

Forrás

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A FORRÁS VAGYONKEZELÉSI
ÉS BEFEKTETÉSI NYRT.**

**2007.12.31-I ÉVI ÉVES
BESZÁMOLÓJÁHOZ**

**VAGYONKEZELÉSI
ÉS BEFEKTETÉSI
NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**



Tartalomjegyzék

1.	Általános rész.....	3
2.1	A vállalkozás bemutatása.....	3
2.1	A Számviteli Politika rövid ismertetése.....	6
2.	Specifikus rész	10
2.1	Mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések.....	10
2.2	Mérlegsorokhoz kapcsolódó számszerű kiegészítések	10
2.2.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása	10
2.2.2	Befektetett pénzügyi eszközök.....	11
2.2.3	Készletek.....	12
2.2.4	Követelések.....	12
2.2.5	Értékpapírok.....	13
2.2.6	Aktív időbeli elhatárolás	14
2.2.7	Saját tőke elemeinek változása.....	14
2.2.8	Céltartalék	15
2.2.9	Kötelezettségek bemutatása	16
2.2.10	A passzív időbeli elhatárolások részletezése	16
2.3	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	17
2.3.1	Árbevétel összetétele.....	17
2.3.2	Egyéb bevételek összetétele.....	17
2.3.3	Egyéb ráfordítások összetétele.....	17
2.3.4	Pénzügyi műveletek bevételeinek összetétele.....	18
2.3.5	Pénzügyi műveletek ráfordításának összetétele.....	18
2.3.6	Rendkívüli bevételek és ráfordítások összetétele.....	19
3	Tájékoztató rész	20
3.1	Személyi jellegű ráfordítások.....	20
3.2	Adózás.....	20
3.3	Egyéb tájékoztató adatok	21
1.	sz. melléklet.....	22
2.	sz. melléklet.....	25

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

1. Általános rész**2.1 A vállalkozás bemutatása**

A Társaság jogelődjét, a Váltó-3 Szivárvány Kft.-t - melyet a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság 1997.07.17-én Cg.01-09-660416 számon jegyezett be - az ÁPV Rt. 1997. 04.29-én alapította egyszemélyes Kft-ként, 40 millió Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg.

A későbbiekben az Alapító 1997.11.18-án 31 vagyonelemből álló 1.527.454 E Ft értékű, majd 1998.03.04-én az ÁPV Rt. további 9 vagyonelemből álló 577.150 E Ft értékű apportot juttatott a Társaságnak. A két törzstőke emelést követően a Társaság jegyzett tőkéje 2.144.604 E Ft lett.

Az Alapító 45/1998. (IV.29.) számú határozatával döntött a Kft. Rt-vé történő átalakulásáról. Az átalakulással létrejövő részvénytársaság neve (a Váltó-3 Szivárvány Vagyonkezelési és Befektetési Kft. általános jogutódja) VÁLTÓ Vagyonkezelési és Befektetési Rt. lett, melyet a Cégbíróság 1998.07.31-én 01-10-043872/8. számon jegyzett be.

A részvénytársaság alaptőkéje: 2.144.604 E Ft volt, amely összegből 40.000 E Ft a készpénz és 2.104.604 E Ft a nem pénzbeli betét. A részvénytársaság alaptőkéje egyenként 1.000 Ft névértékű „A” sorozatú, névre szóló, azonos jogokat megtestesítő törzsrészvényből állt.

Az Alapító 10/1999.(II.11.)számú határozatával jóváhagyta az Alapító Okiratnak a Társaság névváltozására vonatkozó módosítását. 1999.04.20-tól a részvénytársaság neve: FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt.

2004.09.14-től a székhelye: 1113 Budapest, Bartók Béla u. 152.

A forgalomban lévő kárpótlási jegyek bevonására vonatkozó intézkedésekről szóló 1176/2002.(X.10.) sz. Kormányhatározat alapján kiadott 15/2002.(X.10.) RJGy. Határozat végrehajtása érdekében az ÁPV Rt. Igazgatóságának 458/2002.(X.31.) sz. határozatában a FORRÁS Rt.-t jelölte ki kárpótlási jegy bevonással érintett társaságként. A döntés értelmében a FORRÁS Rt. tőkeemelést követően kibocsátásra került részvényei kerültek kárpótlási jegy ellenében, nyilvános forgalomba hozatal keretében értékesítésre, majd ezt követően tőzsdei bevezetésre.

Az 1203/2002.(X.19.) sz. Kormányhatározat a korábbi döntésben előírt véghatáridők módosításaként a társasági részesedések és ingatlanok apportálásának határidejéül 2003. január 31-ét, a FORRÁS Rt. tőkeemelést követő saját tőke nagyságát legfeljebb 18 Mrd Ft-ban, a részvény – kárpótlási jegy csere lebonyolítását 2003. május 31-ében, a FORRÁS részvények tőzsdei bevezetését pedig 2003. június 30-ában jelölte meg.

Az ÁPV Rt. a 242/2002.(XII.05.)-i Alapítói Határozatában elrendelte a FORRÁS Rt. tőkeemelést megelőző, nyomdai úton előállított, összevont címletértékű törzsrészvényének dematerializált részvénné átalakítását. Ugyanebben a határozatában döntött a zártkörű forgalombahozatal keretében apporttal történő, ázsiót is tartalmazó I. ütemű tőkeemeléséről. A 6.150.990 E Ft összegű tőkeemelés során 2.843.196 E Ft a jegyzett tőkébe, 3.307.794 E Ft (az ázsió összege) pedig a tőketartalékba került elszámolásra.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Az I. ütemű apport 2003.02.07-én bejegyzésre került a Cégbíróságon. A Társaság új alaptőkéje 4.987.800 db, egyenként 1.000 Ft névértékű „A” sorozatú, névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, azonos jogokat megtestesítő törzsrészcsevényből állt.

Az Alapító 34/2003.(I.30.)-i határozata értelmében az apport II. ütemében szereplő 6.700.149 E Ft összegű, ársziót is tartalmazó tőkeemelése során 4.012.200 E Ft a jegyzett tőkébe, 2.687.949 E Ft (az árszió összege) a tőketartalékba került elszámolásra. Ezen tőkeemelést a Cégbíróság 2003. május 15-én jegyezte be, így a Társaság alaptőkéje 9 000 000 E Ft-ra nőtt.

2003. augusztus 5-én bejegyzésre került a Cégbíróságon a nyilvánosan forgalomba hozott 1 db 1000 Ft névértékű, „C” sorozatú osztalékelsőbbiségi részccsevényvel összefüggő alaptőke emelés.

A tőkeemelést követően a társaság új jegyzett tőkéje 9.000.001 E Ft lett, melyből 40.001 E Ft készpénz, és 8.960.000 E Ft nem pénzbeli hozzájárulás. A társaság új alaptőkéje 5.000.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű „A” sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, azonos jogokat megtestesítő törzsrészcsevényből és 4.000.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű „B” sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, azonos jogokat megtestesítő, szavazati jogot nem biztosító osztalékelsőbbiségi részccsevényből, valamint 1 db 1.000 Ft névértékű „C” sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, szavazati jogot nem biztosító osztalékelsőbbiségi részccsevényből áll.

A Közgyűlés 1/2006. (VIII.14.) számú határozatával – a törvényi előírásoknak eleget téve – a Társaság új neve:

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részccsevénytársaság

A FORRÁS nyRt. tulajdonosi szerkezete a teljes alaptőkére vetítve - 2007. 12. 31-i állapot szerint - az alábbi:

- ARAGO Befektetési Holding zRt. 86,93 %,
- Belföldi- és külföldi magánszemélyek, intézmények 13,07 %.

A FORRÁS nyRt. - 2007. 12. 31-i állapotú - tulajdonosi szerkezete a szavazati arány szerint az alábbi:

- ARAGO Befektetési Holding zRt. 88,33 %,
- Belföldi- és külföldi magánszemélyek, intézmények 11,67 %.

A vállalkozáscsoport – amelybe a FORRÁS nyRt.-t mint leányvállalatot bevonták – legnagyobb egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját a Domestore Kft. (székhely: 1113 Budapest, Bartók Béla u. 152.) készíti el.

A vállalkozáscsoport – amelybe a FORRÁS nyRt.-t mint leányvállalatot bevonták – legkisebb egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját a FORRÁS nyRt. készíti el.

A Társaság operatív irányítását az Igazgatóság végzi. A Társaság működésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat – az Alapszabályban rögzített módon - Felügyelő Bizottság látja el.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Az Igazgatóság tagjai 2004. 09. 14-től:

elnök: Dr. Hidasi Emese
tagok: Zeitvogel János vezérigazgató
Bócsai Betta Bernadett 2006.04.24-től

A Felügyelő Bizottság tagjai 2004. 09. 14-től:

elnök: Gránicz János
tagok: Sasinszki Ágnes
Hrabovszki Róbert
Dr. Kiss Veronika 2006.08.14-től
Dr. Felföldi Nóra 2006.08.14-től

A törvény rendelkezéseinek eleget téve 2006.08.14-től Audit bizottság működik, melynek tagjai:

Hrabovszki Róbert
Dr. Kiss Veronika
Dr. Felföldi Nóra

A Társaság könyvvizsgálója:

EUROFORSZ Kft. 1133 Budapest, Gogol u. 27. MKVK nyilv.szám: 000117
kijelölt könyvvizsgáló: Garay László 1133 Budapest, Gogol u. 27. MKVK tag.ig.sz: 003862

Számviteli szolgáltató:

Liska Művek Kft. 1116 Budapest, Budafoki út 93/C.
könyvvezetést végzi: Drábikné Szládek Klára (reg.sz.: 158228)
1164 Budapest, Lapos köz 5.

A részvénytársaság tevékenységi körei a TEÁOR szerint:

74.15 Vagyongazdálkodás - főtevékenység

- 70.11 Ingatlanberuházás, -eladás
- 70.12 Ingatlanforgalmazás
- 70.20 Ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 70.31 Ingatlanügynöki tevékenység
- 71.10 Gépkocsi kölcsönzés
- 74.14 Üzletviteli tanácsadás
- 74.87 Máshová nem sorolt egyéb gazdasági szolgáltatás

A fontosabb üzleti tevékenységek a 2007-es gazdasági év során :

- a Társaság vagyongazdálkodási portfóliójából részesedések értékesítése, az ebből származó bevételek újbóli befektetése, valamint a forgatási célú eszközeiből árfolyamnyereség, kamatbevétel realizálása;
- ingatlanhasznosítás, bérbeadás.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

A 2001. év végi sikeres minősítő auditot követően – 2007-ben felülvizsgálattal megerősítve – a FORRÁS nyRt. 2007. évben is az MSZ EN ISO 9001:2001. szabvány szerint végezte a tevékenységét.

2.1 A Számviteli Politika rövid ismertetése

A Számviteli Politika kialakításakor a Társaság azt tartotta szem előtt, hogy a törvényben megfogalmazott számviteli alapelvek érvényesülése mellett az eszközök tekintetében olyan mértékű és formájú költség elszámolást írjon elő, ami egyrészt kifejezi a cég működésének közgazdasági tartalmát, másrészt a lehető legegyszerűbb és legáttekinthetőbb rendszert alkotja. Ez jut kifejezésre az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módjában, az eszközök kezelésének, nyilvántartásának és értékelésének módszerében is.

Könyvvezetés módja, a beszámoló formája

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 8. és 9. §-a alapján a 17-20. §-ok szerinti tartalommal és formában éves beszámolót készít, kettős könyvvitelt vezet. A Társaság a 2000. évi C. tv. 22.§-a alapján a mérleget az "A" változat szerinti tagolásban készíti el. A tv. 71.§ alapján a 2. számú melléklet szerinti "A" típusú, összköltség eljárással készített eredménykimutatást állít össze.

Könyvvizsgálati kötelezettség

A számviteli tv. előírása szerint a Társaság részére kötelező a könyvvizsgálat, az éves beszámolót a számviteli törvény 155.§-a alapján könyvvizsgálóval hitelesített, mely hitelesített beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően közzé teszi.

Konzolidáció

A tőzsdei forgalmazhatóság alapfeltételül a befektetők egyenlő eséllyel történő tájékoztatása érdekében a FORRÁS NyRt.-re vonatkozó információk széleskörű nyilvánosságra hozatalát követeli meg a Tőkepiaci törvény és a Budapesti Értéktőzsde (BÉT) szabályzata. A FORRÁS NyRt. a 2003. augusztus 15-ei tőzsdei bevezetése során a BÉT előírásai alapján először a 2003-as üzleti évről konszolidált éves beszámolót készített. A Társaság a tárgyévre vonatkozóan is a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló 1606/2002/EK rendeletben foglalt eljárás alapján, a nemzetközi számviteli standardoknak megfelelően összevont (konszolidált) éves beszámolót készít (a Számviteli törvény 10. § (2) bek. értelmében).

A mérlegkészítés időpontja

A tőzsdei bevezetés és ehhez kapcsolódóan a gyors információ szolgáltatás szükségessé tette a mérlegkészítés időponjának az eddigiektől eltérő megváltoztatását, előrehozatalát, ennek megfelelően a mérlegkészítés időpontja: **a mérleg fordulónapját követő év január 15-e.**

Alkalmazott értékelési eljárások

Az értékelési eljárásokban nem történt változás az előző évhez képest.

Immateriális javak

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

A FORRÁS NyRt. menedzsmentje úgy döntött, hogy az adott üzleti évben a nyilvános forgalomba hozatallal és a tőzsdei bevezetéssel összefüggésben felmerülő egyszeri költségeket alapítás-átszervezés aktivált értékeként számolja el (ilyen költségek például: az apportelemekkel összefüggő vagyoneértékelések, értékpapír kezelési költségek, PSZÁF díjak, közjegyzői díjak, illetékek, stb.).

Készletek

A társaság a készletei között, áruként tartja nyilván az 1 éven belül értékesíteni kívánt, értékesítési céllal vásárolt/bekerült ingatlanokat.

Értékcsökkenés elszámolása

Az eszközök használatba vételekor egyedileg meghatározásra kerül azok várható használati ideje, valamint a használati idő végén várható piaci értéke (maradványérték).

A Társaság a maradványértéket egyedi értékelés alapján határozza meg, a hasznos élettartam végére számított, az eszköz üzembehelyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értékét figyelembe véve. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke nem jelentős (ingatlan esetében a bekerülési érték 10%-a, de maximum 5.000 E Ft), akkor a maradványérték nulla.

Az értékcsökkenés elszámolása –negyedéves gyakorisággal- a használati időből adódó lineáris leírási kulccsal, a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték (bruttó érték) után történik, az üzembe helyezés napjától.

A hasznos élettartamok az alábbiak:

Alapítás-átszervezés aktivált értéke	5 év
Vagyoni értékű jogok	3-6 év
Szellemi termékek	3 év
Ingatlanok* (nem bérbeadott)	50 év
Bérbeadott ingatlanok*	10 év
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	3-7 év

* Föld és telek után értékcsökkenést a Társaság nem számol el.

A kis értékű tárgyi eszközök körében a Társaság él az azonnali költségelszámolás lehetőségével. A 200 E Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközök értékcsökkenését két év alatt számolja el.

A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának rendje

Amennyiben az üzleti év mérleg fordulónapján az immateriális jószág, tárgyi eszköz a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéke jelentősen és tartósan magasabb az eszköz piaci értékénél, az adott eszköz értékét (a piaci értéket meghaladó különbözettel) terven felüli értékcsökkenés elszámolásával csökkenteni a Társaság.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a.) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b.) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c.) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

Tőzsdén jegyzett értékpapírok esetében tartósnak egy naptári év számít, a tendencia az egyes papírok ezen időtartamra vonatkozó, forgalomtól független átlagárfolyama alapján kerül meghatározásra.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósnak mutatkozik és meghaladja a 100 E Ft-ot.

Az eszközök forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei

Az értékpapírok és a befektetett pénzügyi eszközök közötti különbségtétel kritériumaként a menedzsment üzleti döntése a meghatározó. Azon értékpapírokat, illetve egyéb pénzügyi befektetéseket, melyekről szerzésükkor egyértelműen előre tudható, vagy eldöntött, vagy törvény eleve úgy szabályozza, hogy egy éven belül értékesítésre kerül, valamint az egy éven belül lejáró kölcsönöket a forgóeszközök között kell nyilvántartani.

Befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a tartós, 1 éven túli részesedéseit és értékpapírjait, a tartósan adott kölcsöneit. A mérlegkészítés időpontjáig dönt arról, hogy értékpapírjait továbbra is a befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki, vagy átsorolja forgóeszközök közé. A Társaság a forgóeszközök között mutatja ki az éven belül eladásra kerülő értékpapírjait. A tőzsdei értékpapírok nyilvántartása és elszámolása a FIFO módszerrel történik

A Társaság kapcsolt vállalkozásnak tekinti azon részesedéseit ahol a tulajdonosi részesedése illetve szavazati aránya eléri a 20%-ot.

Céltartalék képzés

Céltartalék-képzés a számviteli törvény 41.-§-nak előírásai szerint történik az óvatosság elvének betartásával.

Az alkalmazott szabályzatok

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban, a Számviteli Politika részeként rendelkezik a pénzkezelési, a leltározási és az eszközök és források értékelési szabályzatával. A Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatokon felül a Társaság rendelkezik az Igazgatóság Működési Szabályzatával és a Felügyelő Bizottság Ügyrendjével, a Társaságra vonatkozó Szervezeti és Működési Szabályzattal, Vagyonkezelési és Befektetési Szabályzattal, Értékesítési Szabályzattal, Minőségirányítási kézikönyvvel, valamint a Közzétételi és Tájékoztatási Szabályzattal is.

Rendkívüli kategóriák definiálása

Rendkívüli bevétel,- ráfordítás minden olyan tétel, amelyet a számviteli törvény akként határoz meg.

A jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérleg főösszeg 2%-a meghaladja az 500.000 E Ft-ot, akkor az 500.000 E Ft-ot. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

Ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét legalább 20 %-kal megváltoztatja (növeli vagy csökkenti), tehát a saját tőke értékét lényegesen megváltoztatja, lényeges mértékű hibának kell tekinteni, mert a már korábban közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztők voltak.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

2. Specifikus rész

2.1 Mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

Az éves beszámolót a Számviteli törvény előírásai alapján állította össze a Társaság, a számviteli alapelvekben megfogalmazottaktól a Társaság nem tért el.

2.2 Mérlegsorokhoz kapcsolódó számszerű kiegészítések

2.2.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

<i>Eszközök (aktívák)</i>	adatok e Ft-ban	
	2006. 12. 31.	2007. 12. 31.
I. Immateriális javak	23 275	10 532
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	18 488	7 975
3. Vagyoni értékű jogok	642	2 557
4. Szellemi termékek	4 145	0
II. Tárgyi eszközök	929 244	872 112
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	902 911	840 835
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	26 333	23 098
6. Beruházásra adott előlegek	0	8 179

(adatok E Ft-ban)

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés					Nettó érték 2007.12.31
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró	
Immateriális javak	91 410	2 776	7 001	0	87 185	68 134	15 519	7 001	0	76 652	10 532
-Alapítás átszervezés aktivált értéke	54 058	0	0	0	54 058	35 570	10 513	0	0	46 082	7 975
-Vagyoni ért.jogok	14 046	2 776	7 001	0	9 821	13 404	861	7 001	0	7 264	2 557
- Szellemi termékek	23 306	0	0	0	23 306	19 161	4 145	0	0	23 306	0
Tárgyi eszközök	1 174 443	21 621	29 349	0	1 166 716	245 199	53 437	4 032	0	294 604	872 112
-Ingatlanok	1 098 974	6 026	23 338	0	1 081 662	196 063	44 764	0	0	240 827	840 835
- Egyéb gépek,berend.,felsz.	33 907	1 368	904	0	34 371	31 915	1 861	838	0	32 938	1 433
- Egyéb járművek	41 563	6 048	5 107	0	42 504	17 221	6 812	3 194	0	20 840	21 664
- Beruházásokra adott előlegek	0	8 179			8 179					0	8 179
Összesen	1 265 853	24 397	36 350	0	1 253 900	313 333	68 956	11 033	0	371 256	882 644
Terv szerinti écs. -lineáris							67 347				
Terven felüli écs.							0				
Kisértékű eszk. écs.							1 145				
100eFt alatti eszk. écs.							0				
200eFt alatti eszk. écs.							464				
Összesen:							68 956				

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása valamennyi eszköz esetében lineárisan történik. Az alapítás- átszervezés aktivált értékeként az ISO 9001:2001 minősítés felmerült költségei kerültek aktiválásra 2001.12.31-én, illetve 2003. évben a nyilvános forgalomba hozatallal és a tőzsdei bevezetéssel összefüggésben felmerülő egyszeri költségeket alapítás-átszervezés aktivált értékeként számolta el a társaság. A Szt. 2005.évi változása miatt átsorolásra kerültek a vagyoni értékű jogok közé a korábbi években megvásárolt szoftver használati jogok, melyek az előző években a szellemi termékek között voltak nyilvántartásban. A vagyoni értékű jogok csökkenése a már feleslegessé vált szoftver selejtezése miatt történt.

Az ingatlanok értékét a tárgyévi értékesítés csökkentette, a növekedést a meglévő ingatlanon végzett felújítási munkák okozták. Az egyéb gépek, berendezések, járművek értékét csökkentette a tárgyév során eladott eszközök, valamint a selejtezésre került eszközök nyilvántartás szerinti értéke. Az egyéb gépek, berendezések, járművek értékét növelte a tárgyévi beszerzések értéke.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Az ingatlanok mérlegsor összetétele:

Megnevezés	Cím	Tulajdoni hányad
Szentendre - üzlethelyiség	2000 Szentendre, Dunakanyar krt. 2.	1/1
Siófok - Üdülő	8600 Siófok, Ady E. u. 89.	1/1
Szolnok-iroda	5000 Szolnok, József A. u. 6-8.	1/1
Ipari Park IV. ker.	1044 Bp. Ipari park u. 5.	1/1
Lomb/Frangepán u. -irodaház	1135 Budapest, Frangepán u. 7.	osztatlan közös tulajdon
Kerék u. -irodaház	1035 Budapest, Kerék u. 80	1/1

2.2.2 Befektetett pénzügyi eszközök

	2006. 12. 31.	adatok e Ft-ban 2007. 12. 31.
A. Befektetett eszközök		
III. Befektetett pénzügyi eszközök	3 986 908	6 467 814
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 571 487	3 585 914
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	29 500
3. Egyéb tartós részesedés	1 415 421	2 602 400
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	0	250 000
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0

Tartós részesedések:

adatok E Ft-ban

Tartós részesedések –kapcsolt vállalkozónál						
2007.12.31.						
Megnevezés	Székhely	Jegyzett tőke (2007.12.31.)	Saját tőke (2007.12.31.)	Mérleg szerinti eredmény (2007.év)	Tulajdoni arány	Szavazati arány
Iglói úti Lakópark Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	600 000	594 822	14 898	100,00%	100,00%
Foring Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	50 000	40 776	-91 961	100,00%	100,00%
KNB-Fuente Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	1 200 000	2 000 801	967 703	99,54%	99,54%
For-One Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	-103 983	-106 394	50,00%	50,00%
*Alpendorf Lachtal GmbH.	A-8831 Schönberg-Lachtal 500	36 000	2 642	-33 397	50,00%	50,00%
Alcsiszigeti Mezőgazdasági zRt.	5002 Szolnok, Alcsisziget, Keszeg u. 2	2 014 110	3 206 743	115 956	73,32%	73,32%
For-Four Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	6 078	-45 276	70,00%	70,00%
Hotel Club-Siófok Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	-139 299	-52 955	50,00%	50,00%
Foriglo Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	5 000	-5 537	-9 155	100,00%	100,00%
Tendre Kft.	1037 Bp., Szépvölgyi út 41.	600 000	15 953	-571 915	50,00%	50,00%
Marmion Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	-6 132	-8 104	50,00%	50,00%
Könyv szerinti érték összesen						

* adatok EURO-ban

A tartós részesedések egyéb vállalkozónál mérlegsoron az Adventum Ingatlan Befektetési Alap jegyei (100%) és a Bookline.hu részesedés található.

A tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban mérlegsoron az egyedi éves beszámolók áttekintése alapján 6 közös vezetésű vállalatnál összesen 62.941 e Ft értékben került értékvesztés elszámolásra.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

adatok E Ft-ban

Tartós részesedések értékvesztése–kapcsolt vállalkozónál				2007.12.31
Megnevezés	Értékvesztés			
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
For-One Kft.	0	1 500	0	1 500
Alpendorf Lachtal Gmbh.	0	8 105	0	8 105
Hotel-Club Siófok Kft.	0	1 500	0	1 500
FORIGLO Kft.	0	5 000	0	5 000
Marmion Kft.	0	1 500	0	1 500
Tendre Kft.	0	45 336		45 336
Összesen	0	62 941	0	62 941

Az egyéb tartósan adott kölcsönök 250.000 e Ft összege 2010. 05. 11-én esedékes.

2.2.3 Készletek

B. Forgóeszközök	2006.12.31	2007.12.31
I. Készletek	78	1 300
5. Áruk	78	1 300

Az áruk mérleg sor a tárgyévben továbbszámlázásra nem került közvetített szolgáltatások bekerülési értékét tartalmazza.

2.2.4 Követelések

B. Forgóeszközök	2006.12.31	2007.12.31
II. Követelések	3 612 164	4 172 154
1. Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	19 393	16 364
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 927 209	4 141 130
5. Egyéb követelések	665 562	14 660

A fordulónapi vevőkövetelés lejárat szerinti bontása:

2007.12.31	0-30 nap	30 napon	60 napon	90 napon	180 napon	360	
	közötti	túli	túli	túli	túli	napon	
						túli	
Vevők összesen	16 571	12 966	572	163	2 178	422	270
Vevő követelés értékvesztése	-208						

Egy vevő esetében a lejárt követelést jogi útra terelte a Társaság, a követelés megtérülése bizonytalan, ezért a követelés összegének 100%-ára, 208 e Ft értékű értékvesztést számolt el a FORRÁS nyRt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

A többi határidőn túli követelése kiegyenlítése várható, ezért további értékvesztés elszámolására nem került sor.

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben:

	2006.12.31.	2007. 12.31.
	Összeg	Összeg
Követelések anyavállalattal szemben	597 000	
Követelések leányvállalattal szemben	1 255 423	3 063 002
Követelések közös vezetésű vállalk. szemben		1 078 128
Követelések társult vállalkozással szemben	1 074 786	
Összesen	2 927 209	4 141 130

Az egyéb követelések összetétele:

	<u>2006. 12. 31.</u>	<u>2007. 12. 31.</u>
Társasági adó+különadó túlfizetés	114 714	7 644
Halasztott fizetésből eredő követelés 2007-ben esedékes része	20 000	-
Vásárolt követelés	4 034	-
Üzletrész eladások vételár hátraléka	525 313	-
Üzletrész vásárlásból eredő követelés (<i>HTP Boka</i>)	2 454	2 454
Brókercégek részére értékpapír vásárlásra adott összeg	3 550	504
Helyi és egyéb adók túlfizetése	9 218	2 848
Káresemény miatti kártérítés	2 057	-
Egyéb	889	1 210
Egyéb követelésekre elszámolt értékvesztés	-16 667	-
Egyéb követelések összesen	<u>665 562</u>	<u>14 660</u>

2.2.5 Értékpapírok

	<u>2006.12.31</u>	<u>2007.12.31</u>
B. Forgóeszközök		
III. Értékpapírok	7 369 132	10 625 223
2. Egyéb részesedés	355 959	926 489
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	7 013 163	9 698 734

Az egyéb részesedések mérleg soron, a tőzsdei részvények között már meglévő valamint a 2007-ben vásárolt részvényállomány jelentős része eladásra került.

A Társaság a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között 6.551.692 E Ft értékben diszkont kincstárjegyet, 3.147.042 E Ft értékben államkötvényt szerepeltet a mérlegben.

A forgatási célú részesedések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a tőzsdén jegyzett értékpapírok 2007. év végi értékelésekor megállapításra került - a záró árfolyam alkalmazásával - a papírok mérlegfordulónapi piaci értéke. Az értékelés alapján az OTP részvény fordulónapi tőzsdei árfolyama jelentősen alacsonyabb volt a nyilvántartási értéknél, de a tárgyévben még nem tartósan, ezért értékvesztést nem számolt el a Társaság.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**2.2.6 Aktív időbeli elhatárolás**

Eszközök (aktívák)	2006.12.31	2007.12.31
C. Aktív időbeli elhatárolások	117 109	150 765
Megnevezés	2006.12.31	2007.12.31
Diszkont kincstárjegy kamata	37 191	85 532
Kötvények kamata	68 731	35 629
Egyéb kamat	4 905	3 396
Hosszú lejáratú kölcsön kamata	-	19 318
Bérleti díj+üzemeltetési díj, továbbszámolt ktg tárgyévve	4 605	5 271
Összes időarányos kamatbevétel elhatárolás	115 432	149 146
Költséghatárolás(következő évi költségek)	1 677	1 619
Aktív időbeli elhatárolás összesen	117 109	150 765

2.2.7 Saját tőke elemeinek változása

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Egyenleg 2005. 12. 31.	9 000 001	6 223 663	2 456 343	29 270	1 243 604	18 952 881
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése			1 243 604		-1 243 604	0
Alapítás-átszervezés écs-je (lekötés feloldása)			10 782	-10 782		0
2006.évi mérleg szerinti eredmény					809 035	809 035
Egyenleg 2006. 12. 31.	9 000 001	6 223 663	3 710 729	18 488	809 035	19 761 916
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése			809 035		- 809 035	0
Alapítás-átszervezés écs-je (lekötés feloldása)			10 513	-10 513		0
2007.évi mérleg szerinti eredmény					1 190 264	1 190 264
Egyenleg 2007. 12. 31.	9 000 001	6 223 663	4 530 277	7 975	1 190 264	20 952 180

Az eredménytartalék növekedett egyrészt az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével (809.035 E Ft), másrészt a lekötött tartalékból feloldásra került összeggel. A feloldás a 2007-ben alapítás-átszervezésre elszámolt értékcsökkenés 10.513 E Ft-os összegéből áll.

Lekötött tartalék képzése az alapítás-átszervezés költségeinek aktivált értékére vonatkozik.

A lekötött tartalék csökkenése az eredménytartaléknál említett feloldás következménye.

Összességében a saját tőke a 2007.évi mérleg szerinti eredmény összegével növekedett.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

A jegyzett tőkéből az anyavállalat az „A” sorozatú törzsrészesvények 88,33%-át kitevő részét birtokolja, melynek névértéke 4.416.436 e Ft.

2.2.8 Céltartalék

E. Céltartalékok	2006.12.31	2007.12.31
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	41 517	-

A Hungalu Rt. v.a.-tól átvett környezetvédelmi kárelhárítási munkák finanszírozására és felügyeletére vonatkozó szerződéseken alapuló kötelezettségek 2007.évben lezárultak, ezért már a továbbiakban nem kell céltartalékot képezni.

2006-ban a Társaság a Hungalu Rt. v.a.-tól átvett környezetvédelmi kárelhárítási munkák finanszírozására és felügyeletére vonatkozó, az alábbiakban leírtak szerinti jövőbeni, szerződéseken alapuló kötelezettségekre képzett céltartalékot.

A HUNGALU - projekt elszámolási rendje

Az ÁPV Rt. mint korábbi 100 %-os tulajdonos a 113/1999. (VI.03.) sz. alapítói határozatában elrendelte a HUNGALU Rt. v.a.-tól környezetvédelmi kárelhárítási munkák finanszírozási, felügyeleti kötelezettségének és az ezt fedező pénzügyi forrásoknak az átvételét, melyre vonatkozó megállapodást az érintett felek 1999.06.10-én kötötték meg.

A megállapodás alapján a HUNGALU Rt. és jogelődjei működése idején keletkezett környezeti károkból adódó, a HUNGALU Rt.-t terhelő olyan környezetvédelmi kötelezettségeket, melyek teljesítése a HUNGALU Rt. jogutód nélküli megszűnésének időpontján szükségszerűen túlnyúlik, a FORRÁS NyRt. finanszírozza és ellenőrzi. (A HUNGALU Rt.-t a végelszámolás befejezésével, 1999. augusztus 31-i hatállyal törölték a Cégjegyzékből.)

A HUNGALU Rt. v.a. és egyes vállalkozók között létrejött, a kárelhárítások gyakorlati megvalósításának alapját képező szerződéseket a FORRÁS NyRt. átvállalta.

A FORRÁS NyRt. a kapott 1.231.310 EFt pénzügyi keretet az előírásoknak megfelelően elkülönítetten kezelte.

A kapcsolatos elszámolási rendnek megfelelően – mely a társaság Számviteli Politikájának önálló fejezeteként funkcionál - a feladat teljesítéséhez szükséges keretösszeg (a kapott pénzügyi keret) felhasználásig a passzív időbeli elhatárolások között szerepelt, majd felhasználáskor rendkívüli bevételként került elszámolásra. Ezzel összhangban, a tényleges kifizetések rendkívüli ráfordításként kerültek elszámolásra.

Az elkülönített pénzeszközök befektetésének hozamát a FORRÁS NyRt. pénzügyi bevételei között, illetve a hozamok alapján számított adózott eredményt HUNGALU célra lekötött tartalékként tartotta nyilván 2003. első negyedévéig.

A számviteli rend értelmében a projektre kapott pénzeszközök befektetése révén realizált hozam nem közvetlenül növelte az átvett pénzügyi keretet (megfelelve ezzel az elkülönített kezelésnek),

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

hanem a FORRÁS NyRt. pénzügyi bevételeként növelte a Társaság eredményét. Adózást követően a felhasználásig a mindenkor éves beszámolót elfogadó Alapítói Határozat rendelkezése értelmében „HUNGALU célra lekötött tartalék” jogcímen évente megképezve biztosította a projekt teljesíthetőségéhez szükséges pénzügyi keret kiegészítését.

2003. I. negyedében a HUNGALU Rt. v.a-tól eredetileg kapott 1,2 Mrd Ft összegű pénzügyi keret 35.303 E Ft-os maradványa felhasználásra került.

A FORRÁS részvények nyilvános forgalomba hozatalához kapcsolódóan készült 2003. 03. 31-i Közbenő beszámoló auditálásakor a PricewaterhouseCoopers Kft. által javasolt, a projektre vonatkozó új számviteli elszámolási rend (lekötött tartalék helyett – annak eredménytartalékba történő visszavezetése mellett - céltartalék képzés a várható jövőbeni kötelezettségekre) miatt, valamint ennek kapcsán az Sztv. vonatkozó előírásainak megfelelés érdekében (rendkívüli tételként való kezelés helyett egyéb bevétel/ráfordítás kategória) a Társaság Számviteli Politikáját módosította.

2.2.9 Kötelezettségek bemutatása

A mérlegben kimutatott kötelezettségek között nincs olyan tétel, amelynek hátralévő futamideje több mint öt év.

A Társaságnak zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége nincs.

F. Kötelezettségek	2006.12.31	2007.12.31
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	268 276	3 011 356
3. Vevőktől kapott előlegek	10 708	8 750
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	7 113	52 280
6. Rövid lejáratú köt. kapcsoló vállalkozással szemben		2 700 856
7. Rövid lej.köt. egyéb részesedési v.vállalk.szemben	202 100	203 774
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	48 355	45 696

A rövid lejáratú kötelezettség kapcsoló vállalkozással szemben mérlegsor a konszolidálási körbe tartozó leányvállalattal szemben fenálló kölcsön tartozást tartalmazza.

A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 3.774 e Ft a 2005-2006. év után járó, a tárgyidőszakban még ki nem fizetett osztalék, valamint a 2007.évi eredmény alapján fizetendő 200.000 e Ft osztalék szerepel.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

	2006. 12. 31.	2007. 12. 31.
Aktivált ingatlan -apport, ill. vásárlás után fizetendő illeték köt.	22 072	22 072
Költségvetési befiz. köt., járulékok, iparüz.adó,bér	26 253	23 513
Egyéb	30	111
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	48 355	45 696

2.2.10 A passzív időbeli elhatárolások részletezése

Források (passzívák)	2006.12.31	2007.12.31
-----------------------------	-------------------	-------------------

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

G. Passzív időbeli elhatárolások	1 768	1 643
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	<u>0</u>	<u>0</u>
Tárgyévi költség, ráfordítás elhatárolása (közüzemi díjak, telefonktg, bankktg)	<u>1 768</u>	<u>1 643</u>
Passzív időbeli elhatárolások összesen	<u>1 768</u>	<u>1 643</u>

2.3 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**2.3.1 Árbevétel összetétele**

Megnevezés	2006. 12.31. 12 hó	2007. 12.31. 12 hó
Ingtatlanhasznosítás, bérleti díjak	160 996	165 594
Ingtalan értékbecslés	6 186	
Egyéb megbízási díjak, üzletviteli tanácsadás	360	360
Költség továbbszámlázás	7 829	8 044
Továbbértékesítési célú készlet ért. bevétele		115 778
Részesedés értékesítés jutaléka	10 600	
Export szolgáltatás bevétele		10 066
Összesen	<u>185 971</u>	<u>299 842</u>

Árbevétel anyavállalattól: 0
 Árbevétel leányvállalattól: 15 676

Az export szolgáltatás bevételeinek megoszlása:

Európai Unió tagállamából: 10 066
 Európai Unió kívülről: 0

2.3.2 Egyéb bevételek összetétele

Megnevezés	2006. 12.31. 12 hó	2007. 12.31. 12 hó
Követelés engedményezés	0	0
Tárgyi eszköz értékesítés	8	29 500
Káresemény bevétele, kapott kártérítés	4 260	13 355
Céltartalék feloldás	89 163	41 517
Egyéb		809
Egyéb bevételek összesen	<u>93 431</u>	<u>85 181</u>

Egyéb bevétel anyavállalattól: 0
 Egyéb bevétel leányvállalattól: 12 192

2.3.3 Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	2006. 12. 31. 12.hó	2007. 12. 31. 12 hó
------------	--------------------------------------	--------------------------------------

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Értékesített eszközök nyilvántart.értéke	0	25 251
Vissza nem igényelhető ÁFA	16 564	8 735
Adott alapítványi támogatások	1 780	
Helyi és önkormányzati adók	7 667	7 800
Káresemény ráfordítása, késedelmi kamat	910	1 690
Céltartalékképzés	41 517	
HUNGALU projekt kárelhárítási munkáinak közvetlen költsége	47 616	41 517
Terven felüli értékcsökkenés	1 937	
Követelésre elszámolt értékvesztés	16 667	208
Egyéb	562	7 759
Egyéb ráfordítások összesen	135 220	92 960

2.3.4 Pénzügyi műveletek bevételének összetétele

Megnevezés	2006. 12.31. 12 hó	2007. 12.31. 12 hó
Kapott osztalék, részesedés	67 510	6 808
Részesedések értékesítésének árf. nyeresége	334 056	224 476
Befektetett pénzügyi eszk.kamatái, árf.nyeresége	88 937	39 116
Egyéb kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	313 157	716 170
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 435 794	784 562
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	2 239 451	1 771 132

A kapott osztalék tőzsdei részvények után realizált osztalék.

A tartós részesedések értékesítéséből realizált árfolyamnyereség 224.476 E Ft, amely a Bookline részvénycsomag egy részének értékesítéséből származik.

A kamatbevételek összege 2007. évben 716.170 E Ft, mely részben a lekötött betétek kamatából, valamint a likvid portfólióból (állampapírok és diszkontkincstárjegyek hozamából), továbbá az adott kölcsönök után kapott (és járó) kamatokból adódott a tárgyidőszakban. Az 784.562 E Ft-os pénzügyi műveletek egyéb bevételei a forgatási célú részesedések, tőzsdei részvények, valamint a diszkontkincstárjegyek, kötvények eladásából származó árfolyamnyereséget, valamint a devizás ügyletek árfolyamnyereségét, és a vásárolt követelések engedményezését tartalmazzák.

2.3.5. Pénzügyi műveletek ráfordításának összetétele

Megnevezés	2006.12.31 12 hó	2007.12.31. 12 hó
Befektetett pénzügyi eszközök árf.vesztése		
Fizetendő kamatok		46 481
Részesedések, értékpapírok értékvesztése, visszairása		62 941
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	789 889	141 988
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen:	789 889	251 410

A tárgyévben a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása a tőzsdei részvények, kötvények, valamint diszkontkincstárjegy értékesítéséből származó árfolyamvesztés, valamint a devizás ügyletek árfolyamvesztése volt.

Értékvesztés elszámolása a 2.2.2 pontban leírtak szerint.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

A 2005-ös évben elindított és a tárgyévben is folytatott Kamatarbitrázs műveletek során mindig fedezeti határidős termin ügyleteket nyitott a Társaság. Többletkockázatot nem vállalt fel a FORRÁS NyRt. nyitott határidős pozíciókkal. A napi elszámolású határidős ügyletek miatt szükség volt a likviditást biztosító OTC tranzakciókra, ezen felül a kamatarbitrázs számlán bonyolított termin és prompt részvény ügyletek mind-mind tőzsdei ügyletek voltak kivétel nélkül.

Határidős lezárt pozíciók nettó eredménye 82.638 eFt.

2.3.6. Rendkívüli bevételek és ráfordítások összetétele**Rendkívüli ráfordítások:**

Megnevezés	2006.12.31 12 hó	2007.12.31. 12 hó
Társaságba bevitt eszközök nyilvántart.értéke		810 740
Véglegesen átadott pénzeszköz		2 000
Rendkívüli ráfordítások összesen:	0	812 740

Rendkívüli bevételek:

Megnevezés	2006.12.31 12 hó	2007.12.31. 12 hó
Társaságba bevitt eszközök társasági szerz. sz.értéke		1 165 122
Rendkívüli bevételek összesen	0	1 165 122

Rendkívüli eredmény mindösszesen: **352 382**

A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások egy leányvállalat részére apportként adott részesedés könyv szerinti és társasági szerződés szerinti értékét tartalmazzák.

Rendkívüli bevételek-ráfordítások társasági adóra gyakorolt hatása:

Rendkívüli eredmény:	352.382
Véglegesen átadott pénzeszköz adóalap növelés:	+ 2.000
Adomány igazolt összege-adóalap csökkenés:	- 2.435
Adóalap:	351.947

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**3 Tájékoztató rész****3.1 Személyi jellegű ráfordítások**

A tárgyidőszakban foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsege és személyi jellegű egyéb kifizetése az alábbiak szerint alakult:

	2006.12.31	2007.12.31.
	12 hó	12 hó
Átlagos statisztikai létszám	10 fő	10 fő
Bérköltség	87 559	90 028
Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 532	15 243
Ebből tiszteletdíj – az Igazgatóság részére – a Felügyelő Bizottság részére	5 283	3 600
Bérráfordítások	<u>35 842</u>	<u>37 271</u>
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	<u>142 933</u>	<u>142 542</u>

A Társaság az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság tagjai, valamint a menedzsment részére előleget, kölcsönt nem folyósított.

3.2 Adózás

A társasági adóalap meghatározása:

Adóalap módosító tételek	2006.12.31	2007.12.31.
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elsz. összeg /Tao tv. 7 § (1) b)	89 163	41 517
Adótv. szerint figyelembe vett écs. /Tao tv. 7 § (1) d)	68 210	92 466
A tőkepiacról szóló tv. sz. elimert piacon kötött ügyletek pozitív eredményének 50%-a /Tao tv. 7 § (1) e)	122 935	155 959
Kapott bevételként elszámolt osztalék /Tao tv. 7 § (1) g)	67 507	6 808
Kapott támogatás, juttatás, átvállalt tartozás /Tao tv. 7 § (1) ly)	-	-
Kapcsolt vállalkozástól kapott-adott kamat nyereségének 50%-a		67 915
Követelésre visszaírt értékvesztés, követelés SZT. sz-i behajthatatlan része /Tao tv. 7 § (1)n)	15 000	
Helyi iparüz.adó adóévi ráfordításként elsz. összegének 50%-a, ill. 100%-a /Tao tv.7 §(1) x)	3 301	3 135
Adomány- igazolt összege /Tao tv. 7 § (1) z)	1 965	2 435
Adóalap csökkentő összesen:	368 081	370 235
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék / Tao tv. 8 § (1) a)	41 517	
Terv szerinti écs /Tao tv. 8 § (1) b)	75 682	94 272
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcs. ktg-k /Tao tv. 8 § (1) d)	7 235	52 599
Jogerős határozatban megállapított bírság, jogkövetkezmények /Tao tv. 8 § (1) e)	0	64
Követelésre elszámolt értékvesztés /Tao tv. 8 § (1) gy)	16 667	208
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés /Tao tv. 8 § (1) h)	0	
Adóévben ráfordításként elszámolt, visszafiz. kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás /Tao tv. 8 § (1) n /	1 780	2 000
Adóalap növelő összesen:	142 881	149 143

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**Adóalap, mérleg szerinti eredmény meghatározása**

Adózás előtti eredmény	1 175 645	1 693 027
Adóalap csökkentő összesen:	368 081	370 235
Adóalap növelő összesen:	142 881	149 143
Adóalap	950 445	1 471 935
Társasági adó (16%)	151 771	235 210
Előző évek társasági adó önell.		24
Különadó (4%)	14 839	67 529
Adózott eredmény	1 009 035	1 390 264
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	-	-
A Közgyűlés által elfogadott osztalék*	200 000	200 000
Mérleg szerinti eredmény	809 035	1 190 264

*javaslat az Igazgatóság részéről

3.3 Egyéb tájékoztató adatok

A FORRÁS NyRt. éves beszámolója, valamint összevont (konszolidált) éves beszámolója megtekinthető a társaság székhelyén, valamint a www.forras.hu internetes honlapon.

A FORRÁS NyRt. környezetszennyező tevékenységet nem folytat, környezetszennyező anyag nincs a tulajdonában.

Mérlegen kívüli kötelezettség:

A FORRÁS NyRt.-nek 2007.12.31-én összességében 12.071 M Ft értékben volt mérlegen kívüli kötelezettsége.

A vállalkozás vagyoni-, likviditási- és jövedelmezőségi helyzetét elemző mutatószámokat a kiegészítő melléklet *1. számú melléklete* tartalmazza. A Cash flow kimutatás a kiegészítő melléklet *2. számú melléklete*.

A beszámoló aláírására jogosult személyek:

Neve: Zeitvogel János 2016 Leányfalu, Móricz Zsigmond út 107.

Dr. Hidasi Emese 1022 Budapest, Bimbó út 116-118/c.

Budapest, 2008. március 13.

dr. Hidasi Emese
Igazgatóság elnöke

Zeitvogel János
Vezérigazgató

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**1. sz. melléklet****MUTATÓSZÁMOK****Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói**

	2006.	2007.
Tőkeigényességi mutató	24,61%	30,67%
Befektetett eszköz	4 939 427	7 350 458
Összes eszköz	20 073 477	23 965 179

	2006.	2007.
Forgóeszközök aránya	74,81%	68,70%
Forgóeszköz	15 016 941	16 463 956
Összes eszköz	20 073 477	23 965 179

	2006.	2007.
Saját tőke aránya	98,45%	87,43%
Saját tőke	19 761 916	20 952 180
Összes forrás	20 073 477	23 965 179

	2006.	2007.
Eladósodottság	1,34%	12,57%
Kötelezettségek	268 276	3 011 356
Összes forrás	20 073 477	23 965 179

	2006.	2007.
Tőkefeszültségi mutató	1,36%	14,37%
Kötelezettségek	268 276	3 011 356
Saját tőke	19 761 916	20 952 180

	2006.	2007.
Tőke önfinanszírozás	5,11%	6,64%
Adózott eredmény	1 009 035	1 390 264
Saját tőke	19 761 916	20 952 180

	2006.	2007.
Saját tőke növekedési mutatója	219,58%	232,80%
Saját tőke	19 761 916	20 952 180
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2006.	2007.
Befektetett eszközök fedezettsége	405,52%	326,01%
Saját tőke+kötelezettségek	20 030 192	23 963 536
Befektetett eszközök	4 939 427	7 350 458

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Tárgyi eszközök leírtsági mutatója	20,88%	25,25%
Tárgyi eszközök halmozott écs	245 199	294 604
Tárgyi eszköz bruttó érték	1 174 443	1 166 716

	2006.	2007.
Beruházási fedezet mutató	393,64%	318,93%
Tárgyévi értékcsökkenés	73 745	68 956
Tárgyévi üzembe helyezés	18 734	21 621

	2006.	2007.
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	74,63%	64,21%
Forgóeszközök-rövid lej. Kötelezettség	14 748 665	13 452 600
Saját tőke	19 761 916	20 952 180

	2006.	2007.
Forgótőke szint	98,21%	81,71%
Forgóeszközök-rövid lej. Kötelezettség	14 748 665	13 452 600
Forgóeszközök	15 016 941	16 463 956

	2006.	2007.
Tárgyi eszköz hatékonysága	20,01%	34,38%
Nettó árbevétel	185 971	299 842
Tárgyieszköz	929 244	872 112

Likviditási helyzet mutatói

	2006.	2007.
Nettó eladósodottság	-16,92%	-5,54%
Kötelezettségek- követelések	-3 343 888	-1 160 798
Saját tőke	19 761 916	20 952 180

	2006.	2007.
Rövid távú likviditás	5597,57%	546,73%
Forgóeszközök	15 016 941	16 463 956
Rövid lejáratú kötelezettségek	268 276	3 011 356

	2006.	2007.
Rövid távú likviditás II.	4251,14%	408,18%
Forgóeszközök- követelések	11 404 777	12 291 802
Rövid lejáratú kötelezettségek	268 276	3 011 356

	2006.	2007.
Hitelfedezettségi mutató	1346,44%	138,55%
Követelések	3 612 164	4 172 154
Rövid lejáratú kötelezettségek	268 276	3 011 356

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése**

	2006.	2007.
Alaptőke hatékonysága	11,21%	15,45%
Adózott eredmény	1 009 035	1 390 264
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2006.	2007.
Tőkearányos pénzügyi eredmény	7,34%	7,25%
Pénzügyi eredmény	1 449 562	1 519 722
Saját tőke	19 761 916	20 952 180

	2006.	2007.
Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény	16,11%	16,89%
Pénzügyi eredmény	1 449 562	1 519 722
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2006.	2007.
1 főre jutó eredmény	117 565	134 065
Szokásos vállalkozási eredmény	1 175 645	1 340 645
Létszám	10	10

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS NYRT. 2007. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

2. sz. melléklet

CASH-FLOW kimutatás			
Sor-szám	Megnevezés	2006.	2007.
1	Adózás előtti eredmény	1 175 645	1 693 027
	Apportként átadott eszköz rendkívüli eredményének kiszűrése		-354 382
2	Elszámolt amortizáció(+terven felüli écs.)	75 682	68 956
3	Elszámolt értékvesztés és visszairása	16 667	63 149
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-47 646	-41 517
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-334 063	-218 794
6	Szállítói kötelezettségek változása	-2 886	45 167
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-702 821	2 697 912
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	-287	-125
9	Vevőkövetelés változása	-4 787	3 029
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	871 282	-2 655 418
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	215 463	-33 656
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-166 610	-302 763
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-267 507	-206 808
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszk.változás	828 132	757 777
14	Befektetett eszközök beszerzése	-2 057 474	-3 378 030
15	Befektetett eszközök eladása	1 615 170	522 657
16	Kapott osztalék, részesedés	67 507	6 808
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzszk.vált.	-374 797	-2 848 565
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	0
18	Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
19	Hitel- kölcsön felvétel	0	500 000
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcs. törlesztése, bankbetét beváltása	1 584 191	684 000
21	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
22	Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	0	0
23	Kötvény-visszafizetés	0	0
24	Hiteltörlesztés, visszafizetés	0	-500 000
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön, elhelyezett bankbetét	-212 000	-963 500
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
27	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
28	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lej. köt. Változ.	0	0
III.	Pénzügyi műveletkből származó pénzeszköz változás	1 372 191	-279 500
IV.	Pénzeszközök változása	1 825 526	-2 370 288
	Pénzeszközök az időszak elején	2 210 041	4 035 567
	Pénzeszközök az időszak végén	4 035 567	1 665 279
	Pénzeszközök változása	1 825 526	-2 370 288