

**AZ AGRIA HUMÁN Szolgáltató KFT**  
**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK**  
**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

2008

Eger, 2009. április 23.

Agria-Humán  
Szolgáltató Kft.  
Mecset u. 6  
Eger, 3100  
Tél: 36/3895-2-10

  
Dr. Barcsi Antal ügyvezető

## TARTALOMJEGYZÉK

1. Általános rész.....	2
2. A vállalkozás számviteli politikája .....	2
3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet.....	5
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések .....	6
5. Eredmény kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések .....	8
6. Kiegészítő adatok.....	9
7. Cash-Flow.....	11

## 1. Általános rész

Az Agria Humán Kft 1993. november 01 -én alakult, egyszemélyes társaság.

Jelenlegi törzstőkéje 56.760.000 forint, 2008. évben nem változott.

A társaság székhelye 3300. Eger, Mecset u. 6.

Év végén telephellyel rendelkezik:

- Egerben,
- Novajon,
- Salgótarjánban,
- Besenytelken,
- Kiskörén,
- Fedémesen,
- Szolnokon

A társaság létrehozásának célja Eger város megváltozott munkaképességű illetve egészségkárosodott polgárainak foglalkoztatása, valamint a sérült emberek rehabilitációjának elősegítése volt. A romló gazdasági környezetben a társaság tevékenysége szűkítésére kényszerült, több telephelyet megszüntetve koncentrált a dolgozókat, illetve csökkentette létszámát. 2008. év megmaradás éve volt, a támogatás átalakításával, a társaság jövedelemtermelő képességének fokozása mellett sem volt megvalósítható a foglalkoztatás előző évi szinten tartása.

A 2008-ban bekövetkezett jelentősebb változások:

- \* új tevékenységi kör: nincs
- \* új tulajdonos: nincs
- \* jelentősebb beruházások: telephelyek épületeinek felújítása, tehergépkocsi csere, a gépeknél, berendezéseknél szinten tarás valósult meg
  - \* új számviteli elszámolási rend: nincs
  - \* Az előző évhez képest számviteli politikánk nem változott.

Tulajdonosok és tulajdoni hányaduk:

NÉV	CÍM	TULAJDONI HÁNYAD
Eger Megyei Jogú Város Önkormányzata	3300. Eger, Dobó tér 2.	100 %

A társaság ügyvezetője

NÉV	CÍM
Dr. Barczy Antal	3300. Eger, Tímár u. 3.

A vállalkozás főbb tevékenységei a felsőruházat gyártása, papír és nyomdaipari tevékenység, valamint hulladékgyűjtés és válogatás, csomagolás, szerelési szolgáltatás, takarítás és a portaszolgálat. 2008. évi nettó árbevételének csaknem 92 %-a ezekből a tevékenységből származott.

A társaságnak sajátos tevékenysége nincs.

## 2. A vállalkozás számviteli politikája

A társaság a gazdálkodás adatait a kettős könyvvitel rendszerében rögzíti, a bruttó elszámolás elvét alapul véve.

Beszámolási kötelezettsége (az egyszerűsített éves beszámoló részei):

- mérleg „A” változat
- eredmény-kimutatás
- kiegészítő melléklet
- üzleti jelentés

A költségek elszámolása összköltség eljárással történik az 5-ös számlaosztályba könyveléssel.

A mérleg fordulónapja december 31, nem változott.

A eredmény-kimutatás a 2000. évi C. tv - Számviteli Törvény - 1. sz. mellékletének "A" változata szerinti tagolásban és tartalommal készül, melynek lényege, hogy a rendszeres üzemi tevékenység eredménye a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, valamint az értékesítés közvetlen költségének, a közvetett költségeknek és az egyéb ráfordítások együttes összegének a különbözeteként kerül megállapításra.

Értékelési módok és eljárások:

Az alakuláskor apportként kapott eszközök a társasági szerződésben meghatározott értéken kerültek nyilvántartásba vételre.

Az immateriális javakat beszerzési értéken, a tárgyi eszközöket a beszerzési, vagy előállítási költségén, azaz nettó bekerülési értéken értékeljük, amelyet az elszámolt amortizációval csökkentjük.

Az adott eszköz felújítása – eredeti állapot helyreállítása, vagy az élettartam növelése - esetén a felújítás összegét az eszköz bruttó értékére aktiváljuk.

A befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat a beszerzési értéken értékeljük, az esetleges értékvesztéssel korrigálva.

A mérlegben befektetett eszközként kimutatott érték az adott kölcsönök egy éven túl lejáró összege. Az egy éven belül lejáró részt a rövid lejáratú követelések közé vezetjük át a tárgyév végén.

A vásárolt készletek értékelésének módjai:

- |                |               |
|----------------|---------------|
| - anyagok:     | beszerzési ár |
| - göngyölegek: | beszerzési ár |
| - áruk:        | beszerzési ár |

A saját termelésű készleteket - eladási ár-kalkulált haszon=bekerülési érték – módon értékeljük.

A követelések és a kötelezettségek értékelése a Számviteli Törvényben meghatározott módon történik.

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök leltározását kétféleképpen, a vásárolt és a saját előállítású készletek leltározását pedig évenként végzi el a társaság.

Értékcsökkenés elszámolása:

- A Kft. az apportként kapott és az ezt követően beszerezett eszközök értékcsökkenését a várható használati idő figyelembevételével, a maradványértékig, lineáris módszerrel, negyedévenként számolja el.
- A 50.000 forint egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök értékét használatbavételt követően egy összegben írjuk le.

Terven felüli értékcsökkenést a Számviteli Törvény 53.§.(1) bekezdésében meghatározott feltételek esetén számolunk el, vagyis ha:

- a tárgyi eszköz, vagy immateriális jószág értéke tartósan és jelentősen (10%-kal) magasabb a piaci értéknél,
- a szellemi termék, tárgyi eszköz, beruházás a tevékenység változása miatt feleslegessé vált,
- a szellemi termék, tárgyi eszköz, beruházás megrongálódott, megsemmisült, vagy hiány következtében rendeltetésszerűen nem használható, illetve használhatatlan.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolása után a fent bemutatott eszközöket a nyilvántartásokból ki kell vezetni.

A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát az MNB által meghirdetett középárfolyamon kell forintra átszámítani.

### 3. Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet

A társaság 2008. évi vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetét az alábbi gazdasági mutatók értékei jellemzik:

VAGYONI HELYZET	2007.12.31	2008.12.31
Eszközmegoszlás (%)		
Befektetett eszközök	62,29%	59,45%
Forgóeszközök	37,64%	40,22%
Aktív időbeli elhatárolások	0,08%	0,34%
Összesen	100,00%	100,00%
Forrásmegoszlás %		
Saját tőke	36,17%	-8,78%
Kötelezettségek	59,68%	104,54%
Passzív időbeli elhatárolás	4,15%	4,24%
Összesen	100,00%	100,00%

A táblázat jól szemlélteti a társaság eszközeiben bekövetkezett változást. Az arány a befektetett eszközök javára tolódott el, de szembevetve az időbeli elhatárolások növekedése is. A forgóeszközök csökkenését a készletekben bekövetkezett változás jelentősen meghatározta. Forrás oldalon a saját tőke veszteség következménye a forrásmegoszlás drasztikus megváltozása.

### A VAGYONI HELYZET ÉS A TŐKESZERKEZET MUTATÓI

2008. december 31.

MUTATÓ MEGNEVEZÉS	MUTATÓ SZÁMÍTÁSA	MÉRLEG HIVATKO- ZÁS	ELŐZŐ ÉV	TÁRGY ÉV
Tőkeszerkezeti mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Kötelezettségek}}$	$\frac{D}{F}$	60,61%	-8,40%
Saját tőke - jegyzett tőke aránya	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	$\frac{D}{D.I.}$	204,76%	-44,25%
Befektetett eszközök fedezettsége	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	$\frac{D}{A}$	71,38%	-14,32%
Vagyonszerkezet	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Forgóeszközök}}$	$\frac{A}{B}$	103,12%	160,53%
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszköz}}{\text{Teljes eszközállomány}}$	$\frac{A}{A+B+C}$	50,67%	61,34%

A tőkeszerkezeti mutató csökkenése a tárgy évi veszteséges gazdálkodás miatt mutat negatív értéket, az említett tárgyévi eredmény következtében lett a saját tőke – jegyzett tőke aránymutatója, s a befektetett eszközök fedezettsége is negatív. A tárgyévben magasabb szinten megvalósult beruházás eredményeként a befektetett eszközök aránya nőtt.

## PÉNZÜGYI HELYZET

PÉNZÜGYI HELYZET	2007	2008
Forgótőke aránya		
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	1,04	0,37
Likviditási gyorsmutató		
Forgóeszköz - Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek - Folyószámla hitel	0,92	0,49

A társaság pénzügyi helyzete jelentős romlást mutat, az előző évi kedvezőtlen tendencia folytatódott. A forgótőke aránya és a likviditási gyorsmutató is csökkent. A jó gazda szemléletű pénzügyi gazdálkodásra továbbra is nagy szükség van.

A mutatók változásának tendenciája szükségessé teszi a likviditás folyamatos figyelemmel kísérését.

## JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET

JÖVEDELMEZŐSÉGI HELYZET	2007	2008
Eszközarányos nyereség		
Adózás előtti eredmény / Összes eszköz	0,98%	-49,42%
Tőkearányos nyereség		
Adózás előtti eredmény / Saját tőke	1,95%	562,72%
Tőkeáttétel		
Tőkearányos nyereség / Eszkőzarányos nyereség	199,02%	-1138,56%

A társaság jövedelmezősége – függetlenül attól, hogy mint megváltozott munkaképességűeket foglalkoztató társaságnak, elsődleges célja nem a nyereség, hanem egyrészt a „hátrányos helyzetű” munkavállalók munkával való ellátása, másrészt a rehabilitációhoz szükséges feltételek biztosítása – alacsonynak mondható. A társaság jövedelmezőségét a jelenlegi törvényi szabályozás tovább rontotta, mivel a megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatása utáni támogatás lényegesen csökkent, aminek eredménye a tárgyévben képződött veszteség. A tulajdonos által rendelkezésre bocsátott vagyon, s 15 évi gazdálkodás eredménye nem fedezte a tárgyévben képződött veszteséget, melynek eredménye, hogy a saját tőke negatív.

## 4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

Az alábbi táblázat a tárgyi eszközök és immateriális javak 2008. évi alakulását mutatja. Az adatok Ft-ban szerepelnek.

Fők.sz.	Bruttó érték				Értékcsökkenési leírás				Nettó érték
	nyitó	növekedés	csökkenés	záró	nyitó	növekedés	csökkenés	záró	
1131	72 000			72 000	72 000			72 000	0
11412	1 517 400			1 517 400	1 271 109	108 012		1 379 121	138 279
1161	1 241 285			1 241 285	1 241 285			1 241 285	0
<b>összes</b>	<b>2 830 685</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 830 685</b>	<b>2 584 394</b>	<b>108 012</b>	<b>0</b>	<b>2 692 406</b>	<b>138 279</b>
1221	17 169 000			17 169 000				0	17 169 000
1231	139 533 066	19 433 777		158 966 843	23 584 398	5 734 368		29 318 766	129 648 077
1241	738 185			738 185	257 130	28 560		285 690	452 495
<b>összes</b>	<b>157 440 251</b>	<b>19 433 777</b>	<b>0</b>	<b>176 874 028</b>	<b>23 841 528</b>	<b>5 762 928</b>	<b>0</b>	<b>29 604 456</b>	<b>147 269 572</b>
1311	75 681 927	3 161 861		78 843 788	55 931 296	6 645 548		62 576 844	16 266 944
1321	150 000			150 000	108 780	21 756		130 536	19 464
1331	3 835 073			3 835 073	3 681 556	57 996		3 739 552	95 521
1351	464 198			464 198	464 198			464 198	0
<b>összes</b>	<b>80 131 198</b>	<b>3 161 861</b>	<b>0</b>	<b>83 293 059</b>	<b>60 185 830</b>	<b>6 725 300</b>	<b>0</b>	<b>66 911 130</b>	<b>16 381 929</b>
1411	2 510 147			2 510 147	1 118 769	335 215		1 453 984	1 056 163
1412	1 927 385			1 927 385	1 457 360	200 292		1 657 652	269 733
1421	13 418 038	160 037		13 578 075	12 258 963	625 843		12 884 806	693 269
1431	1 988 516			1 988 516	1 372 128	253 068		1 625 196	363 320
1432	5 313 616	64 020		5 377 636	2 469 625	767 385		3 237 010	2 140 626
1441	17 243 747	6 228 328	2 797 410	20 674 665	14 709 201	1 676 887	2 797 410	13 588 678	7 085 987
1451	11 781 488	260 854		12 042 342	11 764 511	271 312		12 035 823	6 519
<b>összes</b>	<b>54 182 937</b>	<b>6 713 239</b>	<b>2 797 410</b>	<b>58 098 766</b>	<b>45 150 557</b>	<b>4 130 002</b>	<b>2 797 410</b>	<b>46 483 149</b>	<b>11 615 617</b>
<b>MIND</b>	<b>294 585 071</b>	<b>29 308 877</b>	<b>2 797 410</b>	<b>321 096 538</b>	<b>131 762 309</b>	<b>16 726 242</b>	<b>2 797 410</b>	<b>145 691 141</b>	<b>175 405 397</b>

### Értékvesztés

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Készletek	0				0
Vevői követelések	446 991	3 300 153			3 747 144
Értékpapírok	0				0

A Berva Rt-vel szembeni követelésekre 2003. évben 25 %, tárgyévben 75 % értékvesztést számoltunk el a társaság felszámolása miatt. További értékvesztés 1 959 180 Ft értékben az éven túli követelésekre számoltunk el. Más eszköznél értékvesztés elszámolására nem került sor.

Rövid lejáratú követelés - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni - nincs.

### Egyéb rövidlejáratú követelések

▪ Költségvetési támogatási igény	41 537 e Ft
▪ Adott előleg	222 e Ft
▪ Munkavállalókkal szembeni követelés	28 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>41 787 e Ft</b>

### Aktív időbeli elhatárolás

▪ Közüzeti díj visszatérítés	978 e Ft
▪ Előfizetési díjak	308 e Ft



**Összesen**

**1 287 e Ft**

Rövidlejáratú kötelezettség alapítóval szemben 40 000 e Ft.

**Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek**

▪ Adókötelezettség	38 783 e Ft
▪ Bértartozás	28 904 e Ft
▪ Fel nem vett munkabér	177 e Ft
▪ Levonás munkabérből	69 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>67 933 e Ft</b>

**Passzív időbeli elhatárolás**

▪ Költségek, ráfordítások	2 949 e Ft
▪ Halasztott bevétel	8 611 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>12 122 e Ft</b>

**A mérleghez kapcsolódó egyéb kiegészítések:**

- \* A fenti ingatlanokat jelzálogjog terheli.
- \* Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.
- \* A társaság nem rendelkezik mérlegben nem szereplő egyéb kötelezettségekkel.
- \* A Raiffeisen Bank Rt-nél 135 711 e Ft összegű folyószámla hitele volt év végén.
- \* Az Agria Belpátfalva Takarékszövetkezetnél fennálló tartozásból 3 412 e Ft hosszú, 26 697 e Ft rövidlejáratú.
- \* A Kft 2008-ban 3 300 e Ft értékvesztést számolt el lejárt fizetési esedékességű vevői kintlévőségekre.
- \* A hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a gépkocsi lízing 2009. évet követően esedékes fizetési kötelezettségét 3 129 e Ft, a rövidlejáratú kötelezettségek között a következő évi törlesztő részletet 1 434 e Ft értékben.
- \* A társaság a tulajdonostól 40 000 e Ft kölcsönt kapott.
- \* Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettség a mérlegben nem szerepel.
- \* Lekötött tartalék képzésére nem került sor.
- \* Az értékelés előző évhez képest nem változott.
- \* Jelentős hiba nem került feltárássra.

A vállalkozás átlagos állományi létszáma 2008-ban 618 fő volt. A munkavállalók bérköltségét, a bérhez kapcsolódó egyéb költségeket és a reprezentációs költségeket az eredménykimutatás szerinti jellegű ráfordítások sora tartalmazza.

**5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

- Belföldi árbevétel 255 864 e Ft

Az export árbevétel 2008. évben nem volt.

<b>SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁS RÉSZLETEZÉSE</b>	<b>Összege</b>
Bérköltség	495 008 e Ft
Bérfjárulékok	182 393 e Ft
Reprezentáció, üzleti ajándék	382 e Ft
Egyéb személyi jellegű ráfordítások	21 312 e Ft
Betegszabadság	10 008 e Ft
Táppénz hozzájárulás	1 192 e Ft
Étkezési utalvány	82 e Ft
Munkába járás költsége	2 548 e Ft
Saját gépkocsi használat	3 209 e Ft
Cégautóadó+kifizetői szja	714 e Ft
Végkielégítés	2 832 e Ft
Természetbeni juttatás	727 e Ft
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>699 094 e Ft</b>

A társaság tárgyévben a költségvetésből a költségek ellentételezésére 526 414 e Ft támogatásban részesült, ebből a jeltolmács szolgálat működéséhez beadott pályázattal 3 095 e Ft bevételt ért el.

A tárgyévben elszámolt rendkívüli bevétel összege 2 504 e Ft, amely a fejlesztésre kapott támogatás időbelileg elhatárolt értékéből a tárgyévben költségként elszámolt értékcsökkenési leírásnak az összege.

A vállalkozás 2008. évi adózás előtti eredménye -141 339 e Ft, az adófizetési kötelezettsége nincs. A jogszabályi környezet megváltozása miatt a társaság minimumadó fizetésére lenne kötelezett - de a társasági adó bevallással egyidejűleg nyilatkozik arról, hogy valós vesztesége keletkezett - ezért nem fizet minimumadót.

#### **ADÓALAP KORREKCIÓS TÉTELEK ÖSSZEGE**

Adótörvény szerint figyelembe vehető értékcsökkenési leírás	- 16 726 e Ft
Tárgyi eszköz állományból kivezetett eszköz könyv szerinti értéke	2 797 e Ft
Követelésekre képzett értékvesztésből figyelembe vehető rész	0 e Ft
Elengedett – előző években adóalapot növelő – bírság	0 e Ft
Számviteli törvény alapján költségként elszámolt értékcsökkenési leírás	16 726 e Ft
Tárgyi eszköz állományból kivezetett eszköz könyv szerinti értéke	2 797 e Ft
Követelésekre képzett értékvesztés	3 300 e Ft
Jogerős határozatban megállapított bírság, késedelmi pótlék	1 301 e Ft
Adott támogatás	0 e Ft

#### **6. Kiegészítő adatok**

A társaság ügyvezetését 1 fő látta el munkaviszony keretében.

A társaságnál 6 tagú felügyelő bizottság működik, tagjai részére bruttó 2 250 e Ft járandóságot fizetett, hitelt, kölcsönt részükre nem folyósított.

1. A 2008. évben végrehajtott beruházások, eszközbeszerzések az alábbiakban ismertetett területekre irányultak:
  - A telephelyek épületeinek felújítása.
  - Műszaki gépek, felszerelések folyamatos cseréjét valósítjuk meg
2. A Kft-nél foglalkoztatott összlétszám 618 fő, ebből 563 fő megváltozott munkaképességű, arányuk 91,1 %.  
A Kft-nél foglalkoztatott dolgozók bérszínvonala a törvényi előírásoknak megfelelő.
3. Fontosabb vevőink és tevékenységi köreik
  - Pátia Nyomda/papíripari tevékenység/
  - Etiket Nyomda/ papíripari tevékenység/
  - Papírfeldolgozó Szövetkezet/ papíripari tevékenység/
  - Sulila Holding/takarítás, őrzés, karbantartás/
  - Jeltolmácsi szolgáltatás /Északmagyarországi régió/
  - Ostoros-Novaj Bor Rt /csomagolás/
  - Vármúzeum /teremőri szolgálat/
  - Neuman J.Szakközépiskola /takarítás/
  - TISZK Eger /őrzés/
  - Bornemissza Gergely Szakmunkásképző és Szakiskola /őrzés/
  - Eger Termálfürdő Kft /üzemeltetés/
  - Keskeny és Társai Kft. /nyomdaipari tevékenység/

Mérleg alatti tétel a 2008. évi éves beszámolóhoz kapcsolódóan nem keletkezett.

Opciók ügyletet nem bonyolított.

Kapcsolt vállalkozása a társaságnak nincs.

Devizában fennálló követelése, kötelezettsége nincs.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik.

Kutatás és kísérleti fejlesztési költsége nem volt.

A társaság könyvvizsgálatát az SZ-2000 Audit Bt, 3300. Eger, Bálint pap út 1/B. MKVK tagszám: 001947, személyében Szabó Zoltán bejegyzett könyvvizsgáló MKVK szám: 000093 végzi.

A beszámoló készítéséért Tóth Béláné a felelős, MKVK száma 000106.

## 7. Cash-Flow

	MEGNEVEZÉS	2008.év (eFt)
I	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (működési cash flow, 1-13. sorok) (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11-12-13)	-46 226
	1 Adózás előtti eredmény (+/-)	-141 339
	2 Elszámolt amortizáció	16 726
	3 Elszámolt értékvesztés	3 300
	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+/-)	
	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	833
	6 Szállítói kötelezettség változása (+/-)	18 265
	7 Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása (+/-)	8 324
	8 Passzív időbeli elhatárolások változása (+/-)	-1 209
	9 Vevőkövetelés változása (+/-)	12 700
	10 Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása (+/-)	36 866
	11 Aktív időbeli elhatárolások változása (+/-)	-692
	12 Fizetett adó (nyereség után)	
	13 Fizetett, jóváhagyott osztalék, részesedés	
II	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14-16. sorok) (-14+15+16)	-26 512
	14 Befektetett eszközök beszerzése	29 309
	15 Befektetett eszközök eladása	2 797
	16 Kapott osztalék	
III	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17-26. sorok)(17+18+19+20-21-22-23-24)	73 682
	17 Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás) (+/-)	
	18 Kötvénykibocsátás bevétele	
	19 Hitelfelvétel	67 731
	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűnése, beváltása	
	21 Véglegesen kapott pénzeszköz	
	22 Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	
	23 Kötvény-visszafizetés	
	24 Hiteltörlesztés, - visszafizetés	
	25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön és elhelyezett bankbetétek	
	26 Véglegesen átadott pénzeszköz	
	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	5 951
IV	<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>944</b>