

Statisztikai számjele: **12667093-4120-113-01**

Céjegyzék száma: **01-09-697535**

Cég adószáma: **12667093-2-41**

Vállalkozás megnevezése: **D.V.M. Construction Fővállalkozó Kft.**

Vállalkozás címe: **1052 Budapest Türr István utca 8.**

## **Kiegészítő melléklet**

**a 2019. évi Éves beszámolóhoz**

**Keltezés: Budapest, 2020.05.14**

**D V M** construction Kft.  
H-1052 Budapest, Türr István u. 8.  
telefon 302-4275 fax 302-7186  
adószám 12667093-2-41  
bankszámla HUF 11600006-00000000-78200490  
bankszámla EUR 11600006-00000000-78200300

**P.H.**



Ügyvezető elérhetőségi adatai:

Név	Munkahelyi cím	Telefonszám	Lakcím
Czár Balázs András	1052 Budapest, Türr István utca 8.		

A társaság jegyzése az ügyvezetőkre nézve önálló.

A vállalkozás képviselőjére jogosult személy, aki az éves beszámolót köteles aláírni:

Név: Czár Balázs András

Cím: 1037 Budapest, Hegyoldal utca 5.

Vállalkozás bemutatása:

A társaság alaptevékenysége: 4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése

A fenti tevékenységek folytatását törvény nem korlátozza és nem tiltja.

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

A vállalkozás saját tőkéjében más vállalkozás nem rendelkezik részesedéssel.

A társaság más vállalkozásban nem rendelkezik részesedéssel.

#### **Számvitel politika:**

A beszámoló összeállításában 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. A számvitel politikában olyan változás nem történt, mely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

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

Beszámolót elkészítő mérlegképes könyvelő neve: **Horváth Balázs**

Regisztráció száma: **161024**

A vállalkozás könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: **Bernáth János**

A könyvvizsgálatot végző tagsági száma: **001118**

Jelen beszámoló a **D.V.M. Construction Fővállalkozó Kft.** 2019.01.01-től 2019.12.31 időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja: 2019.12.31

Mérlegkészítés időpontja: 2020.01.31

A Társaság felmérte és értékelte a mérleg fordulónapját követően a beszámoló készítésének időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – és aszerint a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére csak mérsékelt hatása van a járványnak. A folyamatban lévő megbízásaink teljesítése nagyrésztben folytatódik, új megrendelések érkeztek a járvány magyarországi megjelenése óta is, a vevői kinnlevőségeink többségében határidőre pénzügyileg teljesülnek. A Társaság kielégítő pénzügyi tartalékokkal rendelkezik. Ezek alapján a vállalkozás folytatásának elve nem sérül. Társaság a tevékenységét határozatlan ideig folytatja.

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a székhelyen megtekinthetők. A székhely pontos címe: **1052 Budapest Türr István utca 8.**

Választott mérleg típusa az előző évhez hasonlóan:

Éves beszámoló

Választott eredménykimutatás típusa az előző évhez hasonlóan:

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.

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 évente egyszer a fordulónapon kerül sor figyelembe véve az eszköz használatban eltöltött idejét.

A társaság tevékenységéből adódóan a beszámolási évben beszerzett eszközök esetén maradványértéket nem képzett, mert a beszerzett eszközeinek értéke, és/vagy maradványértéke nem jelentős.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése a számvitel politikában foglaltak szerint került megállapításra.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése lineárisan a társasági adótörvényben meghatározott leírási kulcsokkal került meghatározásra, és évente egyszer kerül elszámolásra.

Az 100.000 Ft alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközök beszerzési értékükön a használatba vételkor értékcsökkenési leírással egy összegben azonnal költségként elszámolásra kerültek.

Előző évhez képest a jogszabályi változásokon túl változás nem történt.

A vállalkozás kísérleti fejlesztést nem végzett.

Az üzletrészek, kötvények bekerülési értéken lettek értékelve.

Készletek: tényleges beszerzési áron kerülnek kimutatásra a mérlegben. A tételes leltárfelvételre 2019.12.31-én került sor. A leltár értékelésekor a tényleges készletérték FIFO módszerrel került meghatározásra.

Saját termelésű készletek megjelenítése közvetlen önköltségen történik. A vállalkozás méretéből adódóan önköltség számítási szabályzat készítésére nem kötelezett. Az önköltség meghatározása utókalkulációval történik.

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 árfolyamon.

Értékvesztést kell elszámolni, ha

- a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés, a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír könyvszerinti értéke és a piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Jelentős összegű a különbség, ha a könyv szerinti érték 5 %-át meghaladja,
- a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülő összege közötti különbség veszteség jellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Az elszámolandó értékvesztés meghatározása egyedi értékelés alapján történik.

Kivételes nagyságú bevétel, költség és ráfordítás, amelynek összege meghaladja az adott eredménykimutatás sor összegének 30%-át, de legalább az 50 millió Ft-ot

Kivételes előfordulású tételek összegétől függetlenül a következők: gazdasági társaság alapítása; jegyzett tőke emelése; részesedés szerzése; térítés nélkül átvállalt kötelezettségek összege.

#### Jelentős összegű hibák értelmezése

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

Céltartalékot a vállalkozás garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, jövőbeni kötelezettségekre általános szabályok szerint képez.

Szabályzatok: a vállalkozás rendelkezik leltározási, pénzkezelési szabállyal, melyek az előző üzleti évhez képest nem változtak.

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 mérlegben és az eredménykimutatásban a 2018 és a 2019 évek adatai teljes mértékben összehasonlíthatóak.

#### Elemzések:

##### Mérleg

##### **Eszközök**

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök bruttó értéke, valamint az értékcsökkenési leírás alakulását a 2. sz. melléklet mutatja be.

A vállalkozásnak hátrasorolt eszköze nincs.

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

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Befejezetlen termelés	0	20,743

<b>KÉSZLETEK</b>	<b>0</b>	<b>20,743</b>
------------------	----------	---------------

Vevő követelések:

Megnevezés	Összeg eFt
Vevő követelések	1,255,652

Vevő követelésekre elszámolt értékvesztések

Megnevezés	Összeg eFt
Vevő értékvesztések	0

Az **egyéb követelések** soron az alábbi tételek vannak kimutatva (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Különféle egyéb követelés	734,410	268,811
Egyéb szolgáltatásra adott előleg	158,106	172,567
Eltérő időszaki és pénzforgalmi áfa	7,292	30,426
Társasági adó követelés	7,643	0
Iparűzési adó követelés	10,061	803
<b>EGYÉB KÖVETELÉSEK</b>	<b>917,512</b>	<b>472,607</b>

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

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Pénztár, csekkek	285	1,591
Bankbetétek	182,032	915,142
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>182,317</b>	<b>916,733</b>

Tárgyévi aktív időbeli elhatárolások 1,432,051 eFt, mely az alábbi tételeket tartalmazza:

- Bevételek aktív időbeli elhatárolás: a bevételek aktív időbeli elhatárolásaként került elszámolásra a Számviteli törvény 32. § (8) paragrafusa alapján a szerződéses ellenérték mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított árbevétel különbözet (1,410,164 eFt).
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: itt kerültek elszámolásra a 2019. évben felmerült, de 2020. évet érintő költségek (21,887 eFt).

## Források

**Saját tőke alakulása 2019. évben** (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Jegyzett tőke	20,000	20,000
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
Cégbíróságon, még be nem jegyzett tőkeemelés	0	0
Tőketartalék	0	0
Eredménytartalék	425,424	713,588
Lekötött tartalék	178,637	130,277
Értékelési tartalék	0	0
Adózott eredmény	739,803	856,933

<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>1,363,864</b>	<b>1,720,798</b>
-------------------	------------------	------------------

### Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

### Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

### Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett még és nem idegenített el.

### Lekötött tartalék

A lekötött tartalék értéke bázisévben: 178,637 eFt, tárgyévben: 130,277 eFt.

A társaságnak 2019. december 31-én fennálló hosszú lejáratú kölcsön állománya: 50,810 eFt, mely 50,810 eFt beruházási hitelből áll.

Az **Rövid lejáratú kötelezettségek** sor az alábbi tételekből adódik (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Hosszú lejáratú köt. éven belüli része	14,949	22,800
Egyéb banki hitel	500,000	500,000
Adó/TB/Vám kötelezettségek	16,774	31,634
Áfa kötelezettség	229,734	459
Vevőktől kapott előleg	4,650	271,413
Jövedelem elszámolási számla	0	294
Eltérő időszaki fizetendő áfa	2,380	1,431
Alapítókkal szembeni kötelezettség	345,000	500,000
Egyéb befizetési kötelezettség	3,628	64,057
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1,117,115</b>	<b>1,392,088</b>

Szállítók felé fennálló kötelezettségek:

Megnevezés	Összeg eFt
Szállítói kötelezettségek	1,731,640

Tárgyévi passzív időbeli elhatárolások: 2,036 eFt, mely a tárgyévre vonatkozó, de 2019-ben kiszámlázott költségekből tevődik össze.

Mérlegen kívüli kötelezettség: a társaság a fordulónapon 2,470,000 eFt kibocsátott bankgaranciával rendelkezett. A Társaság más cégekkel egyetemben garanciát vállalt egy társvállalkozás épületkivitelezési projektjéhez kapcsolódó hitelkeretszerződésében, melyre az elsődleges fedezetet a kivitelezendő ingatlan jelenti.

A társaság banki hitele kézfizető kezességgel és ingatlanokon bejegyzett jelzálogjoggal fedezett.

A fentiekben túl nincs olyan kötelezettségünk, amely zálogjoggal, vagy hasonló jogokkal biztosított, illetve amely a mérlegben nem jelenik meg, de a pénzügyi helyzet értékelésekor jelentős lenne.

A vállalkozás határidőn túli, valamint kétes kinnlevősége: 0 eFt

Hátrasorolt kötelezettség: 0 eFt.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettség: 0 eFt.

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése: 22,800 eFt.

### Eredménykimutatás

Tárgyévi értékesítés nettó árbevétele: 11,372,819 eFt.

Ebből belföldi értékesítés: 11,372,819 eFt.

Ebből export értékesítés: 0 eFt.

Exporttámogatást a vállalkozás tárgyévben sem kapott.

Az **eredmény** alakulásának elemei a következők voltak:

Megnevezés	Bázisév eFt	Tárgyév eFt
Üzemi tevékenység eredménye	804,835	929,659
Pénzügyi műveletek eredménye	7,824	12,957
Adózás előtti eredmény	812,659	942,616

Az 1. sz. mellékletben mutatjuk be a gazdálkodás jellemző általánosan elfogadott mutatószámait, amelyek jól tükrözik a két időszak közötti változásokat, így azok további szöveges kiegészítést nem igényelnek.

Az **elszámolt értékcsökkenési leírás** összege mérlegtételek szerinti bontásban (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Lineáris terv szerinti értékcsökkenési leírás	37,557
Degresszív terv szerinti értékcsökkenési leírás	
Teljesítményarányos terv szerinti értékcsökkenési leírás	
Egyéb módszerű (progresszív) terv szerinti értékcsökkenési leírás	
A tárgyévben elszámolt kisértékű eszközök értékcsökkenése	114
<b>A tárgyévben elszámolt összes értékcsökkenés</b>	<b>37,672</b>

Terven felüli értékcsökkenés elszámolására tárgyévben nem került sor, illetve a terven felüli értékcsökkenés elszámolása nem módosította a terv szerinti értékcsökkenés összegét.

Társasági adó:

Az adózás előtti eredményt módosító tételek

Adózás előtti eredményt **csökkentő** tételek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Adótörvény szerinti értékcsökkenés és nyilv.szer.érték	41,959
Társasági adófeljárlás miatti bevétel	2,599
<b>Összesen</b>	<b>44,558</b>

Adózás előtti eredményt **növelő** tételek (adatok eFt-ban):

Megnevezés	Összeg eFt
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és kiv.érték	51,379
Jogerős bírság	99
Egyéb növelő jogcímek	46
<b>Összesen</b>	<b>51,524</b>

Társasági adó alap és adó levezetése:

Megnevezés	Tárgyév eFt
Adózás előtti eredmény	942,616
TAO alapot növelő tételek	51,524
TAO alapot csökkentő tételek	44,558
Adóalap	949,582
Társasági adó	85,462
Adókedvezmény	0
Adókötelezettség	85,462
Adózott eredmény	857,154

Elhatárolható társasági adó törvény szerinti veszteségek:

Keletkezés éve	Egyenleg eFt
Összesen	0

Az előzetes adatok alapján a taggyűlés felé javasolja a 2019. évi adózott eredmény következők szerinti felosztását:

Jóváhagyott osztalék: 600,000 eFt.  
Adózott eredmény: 857,154 eFt.

### **Tájékoztató kiegészítések:**

Könyvvizsgálat díja: A 2019. évi beszámoló könyvvizsgálatának díja 1,600,000 Ft.

A könyvvizsgáló által tárgyévben nyújtott egyéb szolgáltatások díja: 0 Ft

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos állományi létszáma 60 fő, melyből fizika foglalkoztatottak száma 0 fő, nem fizikai foglalkoztatottak száma 60 fő, a személyi ráfordítások a következők szerint alakultak:

Megnevezés	Összeg eFt
Béreköltség	342,887
Bérbírálatok	6,219
Személyi jellegű egyéb kifizetések	72,838
<b>SZEMÉLY JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>421,944</b>

Az ügyvezető munkabére 3,240 eFt.

A Társaság tárgyévben nem kapott támogatási program keretében kapott visszatérítendő, vagy vissza nem térítendő támogatást.

#### Környezetvédelem

A gazdálkodónak sem az előző évben, sem a tárgyévben környezetvédelmi kötelezettsége nem volt, ezzel kapcsolatban költséget nem számolt el, céltartalékot nem képzett, a mérlegben meg nem jelenő környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettsége nincs. A vállalkozás veszélyes hulladékot, környezetre káros anyagot nem termel, nem tárol.

### 1. sz. melléklet

#### Vagyoni és pénzügyi helyzet alakulása

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya	3.17 %	16.33 %	13.15 %
Befektetett eszköz és saját tőke aránya	927.63 %	215.24 %	-712.40 %
Tárgyi eszközök hatékonysága	8,856.07 %	1,432.67 %	-7,423.39 %
Tárgyi eszközök aránya	3.02 %	22.95 %	19.92 %
Műszaki ber., gépek, járművek aránya	0.00 %	0.00 %	0.00 %
Forgó eszközök aránya	96.17 %	54.43 %	-41.74 %
Vevők / szállítók aránya	160.38 %	72.51 %	-87.87 %
Tőke ellátottsági mutató	228.46 %	288.22 %	59.76 %
Idegen tőke aránya	3.63 %	32.00 %	28.37 %
Eladósodottsági mutató	2.39	1.84	-0.55
Likviditási ráta (rövid távú)	138.83 %	101.61 %	-37.22 %
Árbevétel arányos üzemi eredmény	6.55 %	8.17 %	1.63 %

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Eszközök forgási sebessége	2.65	2.32	-0.33
Készletek fordulatszáma	n.m.	548.27	n.m.
Tőke forgási sebessége	9.01	6.61	-2.41
Saját tőke megtérülési mutató	0.54	0.50	-0.04
Saját tőke növekedési mutató	68.19	86.05	17.86
Vagyonfedezeti mutató	9.82	2.17	-7.66
Likviditási (II.)	1.39	1.01	-0.38
Tőkeáttétel	3.40	2.85	-0.55

#### Jövedelmezőségi mutatók

Megnevezés	Bázisév	Tárgyév	Változás
Saját tőke jövedelmezőségének mutatója	59.59 %	54.77 %	-4.81 %
Fizetendő osztalék és a jegyzett tőke viszonya	0.00 %	0.00 %	0.00 %
Tőke jövedelmezősége	54.24 %	49.81 %	-4.44 %
Eszközarányos jövedelmezőség	20.34 %	19.25 %	-1.09 %

## 2.sz. melléklet

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének és értékcsökkenésének alakulása

Megnevezés	Bruttó				ÉCS				Nettó Záró
	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró	Nyitó	Növ.	Csökk.	Záró	
Vagyoni értékű jogok	12 018	87	0	12 105	3 820	2 518	0	6 338	5 767
Szellemi termékek	300	0	0	300	300	0	0	300	0
Immateriális javak	12 318	87	0	12 405	4 120	2 518	0	6 638	5 767
Ingatlanok	30 423	0	0	30 423	4 081	1 825	0	5 906	24 517
Műszaki berendezések, gépek, járművek	183	0	0	183	183	0	0	183	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	174 600	48 246	21 158	201 688	67 875	33 213	7 450	93 638	108 050
Beruházások	5 760	703 939	48 447	661 252	0	0	0	0	661 252
Kisértékű tárgyi eszközök	7 003	115	0	7 118	7 003	115	0	7 118	0
Tárgyi eszközök	217 969	752 300	69 605	900 664	79 142	35 153	7 450	106 845	793 819
<b>Mindösszesen:</b>	230 287	752 387	69 605	913 069	83 262	37 671	7 450	113 483	799 586

CASH FLOW-KIMUTATÁS

		2018 ÉV	2019 ÉV
A tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>-729 429</b>	<b>935 008</b>
1.a	Adózás előtti eredmény + (ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás)	812 659	942 676
1.b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-689	-432
1	Korrigált adózás előtti eredmény ±	811 970	942 244
2	Elszámolt amortizáció +	35 503	37 671
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-1 508	12 014
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-655 446	-361 280
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	421 576	-225 247
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-289 174	-8 333
9	Vevőkövetelés változása ±	-297 547	2 100 980
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	10 671	424 162
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	2 382	-1 401 741
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-72 856	-85 462
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-695 000	-500 000
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)</b>	<b>-26 667</b>	<b>-702 245</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-28 175	-703 939
15	Befektetett eszközök eladása +	1 508	1 694
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)</b>	<b>486 811</b>	<b>501 221</b>
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21	Hitel és kölcsön felvétele +	502 222	534 981
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	
23	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-15 411	-33 700
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	-60
26	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>-269 285</b>	<b>733 984</b>
27	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	689	432
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) ±+</b>	<b>-268 596</b>	<b>734 416</b>