

1	8	9	4	5	8	1	0	6	6	3	0	9	1	5	0	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

6	1	2	2	-	5	5	(	M	N	B	)
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Lajstromszám

Kecskemét Fejlődéséért Alap

(6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14. II. em.)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2019

Kecskemét, 2020. április 6.

Városi Alapkezelő Zrt.
Dr. Várady Zoltán
vezérigazgató

1. A gazdálkodó bemutatása

1.1. Az Alapra vonatkozó információk

Az Alap megnevezése: Kecskemét Fejlődéséért Alap
Székhelye: 6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14. II. emelet
Adószáma: 18945810-1-03
Statisztikai számjele: 18945810-6430-915-03
Lajstromszáma: 6122-55
Bejegyzés dátuma: 2017.11.17.
Az Alap működési formája: zártkörű
Az Alap fajtája: zártvégű
Elsődleges eszközkategória típusa: kockázati tőkealap
Harmonizáció típusa: ABA

1.2. Az Alap kezelőjére vonatkozó információk

Az Alapkezelő megnevezése: Városi Alapkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
(Korábbi megnevezése Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt. amelynek székhelye: 1027 Budapest, Kapás u. 6-12., cégjegyzékszám: Cg. 01-10-044733 volt)
Székhelye: 6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14. II. emelet
A cégbejegyzés száma: 03-10-100565
A cégbejegyzés helye: Pest Megyei Törvényszék Cégbírósága
Alapításának időpontja: 2002. január 31.
A Felügyelet által kiadott tevékenységi engedély száma: III/600.006/2002
Engedély dátuma: 2002. április 23.
Adószáma: 12798988-1-03
Statisztikai számjele: 12798988-6630-114-03
Tevékenységi köre: 6630'80 Alapkezelés
Az Alapkezelő a Kecskemét Fejlődéséért Alapon kívül más alap kezelését nem végzi.

1.3. Az Alap létrejöttének, gazdálkodásának fő célja

A Kormány a Modern Városok Program keretében 2016. február 9. napján együttműködési megállapodást kötött Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzatával a város további fejlődése és megújulása érdekében. A Kormány a Megállapodásban foglaltak eredményes kormányzati végrehajtását, valamint a végrehajtás Miniszterelnökséget vezető miniszter útján történő koordinációját biztosítva, az 1131/2016. (III. 10.) Korm. hat. számon döntést hozott.

Ennek keretében egyebek közt a Kormány határozott a Kecskemét Fejlődéséért Alap létrehozásáról, amely egyedülálló lehetőséget nyitott meg a város gazdaságfejlesztése előtt. A városfejlesztési célok között az integrált városfejlesztési célok elérését szolgáló vállalkozási projektek kerülnek támogatásra, összhangban a használni kívánt állami támogatási jogcímmel és a város fejlesztési érdekeivel.

A városfejlesztési stratégia az alábbi főbb elemeket foglalja magában:

- Versenyképes-innovatív város: cél Kecskemét gazdaságának fejlesztése során diverzifikált, több lábon álló gazdasági struktúra kialakítása. Olyan vállalkozói környezet és háttérfeltételek megteremtése és hosszú távon biztosítása, amely elősegítheti a Kecskeméten megtelepedett vállalkozások versenyképességét, kutatás-fejlesztési és innovációs teljesítményük növelését.
- Ökotudatos zöld város: a stratégia Kecskemét gazdasági fejlődését környezettudatos gondolkodás és a természeti környezet megóvása mellett kívánja megvalósítani. Tudatosan felkészülés az éghajlatváltozás kihívásaira, annak fejlesztéseiben anyag-, erőforrás- és energiatakarékos megoldásokban érdekelt.
- Megújuló város: Kiemelkedő fejlődés eléréséhez jól képzett, kreatív, szorgalmas és nyitott társadalom szükséges, ezért Kecskemét további fejlődésében alapvető fontosságú a humán erőforrás tudásának, mentális és egészségügyi állapotának folyamatos emelése.
- Élhető város: Kecskemét lakosságszámának növelésében, a fiatalok megtartásában meghatározó szerepet játszhat egy vonzó városi környezet kialakítása, új funkciók városba történő vonzásával, magas szintű köz- és üzleti szolgáltatások biztosításával, a szabadidő tartalmas eltöltését lehetővé tevő intézmények és szolgáltatások fejlesztésével.

1.4. Az Alap tevékenységi köre

Az Alap méretét, kockázatviselő képességét, erőforrás bázisát, tulajdonosi elvárásait, szervezeti felépítését, valamint a tulajdonos által elvárt célok teljesítését figyelembe véve az alábbiakban felsorolt jellemzőkkel bíró célprojektek finanszírozásában kíván szerepet vállalni a fentebb részletezettek betartása mellett:

- Vállalkozásfejlesztési projektek: Nem állami vagy önkormányzati tulajdonban, azaz 25% alatti állami, önkormányzati tulajdonban álló magánvállalkozások, amelyek tevékenysége közvetlenül és közvetve támogatja a megfogalmazott célokat. A megtérülés forrásai lehet a közös cégértékesítéssel történő kiszállás, illetve a társtulajdonos kivásárlása is.
- Energetikai jellegű projektek: Az energetikai projektek keretében piaci, valamint állami és önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok, szervezetek energia felhasználásának racionalizálása kerül végrehajtásra, amelyek megtérülése az alacsonyabb energiaigény által csökkent költségekből valósul meg. Az energialogisztikai projekt esetében hasonlóképpen a tevékenységhez kapcsolódó költségek csökkenéséből realizált haszon jelenti a megtérülés forrását.
- Egyéb K+F+I fejlesztésekhez kapcsolódó projektek.

Az Alap befektetési politikájának alapelveit az Alapkezelési szabályzata tartalmazza.

1.5. Tulajdonosi adatok

Kecskemét Megyei Jogú Város (KMJV) önkormányzata az Alapkezelő kizárólagos tulajdonosa. Úgyszintén a KMJV az egyedüli (100%-os) tulajdonosa az Alap jegyzett tőkéjére kibocsátott befektetési jegyeknek.

A Felügyelet 2017. november 17-én az Alapot 15.000.000.000,-Ft (azaz tizenötmilliárd magyar forint) induló saját tőkével vette nyilvántartásba. 2019. december 19-én a tulajdonos további 5.000.000.000,-Ft (azaz ötmilliárd magyar forint) értékben tőkeemelést hajtott végre, mely befizetését teljes összegben teljesítette.

1.6. Tőkealap jegyhez fűződő jogok bemutatása

Az Alap jegyzett tőkéje 20.000.000.000,- Ft (azaz húszmilliárd magyar forint), amely 150.000 db (azaz egyszázötvenezer darab) egyenként 100.000, - Ft (azaz egyszázezer magyar forint) névértékű, "A" sorozatú és 50.000 db (azaz ötvenezer darab) egyenként 100.000, - Ft (azaz egyszázezer magyar forint) névértékű, "B" sorozatú dematerializált formában előállított Kockázati Tőkealap-jegy testesít meg.

Az Alap az Alapkezelési szabályzatában szabályozza a tőkealap jegyhez fűződő jogokat, amely szerint a Befektető jogosult arra, hogy

- Befektetési jegyet értékesítsen a jelen Kezelési Szabályzatban meghatározott korlátozással;
- Részesedjen az Alap megszűnése esetén az Alap felosztható vagyonából, hozamából;
- Folyamatosan elérje az Alap tájékoztatóját/kezelési szabályzatát tartós adathordozón vagy az Alap közzétételi helyén, és kérés esetén átvegyen egy nyomtatott példányt díjmentesen;
- A Kbftv-ben meghatározott rendszeres és rendkívüli tájékoztatást kapjon a Kezelési Szabályzatban megjelölt közzétételi helyeken és az Alap székhelyén;
- Megismerje az Alap megszűnése után a megszűnési jelentést a közzétételi helyként megjelölt internetes oldalakon; továbbá
- Szavazhat a Kezelési Szabályzat 22. pontjában meghatározott esetekben;
- Gyakorolhatja a jogszabályban, valamint a Kezelési Szabályzatban meghatározott egyéb jogait.

1.7. Az Alap tárgyévben végzett tevékenysége

A 2019. év folyamán, illetve 2020. legelején összesen három befektetési projekt került jóváhagyásra, illetve teljesítésre:

- Kecskemét MJV Önkormányzat Közgyűlése 2019. augusztus 22-én **154/2019 (VIII.22.)** határozat számon hagyta jóvá az Alap **Városi Heliport Befektetői Kft.**-be történő több száz millió forint (500 millió Ft-ot jelentősen meghaladó, 1 milliárd Ft-ot megközelítő) összegű, kétlépcsős tőkebefektetését. Az ügylet végső (beolvadás utáni) céltársasága a TPH Asset Management Kft. A kapcsolódó Ernyő Megállapodás aláírására 2019.

szeptember 27-én került sor, mely alapján 2019. november 5-én megtörtént az Alap első, majd 2019. december 16-án a második tőkeemelése.

- Az Igazgatóság **46/2019. (XII.16.)** számú határozatával hagyta jóvá a **GHV Kft.** (Cg.03-09-132711, székhely: 6000 Kecskemét, Garay utca 11.) Céltársaságban az „Ápoló Bár elnevezésű projekt” megvalósítása érdekében 10 millió Ft jegyzett tőkeemelés és 230 millió Ft tagi hitel nyújtása útján. A társaság időközben visszalépett a befektetés igénybevételeivel és egy kereskedelmi bank kedvezőbb ajánlatát fogadta el.
- Az Igazgatóság **47/2019. (XII.16.)** számú határozatával hagyta jóvá az **INTERCONEX ENGINEERING Mérnöki Szolgáltató Kft.** (Cg. 13-09-194203, jelenlegi székhely: 6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14.) Céltársaságban történtő több száz millió forint (500 millió Ft-ot megközelítő) összegű, kétütemű befektetést (amelynek egy része ázsios tőkeemelés, egy másik része tagi hitelnyújtás). A céltársaság innovatív műanyag és fém fröccs- és stanc – szenzorokat tartalmazó - szerszámok, ún. „okos szerszámok” gyártásával, javításával és ápolásával foglalkozik, mely tevékenységet a gépparkjának jelentős bővítésével tervezi kiterjeszteni Kecskeméten. Az ügylet 2020. januárjában leszerződésre került és az első ütemű ázsios tőkeemelés, valamint az első ütemű tagi kölcsön nyújtás is megvalósult.

Még 2018. év folyamán kerültek jóváhagyásra, azonban a 2019. év folyamán kerültek részben teljesítésre az alábbi ügyletek:

- Az Igazgatóság először a 15/2018 (V.9.) számú határozatával hagyta jóvá (melyet legutóbb a 27/2018. (X.10.) számú határozatával módosított) a Kecskeméti Déli Ipari Park Kft. (**KEDI**) céltársaságba több ütemben történő több száz millió forint összegű tőkebefektetést. A jóváhagyott összeg fele került átutalásra 2019. év folyamán.
- KMJV Közgyűlése 2018. december 13-án hagyta jóvá a Kecskeméti Ipari és Logisztikai Ingatlanfejlesztő Kft. (**KILI**) céltársaságba több ütemben történő közel 2 milliárd Ft összegű tőkebefektetést, amelyből mostanáig nem került átutalásra semekkora összeg.

1.8. Vezető tisztségviselők

Az Alapkezelő Igazgatóságának tagjai:

- Dr. Bánfi Tamás György
- Dr. Kardos Gyula Sándor
- Dézsi Tamás 2018.12.12.-2019.06.30. között
- Dr. Várady Zoltán 2019.07.01-től

Az Alapkezelő Felügyelőbizottságának tagjai:

- Szenes Márton 2017.09.15.-2020.02.28. között
- Dr. Szabó József 2020.02.29-től
- Dr. Lukács János
- Dr. Király László György

Az éves beszámolót a Városi Alapkezelő Zrt. vezérigazgatója Dr. Várady Zoltán (1125 Budapest, Fogaskerekű utca 12.) köteles aláírni.

2. Számviteli politika alkalmazása

Az Alap könyvvezetését és beszámolókéészítését a Számviteli törvényen túlmenően a 216/2000 (XII.11.) Kormányrendelet szabályozza.

A számviteli politikában megfogalmazott döntések a Számviteli törvényben foglalt alapelvekre és értékelési előírásokra épülnek, és figyelembe veszik az Alap sajátosságait is.

A Számviteli politika célja az, hogy a gazdálkodó olyan számviteli rendszert alakítson ki és működtessen,

- amely biztosítja a Szt. előírásainak való teljes mértékű megfelelést, és
- amely alapján megbízható és valós információkat tartalmazó beszámoló állítható össze, és
- amely számviteli rendszer egyidejűleg a vezetői döntések számára is használható információs bázisul szolgál.

2.1. Könyvvezetés módja

A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése a beszámoló összeállításával megbízott külső szolgáltató feladata. A számviteli szolgáltatást nyújtó társaság adatai: Luko-Perito Kft. (6000 Kecskemét, Irinyi u. 8.)

A számviteli szolgáltatást nyújtó társaság beszámoló elkészítésével megbízott munkavállalója mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik és a könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel. Adatai: Lukovszki Jánosné (nyilvántartási szám: 156508).

2.2. Könyvvezetés

Az Alap a könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.3. Könyvvizsgálat

Az Alap tárgyévi beszámolójának szabályszerűségét, megbízhatóságát és valódiságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló adatai: BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. (1103 Budapest, Kőér u.2/A. C épület) Baumgartner Ferenc (reg. száma: 002955). A könyvvizsgálatért 2019. évre fizetett díj: 1.785.000,- Ft + ÁFA. A könyvvizsgáló egyéb díjazásban nem részesült.

2.4. Beszámoló típusa, formája

Az Alap éves beszámoló készítésére kötelezett, a 216/2000. (XII.11.) Kormányrendelet 1. számú melléklete szerinti mérleg és eredménykimutatást alkalmazásával, melyet tovább nem tagol, illetve sorokat nem töröl belőle. Továbbá a Számviteli törvény szerinti Üzleti jelentést is el kell készítenie.

2.5. Mérlegkészítés időpontja

A mérleg fordulónapja: 2019. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év január 31.

2.6. Jelentős összegű hibák értelmezése

Az Alap jelentős összegű a hibának tekinti, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, de a legalább az 1 millió forintot. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban elkülönítetten az előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.7. Devizás tételek értékelése

Külföldi pénzürtékre szóló tételeket a mérleg és az eredménykimutatás nem tartalmaz.

2.8. Értékcsökkenés elszámolása

Az Alap immateriális javakba, tárgyi eszközökbe nem fektet be, ezért esetében az értékcsökkenés elszámolása nem értelmezhető.

2.9. Értékvesztés elszámolása

Az értékvesztés elszámolását az Alap az Alapkezelési szabályzata a Számviteli törvényben foglaltakkal összhangban szabályozza. A tárgyévben a beszámoló nem tartalmaz olyan tételeket, amelyekre értékvesztést kellene elszámolni.

2.10. Valós értéken való értékelés

Az Alap a nettó eszközértékének számítása során a valós értéken való értékelést nem alkalmazza.

3. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

3.1. Befektetett eszközök

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések	15 000	1 092 748

Az Alap a kecskeméti székhelyű CityApp Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságnak 2018. szeptember 4-től a 28,84 %-os üzletrészt birtokolja, továbbá 2019. március 27-től a Kecskeméti Déli Ipari Park Korlátolt Felelősségű Társaságban 35,66 %-os üzletrésszel, 2019. december 18-tól a Városi Heliport Befektetői Kft-ben 55,36 %-os üzletrésszel rendelkezik.

3.2. Forgóeszközök

A forgóeszközök között az Alap egyéb követeléseinek és pénzeszközeinek záróegyenlege szerepel.

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.
Egyéb követelések	0	1 805
Elszámolási betétszámla HUF	2 305 303	545 908
Letéti számla	0	5 000 000
Lekötött betétszámla	12 000 000	12 500 000
Összesen:	14 305 303	18 047 713

3.3. Aktív időbeli elhatárolások

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.
Lekötött bankbetét tárgyévre jutó kamata	362	3 343
Következő évet érintő alapkezelői díj	156 250	0
Összesen:	156 612	3 343

3.4. Saját tőke

adatok E Ft-ban				
Megnevezés	2018.12.31.	Tőkeemelés	Adózott eredmény átvezetése tartalékba	2019.12.31.
Jegyzett tőke	15 000 000	5 000 000		20 000 000
Tartalék	- 52 080		-476 060	-528 140
Adózott eredmény	-476 060		476 060	-371 827
Összesen	14 471 860			19 100 033

A Kecskemét Fejlődéséért Alap 15.000.000.000,- Ft induló tőkével jött létre, 2019. december 19-én a tulajdonos további 5.000.000.000,-Ft (azaz ötmilliárd magyar forint) értékben tőkeemelést hajtott végre, mely összeg megfizetése teljes egészében megtörtént. A jegyzett tőkét 150.000 db (azaz százötvenezer darab) egyenként 100.000,- Ft (azaz százezer magyar forint) névértékű, "A" sorozatú és 50.000 db (azaz ötvenezer darab) egyenként 100.000,- Ft (azaz százezer magyar forint) névértékű, "B" sorozatú dematerializált formában előállított Kockázati Tőkealap-jegy testesíti meg.

Az adózott eredmény a 2019. évben -371 827 E Ft, amely teljes egészében a működési költségek és a betéti kamatok különbségéből keletkezett, az Alapnak árbevétele nem volt. Az Alap működésének sajátosságaiból adódóan a kezdeti időszakban (jellemzően a befektetési időszak első 3-5 évében) a költségek jelentősen meghaladják a bevételeket. Ez a különbség a befektetések során realizált hozamok vagy tagi hitelek kamatai miatt és a céltársaságokból történő exitek során csökkenni kezd, majd a befektetési időszak végén várhatóan megfordul.

Saját tőke (nettó eszközérték) 2019.12.31-én: 19.100.032.915,- Ft.
Egy kockázati tőkealap-jegyre jutó nettó eszközérték: 95.500,16 Ft.

3.5. Céltartalékok

A mérlegben céltartalék képzése nem szerepel, a tárgyévben a körülmények nem indokolták.

3.6. Kötelezettségek

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	164	28 924
MNB felügyeleti díj fizetési kötelezettség	4 123	1 194
Összesen:	4 287	30 118

3.7. Passzív időbeli elhatárolások

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2018.12.31.	2019.12.31.
Következő évben esedékes tárgyévi bankköltség	6	0
Következő évben esedékes tárgyévi könyvvizsgálati díj	762	800
Következő évben esedékes 2019 decemberi alapkezelési díj		12 853
Összesen:	768	13 653

3.8. Mérlegen kívüli tételek

Az Alapnak a mérlegben nem látszó, a fordulónapig le nem zárt ügyletek miatti függő vagy biztos jövőbeni kötelezettsége nincs.

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó tételek

4.1. Működési költségek

A működési költségek az alábbi költségelemekből tevődtek össze:

Megnevezés	adatok E Ft-ban	
	2018.12.31.	2019.12.31.
Alapkezelési díj	375 000	356 603
Igénybe vett szolgáltatások:		
- szakértői szolgáltatások költsége	92 266	28 321
- számviteli és könyvvizsgálati költségek	4 134	4 028
- Keler költségei	218	0
Bankköltség	681	330
Összesen:	472 299	389 282

4.2. Egyéb ráfordítások

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.
MNB felügyeleti díj	4 123	3 825

4.3. Pénzügy műveletek ráfordításai

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.
Átváltáskori árfolyamveszteség	0	61

4.4. Pénzügy műveletek bevételei

adatok E Ft-ban		
Megnevezés	2018.12.31.	2019.12.31.
Lekötött betétek kamat	362	11 993
Átváltáskori árfolyamnyereség	0	9 348
Összesen:	362	21 341

5. Tájékoztató adatok

5.1. Bér-és létszámadatok

Az Alap munkavállalót nem foglalkoztat, személyi jellegű kifizetés nem történt.

5.2. Beszámoló közzététele

Az Alap beszámolója megtekinthető a Városi Alapkezelő Zrt. székhelyén (6000 Kecskemét, Csányi J. krt. 14. II. emelet), illetve honlapján (www.varosialapkezelő.hu), valamint a jogszabályi előírásoknak megfelelően a www.kozzetetelek.hu oldalon.

6. Cash-flow kimutatás

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés		2018.	2019.
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)		-492 176	-181 647
1a.	Adózás előtti eredmény ebből: működésre kapott, pü-leg rendezett támogatás	+ -	-476 060 0	-371 827 0
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	+	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	+ -	-476 060	-371 827
2.	Elszámolt amortizáció	+	0	0
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	+ -	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	+ -	0	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	+ -	0	0
6.	Szállítói kötelezettség változása	+ -	-20 645	28 760
7.	Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változása	+ -	4 123	-2 929
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	+ -	768	12 885
9.	Vevőkövetelés változása	+ -	0	0
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	+ -	0	-1 805
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	+ -	-362	153 269
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-	0	0
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-		
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)		-15 000	-1 077 748
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-	-15 000	-1 077 748
15.	Befektetett eszközök eladása	+	0	0
16.	Hosszú lej. nyújtott kölcsönök törlesztése, bankbetétek megszüntetése, beváltása	+	0	0
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés	+	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)		0	5 000 000
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	+	0	5 000 000
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtest.értékpapír kibocsátás bevétele	+	0	0
21.	Hitel, kölcsön felvétele	+	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	+	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	-	0	0
24.	Kötvény és hiteltviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	-	0	0
25.	Hitel, kölcsön törlesztése, visszafizetése	-	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	-	0	0
IV.	IV. Pénzeszközök változása (I.+II.+III. sorok)	+ -	-507 176	3 740 605
27.	Devizás pénzeszközök ártértekkelése	+	0	0
IV.	IV. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV.+27. sorok)	+ -	-507 176	3 740 605