelembe veheti a fogyasztói árkiegészítés változása miatti bevételkiesés hatását.

V. A szolgáltatási szintek és minőségi követelmények 2011/12. menetrendi évre történő meghatározása

- (1) A 2011/12. menetrendi évre vonatkozóan a közszolgáltatási szerződés 8. sz. mellékletében meghatározott szolgáltatási szint mérési rendszer alapján Szolgáltató szegmensenként és mérési szempontonként legalább az alábbi szolgáltatási szintet nyújtja.

	Minőségi távolsági szegmens	Távolsági szegmens	Regionális szegmens
Teljes szegmens	83 %	82 %	87 %
Tisztaság	89 %	87 %	87 %
Utastájékoztató	88 %	95 %	95 %
Járműkövetelmény	94 %	94 %	94 %
Menetrendszerőség	75 %	70 %	82 %

- (2) Felek a szolgáltatási szint mérés rendszerét a távolsági és a regionális szegmensre is kiterjesztik.
- (3) A Közszolgáltatási Szerződés 8. sz. mellékletében a szolgáltatási szint mérés szabályrendszerével kapcsolatban a 2010/2011. menetrendi évre vonatkozó szabályokat a 2011/2012. menetrendi évre az e fejezetben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

VI. A 2012. évre meghatározott, elvárt hatékonyságváltozás nem teljesítésének következményei, illetve az ágazatban szokásos ésszerű nyereség számításának szabályai

- (1) Az ágazatban szokásos ésszerű nyereség számításának alapja a tárgyévi közlekedési bevétel és a tárgyévet megelőző évi közlekedési bevétel nagysága. A nyereség szintje éves gazdálkodás során az elért közlekedési bevétel szintjétől függően:
- a) ha a tárgyévi közlekedési bevétel nem haladja meg a tárgyévet megelőző évi közlekedési bevételt, akkor 1 %,
- b) ha a tárgyévi közlekedési bevétel meghaladja a tárgyévet megelőző évi bevételt, akkor minden 1%-os bevételnövekedés esetén további 1%, de összesen legfeljebb 5 %.

A nyereség százalékban meghatározott mértékének vetítési alapja a társaság közlekedési bevétele.

- (2) Az (1) pontban meghatározott nyereség összegét a V. fejezet (1) pontjában meghatározott szegmensenként és követelményenként meghatározott szolgáltatási szint teljesítése szegmensenként és követelményenként további 1 százalékponttal (összesen legfeljebb 10 százalékponttal) növeli, nem teljesítése szegmensenként és követelményenként 1 százalékponttal (összesen legfeljebb 10 százalékponttal) csökkenti.

VII. A 2012. évi költségtérítés pénzügyi ütemezése

A jelen szerződés II. (3) pontja alapján a 2012. évi személyszállítási tevékenység után igénybe vehető költségtérítés az alábbi havi ütemezésben vehető igénybe:

Hónap	A Szolgáltató által igénybe vehető költségtérítés összege M Ft (pénzforgalmi-szemléletben)	A Szolgáltató által igénybe vehető költségtérítés összege M Ft (eredmény szemléletben)
2012. január	-	813,96
2012. február	-	813,96
2012. március	1 627,92	813,96
2012. április	883,41	813,96
2012. május	220,65	813,96
2012. június	813,96	813,97
2012. július	813,97	813,97
2012. augusztus	813,97	813,97
2012. szeptember	813,97	813,97
2012. október	813,97	813,97
2012. november	813,97	813,97
2012. december	813,97	705,24
2013. január	705,24	
2012. év összesen	9 135,00	9 658,86

Jelen Záradék a Szolgáltató és a Megrendelő között kötött vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés elválaszthatatlan részét képezi.

Felek megállapodnak, hogy a Szolgáltató által a 2009. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződés bevételekkel nem fedezett költségeinek ellentételezésére igénybe vett költségtérítés éves elszámolása során rögzített, további 69,45 MFt költségtérítés és a 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződés bevételekkel nem fedezett költségeinek ellentételezésére igénybe vett költségtérítés éves elszámolás során rögzített, visszafizetendő 593,31 MFt költségtérítés egyenlegeként a visszafizetendő 523,86 MFt költségtérítést Szolgáltató a 2012. évi személyszállítási közszolgáltatások bevételekkel nem fedezett indokolt költségeinek fedezésére felhasználja.

Felek megállapodnak, hogy a Szolgáltató által a 2009. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződés bevételekkel nem fedezett költségeinek ellentételezésére igénybe vett költségtérítés éves elszámolása során rögzített, további 69,45 MFt költségtérítés jelen Záradékban rendezésre került.

Felek megállapodnak, hogy a Szolgáltató által a 2010. évi személyszállítási közszolgáltatási szerződés bevételekkel nem fedezett költségeinek ellentételezésére igénybe vett költségtérítés éves elszámolása során rögzített, visszafizetendő 593,31 MFt költségtérítés jelen Záradékban rendezésre került.

Jelen Záradék a Szolgáltató és a Megrendelő között kötött vasúti személyszállítási közszolgáltatási szerződés elválaszthatatlan részét képezi.

Budapest, 2012. március 30.

Megrendelő



Németh Lászlóné
nemzeti fejlesztési miniszter helyett

Dr. Völner Pál
infrastruktúra ügyekért felelős
államtitkár

Szolgáltató

Dávid Ilona
elnök-vezérigazgató

Ungvári Csaba
vezérigazgató-helyettes

Győr-Sopron-Ebenfurti Vasút Zrt.

Egyetértek:



Dr. Matolcsy György
nemzetgazdasági miniszter

**Pénzforgalmi terv a Kormány 15/2012. (II.16.) Kormányrendeletéhez
GYSEV Zrt. (magyar üzem)**

(ezer Ft-ban)

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	2012. év összesen	2013. január
(A) felhasználható szabad pénzeszközök hó elején (1)	10 000	9 302	983	3 644	4 638	3 672	9 813	9 873	1 145	7 158	4 230	2 257	10 000	n.a
1. Költségvetéstől bruttó működési bevételek (2)	484 556	314 080	2 617 620	1 279 290	1 193 050	1 209 840	1 209 850	1 209 850	1 209 850	1 209 850	1 209 850	1 105 310	14 252 996	798 640
személyszállítás költségtérítés 2011. év	391 156	314 080	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	705 236	0
személyszállítás költségtérítés 2012. év	0	0	1 627 920	813 960	813 960	813 960	813 970	813 970	813 970	813 970	813 970	813 970	8 953 620	705 240
2009-2010 személyszállítás költségtérítés elszámolás	0	0	0	69 450	-593 310	0	0	0	0	0	0	0	-523 860	0
pályaműködéstől költségtérítés 2011. év	93 400	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	93 400	0
pályaműködéstől költségtérítés 2012. év	0	0	989 700	395 880	395 880	395 880	395 880	395 880	395 880	395 880	395 880	291 340	4 448 080	93 400
2011 pályaműködéstől költségtérítés elszámolás	0	0	0	0	576 520	0	0	0	0	0	0	0	576 520	0
2. Egyéb bruttó működési bevételek	1 169 466	1 336 533	1 670 666	1 503 599	1 670 666	1 670 666	1 503 599	1 169 466	1 336 533	1 169 466	1 169 466	1 336 533	16 706 658	n.a
Fizetendő ÁFA	-234 840	-268 389	-335 486	-301 937	-335 486	-335 486	-301 937	-234 840	-268 389	-234 840	-234 840	-268 389	-3 354 860	n.a
3. Nettó bérfizetés és személyi jellegű egyéb kifizetések	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-380 000	-4 560 000	n.a
4. ÁFA cash flow (3)	50 000	50 000	47 920	14 371	-74 477	133 078	99 529	99 529	46 075	113 172	123 125	156 673	858 995	n.a
5. Egyéb adó cash flow (4)	-497 799	-317 799	-410 203	-317 799	-317 799	-317 799	-317 799	-317 799	-410 203	-317 799	-317 799	-317 799	-4 178 396	n.a
6. Egyéb bruttó működési kiadások	-1 141 957	-1 141 957	-1 054 114	-1 756 856	-1 756 856	-1 756 856	-1 405 485	-1 405 485	-1 581 171	-1 581 171	-1 405 485	-1 581 171	-17 568 563	n.a
Előzetesen felszámított ÁFA	282 760	282 760	261 009	435 015	435 015	435 015	348 012	348 012	391 514	348 012	348 012	391 514	4 350 152	n.a
I. Működési cash flow 1.+2.-3.+4.-5.-6.	-315 734	-139 143	2 491 889	342 605	334 584	558 928	709 694	375 561	221 084	213 518	399 157	319 546	5 511 690	n.a
7. Eszközértékesítés bruttó bevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	n.a
8. Beruházási bruttó támogatások (költségvetési és EU források)	771 620	47 385	47 385	1 406 278	215 779	866 712	388 709	87 477	135 929	209 085	1 094 677	94 177	5 365 213	n.a
Sopron-Szombathely-Szentgotthárd projekt	724 236	0	0	1 332 867	153 568	0	174 433	0	26 053	119 209	0	0	2 529 365	n.a
Egyéb	47 385	47 385	47 385	73 412	62 212	866 712	214 277	87 477	110 876	89 877	1 094 677	94 177	2 835 848	n.a
9. Befektetett eszközök bruttó beszerzési ára	-777 769	-53 533	-53 533	-1 413 207	-323 908	-873 640	-451 031	-149 798	-198 251	-271 407	-1 346 682	-259 270	-6 172 028	n.a
Sopron-Szombathely-Szentgotthárd projekt	-724 236	0	0	-1 332 867	-153 568	0	-174 433	0	-26 053	-119 209	0	0	-2 529 365	n.a
Egyéb	-53 533	-53 533	-53 533	-80 340	-170 340	-873 640	-276 598	-149 798	-173 198	-152 198	-1 346 682	-259 270	-3 642 663	n.a
10. Egyéb befektetési CF	0	0	-100 000	0	-277 740	-377 740	-377 740	-2 377 740	-577 740	-277 740	-377 740	-277 740	-5 021 917	n.a
osztórák önrész utalás (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	n.a
II. Befektetési cash flow 7.+8.-9.+10.	-6 148	-6 148	-106 148	-6 929	-385 868	-384 668	-440 061	-2 440 061	-640 061	-340 061	-629 745	-442 833	-5 828 732	n.a
11.1. Hitelfelvétel (rövid lej.)	1 790 000	200 000				0	820 000	200 000			90 000		3 100 000	n.a
11.2. Hitelfelvétel (hosszú lej.)			100 000				100 000	2 000 000	513 000		120 000		2 833 000	n.a
12.1. Kamatfizetés	-23 816	-19 642	-19 642	-19 682	-19 682	-19 682	-19 573	-19 573	-19 573	-16 385	-16 385	-16 385	-230 020	n.a
12.2. Hiteltörlesztés	-1 500 000	-173 385	-2 223 437	-420 000	-20 000	-153 437	-1 100 000	-174 655	-73 437	-10 000	-10 000	-22 679	-5 881 031	n.a
Folyószámlahiteltörlesztés	-1 500 000						-1 100 000						-2 600 000	n.a
13. GYSEV Cargo cash-pool	55 000	130 000	-240 000	105 000	90 000	5 000	-70 000	50 000	5 000	150 000	45 000	170 480	495 480	n.a
14. Egyéb finanszírozása cash flow	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	n.a
III. Finanszírozási cash flow 11.-12. ± 13.	321 184	136 973	-2 383 079	-334 682	50 318	-168 119	-269 573	2 055 772	424 990	123 615	228 615	131 416	317 429	n.a
(B) felhasználható szabad pénzeszközök változása I.+II.+III.	-698	-8 319	2 661	994	-967	6 141	60	-8 728	6 012	-2 927	-1 973	8 130	387	n.a
(C) felhasználható szabad pénzeszközök hó végén (A)+(B)	9 302	983	3 644	4 638	3 672	9 813	9 873	1 145	7 158	4 230	2 257	10 387	10 387	n.a

- (1) A 2012. januárjában és februárjában érkező 874.800 e Ft számvitelileg a 2011. évben kerül elszámolásra. A 2013. januárjában érkező összeg (994.350 e Ft) a 2012. évi számviteli elszámolás része
(2) Felhasználható szabad pénzeszközök (forint, deviza, valuta egyaránt): pénztár, csekkek, bankbetétek, fel nem használt folyószámla hitelkeret, állammal szembeni hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
(3) ÁFA cash-flow: tárgyévben visszakapott és befizetett ÁFA különbsége (működési és beruházási tételek együttesen)
(4) Egyéb adó cash-flow: ÁFA kivételével valamennyi adó-, és járulékkifizetés (társasági adó, iparüzési adó, bérjárulékok stb.)

TU