

Adószám: 10717422-2-13

Cégjegyzék szám: 13-10-040105

**KÖVÁL KÖZÜZEMI ÉS VÁLLAKOZÁSI ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2200 Monor, Kossuth L. út 147.

**Kiegészítő melléklet
2010.**

Fordulónap: 2010. december 31.

Beszámolási időszak: 2010. január 01. - 2010. december 31.

Monor, 2011. május 5.

Takács Endre

A gazdálkodó
képviselője

P.h.

1. A vállalkozás bemutatása

- 1.1. Működési forma:** Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- 1.2 Alakulás időpontja:** 1992. január 1.
- 1.3. Tevékenységi kör:** Víz- és csatornaszolgáltatás, köztisztasági szolgáltatás
- 1.4. Telephelyek:**
- Központ: 2200 Monor, Kossuth L. út 147.
 - Vízműrészleg: 2200 Monor, Csévharaszi út
 - Szennyvíz telep: 2200 Monor, Jókai út

1.5. Piaci helyzet:

- Főbb értékesítési területek: - Monor, Monorierdő Gomba, Bénye, Káva, Vasad, Péteri, Csévharaszt
- Főbb beszerzési források: - belföld

1.6. A vállalkozás folytatása

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

1.7. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

1.8. Az éves beszámoló aláírására kötelezett az Zrt képviselőjére jogosult személy

Takács Endre elnök,igazgató

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

A Zrt könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása Kéri Sándorné főkönyvelő feladata.

2.2. Könyvvezetés pénzneme

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

2.3. A beszámoló elkészítéséért felelős

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, **Kéri Sándorné** regisztrálási száma: **131474**

2.4. Könyvvizsgálat

Tekintettel arra, hogy a könyvvizsgálat alól a Zrt nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte.

Neve: BÉTA-AUDIT könyvvizsgáló, Pénzügyi és Üzleti Tanácsadó Kft

Címe: 1035 Budapest, Miklós tér 2.

Kamarai tagsági száma: 000051

Képviselője: Dr. Benedek József **Kam.tag.sz:** 004709

2.5. Beszámoló formája és típusa

A Zrt a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: összköltség eljárás.

A Zrt az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást "A" változatban állította össze.

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegkételemek nem szerepelnek.

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével a Zrt a tárgyidőszakban nem élt.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti év

Jelen beszámoló a 2010.01.01.-2010.12.31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2010. december 31.

2.7. Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: 2011. február 28.

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy az 500 MFt-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltet hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

2.10. Értécsökkenési leírás elszámolása

Az évenként elszámolandó értécsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értécsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - üzleti évenként két alkalommal kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését,

mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

A 100 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke nem haladja meg a bekerülési érték 15%-át.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot.

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl az előző évhez képest nem módosultak.

2.11. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztést a kintlévőségekre számolunk el, kintlévőségek nagyarányú növekedése miatt az előző évekhez képest magasabb mértékkel. Az elszámolás módja a csoportos elszámolás, mértéke 180 nap alatti 25 %, 180-365 nap közötti 50 %, 365 napon túli 75 %. Az értékvesztés elszámolásának nagyobb mértékét az indokolta, hogy lényegesen megnőtt a lakossági határidőn túli díjtartozás (vízdíj, csatornahasználati díj, hulladékkezelésdíj).

2.12. Visszairások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszairása az általános szabályok szerint történik.

2.13. Értékhelyesbítések alkalmazása

A Zrt az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.14. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.15. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.16. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A Zrt tevékenysége alapján más jogszabály által további, a sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk közzétételére nem kötelezett.

3. A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulása

A Társaság a 2010. évet 7.092 eFt mérleg szerinti veszteséggel/nvereséggel zárta.

3.1 A következőkben néhány, a vagyoni-pénzügyi helyzetet és a jövedelmezőséget jellemző mutatót közlünk:

Sorszám	Megnevezés	2009. év	2010. év
I	Tartósan befektetett eszközök aránya befektetett eszközök / összes eszközök (%)	47,17	34,01

2	<i>Forgóeszközök aránya</i> forgóeszközök / összes eszközök (%)	50,05	65,92
3	<i>Saját tőke aránya</i> saját tőke / összes forrás (%)	43,83	61,08
4	<i>Az eladósodás alakulása</i> idegen tőke / saját tőke (%)	0	0

ezer Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	2009. év	2010. év	Változás (%)
5	<i>A forgótőke alakulása</i> forgóeszközök (+)	219.779	215.340	97,98
	rövid lejáratú kötelezettségek (-)	59.326	63.136	106,42
	összes forgótőke (+ -)	160.453	152.204	94,86

Sorszám	Megnevezés	2009. év	2010. év
6	<i>A befektetett eszközök fedezettsége</i> saját tőke / befektetett eszközök (%)	92,91	179,63
7	<i>Likviditási gyorsráta</i> pénzeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek (%)	80,37	44,76
8	<i>Likviditási mutató I.</i> pénzeszközök + követelések/ rövid lej. kötelezettségek (%)	187,89	178,70
9	<i>Likviditási mutató II.</i> forgóeszközök / rövid lejáratú kötelezettségek (%)	370,46	341,07
10	<i>Árbevétel arányos nyereség</i> üzemi eredmény / nettó árbevétel (%)	6,13	4,58

3.2 A jövedelem helyzet vizsgálata

ezer Ft-ban

Megnevezés	2009. év	2010. év
Értékesítés nettó árbevétele	677.255	670.084
+ Egyéb bevétel	26.568	235.619
Összes bevétel	703.823	905.703
+ Aktivált saját teljesítmények értéke	11.665	666
Bruttó termelési érték	715.488	906.369
- Anyagjellegű ráfordítások	317.920	316.589
Anyagmentes termelési érték (HOÉ)	397.568	589.780
- Értékcsökkenés	33.960	35.467
Nettó termelési érték	363.608	554.313

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének, valamint értékcsökkenésének alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be

Immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének változása

ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Változás	Záró érték
I. Immateriális javak összesen	1.847	451	2.298
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			

3. Vagyoni értékű jogok			
4. Szellemi termékek	1.847	451	2.298
5. Üzleti vagy cégérték			
6. Immateriális javakra adott előlegek			
7. Immateriális javak értékhelyesbitése			
II. Tárgyi eszközök összesen	349.373	-101.379	247.994
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	80.588	-19.930	60.658
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	240.419	-69.347	171.072
3. Egyéb berendezések és felszerelések	14.868	1.396	16.264
4. Tenyészállatok			
5. Beruházások, felújítások	13.498	-13.498	0
6. Beruházásokra adott előlegek			
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbitése			

Immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének változása

ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Változás	Záró érték
I. Immateriális javak összesen	1.616	232	1.848
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3. Vagyoni értékű jogok			
4. Szellemi termékek	1.616	232	1.848
5. Üzleti vagy cégérték			
II. Tárgyi eszközök összesen	142.478	-5.113	137.365
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13.838	-1.495	12.343
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	117.706	-6.768	110.938
3. Egyéb berendezések és felszerelések	10.934	3.150	14.084
4. Tenyészállatok			
5. Beruházások, felújítások			

A tárgyeszközök állománya az előző évhez képest lényegesen változott, értékesítésre kerültek a víziközmű (csatorna) vagyontárgyai 87.988.205,- Ft könyv szerinti értéken.

4.2 Céltartalékképzés

Részvénytársaságunk 2010. évre várható kötelezettség címén 332 eFt céltartalékot képzett, a várható kötelezettség jogcíme szennyvízbírság. Visszaírt értékvesztés összege 12.834 eFt, ebből 9.943 eFt előző évben képzett környezetvédelmi céltartalék, 2.891 eFt pedig szennyvízbírság különbözet.

4.3 Aktív időbeli elhatárolás

	2009	2010
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12.187 eFt	232 eFt

4.4 Passzív időbeli elhatárolások bemutatása

ezer Ft-ban

Részletezés	2009	2010
Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása	42.589	35.212

Értékpapírok beszerzési értéke és névértéke közötti különbözetből adódó		
Árfolyamvesztés elhatárolása		
Fizetendő kamatok elhatárolása		
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	42.589	35.212

ezer Ft-ban

Fejlesztési célra kapott támogatások összegének elhatárolása	28.441
Eszközök beszerzéséhez kapcsolódó kötelezettségek elengedett vagy átvállalt összegének elhatárolása	
Tértítés nélkül átvett eszközök nyilvántartási (forgalmi) értékének elhatárolása	
Cégyvásárlás, illetve átalakulás során keletkezett negatív üzleti cégérték elhatárolása	
Halasztott bevételek	28.441

4.5 Egyes kötelezettségek bemutatása

Kötelezettségek mérleg szerinti értéke **63.136 eFt**

A hosszú lejáratú kötelezettségeket a Társaság nem mutatott ki.

A mérleg szerinti érték részletezése:

- kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	6.400 eFt ✓
- SZJA elszámolás	3.078 eFt
- egyszerűsített munkavállalói közteher	34 eFt
- rehabilitációs hozzájárulás	1.107 eFt
- szakképzési hozzájárulás	1.473 eFt
- munkaerőpiaci járulék	156 eFt
- munkavállalói járulék	233 eFt
- ÁFA elszámolás	7.143 eFt
- jövedelem elszámolás	5.706 eFt ✓
- nyugdíjbiztosítási alap járulékai	5.026 eFt
- egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	1.256 eFt
- vízterhelési díj	1.175 eFt
- innovációs járulék	92 eFt
- vízkészletjárulék	1.659 eFt
- osztalékfizetési kötelezettség	18.886 eFt
- ÁFA elhatárolás	5.305 eFt
- egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4.407 eFt

4.6. Saját tőke változásának bemutatása az üzleti évben

ezer Ft-ban

Összetevő	
	199.530
Jegyzett tőke	20.800
Jegyzett , de még be nem fizetett tőke (-)	-
Tőketartalék	27.481
Eredménytartalék	124.382
Lekötött tartalék	19.775
Értékelési tartalék	-
Mérleg szerinti eredmény	7.092

A lekötött tartalékot 2010. évben nem képeztünk, az előző években képzett fejlesztési céltartalékból felhasználásra került 5.028 eFt.

5. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1 A költségek költségnemenkénti alakulásának bemutatása

A társaság tárgyidőszaki költségnemei a következőképpen alakultak:

ezer Ft-ban

Anyagköltség	168.437
Igénybe vett szolgáltatások értéke	135.557
Egyéb szolgáltatások értéke	9.935
Eladott áruk beszerzési értéke	600
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2.060
Anyagjellegű ráfordítások	316.589
Béreköltség	206.036
Személyi jellegű egyéb kifizetések	21.365
Bérfelrakások	63.232
Személyi jellegű ráfordítások	290.633
Értécsökkenési leírás	35.467
Költségnemek összesen	642.689

Az anyagjellegű ráfordítások költségnem-csoport részét képező szolgáltatások egyes csoportjainak tárgyidőszaki értéke összetevők szerint a következőképpen alakult:

Vízmérőóra hitelesítés	3.876
Más vállalkozóval végzett szolgáltatás javítás költségei	83.584
Postaköltség, telefonköltség	6.353
Bérleti díjak költségei	31.619
Oktatás és továbbképzés költségei	1.279

Víz-szennyvíz minőség vizsgálat költségei	4.529
Egyéb igénybe vett szolgáltatás költségei	4.317
Igénybe vett szolgáltatások költségei	135.557

Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek	640
Pénzügyi befektetési szolgáltatási díjak	-
Biztosítási díjak	5.046
Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj	-
Különbféle egyéb költségek	-
Bankköltség	4.249
Egyéb szolgáltatások költségei	9.935

5.2 A társasági adó megállapítását módosító tételek

a) Az adózás előtti eredményt csökkentő tételek:
eFt

- céltartalék visszaírása	12.834
- Adótörvény szerinti értékcsökkenés	31.154
- értékvesztés visszaírása	9.710
	53.698

b) Az adózás előtti eredményt növelő tételek:

- céltartalék képzés (szennyvízbírság)	332
- számviteli törvény szerinti értékcsökkenés	35.792
- nem vállalkozással kapcsolatos költségek	533
- adóévben követelésre elszámolt összeg	19.033
- adott támogatás összege	120
	55.810

5.3 A rendkívüli tételek alakulása

A társaságnál a tárgyévben a rendkívüli tételek nem kerültek elszámolásra.

6. Tájékoztató kiegészítések

6.1. A tárgyévben (teljes munkaidőben) foglalkoztatott munkavállalók:

ezer Ft-ban

Megnevezés	Létszám fő	Béreköltség	Egyéb	Összesen
		kifizetés		
Fizikai foglalkoztatottak	75	164.069		164.069
Szellemi foglalkoztatottak	13	35.703		35.703
Összesen	88	199.772		199.772

6.2. Az üzleti év után járó juttatások

Jutalom

14.292 e Ft

6.3. Tisztségviselők éves díjazása (tiszteletdíj)

Igazgatóság (5 fő)	3.900 eFt
Felügyelő Bizottság (3 fő)	2.364 eFt
Mindösszesen:	6.264e Ft

6.4. Adózott eredmény felosztása

A KÖVÁL Közülemi és Vállalkozási Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2 személyes zárt alapítású részvénytársaság.

Alapítói: Monor Város Önkormányzata 65%-ban
„START A JÖVŐNKÉRT ALAPÍTVÁNY” 35%-ban

A KÖVÁL Közülemi és Vállalkozási Részvénytársaság közgyűlése a 8/2011. (V. 5.) Kgy. sz. határozatában egyhangú szavazattal a 2010. évi **25.978 eFt** adózott eredményét az alábbiak szerint osztotta fel:

Osztalékként kifizetendő: Monor Város részére:	16.886 eFt
Osztalékként kifizetendő: „START A JÖVŐNKÉRT ALAPÍTVÁNY” részére:	2.000 eFt
Eredménytartalékba helyezendő:	7.092 eFt

7. Környezetvédelem

Részvénytársaságunknál a közüzemi szolgáltatások végzése során veszélyes hulladék nem képződik, 2010-ben környezetvédelmi beruházást nem valósítottunk meg.

Környezet védelmet szolg. tárgyeszközök bruttó érték változása ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Változás	Záróérték
Környezet védelmet szolg. tárgyi eszk.	24.614	-24.614	0

Környezet védelmet szolg. tárgyeszközök értékcsökkenésének változása ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó érték	Változás	Záróérték
Környezet védelmet szolg. tárgyi eszk.	2.108	-2.108	0

A környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök értékesítésre kerültek Monor és Térsége Társult Települések Szennyvízcsatorna és Tisztítótelep Tulajdonközösség részére. A tárgyeszközök az önkormányzatok tulajdonába kerültek, víziközmű (csatorna) törzsvagyonnak minősülnek.

A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

Részvénytársaságunknak fizetési határidőn túli kötelezettsége nem áll fenn, a pénzügyi likviditásunk egész évben biztosított volt, hitelfelvételre nem került sor. A szolgáltatási területünkön lévő 8 település önkormányzatával az együttműködésünk megfelelő, az általunk nyújtott szolgáltatásokra (víz-, csatornaszolgáltatás és hulladékkezelés) érvényes szerződésekkel rendelkezünk. A fentiekén túl a számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.

8. Pénzeszközök változása

Sor - szám	A tétel megnevezése	Előző év 2009	Tárgyév 2010
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás (Működési cash flow, sorok 1-13)	43 295	-82 276
1.	Adózás előtti eredmény +,-	44 822	30 728
2.	Elszámolt amortizáció +	33 960	35 792
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +,-	8 611	9 323
4.	Céltartalék- képzés és felhasználás különbözete +,-	2 227	12 843
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +,-	-	-263
6.	Szállítói kötelezettség változása +,-	13 317	-13 971
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +,-	11 985	395
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +,-	14 097	-110 501
9.	Vevőkövetelés változása +,-	2 699	19 438
10.	Forgóeszközök változása (vevők és pénzeszközök nélkül) +,-	-66 913	-4 458
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +,-	-11 302	-11 955
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-8 708	-4 750
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-1 500	-18 886
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow sorok: 14-16)	-60 408	62 977
14.	Befektetett eszközök eladása -	-60 408	-25 331
15.	Befektetett eszközök eladása +	-	88 308
16.	Kapott osztalék, részesedés +	-	-
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, sorok: 17-27)	3 023	-120
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	-	-
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele +	-	-
19.	Hitel és kölcsön felvétel +	-	-
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetét törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-	-
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	3 273	-
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	-	-
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-	-
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-	-
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-	-
26.	Véglegesen adott pénzeszköz -	250	-120
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása +,-	-	-
IV.	Pénzeszközök változása (+,- I. +,- II. +,- III.)	-14 090	-19 419
	Pénzeszközök az időszak elején	61 771	47 681
	Pénzeszközök az időszak végén	47 681	28 262
	Pénzeszközök változása	-14 090	-19 419