

Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft
2118 Dány, Pesti út 1.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2015. évi

Egyszerűsített éves beszámolóhoz

Dány, 2016. április 10.

.....
Czininé Tóth Mária

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A társaság bemutatása

A cég neve:	Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft
A társaság székhelye:	2118 Dány, Pesti út 1.
A működés megkezdésének időpontja:	1998.10.01.
Gazdálkodási forma:	Nonprofit Kft (közhasznú szervezet)
A társaság ügyvezetője:	Czininé Tóth Mária 2118 Dány, Zrínyi u. 2.

- Alapítók:

A társaságot Dány Község Önkormányzata alapította a helyi közszolgáltatási feladatok folyamatos ellátása érdekében egyszemélyes társaságként.

A társaság törzstőkéje 3.000.000 Ft, amely teljes egészében készpénzből áll.

Az alapító székhelye: 2118 Dány, Pesti út 1.

A társaság újonnan alakult, jogelőd nélkül.

Mivel az alapító az önkormányzat, ezért a taggyűlési hatásköröket Dány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete gyakorolja.

A társaságnál öt tagú Felügyelő Bizottság működik.

- A társaság 2015. évi tevékenységei:

- a településüzemeltetési feladatok, mint például parkgondozás, utak, járdák rendben tartása, hó eltakarítás, intézmények karbantartási munkái
- a Bóbita Bölcsőde részére az ebédszállítás
- az általános iskola takarítása, porta szolgálata
- művelődési, könyvtári és múzeumi feladatok ellátása

Közhasznú tevékenységből származó árbevételek:

- Ebédszállítás árbevétele

Vállalkozási tevékenységből származó árbevételek:

- Művelődési Ház terembérleti díja
- Termékpiacon közterület használati díja
- Víztorony bérleti díjának 2015. évre jutó bevétele
- Sporttelep kerítés építése
- Közérdekű védekezési munkák (allergén gyomnövény kaszálása) bevétele
- Szálláshely szolgáltatás árbevétele
- Szállítási díj bevétele
- Takarításból származó bevétel

A társaság tevékenységi körei:

TEÁOR száma	Megnevezése
8110	Építményüzemeltetés (Főtevékenység)
3811	Nem veszélye hulladék gyűjtése
3821	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3831	Használt eszköz bontása
3832	Hulladék újrahasznosítása
3900	Szennyeződésmntesítés, egyéb hulladékkezelés
4120	Lakó- és nem lakóépület építése
4213	Híd, alagút építése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4291	Vízi létesítmény építése
4299	Egyéb m.n.s.építés
4311	Bontás
4312	Építési terület előkészítése
4313	Talajmintavétel, próbafúrás
4321	Villanyszerelés
4322	Víz, -gáz, -fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4331	Vakolás
4339	Egyéb befejező építés m.n.s.
4399	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4941	Közúti áruszállítás
5320	Egyéb postai, futárpostai tevékenység
5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5610	Éttermi, mozgó vendéglátás
5621	Rendezvényi étkeztetés
5629	Egyéb vendéglátás
6820	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása,üzemeltetése
7732	Építőipari gép kölcsönzése
7990	Egyéb foglалás
8121	Általános épülettakarítás
8122	Egyéb épület-, ipari takarítás
8129	Egyéb takarítás
8130	Zöldterület-kezelés
8230	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8690	Egyéb humán-egészségügyi ellátás
9004	Művészeti létesítmények működtetése
9101	Könyvtári, levéltári tevékenység
9102	Múzeumi tevékenység
9103	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése

2. A számviteli politika főbb vonásai

A társaság beszámolója a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján készült, ezzel egyidejűleg el kell készíteni a 350/2011 (XII.30.) Kormányrendelet szerinti közhasznúsági mellékletet is.

Könyvvizetés módja

Társaságunk a könyveket a kettős könyvvitel rendszerében vezeti. A könyvelésre kiadott számlacsoportokat, számlákat, al- és részletező számlákat, azok számjeleit és megnevezését a számlatükörbe fogja össze.

A felmerült költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban tartja nyilván. Az 5. számlaosztály megfelelő tagolásával biztosítja, hogy mind a külső mind a belső információk rendelkezésre álljanak. A 6-7. számlaosztályokat nem nyitotta meg.

Beszámoló készítés rendje

A mérleg fordulónapja december 31.

Az egyszerűsített éves beszámoló készítésének időpontja a számviteli politikában foglaltak szerint április hó 10 nap.

Az eredmény-kimutatás választott formája

Társaságunk a tevékenység eredményét „A” típusú összköltségeljárással állapítja meg.

A mérlegkészítés választott formája

Társaságunk 2015. évben „A” típusú mérleget készít.

A könyvviteli szolgáltatás

A könyvviteli szolgáltatást ellátó cég neve: SZÁM-FEST BT

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok elvégzéséért felelős mérlegképes könyvelő:

Bényiné Szabó Márta (PM regisztrációs szám: 124260)

A könyvvizsgálat

A társaság beszámolóját bejegyzett könyvvizsgáló ellenőrzi:

Vér Jánosné (Kamarai nyilvántartási száma: 001667)

A társaság amortizációs politikája:**a) Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Értékcsökkenést az aktiválás napjától számolunk el minden negyedév utolsó napján.

A terv szerinti értékcsökkenési leírás költségként a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték alapján kerül elszámolásra, azt a használat éveire elosztva.

Társaságunknál nulla a maradványérték abban az esetben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Nem jelentős akkor, ha értéke nem éri el az adott eszköz terv szerinti értékcsökkenésének éves összegét.

Jelentős összegű akkor, ha eléri az egy éves amortizáció összegét.

A 100.000 Ft alatti kis értékű tárgyi eszközök, immateriális javak beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

b) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) feleslegessé vált, vagy megrongálódás, elhasználódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető

A Kft a beszámoló összeállításánál az alábbi értékelési eljárásokat alkalmazta:

- A befektetett eszközökön belül az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelése a mérlegben nettó értéken történt.
(Nettó érték= Bekerülési érték – elszámolt értékcsökkenés)
A társaság az immateriális javakról és tárgyi eszközökről folyamatos analitikát vezet a főkönyvvel való folyamatos egyeztetés mellett, a mérleg fordulónapján kötelező jelleggel.
- Követelések értékelése bekerülési értéken történt.
A mérlegben követelésként az adós által elismert vevőkövetelés szerepel, valamint a munkavállalókkal, adóhatósággal szembeni követelések.
A kft analitikus nyilvántartást vezet a vevői követelésekről. A követelések egyeztetése a mérlegkészítés előtt megtörtént.
- Pénzeszközök értékelése egyeztetéssel történt.
A fordulónapi forint pénzkészlet a pénztárban lévő pénzkészlettel megegyezett, ill. a bankszámlakivonat záró összege szintén egyezett a könyveléssel.

- A Kft két vagy több évet érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatásának kiszűrésére aktív és passzív időbeli elhatárolás számlát alkalmaz.

Aktív időbeli elhatárolásként a számviteli törvény előírásának megfelelően kerültek kimutatásra a mérleg fordulónapja előtt felmerült olyan kiadások, amelyek költségként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan bevételek, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak. Aktív időbeli elhatárolásként kerültek kimutatásra azok a költség csökkentő tételek is melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak.

- Az egyszerűsített éves beszámoló mérlegében a saját tőke induló tőkéből, eredménytartalékból és a tárgyévi eredményből áll.
- Kötelezettségek között az általunk elismert kötelezettségek szerepelnek, az általunk elismert összegben.

Rövid lejáratú kötelezettségek között azok a tartozások szerepelnek, amely a mérleg fordulónapját követő 1 éven belül esedékesek.

Ezen kötelezettségek egyrészt a szállítókkal, munkavállalókkal szembeni kötelezettségek, másrészt az adóhatósággal szembeni kötelezettségek.

- Passzív időbeli elhatárolásként kerültek a mérlegben kimutatásra azok a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel.
Bevételek passzív időbeli elhatárolásként került kimutatásra azon tárgyévi bevétel, amely a következő évek bevételeit fogja képezni.

Az eredménykimutatás tételeinek tartalma:

- Értékesítés nettó árbevétele tartalmazza a közhasznú- és a vállalkozási tevékenység árbevételét.
- Egyéb bevételként került kimutatásra a tárgyi eszköz értékesítés, az alapítótól kapott támogatás és a kerekítésből adódó bevételek.
- Anyagjellegű ráfordítások között szerepel az anyagköltségnek, igénybe vett szolgáltatásoknak, egyéb szolgáltatások költségeinek együttes összege.
- Személyi jellegű ráfordítások között szerepel a bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok együttes összege.
- Értékcsökkenési leírás tartalmazza a tárgyévben költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás összegét.
- Egyéb ráfordítások között szerepel az önkormányzattal elszámolt adók, cégautóadó, elévült követelések ráfordításként elszámolt együttes összege.

- Pénzügyi műveletek bevételei között szerepel a forgóeszközök között kimutatott pénzeszközök kamata.

A szokásos és rendkívüli tételek elkülönítésének szempontjai

Társaságunk rendkívüli bevételeknek és rendkívüli ráfordításoknak tekinti azokat a gazdasági eseményeket amelyek a tevékenység rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban .

2015. évben rendkívüli bevételként került kimutatásra a halasztott bevételként elszámolt visszafizetési kötelezettség nélkül kapott Termékpiac beruházás támogatásának tárgyévre jutó összege valamint az ajándékba kapott tárgyi eszköz arányosított időbeli elhatárolásának feloldása.

II.

A MÉRLEGHEZ ÉS EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

Eszközök összetételének alakulása:

A	Befektetett eszközök	9.026 e Ft
B	Forgóeszközök	19.061 e Ft
C	Aktív időbeli elhatárolások	149 e Ft
	Összesen:	28.236 e Ft

A befektetett eszközökön belül az immateriális javak értéke 0 e Ft, a tárgyi eszközök értéke 9.026 e Ft.

A forgóeszközökön belül a vevő követelés 11.187 e Ft, a következő időszakban visszaigényelhető ÁFA összege 74 e Ft, fizetés előleg 90 e Ft, adókövetelések összege 1.081 e Ft, pénzeszköz értéke 6.629 e Ft.

Források összetételének alakulása:

D	Saját tőke	18.235 e Ft
F	Kötelezettség	3.879 e Ft
G	Passzív időbeli elhatárolások	6.122 e Ft
	Összesen:	28.236 e Ft

Saját tőkén belül a jegyzett tőke összege 3.000 e Ft, eredménytartalék 14.013 e Ft, mérleg szerinti eredmény 1.222 e Ft .

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból 686 e Ft, fizetendő adók, járulékok 1.688 e Ft, munkavállalókkal szembeni kötelezettségek 1.439 e Ft, egyéb kötelezettségek 66 e Ft.

Befektetett eszközök bruttó értékének alakulása

	Nyitó érték	bruttó	Évközi növekedés	Évközi csökkenés	Záró bruttó érték
Immateriális javak		273	0	0	273
Ingatlanok		8.231	0	0	8231
Tárgyi eszközök		8.916	1348	6485	3779
Befejezetlen beruházások		0	0	0	0
Összesen:		17.420	1348	6485	12283

Bruttó érték évközi növekedése 1.348 e Ft, melyből tárgyi eszköz beszerzés 1151 e Ft (személygépkocsi, notebook, egyéb beszerzések), kisértékű tárgyi eszköz beszerzés 197 e Ft. Bruttó érték évközi csökkenése mely tárgyi eszköz értékesítés 6.485 e Ft.

Befektetett eszközök értékcsökkenésének alakulása

	Halmazott értékcsökkenés nyitó értéke	Évközi növekedése	Évközi csökkenése	Záró értéke
Immateriális javak	273	0	0	273
Ingatlanok	151	247	0	398
Tárgyi eszközök	8762	310	6485	2587
Összesen:	9186	557	6485	3258

Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés 557 e Ft, tárgyi eszközök értékesítése miatti csökkenés 6.485 e Ft.

Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás részletezése:

2015. évben költségként elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összege:	557 e Ft
Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása	113 e Ft
100 e Ft alatti tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása	197 e Ft
Ingyatlanok értékcsökkenési leírása	247 e Ft

Vállalkozási tevékenység árbevételének alakulása (e Ft)

Megnevezés	2014. év	2015. év
Művelődési Ház terembérleti díja	920	921
Termékpiacon közterület használati díja	260	341
Közérdekű védekezés elvégzése	59	65
Víztorony bérleti díja	869	869
Kényszerbontási munkák bevétele	680	0
Ónos eső okozta károk elleni védekezés bevétele	331	0
Autómentes nap rendezvény helyszínének helyreállítása	28	0
Szálláshely szolgáltatás bevétele	50	1.400
Csatorna alapszó letétel rendezvény lebonyolítása	35	0
Önkormányzat részére továbbszámlázott szolgáltatások	5.849	0
Egyéb bevételek	24	42
Sporttelep kerítésépítés	0	1.544
Összesen:	9.105	5.182

Közhasznú tevékenység árbevételének alakulása (e Ft)

Megnevezés	2014. év	2015. év
Ebédszállítás bevétele	381	467
Közétkeztetés továbbszámlázásának bevétele	1.964	0
Összesen:	2.345	467

Egyéb bevételek részletezése (e Ft)

Megnevezés	2014. év	2015.év
Önkormányzattól kapott támogatás	57.748	52.903
Egyéb bevételek	1	11
Tárgyi eszköz értékesítés	0	890
Összesen:	57.749	53.804

Egyéb ráfordítások részletezése (e Ft)

	2014.év	2015.év
Fizetett kamatok, pótlékok	2	0
Terven felüli értékcsökkenés	124	0
Önkormányzattal elszámolt adók	295	251
Arányosítás miatt le nem vonható áfa	99	0
Egyéb ráfordítások	2	13
Elévült követelés leírása	0	1.911
Összesen:	522	2.175

Aktív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei (e Ft)

Leader Egyesület részére fizetett 2016. évi tagdíj	120
--	-----

Passzív időbeli elhatárolások jelentősebb összegei (e Ft)

2015. évi könyvviteli szolgáltatás, könyvvizsgálat díja	745
--	-----

Halasztott bevételek kimutatása (e Ft)*Termékpiac beruházás támogatása*

Halasztott bevétel képzés		Halasztott bevétel feloldás		Egyenleg
Éve	Összege	Éve	Összege	
2014.	5499	2014.	101	5398
		2015	165	5233

Ajándékba kapott tárgyi eszköz

Halasztott bevétel képzés		Halasztott bevétel feloldás		Egyenleg
Éve	Összege	Éve	Összege	
2015.	80	2015.	1	79

Szállítókkal szembeni kötelezettségek jelentősebb összegei

Szállítók megnevezése	Szállítókkal szembeni kötelezettségek (e Ft) 2015.12.31-én	Mérlegkészítésig teljesített összeg (e Ft)
Dóczi+Dóczi Kft	134	134
Diesel 92 Kft	116	116
Szám-Fest Bt	288	288

Vevőkkel szembeni követelések jelentősebb összegei

Vevők megnevezése	Vevőkkel szembeni követelések (eFt) 2015.12.31-én	Mérlegkészítésig befolyt összeg (e Ft)
Vevők-Dány	8.571	5
Vevők-Szentkirály	867	0
Vevők-Tópart	1.749	0

III.

TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

A Dányi Kommunális Közhasznú Nonprofit Kft beszámolóját a www.dany.hu honlapon hozza nyilvánosságra.

Vezető tisztségviselők juttatásai

Az ügyvezető részére 3.300 e Ft jövedelem került kifizetésre és 478 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetés.

Felügyelő Bizottság elnökének és tagjai részére tiszteletdíj és egyéb személyi jellegű kifizetés nem történt.

**Munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége
és személyi jellegű egyéb kifizetései**

Megnevezés		Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	Bérköltség E Ft	Személyi jellegű egyéb kifizetés E Ft
Főállásban teljes munkaidőben alkalmazásban álló	fizikai foglalkozásúak	14	18.682	1.206
	szellemi foglalkozásúak	2	3.599	192
Nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak összesen		2	2.782	222
Foglalkoztatottak összesen		18	25.063	1.620

Társasági adó levezetése

Megnevezés	E Ft
Adózás előtti eredmény	1255
Adózás előtti eredményt csökkentő tételek <ul style="list-style-type: none"> Adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás 	558
Összesen	558
Adózás előtti eredményt növelő tételek <ul style="list-style-type: none"> Számviteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenés Elévült követelések miatt elszámolt ráfordítás 	557 1911
Összesen:	2468
Adóalap:	3165
Társasági adó	317
Adómentesség	284
2015.évi adókötelezettség	33

Vagyoni helyzet mutatói	Előző év	Tárgyév	Előző év %
Forgóeszközök aránya (forgóeszköz / összes eszköz)	71,04	67,51	95,03%
Saját tőke aránya (saját tőke / összes forrás)	58,70	64,58	110,02%
Tőkeigényességi mutató (befektetett eszközök / összes eszköz)	28,41	31,97	112,53%
Eladósodottság (összes kötelezettség / összes forrás)	17,42	13,74	78,87%
Tőkefeszültségi mutató (összes kötelezettség / saját tőke)	29,67	21,27	71,69%
Tárgyi eszközök leírási mutatója (TE tárgyévi écs / TE bruttó értéke)	2,08	4,53	217,79%

A forgóeszközök aránya azt mutatja, hogy a társaság összes eszközéből a forgóeszközök aránya az előző évhez képest csökkent, melynek oka a követelések jelentős csökkenése.

Tőkefeszültségi mutató az előző évhez viszonyítva csökkent, ennek oka a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése.

Pénzügyi helyzet mutatói	Előző év	Tárgyév	Előző év %
Likviditási gyorsráta (pénzeszk.+köv.+értékp. / RL. Kötelezett.)	407,93	491,39	120,46%
Nettó eladósodottság (kötelezett.-követelések / saját tőke)	-65,79	-46,90	71,29%
Hitel fedezettségi mutató (követelések / RL. Kötelezettségek)	321,76	320,49	99,61%

A likviditási gyorsráta megmutatja, hogy a pénzeszközök és a követelések a rövid lejáratú kötelezettségekre milyen mértékben nyújtanak fedezetet. Ezen mutató az előző évhez képest növekedett, melynek oka a pénzeszközök növekedése és a kötelezettségek csökkenése.

Hitel fedezettségi mutató kis mértékben csökkent, melynek oka a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése.

Jövedelmezőségi mutatók	Előző év	Tárgyév	Előző év %
Árbevétel-arányos nyereség (adózás előtti eredmény / Érték.nettó árbev.)	17,17	22,22	129,41%
Saját tőke-arányos nyereség (adózás előtti eredmény / saját tőke)	11,56	6,88	59,52%
Eszköz arányos nyereség (adózás előtti eredmény / összes eszköz)	6,78	4,44	65,49%
Bruttó termelési érték (ért.nettó árbev.+Egyéb bevétel+AST)	69199	59452	85,91%

Saját tőke- arányos nyereség mutató csökkent, melynek oka az adózás előtti eredmény csökkenése.

CASH FLOW-KIMUTATÁS

Sor-szám	Megnevezés		Előző év e Ft	Változás e Ft	Tárgyév e Ft
1.	Adózás előtti eredmény	±	1966	-711	1255
2.	Elszámolt amortizáció	+	363	194	557
3.	Elszámolt értékvesztés és visszafrás	+	0	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	0	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	0	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	±	724	-38	686
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	±	4323	-1130	3193
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	±	6921	-799	6122
9.	Vevőkövetelés változása	±	15051	-3864	11187
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változás	±	1188	57	1245
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	±	158	-9	149
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-	26	7	33
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-	0	0	0
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow) Összesen (1-13. sorok)		30720	-6293	24427
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	8307	-6959	1348
15.	Befektetett eszközök eladása	+	0	6485	6485
16.	Kapott osztalék, részesedés	+	0		0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás Összesen (14-16. sorok)		8307	-474	7833
17.	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	+	0	0	0
18.	Kötvénykibocsátás bevétele	+	0	0	0
19.	Hitel és kölcsön felvétel	+	0	0	0
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	+	0	0	0
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	5499	-5499	0
22.	Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	-	0	0	0
23.	Kötvény visszafizetés	-	0	0	0
24.	Hitel és kölcsön törlesztés, -visszafizetés	-	0	0	0
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	0	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0	0	0
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás	±	0	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás Összesen (17-27. sorok)		5499	-5499	0
IV.	Pénzeszközök-változás Összesen (I±II±III. sorok)	±	44526	-12266	32260

Czininé Tóth Mária