

Forrás

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A FORRÁS VAGYONKEZELÉSI ÉS BEFEKTETÉSI NYRT.

**2007.12.31-I ÖSSZEVONT
(KONSZOLIDÁLT) ÉVES
BESZÁMOLÓJÁHOZ**

**VAGYONKEZELÉSI
ÉS BEFEKTETÉSI
NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**



Tartalomjegyzék

1.	Általános rész.....	4
1.1	A vállalkozás bemutatása	4
1.2	A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése.....	7
2.	Specifikus rész.....	12
2.1	A konszolidációs körbe vont vállalkozások	12
2.2	A konszolidációs körbe be nem vont vállalkozások.....	22
2.3	Konszolidáció menete	23
2.3.1	Konszolidáció előkészítése	23
2.3.2	Tőkekonszolidáció	23
2.3.3	Adósság konszolidáció.....	25
2.3.4	Közbenső eredmény konszolidálása.....	25
2.3.5	Ráfordítások és bevételek konszolidálása.....	25
2.3.6	A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása	26
2.4	Mérlegsorokhoz kapcsolódó számszerű kiegészítések.....	26
2.4.1	Pénzeszközök	26
2.4.2	Követelések	26
2.4.3	Készletek	29
2.4.4	Rövid lejáratú befektetések (Értékpapírok).....	31
2.4.5	Egyéb forgóeszközök (Aktív időbeli elhatárolások).....	32
2.4.6	Ingatlanok, gépek és berendezések	32
2.4.7	Immateriális javak	35
2.4.8	Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban	35
2.4.9	Egyéb tartósan adott kölcsön.....	36
2.4.10	Aktív tőkekonszolidációs különbözet (Goodwill).....	36
2.4.11	Halasztott társasági adó követelés.....	36
2.4.12	Biológiai eszközök	37
2.4.13	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók).....	37
2.4.14	Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	38
2.4.15	Rövid lejáratú hitelek	40
2.4.16	Céltartalékok	41
2.4.17	Hosszú lejáratú hitelek	41
2.4.18	Halasztott társasági adó fizetési kötelezettség	42
2.4.19	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	43
2.4.20	Külső tagok részesedése.....	43
2.4.21	A saját tőke elemeinek változásai	44
2.5	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	44
2.5.1	Árbevétel összetétele.....	44
2.5.2	Aktivált saját teljesítmények értéke	45
2.5.3	Egyéb bevételek összetétele.....	46
2.5.4	Anyagjellegű ráfordítások összetétele.....	47
2.5.5	Személyi jellegű ráfordítások összetétele	48
2.5.6	Értékcsökkenési leírás	49

2.5.7	Egyéb ráfordítások összetétele	49
2.5.8	Pénzügyi műveletek bevételeinek összetétele	50
2.5.9	Pénzügyi műveletek ráfordításának összetétele	51
2.5.10	Rendkívüli bevételek és ráfordítások összetétele	52
3.	Tájékoztató rész.....	53
3.1	Személyi jellegű ráfordítások	53
3.2	Az Anyavállalat tájékoztató adatai	54
3.3	Mérlegen kívüli kötelezettségek.....	54
1.	sz. melléklet	55
2.	sz. melléklet	57
3.	sz. melléklet	58

1. Általános rész

1.1 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 jegyezt be - az ÁPV Rt. 1997. 04.29-én alapította egyszemélyes Kft-ként, 40 M 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 jegyezt 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 vállalkozás 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.) sz. Alapítói Határozatában elrendelte a FORRÁS Rt. tőkeemelést megelőző, nyomdai úton előállított, összevont címletértékű törzsrészvényének dematerializált részvénné átalakítását. Ugyanebben a határozatában döntött a zártkörű forgalomba hozatal 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 árszió összege) pedig a tőketartalékba került elszámolásra.

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 osztalékelsőbbbségi 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 osztalékelsőbbbségi részccsevényből, valamint 1 db 1.000 Ft névértékű „C” sorozatú névre szóló, dematerializált úton kibocsátott, szavazati jogot nem biztosító osztalékelsőbbbségi 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.

Az Igazgatóság tagjai:

elnök: Dr. Hidasi Emese (2004.09.14-től)
tagok: Zeitvogel János vezérigazgató (2004.09. 14-től)
Bócsai Betta Bernadett (2006.04.24-től)

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

elnök: Gránicz János (2004.09.14-től)
tagok: Sasinszki Ágnes (2004.09.14-től)
Hrabovszki Róbert (2004.09.14-től)
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 MKVK tag.ig.szám: 003862
(1133 Budapest, Gogol u. 27.)

Számviteli szolgáltató:

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

Az összevont konszolidált éves beszámolót összeállította:

Audit Consulting Kft. 1111 Budapest, Bartók Béla út 50. MKVK nyilv.szám: 001346
Dr. Ujvári Géza MKVK tag.ig.szám: 004575
(2083 Solymár, Panoráma u. 35.)

Az összevont konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálója:

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

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

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

A 2001. év végi sikeres minősítő auditot követően – 2006-ban felülvizsgálattal megerősítve – a FORRÁS nyRt. 2007. évben is az MSZ EN ISO 9001:2001. szabvány szerint végezte a tevékenységét.

1.2 A Konzolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése

A Konzolidációs Politika célja annak meghatározása, hogy a FORRÁS NyRt. – mint a vállaltcsoport anyavállalata – hogyan kívánja a Számviteli Törvény konszolidálásra vonatkozó előírásait a FORRÁS vállaltcsoportra vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámoló összeállításánál alkalmazni.

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.

A Társaság 2005. évtől kezdve kötelezett arra, hogy a Számviteli törvény 10. § (2) bek. értelmében a nemzetközi számviteli standardok-nek megfelelően állítsa össze éves összevont (konszolidált) beszámolóját, amelynek formáját számviteli politikájában a fenti elveknek megfelelően határozta meg.

Könyvvizsgálati kötelezettség

A számviteli törvény előírása szerint a Társaság részére kötelező a könyvvizsgálat, az éves beszámolót a számviteli törvény 155.§-a alapján könyvvizsgálóval hitelesítetteti, 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 tárgyévvel kapcsolatban az IAS/IFRS számviteli szabványoknak megfelelő konszolidált éves beszámolót készít a BÉT előírásai szerint.

A mérlegkészítés időpontja

A tőzsdei információ szolgáltatás érdekében a mérlegkészítés időpontja: **a mérleg fordulónapját követő év március 10.**

Alkalmazott értékelési eljárások

Az értékelési eljárásokban nem történt változás az előző évhez képest. Az *IAS/IFRS számviteli szabványok* szerint az értékpapírok az üzleti év utolsó napján érvényes árfolyam szerint átértékelésre kerültek.

Immateriális javak

A FORRÁS nyRt. menedzsmentje úgy döntött, hogy az adott üzleti évben a nyilvános forgalomba hozattal 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.). Az *IAS/IFRS számviteli szabványok* szerint az immateriális javak közül az alapítás-átszervezés értéke az eredménytartalékba átvezetésre kerül.

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 üzembe helyezésének 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 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:

Vagyoni értékű jogok	3-6 év
Szellemi termékek	3 év
Ingatlanok* (nem bérbe adott)	50 év
Bérbe adott 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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

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 tartósan 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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan 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.

Az IAS/IFRS számviteli szabványok szerint az értékpapírok az üzleti év utolsó napján érvényes árfolyamon átértékelésre kerülnek, majd a 3 hónapon belül lejáró értékpapírokat pedig a Társaság átvezeti a pénzeszközök közé.

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. 2006. év során a Társaság részben szerződésbe foglalt, részben jogszabályban előírt jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalékot.

Az alkalmazott szabályzatok

A Társaság – a számviteli törvénnyel összhangban – a Számviteli Politika részeként rendelkezik Pénzkezelési, Leltározási, valamint Eszközök és Források Értékelési Szabályzatával, illetve ezeken a 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 Közvetéti és Tájékoztatási Szabályzattal is.

Rendkívüli kategóriák definiálása

Rendkívüli bevétel és ráfordítás minden olyan tétel, amelyet a számviteli törvény akként határoz meg. Az IAS/IFRS számviteli szabványok szerint 2005. évtől a rendkívüli tételek átvezetésre kerülnek az egyéb bevételek és ráfordítások közé.

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.

Az IAS/IFRS számviteli szabványok szerint módosító könyvelés

A Társaság 2005. évtől kezdve kötelezett arra, hogy a Számviteli törvény 10. § (2) bek. értelmében a nemzetközi számviteli standardak-nek megfelelően állítsa össze éves összevont (konszolidált) beszámolóját.

2. Specifikus rész

2.1 A konszolidációs körbe vont vállalkozások

A FORRÁS nyRt. leányvállalatai tekintetében elsősorban tőkebefektetés formájában jelennek meg, a termelési, szolgáltatási tevékenységből eredő bevételek, költségek, valamint a szállító – és vevő kapcsolatok elenyészők.

A Számviteli törvény alapján, valamint a Társaság tőzsdei bevezetése kapcsán a konszolidált éves beszámoló az IAS/IFRS számviteli szabályoknak megfelelően készül.

Az anyavállalat 2007. december 31-i társasági részesedés portfoliója az alábbi:

adatok E Ft-ban

Név:	Székhely	Jegyzett tőke (2007.12.31.)	Tulajdoni arány
Alcsiszigeti Mezőgazdasági zRt.	5002 Szolnok, Alcsisziget, Keszeg u. 2.	2 014 110	73,32 %
Alpendorf Lachtal GmbH.*	A-8831 Schönberg-Lachtal 500	36 000	50,00%
For-Four Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	70,00%
FORIGLO Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	5 000	100,00%
Foring Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	50 000	100,00%
For-One Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	50,00%
Hotel Club-Siófok Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	50,00%
Iglói úti Lakópark Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	600 000	100,00%
KNB-Fuente Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	1 200 000	99,54%
Marmion Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	50,00%
Tendre Kft.	2942 Nagyigmánd Burgert Róbert Agrár-Ipari park 03/25 hrsz.	600 000	50,00 %

* adat EUR-ban

A Forrás nyRt. egyéb részesedésként tart nyilván Adventum Ingatlan Befektetési Jegyet, illetve 1 %-nál alacsonyabb hányadú részesedése van a Bookline.hu zRt.-ben.

A konszolidálásba bevont vállalkozások a FORRÁS nyRt. Konszolidációs Számviteli Politikájának megfelelően a következők:

adatok E Ft-ban

Név	Székhely	Jegyzett tőke (2007. 12.31.)	FORRÁS NyRt. tulajdoni hányada	FORRÁS NyRt. szavazati joga	Bevonás típusa
FORING Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	50 000	100,00	100,00	Teljes
FORIGLO Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	5 000	100,00	100,00	Teljes
FOR-ONE Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	50,00	50,00	50 %
FOR-FOUR Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	70,00	70,00	Teljes
Hotel Club-Siófok Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	50,00	50,00	50 %
Alpendorf Lachtal*	A-8831 Schönberg-Lachtal 500	36 000	50,00	50,00	50 %
Marmion Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	50,00	50,00	50 %
HARTBERG Investments Ltd.* MARMION Kft. tulajd. hányada 100 %	Kyriakou Matsi, 16 Eagle House 1082 Nicosia, Cyprus,	2 641	50,00	50,00	50 %
Iglói úti Lakópark Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	600 000	100,00	100,00	Teljes
KNB-FUENTE Kft. FORRÁS nyRt. tulajd. hányada 99,54 % Iglói úti Lakópark Kft. tulajd. hányada 0,46 %	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	1 200 000	100,00	100,00	Teljes
Tendre Takarmányipari Kft.	2942 Nagyigmánd Burgert Róbert Agrár-Ipari park 03/25 hrsz.	600 000	50,00	50,00	50 %
ZM Energo Kft. KNB-FUENTE Kft. tulajd. hányada 50 %	1104 Budapest, Harmat u. 76.	6 000	50,00	50,00	50 %
Alcsiszigeti Mezőgazdasági zRt.	5002 Szolnok, Alcsisziget, Keszeg u. 2.	2 014 110	73,32	73,32	Teljes
Miklósfa Mezőgazdasági zRt. Alcsiszigeti Mg.i zRt. tulajd. hányada 98,7%	8800 Nagykanizsa, Miklósfa u. 70.	325 952	72,37	72,37	Teljes
Zalatárnoki NŐSZOLG Kft. Alcsiszigeti Mg.i zRt. tulajd. hányada 76,23%	8947 Zalatárnok, Petőfi u. 61.	9 340	55,89	55,89	Teljes
Zalatárnok – Tófej Mg. Kft. Alcsiszigeti Mg.i zRt. tulajd. hányada 46,61% Zalatárnok NŐSZOLG Kft. tul..hányad 31,50 %	8947 Zalatárnok, Petőfi u. 61.	193 080	57,27	57,27	Teljes
„KRISZTINA TEJ” Kft. Alcsiszigeti Mg.i zRt. tulajd. hányada 82,12%	8948 Nova, Kossuth út 8.	107 000	60,21	60,21	Teljes
Hungária Barnak Kft. Alcsiszigeti Mg.i zRt. tulajd. hányada 90 % Zalatárnok Tófej Mg. Kft. tul..hányad 10 %	8947 Zalatárnok, Petőfi u. 61.	3 000	71,72	71,72	Teljes
Kornfarm Kft. Alcsiszigeti Mg.i zRt. tulajd. hányada 100%	2119 Pécel, Kishársas major 0280/2 hrsz.	49 000	73,32	73,32	Teljes
Alcsimix Kft. Alcsiszigeti Mg.i zRt. tulajd. hányada 100%	5002 Szolnok, Piroska-major	10 000	73,32	73,32	Teljes
Airport One Kft. Hartberg Investments Ltd. tulajd. hányada 60 %	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	39 000	30,00	30,00	Társult
Airport Two Kft. Hartberg Investments Ltd. tulajd. hányada 60 %	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	18 000	30,00	30,00	Társult

* adatok EURO-ban

FORING FUVAROZÓ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13398622-2-43

A Foring Kft-t 2004.11.22-én a FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt. alapította 3.000 E Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A FORRÁS nyRt. 100 %-os tulajdonjogát a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2004.12.15-én Cg. 01-09-733218 számon bejegyezte.

2006. május 16-án az alapító 50.000 E Ft-ra emelte a jegyzett tőkét. A cégbíróság a változást bejegyezte.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. meghatározó tevékenysége a szállítás és szállítmányozás. Fő feladata fuvarozási és szállítási feladatok bonyolítása saját járművekkel, valamint alvállalkozók bevonásával. A vállalkozás folyamatosan fejleszti, javítja gépkocsiparkját, megcélozva a főbb partnereivel kötött együttműködési, fuvarozási szerződéseiben vállalt ez irányú kötelezettségeit.

A beszámoló aláírására jogosult Együd Gábor ügyvezető.

FORIGLO INGATLANÜZEMELTETŐ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13764014-2-43

A Foriglo Kft.-t 2006.05.31-én a FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. alapította 5.000 E Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A FORRÁS nyRt. 100 %-os tulajdonjogát a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2006.06.27-én Cg.01-09-872011 számon bejegyezte.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. meghatározó tevékenysége 2007-ben ingatlanüzemeltetés volt.

A beszámoló aláírására jogosult Dr. Hortolányi Eleménné ügyvezető.

FOR-ONE INGATLANFORGALMAZÓ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13446440-2-43

A FOR-ONE Kft.-t 2005.01.20-án a FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. alapította 3.000 E Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A Társaságot a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság 2005.02.21-én Cg.01-09-735613 számon bejegyezte.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. (jelentős befolyás)	1.500 E Ft	50,00%
CASHLINE Befektetési Holding zRt. (jelentős befolyás)	1.500 E Ft	50,00%
Összesen:	3.000 E Ft	100,00%

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. meghatározó tevékenysége ingatlanforgalmazás volt.

A beszámoló aláírására jogosult Hella Ferenc ügyvezető.

FOR-FOUR INGATLANFORGALMAZÓ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 136934408-2-43

A FOR-FOUR Kft.-t 2006.02.27-én a FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt. alapította 3.000 E Ft tőzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A Társaságot a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság 2006.03.09-én Cg. 01-09-868338 számon bejegyezte.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. (többségi befolyás)	2.100 E Ft	70,00%
BAÁL Vagyonkezelő és szolgáltató Kft.	450 E Ft	15,00%
JPZ Építőipari, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	450 E Ft	15,00 %
Összesen:	3.000 E Ft	100,00%

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. meghatározó tevékenysége 2007-ben ingatlan bérbeadási és üzemeltetési tevékenység volt.

A beszámoló aláírására jogosult Szabó Csaba Antal ügyvezető.

HOTEL CLUB-SIÓFOK SZÁLLODAÜZEMELTETŐ ÉS VENDÉGLÁTÓIPARI KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13704656-2-43

A HOTEL CLUB-SIÓFOK Kft.-t 2006.03.21-én a FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt. és a CASHLINE Befektetési Holding zRt. alapította 3.000 E Ft tőzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A Társaságot a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság 2006.04.12-én Cg. 01-09-868877 számon bejegyezte.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. (jelentős befolyás)	1.500 E Ft	50,00%
CASHLINE Befektetési Holding zRt. (jelentős befolyás)	1.500 E Ft	50,00%
Összesen:	3.000 E Ft	100,00%

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. meghatározó tevékenysége szállodai szolgáltatói tevékenység.

A beszámoló aláírására jogosult Szabó Csaba Antal ügyvezető.

ALPENDORF LACHTAL PROJEKTENWICKLUNGSGESMBH

(Alpendorf Lachtal Ingatlan-, Projektfejlesztő Kft.)

A-8831 Schönberg-Lachtal 500

Céggjegyzékszám: 256949

A FORRÁS nyRt.-nek 50%-os tulajdoni hányada van a társaságban. A társaság Lachtalban egy 1650 m magasan megépített sífalú építtetője, beruházója. A beruházás 2006. decemberében elkészült és az üzemeltetőnek átadásra került.

A társaság ügyvezetője Lemle Béla.

MARMION INGATLANFORGALMAZÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13693398-2-43

A MARMION Kft.-t 2006.02.27-én alakult 3.000 E Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A Társaságot a Fővárosi Bíróság, mint Cégbíróság 2006.03.27-én Cg. 01-09-868337 számon bejegyezte.

2006.11.27-én a taggyűlés döntése szerint a KNB-FUENTE Kft. 2.000 e Ft névértékű üzletrésze felosztásra került 1 db 500 e Ft és 1 db 1.500 e Ft névértékű üzletrészre, melyet teljes egészében értékesített az ARAGO Befektetési Holding zRt. és a FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. részére. Az üzletrészek értékesítését a Cégbíróság 2007.01.11-én jegyezte be.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. (jelentős befolyás)	1.500 E Ft	50,00%
ARAGO Befektetési Holding zRt. (jelentős befolyás)	1.500 E Ft	50,00%
Összesen:	3.000 E Ft	100,00%

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. a 2007-es üzleti évben bevételszerző tevékenységet nem folytatott.

A beszámoló aláírására jogosult Zeitvogel János ügyvezető.

HARTBERG INVESTMENTS LTD.

Kyriakou Matsi, 16 Eagle House 1082 Nicosia, Cyprus,

A HARTBERG Investments Ltd.-t 2000. decemberében alapította a Chanteclair Professional Services Ltd. 1.000 ciprusi font alaptőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A társaság jelenlegi alaptőkéje: 1.556.022 ciprusi font.

A Marmion Kft. a társaság 99,99 %-át 2006.10.27-én szerezte meg, majd a 2007. üzleti évben 100 %-os tulajdonossá vált.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Társaság fő tevékenysége cégek részvényeinek, üzletrészeinek vásárlása, a megvásárolt részesedések vagyonkezelése.

IGLÓI ÚTI LAKÓPARK INGATLANFORGALMAZÓ ÉS HASZNOSÍTÓ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13043937-2-43

Az Iglói úti Lakópark Kft. 2003.04.23-án alakult 10.000 E Ft törzstőkével (FORRÁSMEN Kft. néven), amely teljes egészében belföldi magánszemélyek által nyújtott pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A Társaságot a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2003.06.30-án Cg.01-09-715996 számon bejegyezte.

A FORRÁS Rt. 100%-os tulajdonjogát, valamint a név és tevékenységi kör változását a Cégbíróság 2004.04.21-én jegyezte be. A 2005.08.05-én bejegyzésre került 590.000 E Ft tőkeemelés – amelyet az anyavállalat teljes egészében készpénz szolgáltatásával hajtott végre – így a Társaság jegyzett tőkéje 600.000 E Ft-ra nőtt, a Kft. közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkező tagja a FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. fő tevékenysége az ingatlanforgalmazás és üzletviteli tanácsadás, mely mellett ingatlan beruházással, eladással, bérbeadással, üzemeltetéssel, valamint vagyonkezeléssel is foglalkozik. A 2007-es gazdasági év során meghatározó üzleti tevékenysége a ingatlanhasznosítás és ingatlan bérbeadás volt.

A beszámoló aláírására jogosult Dr. Kovács Kálmán ügyvezető.

KNB-FUENTE INGATLANFORGALMAZÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13310770-2-43

A KNB-FUENTE Kft. 2004.06.21-én alakult 6.000 E Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A Társaságot a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2004.08.09-én Cg.01-09-728757 számon bejegyezte.

A jegyzett tőke apport szolgáltatással 156.000 E Ft-ra emelkedett (a bejegyzés dátuma 2004.12.23.), majd a Cégbíróság 2005.10.11-i bejegyzésével a Kft. jegyzett tőkéje 1.200.000 E Ft-ra nőtt, melyből 1.050.000 E Ft készpénz szolgáltatással valósult meg.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyRt. (jelentős befolyás)	1.194.500 E Ft	99,54%
ARAGO Befektetési Holding zRt. (jelentős befolyás)	5.500 E Ft	0,46%
Összesen:	1.200.000 E Ft	100,00%

A társaság működésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Társasági Szerződésben rögzített módon 3 tagú Felügyelő Bizottság, az éves beszámoló felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. fő tevékenysége az ingatlanforgalmazás, mely mellett ingatlan bérbeadással, üzemeltetéssel, valamint üzletviteli tanácsadással is foglalkozik. A 2007-es gazdasági év során meghatározó üzleti tevékenysége a ingatlanhasznosítás és ingatlan bérbeadás volt.

A beszámoló aláírására jogosult Zeitevogl János ügyvezető.

ZM – ENERGO ENERGETIKAI, BERUHÁZÓ KFT.

1104 Budapest, Harmat u. 76.

Adószám: 13547784-2-42

ZM-Energo Kft. 2005.07.22-én alakult 3.000 E Ft alaptőkével, majd az év során tőkeemelés történt 3.000 E Ft értékben, melyet a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 01-09-860934 számon jegyzett be.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

Consorg' 90 Kft.	2.898 e Ft	48,30 %
Berta Béla	102 e Ft	1,70 %
KNB-FUENTE Kft. (jelentős befolyás)	3.000 e Ft	50,00 %
Összesen:	6.000 e Ft	100,0%

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A ZM-Energo Kft. 2007. évi bevétele gázmotor üzemeltetésből ered.

A beszámoló aláírására jogosult Berta Béla ügyvezető igazgató.

ALCSISZIGETI MEZŐGAZDASÁGI ZRT.

5002 Szolnok, Alcsisziget, Keszeg u. 2.

Adószám: 11265090-2-16

Az Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt-t (a Héki Állami Gazdaság általános jogutódjaként) az ÁV Rt. hozta létre 1992.12.31-én, melyet a Cégbíróság Cg. 16-10-001551 számon bejegyzett.

A Társaságot az FVM Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Földművelésügyi Hivatala 221-14/1998. számon „INTEGRÁTOR”-ként a TEÁOR 01.1.-01.3. területére bejegyezte.

2007-ben a Forrás nyRt. érkecsítette az Alcsiszigeti Mezőgazdasági zRt-ben lévő részesedésének 11,85 %-át, illetve több ütemű, összesen 995.000 e Ft értékű tőkeemelést hajtott végre, így **a tulajdoni hányada 73,32%-ra csökkent** (többségi irányítást biztosító befolyás). A tőkeemelések eredményeként a Társaság jegyzett tőkéje 2.014.110 E Ft amely teljes egészében készpénzből áll.

A társaság feletti ellenőrzési feladatokat felügyelő bizottság, az éves beszámoló felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A társaság tevékenységében döntő tényező a tejhasznú szarvasmarha tenyésztés, mely mellett jelentős nagyságrendet képvisel a szántóföldi áru és takarmánynövény termesztés, valamint mezőgazdasági szolgáltatások végzése. 2007-ben bevételszerző tevékenységét főként az állattenyésztés, növénytermesztés, raktárbázis szolgáltatás és a belkereskedelem adta.

A beszámoló aláírására jogosult Ungvári László vezérigazgató.

KORNFARM MEZŐGAZDASÁGI, TERMELŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.

2119 Pécel, Kishársas major hrsz. 0280/8

Adószám: 10751893-2-13

A KORNFARM Kft. 1992.03.21-én alakult (Milk-Farm Mezőgazdasági, Termelő és Szolgáltató Kft. néven) 1.000 E Ft törzstőkével. A Társaságot a Cégbíróság 13-09-065322 számon jegyezte be. 1999.12.17-től a Kft. törzstőkéje 49.000 E Ft. A Társaság közvetlen irányítását 2006.08.28-tól az Alcsiszigeti Mezőgazdasági zRt. látja el.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A KORNFARM Kft. fő tevékenysége gabonafélék, egyéb, máshova nem sorolt növény termesztése. 2007-ben árbevétele növénytermesztésből, belkereskedelemből, mezőgazdasági szolgáltatásból, állattenyésztésből és földbérleti díjból származott.

A beszámoló aláírására jogosult Ungvári László ügyvezető igazgató.

ALCSIMIX TAKARMÁNYGYÁRTÓ- ÉS FORGALMAZÓ KFT.

5002 Szolnok, Piroska-Major (0964 hrsz.)

Adószám: 11263665-2-16

Az ALCSIMIX Takarmánygyártó és Forgalmazó Kft. 1993.02.01-én az Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt. és az Agrokomplex - Centrál Soya Rt. alapította 22.000 E Ft törzstőkével 7.000 E Ft pénzbetét és 15.000 E Ft apport szolgáltatásával, melyet a Jász- Nagykun- Szolnok Megyei Bíróság mint Cégbíróság 16-09-002427 számon bejegyzett.

A Kft. felhalmozott veszteségeinek rendezése miatt a törzstőke leszállításra került, így 2007.12.31-én a Kft. jegyzett tőkéje 10.000 e Ft, mely teljes egészében nem pénzbeli tőkerészből áll. A társaság 100 %-os tulajdonosa az Alcsiszigeti Mezőgazdasági zRt.

A Kft. feletti ellenőrzési feladatokat felügyelő bizottság, az éves beszámoló felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Kft. tevékenységi körei közül meghatározó a takarmánygyártás, a bértápgyártás, a raktározási, tárolási tevékenység, a mezőgazdasági nagy- és kiskereskedelem, a közvetítő kereskedelem. 2007-ben bevételszerző tevékenységét főként saját termelésű táp értékesítése, illetve anyageladás adja.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult Agócs János ügyvezető.

TENDRE TAKARMÁNYIPARI KFT.

2942 Nagyigmánd, Burgert Róbert Agrár-Ipari Park 03/25 hrsz.

Adószám: 12891067-2-41

A Tendre Takarmányipari Kft. Ringa Integrátor Észak-Magyarországi Élőállat- és Takarmánykereskedelmi Kft.-ként alakult 50.000 E Ft törzstőkével, melyet a Cégbíróóság 2002.09.04-én jegyzett be. A 2004.12.20-i cégbejegyzéssel a Kft. a törzstőkéje 3.000 E Ft-ra csökkent, a neve RSG 2004 Ingatlanforgalmazó Kft.-re, 2005.03.01-től Tendre Ingatlanforgalmazó Kft.-re, majd 2007.02.23-val pedig Tendre Takarmányipari Kft.-re módosult. A társaság törzstőkéje 2007.03.19-vel 600.000 E Ft-ra emelkedett.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

Forrás nyRt. (jelentős befolyás)	300.000 e Ft	50,00 %
Bonitas 2002 Kft. (jelentős befolyás)	300.000 e Ft	50,00 %
Összesen:	600.000 e Ft	100,0%

A Kft. feletti ellenőrzési feladatokat felügyelő bizottság, az éves beszámoló felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

2007-ben bevételszerző tevékenységét főként haszonállat takarmány értékesítés, valamint gabona, fehérje, egyéb takarmány kereskedelem adta.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosultak Zeitvogel János és Vámos György ügyvezető.

MIKLÓSFAI MEZŐGAZDASÁGI ZRT.

8800 Nagykanizsa, Miklósfa út 70.

Adószám: 12596700-2-20

A Miklósfai Mezőgazdasági Rt.-t a Cégbíróóság 2001.03.10-én jegyezte be (cégjegyzékszám: 20-10-040200). Az alapítás módja részleges átalakulás volt, jogelőd az ÚJ ÚT Mezőgazdasági Szövetkezet. A zRt. jegyzett tőkéje 325.952 E Ft, mely 325.952 db névre szóló 1 000 Ft névértékű törzsrészevényből áll. A tulajdonosok 2007. év elején a részvények 98,69 %-át az Alcsiszigeti Mezőgazdasági Zrt. részére.

A társaság főbb tevékenységei: gabonafélék termesztése, gabona-, vetőmag-, takarmány nagykereskedelem, erdőgazdálkodás, szarvasmarha tenyésztés. A 2007. üzleti évben bevételszerző tevékenysége is e tevékenységi körökből tevődött össze.

A Kft. feletti ellenőrzési feladatokat felügyelő bizottság, az éves beszámoló felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult Vas László vezérigazgató.

„KRISZTINA – TEJ” TERMELŐ KERESKEDELMI ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.

8948 Nova, Kossuth út 8.

Adószám: 11851240-2-20

A „KRISZTINA – TEJ” Kft.-t a Cégbíróság 1999. 05.17-én jegyezte be (cégjegyzékszám: 20-09-064205) 3.000 E Ft törzstőkével, melyből pénzbeli hozzájárulás 1.000 E Ft, nem pénzbeli hozzájárulás (apport) pedig 2.000 E Ft volt. A Kft. törzstőkéje 2006.12.31-ével 47.000 E Ft-ra, majd 2007.02.28-án 107.000 E Ft-ra növekedett. A 2007.02.20-ával készült tagjegyzék szerint jelentős befolyással rendelkező tag az Alcsiszigeti Mezőgazdasági zRt., a befolyás mértéke 82,12 %.

A társaság fő tevékenysége szarvasmarha-tenyésztés, növénytermelés. A 2007. üzleti évben bevételszerző tevékenysége is e tevékenységi körökből tevődött össze.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosultak Tóth István János és Tóth László ügyvezetők.

ZALATÁRNOKI NÖVÉNYTERMESZTŐ ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.

8947 Zalatárnok, Petőfi Sándor út 61.

Adószám: 11346674-2-20

A Zalatárnoki NÖSZOLG Kft. 1994.01.27-én alakult (cégjegyzékszám: 20-09-061666) 2.840 E Ft törzstőkével, melyből 852 E Ft pénzbeli, 1.988 E Ft pedig nem pénzbeli hozzájárulás volt. 2000.01.13-án a Kft. törzstőkéje 9.340 E Ft-ra növekedett. Az Alcsiszigeti Mg. zRt. megvásárolta a társaság 7.120 eFt értékű (76,23%) névértékű üzletrészét, a cégbírósági végzés dátuma: 2007.06.18.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

Alcsiszigeti Mg. zRt.	7.120 e Ft	76,23 %
(minősített többséget biztosító tulajdonos)		
magánszemélyek	1.910 e Ft	20,45 %
Közös tulajdonú betét	310 e Ft	3,32 %
Összesen:	9.340 e Ft	100,0%

A társaság alapvetően növénytermeléssel és mezőgazdasági szolgáltatások nyújtásával foglalkozik. A termékek értékesítésére belföldön kerül sor. A 2007. üzleti évben bevételszerző tevékenysége főként növénytermelésből, mezőgazdasági, szárítóüzemi és keverőüzemi szolgáltatásból állt.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult Tóth László ügyvezető.

ZALATÁRNOK-TÓFEJ MEZŐGAZDASÁGI, SZOLGÁLTATÓ ÉS KERESKEDELMI KFT.

8947 Zalatárnok, Petőfi Sándor út 61.

Adószám: 12531048-2-20

A Zalatárnok-Tófej Mg. Kft. 2000.11.30-án alakult 103.080 E Ft törzstőkével, mely teljes egészében nem pénzbeli hozzájárulásból állt. A Kft.-t a Cégbíróság 20-09-064705 számon jegyezte be. A Kft.-nél a 2007.06.22-i cégbírósági bejegyzéssel 90.000 E Ft vagyoni hozzájárulással történő tőkeemelés zajlott, így a törzstőke 193.080 E Ft-ra növekedett.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

Alcsiszigeti Mg. zRt.	90.000 e Ft	46,61 %
Zalatárnoki NÖSZOLG Kft.	60.970 e Ft	31,50 %
magánszemélyek	42.110 e Ft	21,89 %
Összesen:	193.080 e Ft	100,0%

A Kft. tevékenységi köre sokrétű, a ténylegesen végzett tevékenységek a mindenkori piaci igényekhez, lehetőségekhez igazodnak, a 2007. üzleti évben jellemzően állattenyésztés (pulyka, broiler csirke húslalás), növénytermelés (búza, árpa, zab, repce, napraforgó, kukorica), mezőgazdasági szolgáltatás (talaj előkészítés, vetés, aratás), takarmánykeverékgyártás és számviteli, ügyviteli szolgáltatás volt.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult dr. Tolvaj Győző ügyvezető.

HUNGÁRIA-BARNAK MEZŐGAZDASÁGI TERMELŐ KFT.

8947 Zalatárnok, Petőfi Sándor út 61.

Adószáma: 11265090-2-16

A Hungária Barnak Kft.-t a Cégbíróság 2006.09.04. dátummal, 3.000 E Ft törzstőkével (teljes egészében pénzbeli hozzájárulás), 20-09-064705 cégjegyzékszámom jegyezte be. 2007.05.30-tól az Alcsiszigeti Mg. zRt. a Kft. 90 %-os tulajdonosa.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

Alcsiszigeti Mg. zRt.	2.700 e Ft	90,00 %
(minősített többséget biztosító tulajdonos)		
Zalatárnok-Tófej Mg. zRt.	300 e Ft	10,00 %
Összesen:	3.000 e Ft	100,0%

A társaság fő tevékenysége gabonafélék, egyéb máshova nem sorolt növény termelése, a 2007. üzleti évben bevételszerző tevékenységét főként növénytermelésből, sertésenyésztésből és mezőgazdasági szolgáltatás tette ki.

A Kft. éves beszámolójának felülvizsgálatát könyvvizsgáló látja el.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult dr. Tolvaj Győző ügyvezető.

AIRPORT ONE INGATLANFORGALMAZÓ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13724922-2-43

2007. szeptemberében a KNB-Fuente Kft. az Airport One Kft.-ben lévő 60 %-os üzletrészt értékesítette a HARTBERG Investments Ltd.-nek, Hegyi Gábor – 26,67%-os üzletrész tulajdonosa – pedig a Queenshill Invest LLC-nek.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

Associated Corporate Investments LLC	5.200 e Ft	13,33 %
Queenshill Invest LLC.	10.400 e Ft	26,67 %
HARTBERG Investments Ltd.	23.400 e Ft	60,00 %
(többségi irányítást biztosító befolyás)		
Összesen:	39.000 e Ft	100,00%

Az AIRPORT ONE Kft. 2006. évben a konszolidációba teljes körűen bevonásra került. Az anyavállalat (KNB-Fuente Kft.) a társaságban lévő 60 %-os üzletrészt 2007. szeptemberében

értékesítette a Hartberg Investments Ltd. részére. Mivel a Forrás nyRt. a Hartberg Investments Ltd.-ben lévő közvetett tulajdoni hányada 50 %, az Airport One Kft.-ben 30 %-ra csökkent, így a 2007. évi üzleti évben a Kft. társult vállalkozásként került a konszolidációs körbe.

A tőkekonszolidációs különbözet megállapítása az alábbi (nem auditált adatok alapján):

Részesedés:	288 000	
Arányos saját tőke 2007.12.31-én	415 213	(692 022 X 0,6)
Passzív tőkekonszolidációs különbözet	127 213	

Az összehasonlíthatóság fenntarthatóságának érdekében jelen beszámoló előző évi adataiból az Airport One Kft. kiszűrésre került.

AIRPORT TWO INGATLANFORGALMAZÓ KFT.

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13724922-2-43

Az AIRPORT TWO Ingatlanforgalmazó Korlátolt Felelősségű Társaság 2007.10.01-én alakult (cégjegyzékszám: 01-09-887811) 18.000 E Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg.

A Kft. tulajdonosi szerkezete 2007.12.31-én:

Associated Corporate Investments LLC	2.400 e Ft	13,33 %
Queenshill Invest LLC.	4.800 e Ft	26,67 %
HARTBERG Investments Ltd. (többségi irányítást biztosító befolyás)	10.800 e Ft	60,00 %
Összesen:	18.000 e Ft	100,00%

Tekintettel arra, hogy a Forrás nyRt. a Hartberg Investments Ltd.-ben lévő közvetett tulajdoni hányada 50 %, az Airport Two Kft.-ben 30 %, így a 2007. évi üzleti évben a Kft. társult vállalkozásként került a konszolidációs körbe.

A tőkekonszolidációs különbözet megállapítása az alábbi (nem auditált adatok alapján):

Részesedés:	10 800	
Arányos saját tőke 2007.12.31-én	-109.971	(-183.285X 0,6)
Aktív tőkekonszolidációs különbözet	120.771	

2.2 A konszolidációs körbe be nem vont vállalkozások

Tekintettel arra, hogy a vállalatcsoport pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetét nem befolyásolja jelentősen, nem került a vállalatcsoport konszolidációs körébe a Bookline.hu zRt., illetve sajátos helyzetéből adódóan az Adventum Befektetési Alap.

2.3 Konzolidáció menete

2.3.1 Konzolidáció előkészítése

Ebben a szakaszban történik az egységes értékelés végrehajtása. Jelentős, átértékelésre okot adó különbözetek nem voltak.

2.3.2 Tőkekonszolidáció

A leányvállalatok tőkekonszolidálása minden esetben könyv szerinti összegekkel történik. Rejtett tartalékok, terhek megállapításával az anyavállalat nem él.

A FORRÁS nyRt. – mint anyavállalat – leányvállalatai első bevonásának időpontját a részesedés megszerzésének időpontjában érvényes értékviszonyok alapján határozta meg. A teljes körűen bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatra jutó részt a társaság tulajdoni hányadára jutó összegben állapította meg. Az összeg meghatározásánál figyelembe vette a leányvállalat olyan tulajdoni hányadát is, amelyek egy másik – konszolidálásba bevont – leányvállalat birtokában vannak. Az első bevonás során keletkezett aktív tőkekonszolidációs különbözetet öt üzleti év alatt amortizálja.

A konszolidációba bevont leányvállalat mérlegéből – a konszolidált mérlegben – az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközeit és forrásait a számított részesedéssel csökkentett összegben kell szerepeltetni, vagyis a tőkehalmozódást ki kell szűrni, azaz az anyavállalat mérlegében lévő részesedés értéke helyett a leányvállalat eszközeit és forrásait – természetesen a megfelelő mérlegsoron – kell szerepeltetni a leányvállalat saját tőkéjének az anyavállalatot megillető tőkehányada nélkül.

A leányvállalat saját tőkéjéből a nem anyavállalatra jutó arányos saját tőke összeg a mérlegben a külső tagok részesedéseként került kimutatásra. Az anyavállalat a követő konszolidálások során a leányvállalatok saját tőkéjének változását az összevont mérlegben a saját tőke korrekciójaként mutatja ki.

Az IAS/IFRS számviteli szabványok szerint módosításra került mind az **aktív**, mind a **passzív konszolidációs különbözet**:

- az aktív konszolidációs különbözet miatt számított amortizáció mérleg szerinti eredménybe,
- a 2006. évben és az azt megelőzően keletkezett passzív tőkekonszolidációs különbözet az eredménytartálékba,
- a 2007. évben keletkezett passzív tőkekonszolidációs különbözet pedig a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közé került.

adatok E Ft-ban

Társaság neve:	Könyv - szerinti érték	FORRÁS NyRt. tulajdoni hányada	Saját tőke	Számított részese- dés	Aktív konszoli- dációs külön- böz- et
Előző években keletkezett:					+37.458
Alcsimix Kft. (2007.03.31.)	18.080	79,93	10.907	8.718	+9.362
Krisztina Tej Kft. (2007.04.30.)	105.536	65,64	158.228	103.861	+1.675
Zalatárnok NÖSZOLG Kft. (2007.06.30.)	46.323	60,93	41.503	25.288	+21.035
Tendre Kft. (2007.06.30.)	297.300	50,00	466.222	233.111	+64.189
Értékcsökkenés					-17.682
Értékcsökkenés átvezetése a mérleg szerinti eredménybe (IAS/IFRS Szabályok szerint)					+13.629
2007. évi aktív konszolidációs különbözet összesen:					129.666

adatok E Ft-ban

Társaság neve:	Könyv - szerinti érték	FORRÁS NyRt. tulajdoni hányada	Saját tőke	Számított részese- dés	Passzív konszoli- dációs külön- böz- et
2004. évben keletkezett:					-333.753
2005. évben keletkezett:					-630.390
2006. évben keletkezett:					-3.151.608
Centrál Mosodák zRt. részese- dés eladás miatti báziskorrekció					+333.753
Airport Cargo Center Kft. üzletrész eladás miatti báziskorrekció					+75.178
Airport One Kft. üzletrész eladás miatti báziskorrekció					+1.749
Miklósfai Mg. zRt. (2007.05.31.)	341.690	77,12	611.818	471.834	-130.144
Zalatárnok Tófej Kft. (2007.06.30.)	96.742	62,43	359.121	224.199	-127.457
Hungária Barnak Kft. (2007.10.31.)	3.000	71,72	17.117	12.276	-9.276
Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt. (2007.12.31. 11,85 %-os részes. értékesít.)	-214.931	11,85	-3.206.743	-379.999	+165.068
2007. évi passzív konszolidációs különbözet összesen:					-3.806.880
Előző évekről áthozott, <u>eredménytartalékba</u> átvezetett passzív tőkekonszolidációs különbözet					+3.705.071
2007. években képződött passzív tőkekonszolidációs különbözete- k átvezetése a <u>pénzügyi</u> <u>műveletek egyéb bevételei</u> közé (IAS Szabályok szerint)					+101.809
2007. évi IAS/IFRS szerinti passzív konszolidációs különbözet összesen:					0

**A külső tagok (más tulajdonosok) részese-
dése a saját tőkéből 1.722.295 E Ft.**

adatok E Ft-ban

	2006. év	2007. év
Külső tagok (más tulajdonosok) részese- dése	1 231 360	1 722 295
Alcsiszigeti Mg. zRt.	901 234	1 305 810
ALCSIMIX Kft.	0	2 478
Airport Cargo Center Kft.	239 068	0
For-Four Kft.	1 367	-12 216
Airport One Kft.	74 366	0
Kornfarm Kft.	15 325	15 723
Hartberg Investments Ltd.	0	-50
Hungária Barnak Kft.	0	8 816
Krisztina Tej Kft.	0	64 468

Miklósfai Mg. zRt.	0	163 558
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	22 457
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	151 251

2.3.3 Adósság konszolidáció

A Sztv. előírásainak értelmében a konszolidált mérlegben nem mutathatóak ki a bevont vállalatok egymás közötti követelése, céltartalékai, kötelezettségei, továbbá a megfelelő időbeli elhatárolások tételei sem, az ilyen adatokat ki kell szűrni.

Az azonos jogcímű követeléseket és kötelezettségeket – ha azok összege megegyezik – egymással szemben az előkészítő mérlegből ki kell vezetni. Amennyiben összegük nem egyezik meg, akkor a különbözet összegéből az előző év különbözetével egyező összeget a saját tőke változásaként, a tárgyévi és az előző évi különbözet eltérését (állományváltozását) az összevont eredménykimutatásban eredményt módosító tételként kell elszámolni.

A lényegesség és gazdaságosság elve alapján nem szükséges az adósság konszolidálását elvégezni olyan tételeknél, amelyek a vállalatcsoport valós vagyoni, pénzügyi helyzetének megítélését lényegileg nem befolyásolják.

2.3.4 Közbenső eredmény konszolidálása

A FORRÁS vállalatcsoportához tartozó vállalkozásoktól beszerzett eszközöket olyan értéken kell az összevont mérlegben szerepeltetni, mint amilyen értéken azok az éves mérlegbe beállíthatók lettek volna akkor, ha a vállalatok együttesen jogilag is egyetlen vállalatot képeznének, tehát az eszközök mérlegértékéből közbenső eredménytartalmukat ki kell szűrni. Amennyiben a tárgyévben és az előző évben kiszűrt közbenső eredmény nem egyezik meg, az előző évben kiszűrt közbenső eredmény összegét a vállalatcsoport saját tőke változásaként (saját tőkeváltozás közbenső eredmény konszolidálása miatt), az állományváltozást (a tárgyévi és előző évi kiszűrt közbenső eredmény eltérését) eredményváltozásként az összevont eredménykimutatásban is ki kell mutatni. Nem szükséges az olyan közbenső eredményeket konszolidálni, amelyek a vállalatcsoport megítélése szempontjából nem jelentősek.

2.3.5 Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A vállalatcsoporton belül keletkezett adósságok, közbenső eredmények kiszűrésén túl konszolidálni kell a vállalatcsoporton belül keletkezett költségeket, ráfordításokat és bevételeket is. A konszolidálás célja a halmazódásmentes eredménykimutatás összeállítása.

Az összevont eredménykimutatás összeállítása során ki kell szűrni a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti áruszállításaiából, szolgáltatásnyújtásból, igénybevételből származó árbevétel és a hozzá kapcsolódó ráfordítás és közvetlen költség összegét, valamint az egymás közötti egyéb üzleti kapcsolatokról származó, az egyedi eredménykimutatásban az egyéb, a pénzügyi vagy rendkívüli bevételek, ráfordítások között elszámolt tételeket.

2.3.6 A konszolidálás miatti társasági adókülönbözlet megállapítása

A konszolidációs műveletek utolsó lépéseként meg kell állapítani a konszolidálás miatti társasági adó különbözlet összegét. Ennek során az egyedi beszámolókból található adózás előtti eredmények összegét össze kell hasonlítani a konszolidálás következtében módosított – vállalatcsoport szintű – adózás előtti eredmény összegével.

A különbözletből azon összeg után, amely várhatóan a későbbi években kiegyenlítődik, társasági adót kell számolni. Ha az összevont eredménykimutatás eredménye alapján számított társasági adó összege kisebb, mint az egyedi beszámolókból összesített társasági adó összege, a különbözletet konszolidálásból származó adókövetelésként és a társasági adó ráfordítás csökkenéseként kell figyelembe venni.

2.4 Mérlegesorokhoz kapcsolódó számszerű kiegészítések

2.4.1 Pénzeszközök

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
PÉNZESZKÖZÖK	6 874 307	10 853 106
Pénztár, csekkek	7 182	6 190
Bankbetétek	6 867 125	10 846 916

A bankbetétek értékéből fő tényezők az anyavállalat bankbetétállománya, ami 2007. év végén 1.665.117 E Ft, valamint az IAS/IFRS Szabványok szerint a mérleg fordulónapját követő három hónapon belül beváltásra kerülő értékpapírok átsorolása: 6.848.495 E Ft. Jelentősebb bankbetét állománnyal rendelkezik továbbá a KNB-Fuente Kft. (1.211.145 E Ft). A gyorsjelentéshez mért +551,9 M Ft oka: az egyik közös vezetésű vállalat gyorsjelentéskori hiányos adatszolgáltatásából eredően a 3 hónapon belül lejáró értékpapírok nem kerültek átsorolásra a bankbetétek közé.

2.4.2 Követelések

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
KÖVETELÉSEK	7 964 240	7 624 923
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 216 199	1 631 195
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	1 295 071	2 231 492
Követelések egyéb részes. visz. vállalk.-sal szemben	33 167	0
Egyéb követelések	5 419 803	3 530 584
Követelések értékelési különbözete	0	231 652

Vevők állományát az alábbi táblázat tartalmazza:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 216 199	1 631 195
Forrás NyRt.	19 393	16 364
ALCSIMIX Kft.	0	4 972
Alcsiszigeti Mg. zRt.	72 819	95 109
Alpendorf Lachtal GmbH	316 290	29 551
Centrál Mosodák zRt.	145 876	0
For-Four Kft.	331	3 345
Foriglo Kft.	168	1 143
FORING Kft.	578 704	11 136
Hotel Club-Siófok Kft.	3 064	7 895
Hungária Barnak	0	61 311
Iglói úti Lakópark Kft.	52 999	3 324
KNB-FUENTE Kft.	0	47 416
Kornfarm Kft.	3 215	1 132
Krisztina Tej Kft.	0	15 290
Miklósfai Mg. zRt.	0	30 360
Tendre Kft.	0	1 103 283
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	4 456
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	161 059
ZM-Energo Kft.	23 340	34 049

A Tendre Kft. esetében a vevők fizetési határideje a speciális tevékenységből adódóan magas. Általános a 60 napra történő fizetés, de nem ritka a 90 napos fizetési határidő sem. A Kft. megítélése szerint értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

A FORRÁS nyRt., a Foring Kft., a Hotel Club Siófok Kft., a Miklósfai Mg. zRt. és az Alcsiszigeti Mg. zRt. azon vevői esetében, ahol a követelés lejárt, megtérülése bizonytalan, értékvesztést számolt el.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sor 2.231.492 E Ft-os értékének fő összetevői :

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	1 295 071	2 231 492
Forrás NyRt.	1 224 784	1 695 406
KNB-Fuente Kft.	42 258	0
Centrál Mosodák zRt.	18 713	0
ZM-Energo Kft.	9 316	6 126
FORING Kft.	0	65 730
Hartberg Investments Ltd.	0	454 685
Tendre Kft.		9 545

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben 2.231.492 E Ft-os értékének fő összetevője a Forrás nyRt. (1.445.406 E Ft a konszolidációba 50 %-ban bevont társaságok számára nyújtott tulajdonosi kölcsönök és kamatai, illetve 250.000 E Ft be nem jegyzett tőkeemelés ellenértéke) és a Hartberg Investments Ltd. (a jelen konszolidációba be nem vont kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos követelések), illetve a többi társaság konszolidációba be nem vont vagy a konszolidációba 50 %-ban bevont kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követelése.

A gyorsjelentéshez mért eltérés fő összetevője a Forrás nyRt. 250.000 E Ft be nem jegyzett tőkeemelésének kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követelések közé sorolása.

Az egyéb követelések 3.530.584 E Ft-os értékének összetevői :

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Egyéb követelések	5 419 803	3 530 584
Forrás NyRt.	411 562	14 656
ACC Kft.	696	0
Airport One Kft.	426 117	0
Alcsi zRt.	211 445	306 561
Alcsimix Kft.	0	2 178
Alpendorf Lachtal GmbH	3 537	513
Centrál Mosodák zRt.	11 842	0
For-Four Kft.	0	13 202
Foriglo Kft.	526	255
FORING Kft.	358	48 071
For-One Kft.	0	2 128
Hartberg Investments Ltd.	3 397 635	1 704 533
Hotel-Club Siófok Kft.	6 099	5 169
Hungária Barnak Kft.	0	57 854
Iglói úti Lakópark Kft.	628 414	622 108
KNB-FUENTE Kft.	222 362	364 430
Kornfárm Kft.	99 188	10 098
Krisztina Tej Kft.	0	73 961
Marmion Kft.	22	55
Miklósfai Mg. zRt.	0	202 358
Tendre Kft.	0	33 986
Zalatárnok Nőszolg Kft.	0	6 589
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	61 725
ZM-Energo Kft.	0	154

Az egyéb követelések gyorsjelentéshez mért eltérés oka a mérlegadatok év végi zárlati munkálatok során történt pontosításából adódik.

A követelések értékelési különbözete 231.652 E Ft értékben teljes egészében a Hartberg Investments Ltd. mérlegéből adódik. A társaság a gyorsjelentéskor jelen mérlegsoron nem szerepeltetett adatot.

2.4.3 Készletek

	adatok E Ft-ban			
	2006.12.31		2007.12.31	
	közzétett adatok	biológiai eszközök közé való átsorolást követő adatok	„konszolidált adatok”	átsorolás biológiai eszközök közé
KÉSZLETEK	1 608 980	1 366 361	3 549 040	3 107 813
Átsorolás a Készletek közül a BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK közé		242 619		441 227
Anyagok	247 733		1 284 524	
Befejezetlen termelés és félkész termékek	360 752		639 217	
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	242 619		388 059	
Késztermékek	720 057		886 734	
Áruk	33 959		346 610	
Készletre adott előlegek	3 860		3 896	

A 2007. évi konszolidált beszámoló készletadataiból az IAS/IFRS Szabványok szerint a biológiai eszközök kiemelésére, és külön mérlegsoron történő bemutatására került sor. Az összehasonlíthatóság érdekében a bázisadatok sorai is megbontásra kerültek.

Az anyagok mérlegsor 1.284.524 E Ft összetevői:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Anyagok	247 733	1 284 524
Alcsi zRt.	212 776	31 817
Centrál Mosodák zRt.	21 265	0
FORING Kft.	6 060	6 956
Hotel-Club Siófok Kft. 50%	59	2
Hungária Barnak	0	12 798
Kornfarm Kft.	0	24 295
Krisztina Tej Kft.	7 573	2 093
Miklósfai Mg. zRt.	0	99 231
Tendre Kft. 50%	0	1 034 970
Zalatárnok Nöszolg KFt.	0	706
Zalatárnok Tófej Mg. KFt.	0	71 656

A befejezetlen termelés és félkész termékek mérlegsor 639.217 E Ft összetevői:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Befejezetlen termelés és félkész termékek	360 752	639 217
Alcsi zRt.	343 463	407 523
Hungária Barnak		36 210
Kornfarm Kft.	17 289	18 113
Krisztina Tej Kft.		44 042
Miklósfa Mg. zRt.		101 753
Zalatárnok Nöszolg Kft.		4 039
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	27 537

Az Alcsiszigeti Mg. zRt. befejezetlen termelés és félkész termékei közül a **Biológiai eszközök közé átsorolásra került 36.534 E Ft értékű** és a Miklósfa Mg. zRt. befejezetlen termelés és félkész termékei közül pedig **14.186 E Ft értékű élő növény**.

A növedék-, hízó- és egyéb állatok mérlegsorok mind a 2006.12.31-i, mind a 2007.12.31-i adatok tekintetében teljes egészében a **Biológiai eszközök közé kerültek átsorolásra**.

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Növedék-, hízó- és egyéb állatok átsorolva a BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK közé	242 619	388 059
Alcsi zRt.	242 619	215 708
Hungária Barnak	0	28 257
Krisztina Tej Kft.	0	52 711
Miklósfa Mg. zRt.	0	70 206
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	21 177

A késztermékek mérlegsor 886.734 E Ft összetevői:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Késztermékek	720 057	886 734
Alcsi zRt.	311 667	208 897
Alpendorf Lachtal GmbH.	406 744	391 004
Hungária Barnak	0	58 148
Kornfarm Kft.	0	19 029
Krisztina Tej Kft.	0	56 443
Miklósfa Mg. zRt.	0	84 525
Tendre Kft.	0	60 366
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	8 322
ZM-Energo Kft.	1 646	0

A 2007.12.31-i gyorsjelentésben a Forrás nyRt. nem végezte el a biológiai eszközök miatti módosításokat.

Az áruk mérleg sor 346.610 E Ft értékének összetevői:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Áruk	33 959	346 610
Forrás nyRt.	78	1 300
Airport One Kft.	10 200	0
Hartberg Investments Ltd.	0	211 200
Hotel-Club Siófok Kft.	104	21
Hungária Barnak		37 686
Iglói úti Lakópark Kft.	3 942	4 022
KNB-FUENTE Kft.	19 635	62 479
Tendre Kft.		29 902

2.4.4 Rövid lejáratú befektetések (Értékpapírok)

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
RÖVID LEJÁRATÚ BEFEKTETÉSEK (ÉRTÉKPAPÍROK)	5 073 713	4 502 362
Egyéb részesedés	488 711	945 225
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	4 585 002	3 557 137

Az egyéb részesedések mérleg soron a Forrás nyRt. 825.000 E Ft, a Hartberg Investments Ltd. részesedései 30.000 E Ft és a KNB-Fuente Kft. 90.225 E Ft egyéb részesedései találhatók.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérleg soron a FORRÁS NyRt. tőzsdei részvényei, befektetési jegyei, kötvényei és állampapírai találhatók.

A mérleg sort érintő IAS/IFRS számviteli szabványok miatti változások:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Egyéb részesedés	488 711	945 225
FORRÁS NyRt. mérleg adatok	355 969	926 489
Hartberg Investments Ltd. mérleg adatok	0	30 000
KNB-Fuente Kft. mérleg adatok	0	90 225
Átértékelés IAS/IFRS Szabványok szerint (Forrás nyRt. esetében)	+ 132 742	-101 489
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	4 585 002	3 557 137
FORRÁS NyRt. mérleg adatok	7 013 163	9 698 734
Hartberg Investments Ltd. mérleg adatok	0	552 744
Átértékelés IAS/IFRS Szabványok szerint (Forrás nyRt. esetében)	+ 91 917	+150 752
Átértékelés IAS/IFRS Szabványok szerint (Hartberg esetében)	0	+3 402
Átvezetés pénzeszközök állományába IAS/IFRS Szabványok szerint (Forrás nyRt. esetében)	- 2 520 078	-6 292 349
Átvezetés pénzeszközök állományába IAS/IFRS Szabványok szerint (Hartberg esetében)	0	-556 146

A gyorsjelentéshez mért változás a nem teljeskörű nemzetközi szabványok szerinti átsorolásokból adódik.

2.4.5 Egyéb forgóeszközök (Aktív időbeli elhatárolások)

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK (AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK)	431 851	456 055
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	363 515	380 914
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	47 472	55 668
Halasztott ráfordítások	20 864	19 473

A bevételek aktív időbeli elhatárolása mérleg sor fő összetevője az Alcsiszigeti Mg. zRt. 332.566 E Ft értékű elhatárolása. Az IAS/IFRS számviteli szabványok irányadásának megfelelően az értékpapírokra elszámolt 121.161 E Ft aktív időbeli elhatárolás stornózásra került.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérleg sor fő összetevője a Tendre Kft. 38.965 E Ft és az Alcsiszigeti Mg. zRt. 15.373 E Ft elhatárolása.

Halasztott ráfordítások a konszolidációs körből csak az Alcsiszigeti Mg. zRt.-nél került elszámolásra.

2.4.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

	adatok E Ft-ban			
	2006.12.31.		2007.12.31.	
	közvetett adatok	biológiai eszközök közé való átsorolást követő adatok	„konszolidált adatok”	átsorolás biológiai eszközök közé
INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK	6 892 999		6 692 689	
Átsorolás az Ingatlanok közül a BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK közé		323 763		470 888
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 091 230		4 641 831	1 372
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 130 372		1 382 199	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	209 662		157 409	
Tenyészállatok	323 763	323 763	469 516	469 516
Beruházások, felújítások	31 431		32 872	
Beruházásokra adott előlegek	106 541		8 862	

A vállaltcsoport ingatlanállománya (értékben):

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 091 230	4 640 459
Forrás nyRt.	902 911	840 835
ACC Kft.	789 189	0
Airport One Kft.	5 700	0
Alcsi zRt.	1 253 560	1 220 044
Alcsimix Kft.	0	8 730
Centrál Mosodák zRt.	86 333	0
For-Four Kft.	1 194 137	1 144 644
For-One Kft.	561 967	651 898
KNB-FUENTE Kft.	281 980	270 340
Kornfarm Kft.	15 453	14 906
Krisztina Tej Kft.	0	31 509
Miklósfai Mg. zRt.	0	164 156
Tendre Kft.	0	98 987
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	1 572
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	194 210

A műszaki berendezések összetétele:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 130 372	1 382 199
Alcsi zRt.	405 584	438 856
Alcsimix Kft.	0	8 820
Centrál Mosodák zRt.	197 398	0
For-Four Kft.	42 756	34 568
FORING Kft.	180 198	125 303
Hartberg Investments Ltd.	0	139
Hungária Barnak	0	64 831
Kornfarm Kft.	24 194	32 911
Krisztina Tej Kft.	0	127 257
Miklósfai Mg. zRt.	0	160 423
Tendre Kft.	0	10 256
Zalatárnok Nöszolg KFt.	0	45 357
Zalatárnok Tófej Mg. KFt.	0	95 125
ZM-Energo Kft.	280 242	238 353

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek összetétele:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	209 662	157 409
Forrás nyRt.	26 333	23 098
Alcsi zRt.	23 779	27 833
Alcsimix Kft.	0	117
Centrál Mosodák zRt.	83 951	0
For-Four Kft.	0	6 876
Foriglo Kft.	214	291
FORING Kft.	6 376	5 014
For-One Kft.	53 751	48 249
Hungária Barnak	0	141
KNB-FUENTE Kft.	0	1 231
Kornfarm Kft.	15 258	13 511
Krisztina Tej Kft.	0	3 903
Miklósfa Mg. zRt.	0	7 612
Tendre Kft.	0	10 313
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	9 220

A tenyészállatok mérleg sorok mind a 2006.12.31-i (összesen 323.763 E Ft), mind a 2007.12.31-i (összesen 469.516 E Ft) adatok tekintetében teljes egészében a **Biológiai eszközök közé kerültek átsorolásra**. A bázis évben a mérleg sor teljes egészében az Alcsiszigeti Mg. zRt. mérlegéből származott, a tárgy évben az Alcsiszigeti Mg. zRt. (317.155 E Ft) mellett az újként bevonásra került „Krisztina Tej” Kft. (57.431 E Ft) és a Miklósfa Mg. zRt. (94.930 E Ft) értékei magyarázzák a növekedést.

A beruházások, felújítások összetétele:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Beruházások, felújítások	31 431	32 872
Airport Cargo Center Kft.	2 145	0
Alcsi zRt.	22 470	10 938
Kornfarm Kft.	6 816	12 743
Miklósfa Mg. zRt.	0	9 101
Zalatárnok Tófej Kft.	0	90

A beruházásokra adott előlegek sor 97.679 E Ft-os csökkenését az Airport One Kft. konszolidációból való kivonása okozta. Az összesen 8.862 E Ft érték összetevői: Forrás nyRt. 8.179 E Ft és Miklósfa Mg. zRt. 683 E Ft.

A 2007.12.31-i gyorsjelentésben a Forrás nyRt. nem végezte el a biológiai eszközök miatti módosításokat.

2.4.7 Immateriális javak

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
IMMATERIÁLIS JAVAK	24 087	33 964
Vagyoni értékű jogok	19 859	32 791
Szellemi termékek	4 228	1 173

Az IAS/IFRS számviteli szabványok irányadásának megfelelően az alapítás-átstrukturizálás aktivált értéke, az arra elszámolt értékcsökkenés, illetve a magyar számviteli rendnek megfelelő egyéb rendezési tételek stornózásra kerültek.

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Vagyoni értékű jogok	19 859	32 791
Forrás nyRt.	642	2 557
Alcsi zRt.	16 021	16 000
FORING Kft.	1 610	1 301
Kornfarm Kft.	835	518
Miklósfai Mg. zRt.	0	10 807
Tendre Kft. 50%	0	1 608
Centrál Mosodák zRt.	751	0

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Szellemi termékek	4 228	1 173
Forrás nyRt.	4 145	0
Alcsimix Kft.	0	638
Hotel-Club Siófok Kft. 50%	47	18
Miklósfai Mg. zRt.	0	475
Tendre Kft. 50%	0	42
Centrál Mosodák zRt.	36	0

2.4.8 Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
BEFEKTETÉSEK TÁRSULT ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALKOZÁSBAN	4 205 620	7 089 480
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	2 439 380	4 466 851
Egyéb tartós részesedés	1 766 240	2 622 629

A tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban a mérleg soron 2007.12.31-én a konszolidációba bevonásra nem került társaságok találhatók. Fő tételei az Alcsiszigeti Mg. zRt. (380.999 E Ft) és a Hartberg Investments Ltd. (4.074.883 E Ft). A bázishoz mért jelentősebb csökkenést a KNB-Fuente Kft. értékesített tartós részesedése (-240.000 E Ft), a növekedést pedig a Hartberg Investments Ltd. által 1.888.383 E Ft értékű és az Alcsiszigeti Mg. zRt. 368.119 E Ft értékű részesedés vásárlásai adják.

Az egyéb tartós részesedések mérleg sor fő tételét – ahogyan a bázis időszakban is – a Forrás nyRt. részesedései (2.602.400 E Ft) adják.

2.4.9 Egyéb tartósan adott kölcsön

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN	5 259	267 648
Forrás nyRt.	0	250 000
Alcsi zRt.	3 538	2 735
Centrál Mosodák zRt.	1 721	0
Zalatárnok Tófej Kft.	0	14 613
Zalatárnoki Mg. zRt.	0	300

2.4.10 Aktív tőkekonzolidációs különbözet (Goodwill)

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet (129.666 E Ft) részletezése a 2.3.2 pont alatt.

2.4.11 Halasztott társasági adó követelés

A Forrás nyRt. halasztott társasági adó követelése a konszolidációs munkálatok és az IAS/IFRS Szabványok szerinti rendezések miatt keletkezett adózás előtti eredmény különbözet alapján számított érték.

	adatok E Ft-ban
A hazai szabályok szerinti konszolidáció során keletkezett adózás előtti eredmény, a halasztott társasági adó számítás alapja	-158 318
Számított társasági és külön adó (16% + 4%)	<u>-31 664</u>
2007.12.31-i Konszolidált beszámoló adózás előtti eredménye	7 548 871
2007.12.31-i IAS/IFRS szerinti beszámoló adózás előtti eredménye	<u>7 641 895</u>
Különbözet (halasztott társasági adó számítás alapja)	93 024
Számított társasági és külön adó (16% + 4%)	<u>18 605</u>
Hazai szabályok szerinti társasági és különadó követelés	-31 664
IAS/IFRS szerint számított társasági és különadó kötelezettség	<u>18 605</u>
Halasztott társasági adó követelés	<u>-13 059</u>

A halasztott társasági adó követelés soron a gyorsjelentéshez mért eltérés oka a mérlegadatok év végi zárlati munkálatok során történt pontosításából adódik.

2.4.12 Biológiai eszközök

Az IAS/IFRS Szabványok szerint a Biológiai eszközök mérlegsorba átvezetésre került az Ingatlanok, gépek és berendezések sorból a tenyészállatok, valamint az erdő, szőlő, gyümölcs és egyéb ültetvények, gyepek értéke (2.4.6 pont alatt részletezve), továbbá a Készletek sorból a növendék-, hízó- és egyéb állatok, valamint az élő növények értéke (2.4.3 pont alatt részletezve).

2.4.13 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)	595 801	1 580 558
Forrás nyRt.	7 113	52 280
ACC Kft.	24	0
Airport One Kft.	7 248	0
Alcsi zRt.	398 855	298 827
Alcsimix Kft.	0	136
Alpendorf Lachtal 50%	35 848	158
Foriglo Kft.	1 869	2 371
For-Four Kft.	57	7 252
FORING Kft.	46 318	32 882
For-One Kft. 50%	299	12
Hotel-Club Siófok Kft. 50%	275	280
Hungária Barnak		54 465
Iglói úti Lakópark Kft.	60	803
KNB-FUENTE Kft.	24	26 834
Kornfarm Kft.	17 896	18 628
Krisztina Tej Kft.		87 745
Marmion Kft. 50%	12	12
Miklósfa Mg. zRt.		121 519
Tendre Kft. 50%		729 475
Zalatárnok Nöszolg Kft.		1 984
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	113 847
ZM-Energo Kft. 50%	16 426	31 048
Centrál Mosodák zRt.	63 477	0

2.4.14 Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK ÉS PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	2 512 862	2 560 187
Rövid lejáratú kölcsönök	69 040	70 570
Vevőktől kapott előlegek	44 422	18 422
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	56 646	1 604 627
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	212 966	167 466
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 882 387	489 698
Passzív időbeli elhatárolások	247 401	209 404

A 70.570 E Ft értékű rövid lejáratú kölcsönök soron az Alcsiszigeti Mg. zRt. 33.170 E Ft-os, a Hartberg Investments Ltd. 25.000 E Ft-os és a Zalatárnok NŐSZOLG Kft. 12.400 E Ft-os tartozása található.

A vevőktől kapott előlegek tételei: anyavállalat 8.750 E Ft, For-Four Kft. 402 E Ft, KNB-Fuente Kft. 6.701 E Ft és Tendre Kft. 2.569 E Ft.

A rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron azon kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek állnak, mely kapcsolt vállalkozások nem tartoznak a jelen konszolidációs körbe, vagy közös vezetésű vállalkozásként 50 %-ban kerültek bevonásra.

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	56 646	1 604 627
Forrás nyRt.	0	1 351 376
Airport One Kft.	435	0
Alcsi zRt.	30 783	0
Alpendorf Lachtal GmbH.	168	0
Foriglo Kft.	0	0
For-Four Kft.	153	0
For-One Kft.	0	13 170
Hartberg Investments Ltd.	0	186 199
Hotel-Club Siófok Kft.	25 108	35 963
Hungária Barnak Kft.	0	16 626
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	1 293

Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	212 966	167 466
Forrás nyRt.	2 100	3 774
Alcsi zRt.	65 164	642
Alpendorf Lachtal GmbH.	58 200	61 634
For-Four Kft.	87 502	101 416

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 882 387	489 698
FORRÁS NyRt.	48 355	45 696
Airport One Kft.	1 243	0
Alcsi zRt.	42 603	46 830
ALCSIMIX Kft.	0	438
Alpendorf Lachtal GmbH	74 225	2 793
Centrál Mosodák zRt.	50 864	0
For-Four Kft.	14 806	45 052
Foriglo Kft.	0	6 303
FORING Kft.	18 885	4 515
For-One Kft.	20 256	117 778
Hartberg Investments Ltd.	1 157 500	20 833
Hotel Club-Siófok Kft.	1 795	1 109
Hungária Barnak Kft.	0	33 154
Iglói úti Lakópark Kft.	1	5 274
KNB-FUENTE Kft.	127 154	20 250
Kornfarm Kft	12 148	4 125
Krisztina Tej Kft.	0	30 805
Marmion Kft.	278 481	9 074
Miklósfa Mg. zRt.	0	36 696
Tendre Kft.	0	37 967
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	7 513
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	9 462
ZM-Energo Kft.	34 071	4 031

A passzív időbeli elhatárolások részletezése:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	247 401	209 404
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	53 553
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	94 577	99 007
Halasztott bevételek	152 824	56 844

A bevételek passzív időbeli elhatárolása soron az Alcsiszigeti Mg. zRt. 8.728 E Ft, a Miklósfai Mg. zRt. 4.127 E Ft és a ZM Energo Kft. 40.698 E Ft értéken szerepel. A gyorsjelentéshez mért eltérés oka a ZM Energo Kft. mérlegadatainak év végi zárlati munkálatok során történt pontosítása.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron tapasztalható +4.430 E Ft eltérés fő tényezői a konszolidációba újként bevont társaságok (összesen +44.974 E Ft) és az Alcsiszigeti Mg. zRt. 43.918 E Ft-os csökkenése.

Halasztott bevétel az Alcsiszigeti Mg. zRt.-nél (40.433 E Ft), a Kornfarm Kft.-nél (3.135 E Ft) és a Miklósfai Mg. zRt.-nél (13.276 E Ft) került elszámolásra. A gyorsjelentéshez mért eltérés oka a ZM Energo Kft. mérlegadatainak év végi zárlati munkálatok során történt pontosítása.

2.4.15 Rövid lejáratú hitelek

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK	1 270 948	2 295 445
Alcsi zRt.	712 613	767 393
ALCSIMIX Kft.	0	15 384
Alpendorf Lachtal GmbH.	69 675	0
Centrál Mosodák zRt.	56 368	0
For-Four Kft.	43 511	0
FORING Kft.	170 713	194 372
For-One Kft.	47 803	50 643
For-Two Kft.	0	
Hotel Club-Siófok Kft.	2	0
Hungária Barnak Kft.	0	114 410
Kornfarm Kft.	170 263	85 760
Krisztina Tej Kft.	0	79 248
Miklósfai Mg. zRt.	0	68 513
Tendre Kft.	0	759 181
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	7 292
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	153 249

A bázis időszakhoz mért 1.024.497 E Ft-os növekedés fő tényezői a konszolidációba újként bevont társaságok, melyek összességében 1.181.893 E Ft-tal növelték a mérlegsört.

2.4.16 Céltartalékok

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
CÉLTARTALÉKOK	44 333	5 247
Céltartalék a várható kötelezettségekre	2 614	5 040
Céltartalék a jövőbeni költségekre	41 517	0
Egyéb céltartalék	0	207

A várható kötelezettségekre az Alcsiszigeti Mg. zRt. képzett céltartalékot.

A bázis időszakban a jövőbeni költségekre képzett céltartalék fő tényezője a Forrás nyRt. adata volt. Tekintettel azonban arra, hogy az anyavállalat HUNGALU Rt. va.-tól átvett környezetvédelmi kárelhárítási munkálatai 2007. évben befejeződtek, újabb céltartalék képzés nem történt.

Az Alpendorf Lachtal GmbH. által a bázis időszakban képzett céltartalékok feloldásra kerültek, 2007-ben egyéb céltartalék címen képeztek 207 E Ft-ot.

2.4.17 Hosszú lejáratú hitelek

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK	2 519 724	2 048 842
Beruházási és fejlesztési hitelek	371 240	586 835
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	2 148 484	1 462 007

A beruházási, fejlesztési hitelek értékéből 218.528 E Ft a ZM-Energo Kft., 294.600 E Ft pedig az Alcsiszigeti Mg. zRt. hitele. 2007-ben vett fel hosszú lejáratú hitelt a Kornfarm Kft., mely 2007.12.31-én 36.520 E Ft. Növelte még a konszolidált mérleget az újként bevont Miklósfai Mg. zRt. 34.037 E Ft és a Zalatárnok NŐSZOLG Kft. 3.150 E Ft értékű hitele.

Egyéb hosszú lejáratú hitelek:

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	2 148 484	1 462 007
Alcsi zRt.	224 662	75 667
ALCSIMIX Kft.	0	3 847
Alpendorf Lachtal GmbH.	437 870	0
Centrál Mosodák Rt.	80 000	0
For-Four Kft.	842 191	801 795
For-One Kft.	563 761	520 304
Miklósfai Mg. zRt.	0	39 894
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	20 500

Az Alcsiszigeti Mg. Rt. hiteleinek 2007.12.31-i könyv szerinti értéke az egy éven belül esedékes rész átvezetése után 370.267 E Ft, mely az 1 - 5 év lejáratú két banktól felvett hitelekből tevődik össze.

Az Alcsiszigeti Mg. zRt. kötelezettsége fedezetéül szolgáló jelzálogteher összesen 2.028.800 E Ft:

- A Magyar Külkereskedelmi Bank Rt. Szolnoki Fiókja részére bejegyzett jelzálogjogok: 813.800 E Ft;
- A CIB Bank Zrt. részére bejegyzett jelzálogjogok: 1.060.000 E Ft;
- Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium 90.000 E Ft;
- Raiffeisen Agrárház Kft.: 60.000 E Ft.

Az Alcsimix Kft. közép lejáratú hitelállománya 3.847 E Ft. A CIB Bank Zrt. által bejegyzett jelzálogteher 50.000 E Ft.

A Four-For Kft. hosszú lejáratú banki hitele az egy éven belül esedékes rész átvezetése után 801.795 E Ft. A kötelezettség zálogjoggal biztosított.

A For-One Kft. által kimutatott egyéb hosszú lejáratú hitelek mérleg soron szereplő refinanszírozási hitel visszafizetési határideje 2018.10.31. A hitel összege az egy éven belül esedékes rész átvezetése után 520.304 E Ft.

A For-One Kft. hitele fedezetéül a 2006-ban vásárolt siófoki ingatlanra jelzálogjogot jegyzett be a hitelt nyújtó bank a mérlegben szereplő hosszú lejáratú hitel biztosítékeként.

A Miklósfai Mg. zRt. által az aszálykáros és Európa Terv agrárhitel program keretében igénybe vett hiteleinek fedezetei az ingó dolgot terhelő gépek 50.000 E Ft értékben.

A Kereskedelmi és Hitelbank nyRt. által nyújtott

- gépvásárlási hitel fedezete keretbiztosítéki jelzálog;
- építési hitel fedezete az ingatlant terhelő: 120.000 E Ft;
- tőkepótló hitel fedezete a vagyont terhelő 145.000 E Ft;

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott lízingügyletek fedezete traktor, pótkocsi és bálázó.

Az egy éven belül esedékes rész átvezetése után a részvénytársaság beruházási és fejlesztési hiteleinek összege 34.037 E Ft, egyéb hosszú lejáratú hitele pedig 39.894 E Ft értékben van.

A Zalatárnoki Tófej Mg. zRt. által az aszálykáros és Európa Terv agrárhitel program keretében igénybe vett hiteleinek fedezetei ingatlanok és készletek.

A Széchenyi tőkepótló, forgóeszköz finanszírozási, gépvásárlási és egyéb hitelek fedezetei a társaság tulajdonában lévő ingatlanok.

Az egy éven belül esedékes rész átvezetése után a részvénytársaság beruházási és fejlesztési hiteleinek összege 20.500 E Ft, egyéb hosszú lejáratú hitele pedig 16.442 E Ft értékben van.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott lízingügyletek fedezete traktor és tehergépkocsi.

2.4.18 Halasztott társasági adó fizetési kötelezettség

A Forrás nyRt.-nek 2007. évben halasztott társasági adó fizetési kötelezettsége nincs.

A halasztott társasági adó fizetési kötelezettség soron a gyorsjelentéshez mért eltérés a mérleg adatok év végi zárlati munkálatok során történt pontosításából adódik.

2.4.19 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31.	2007.12.31.
EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	20 414	450 596
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	2 153	336 101
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	18 261	114 495

A hosszú lejáratra kapott kölcsönök az Alcsiszigeti Mg. zRt. 13.756 E Ft és az Alpendorf Lachtal GmbH. 322.345 E Ft értékű hosszú lejáratú kölcsöne.

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség 114.495 E Ft-os értékét az alábbi társaságok kötelezettségei adják.

	adatok E Ft-ban	
	2006.12.31	2007.12.31
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	18 261	114 495
Alcsi zRt.	10 256	25 335
FORING Kft.	4 217	1 602
Hungária Barnak Kft.	0	29 922
Kornfarm Kft.	3 788	9 134
Krisztina Tej Kft.	0	27 525
Miklósfai Mg. zRt.	0	4 535
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	16 442

A 96.234 E Ft értékű növekedést a mezőgazdasági társaságok hosszú lejáratú kötelezettségei adják.

2.4.20 Külső tagok részesedése

A külső tagok részesedése a bázisban 1.231.360 E Ft volt, míg a tárgy évben 1.722.295 E Ft-ra növekedett, melyre vonatkozóan a részletes táblázatot a 2.3.2 pont alatt található.

2.4.21 A saját tőke elemeinek változásai

adatok E Ft-ban

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Konszolidáció miatti változások	Saját tőke
Nyitó egyenleg 2006.01.01.	9 000 001	6 223 663	5 152 182	-43 588	20 332 258
Számviteli politika változásai					0
Éves adózott eredmény			1 005 396		1 005 396
Osztalék			200 000		200 000
Konszolidálás miatti változások			3 335 468	53 429	3 388 897
Záró egyenleg 2006.12.31.	9 000 001	6 223 663	9 693 046	9 841	24 926 551
Számviteli politika változásai					0
Éves adózott eredmény			6 961 850		6 961 850
Osztalék			200 000		200 000
Konszolidálás miatti változások			-1 587 275	47 796	-1 539 479
Záró egyenleg 2007.12.31.	9 000 001	6 223 663	15 267 621	57 637	30 548 922

A fenti táblázat eredménytartalék oszlopa – az IAS/IRFS Szabványok előírásainak megfelelően – tartalmazza az összevont (konszolidált) beszámolóban található eredménytartalékot, lekötött tartalékot és mérleg szerinti eredményt is.

A Saját tőke adatok nem tartalmazzák a külső tulajdonosok részesedésének értékét.

2.5 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.5.1 Árbevétel összetétele

adatok E Ft-ban

	2006. év	2007. év
I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	4 847 454	8 518 888
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 798 239	8 366 745
Export értékesítés nettó árbevétele	49 215	152 140

adatok E Ft-ban

	2006. év	2007. év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 798 239	8 366 745
FORRÁS NyRt.	182 185	228 316
Airport Cargo Center Kft.	2 255	0
Iglói úti Lakópark Kft.	619 882	201 200
Centrál Mosodák zRt.	1 264 410	0
Alcsi zRt.	1 723 395	2 187 404
ALCSIMIX Kft.	0	419 177
FORING Kft.	714 530	413 678
KNB-FUENTE Kft.	53 922	67 543
Foriglo Kft.	624	7 816
For-Four Kft.	65 503	165 427
Hotel-Club Siófok Kft.	41 022	95 073

ZM-Energo Kft.	130 511	283 178
Alpendorf Lachtal 50%	0	42 638
Hungária Barnak Kft.	0	96 643
Kornfarm Kft.	0	61 964
Krisztina Tej Kft.	0	205 489
Miklósfai Mg. zRt.	0	278 594
Tendre Kft. 50%	0	3 189 808
Zalatárnok Nőszolg KFt.	0	25 863
Zalatárnok Tófej Mg. KFt.	0	396 937

A belföldi értékesítés nettó árbevételében tapasztalható emelkedés növelő tényezői főként a konszolidálásba újként bevont társaságok, csökkenést a konszolidációból kivont társaságok bevételei adják, illetve az Iglói úti Lakópark Kft. és a Foring Kft. árbevételei is számottevően csökkentek a bázishoz képest.

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Exportértékesítés nettó árbevétele	49 215	152 140
Forrás nyRt.	0	5 025
FORING Kft.	33 480	734
Hotel-Club Siófok Kft.	15 735	27 482
Tendre Kft.	0	118 899

Az export értékesítés nettó árbevételében tapasztalható emelkedés fő növelő tényezője a konszolidációba újként bevont Tendre Kft. által realizált bevétel.

2.5.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	391 402	500 209
Saját termelésű készletek állományváltozása	140 117	-9 866
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	251 285	510 075

Az aktivált saját teljesítmények értéke a mezőgazdasági társaságokkal kapcsolatban felmerült értékek.

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Saját termelésű készletek állományváltozása	140 117	-9 866
Alcsi zRt.	140 173	-51 808
Hungária Barnak Kft.	0	-66 859
Kornfarm Kft.	0	27 473
Krisztina Tej Kft.	0	35 581

Miklósfbai Mg. zRt.	0	-20 745
Tendre Kft. 50%	0	-52 738
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	-5 557
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	124 787
Centrál Mosodák zRt.	-56	0

adatok E Ft-ban

	2006. év	2007. év
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	251 285	510 075
Alcsi zRt.	224 683	348 093
FORING Kft.	3 682	362
Hotel-Club Siófok Kft.	840	252
Hungária Barnak Kft.	0	13 683
Kornfarm Kft.	0	14 776
Krisztina Tej Kft.	0	50 055
Miklósfbai Mg. zRt.	0	77 030
Tendre Kft.	0	5 824
Centrál Mosodák zRt.	22 080	0

2.5.3 Egyéb bevételek összetétele

adatok E Ft-ban

	2006. év	2007. év
III. Egyéb bevételek	2 165 854	3 404 965
FORRÁS NyRt.	93 431	1 244 207
Airport Cargo Center Kft.	1 000	0
Airport One Kft.	32 000	0
Alcsi zRt.	461 337	443 627
ALCSIMIX Kft.	0	2 698
Alpendorf Lachtal GmbH.	0	142
Centrál Mosodák zRt.	71 493	0
For-Four Kft.	0	886
FORING Kft.	25 734	372 521
For-One Kft.	673	1 884
Hotel-Club Siófok Kft.	250	368
Hungária Barnak Kft.		61 824
Iglói úti Lakópark Kft.	0	491 100
KNB-FUENTE Kft.	1 472 999	281 120
Kornfarm Kft.	0	55 674
Krisztina Tej Kft.	0	120 602
Miklósfbai Mg. zRt.	0	207 585
Tendre Kft. 50%	0	2 172
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	19 208

Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	55 295
ZM-Energo Kft. 50%	6 937	44 052

Az egyéb bevételek értékéből 1.184.690 E Ft a rendkívüli bevételek IAS/IFRS számviteli szabványok miatti átsorolása, mely jelentősebb tételei:

- a Forrás nyRt. rendkívüli bevétele: társaságba bevitt eszközök társasági szerződés szerinti értéke 1.165.122 E Ft;
- az Alcsiszigeti Mg. zRt. rendkívüli bevételei: vásárolt eszköz, saját termelésű eszköz, térítés nélkül átvett eszköz és tárgyi eszköz többletei 17.138 E Ft.

2.5.4 Anyagjellegű ráfordítások összetétele

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 764 239	7 666 724
Anyagköltség	1 989 430	4 135 944
Igénybe vett szolgáltatások értéke	971 951	1 427 099
Egyéb szolgáltatások értéke	98 891	210 384
Eladott áruk beszerzési értéke	656 968	1 820 190
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	46 999	73 107

Anyagjellegű ráfordítások társaságanként:

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Anyagjellegű ráfordítások	3 764 239	7 666 724
Forrás nyRt.	201 157	256 042
ACC Kft.	3 046	0
Airport One Kft.	2 238	0
Alcsi zRt.	1 533 679	1 739 358
Alsimix Kft.	0	223 130
Alpendorf Lachtal GmbH.	0	9 571
Centrál Mosodák zRt.	710 018	0
For-Four Kft.	1 412	19 988
Foriglo Kft.	17 621	52 052
FORING Kft.	570 864	416 754
For-One Kft.	9 259	3 929
Hartberg Investments Ltd.	0	195 295
Hotel-Club Siófok Kft.	13 165	71 492
Hungária Barnak Kft.	0	59 458
Iglói úti Lakópark Kft.	558 854	152 573
KNB-FUENTE Kft.	49 209	39 285
Kornfarm Kft.	0	121 603
Krisztina Tej Kft.	0	159 909
Marmion Kft.	166	381
Miklósfai Mg. zRt.	0	284 519
Tendre Kft. 50%	0	3 075 604

Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	46 115
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	496 286
ZM-Energo Kft.	93 551	243 380

Az anyag jellegű ráfordítások összesen 3.902.485 E Ft-os növekedéséhez a konszolidálásba újként bevont társaságok +4.121.891 E Ft-tal, a konszolidálásból kivont társaságok -715.302 E Ft-tal járultak, míg az elmúlt évben is az összevonás alá tartozó vállalkozások +495.896 E Ft-tal növelték ráfordításaikat.

2.5.5 Személyi jellegű ráfordítások összetétele

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 114 109	1 165 230
Béreköltség	715 099	744 937
Személyi jellegű egyéb kifizetések	129 688	144 908
Bérfelrakások	269 355	275 385

Személyi jellegű ráfordítások társaságonként:

Személyi jellegű ráfordítások	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Személyi jellegű ráfordítások	1 114 109	1 165 230
Forrás nyRt.	142 933	142 542
Airport One Kft.	3 366	0
Alcsi zRt.	422 515	449 257
Alcsimix Kft.	0	139
Alpendorf Lachtal GmbH.	0	1 643
Centrál Mosodák zRt.	525 237	0
For-Four Kft.	0	9
Foriglo Kft.	0	12 736
FORING Kft.	6 974	17 539
Hotel-Club Siófok Kft.	13 040	30 677
Hungária Barnak	0	9 063
KNB-FUENTE Kft.	44	30
Kornfarm Kft.	0	18 222
Krisztina Tej Kft.	0	63 070
Miklósfai Mg. zRt.	0	126 062
Tendre Kft.	0	243 818
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	19 735
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	28 927
ZM-Energo Kft.	0	1 761

Az személyi jellegű ráfordítások összesen 51.121 E Ft-os növekedéséhez a konszolidálásba újként bevont társaságok +490.675 E Ft-tal, a konszolidálásból kivont társaságok -528.603 E Ft-tal járultak, míg az elmúlt évben is az összevonás alá tartozó vállalkozások +89.049 E Ft-tal növelték ráfordításaikat.

2.5.6 Értékcsökkenési leírás

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
VI. Értékcsökkenési leírás	533 207	611 472
Forrás nyRt.	38 175	22 874
Airport One Kft.	80	0
Alcsi zRt.	245 022	259 422
Alpendorf Lachtal GmbH.	0	1 393
Centrál Mosodák zRt.	78 884	0
For-Four Kft.	48 510	67 550
Foriglo Kft.	13	363
FORING Kft.	47 001	44 340
For-One Kft.	43 621	34 502
Hartberg Investments Ltd.	0	368
Hotel-Club Siófok Kft.	100	2 722
Hungária Barnak Kft.	0	2 378
Iglói úti Lakópark Kft.	65	8 451
KNB-FUENTE Kft.	9 519	11 860
Kornfarm Kft.	0	16 629
Krisztina Tej Kft.	0	24 411
Marmion Kft.	0	9
Miklósfai Mg. zRt.	0	44 423
Tendre Kft.	0	4 014
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	7 261
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	14 442
ZM-Energo Kft.	22 217	44 060

2.5.7 Egyéb ráfordítások összetétele

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
VII. Egyéb ráfordítások	1 790 888	2 752 104
Forrás nyRt.	135 215	905 700
ACC Kft.	13	0
Airport One Kft.	43 601	0
Alcsi zRt.	166 985	285 627
Alcsimix Kft.	0	1 288

Alpendorf Lachtal GmbH.	0	3 071
Centrál Mosodák zRt.	82 059	0
For-Four Kft.	1 165	6 430
Foriglo Kft.	0	124
FORING Kft.	53 476	454 921
For-One Kft.	1 068	12 629
Hartberg Investments Ltd.	0	10 500
Hotel-Club Siófok Kft.	2 130	5 744
Hungária Barnak Kft.	0	16 069
Iglói úti Lakópark Kft.	6 351	492 705
KNB-FUENTE Kft.	1 297 297	361 109
Kornfarm Kft.	0	19 137
Krisztina Tej Kft.	0	51 086
Marmion Kft.	0	34
Miklósfa Mg. zRt.	0	71 152
Tendre Kft.	0	42 160
Zalatárnok Nöszolg KFt.	0	1 779
Zalatárnok Tófej Mg. KFt.	0	8 327
ZM-Energo Kft.	1 529	2 512

Az egyéb ráfordítások mérleg sor értékéből 826.828 E Ft a rendkívüli ráfordítások IAS/IFRS számviteli szabványok miatti átsorolása, mely jelentősebb tétele a Forrás nyRt. rendkívüli ráfordításai: társaságba bevitt eszközök nyilvántartási értéke 810.740 E Ft, véglegesen átadott pénzeszköz (alapítványi támogatás) pedig 2.000 E Ft.

2.5.8 Pénzügyi műveletek bevételének összetétele

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Pénzügyi műveletek bevételei	6 657 605	8 628 495
Kapott (járó) osztalék, részesedés	67 917	8 392
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	344 826	6 846 735
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyeresége	77 648	19 901
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	231 803	647 869
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 935 411	1 105 598

A kapott osztalék sor fő tétele a FORRÁS NyRt. tőzsdei részvényei után realizált 6.808 E Ft osztalék.

A részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége az anyavállalat (224.476 E Ft), a Hartberg Investments Ltd. (5.350.269 E Ft) és a KNB-Fuente Kft. (1.271.990 E Ft) eredményeiből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök kamatai sor fő tétele a Forrás nyRt. (18.692 E Ft) által nyújtott hosszú lejáratú kölcsön kamatbevétele.

Az egyéb kapott kamatok fő tételei: Forrás nyRt. 410.474 E Ft, mely a lekötött betétek kamatából, az állampapírok és diszkontkincstárjegyek hozamából, továbbá adott kölcsönök

után kapott kamatokból áll; Hartberg Investments Ltd. 165.820 E Ft, mely a lekötött betétek kamatából és adott kölcsönök után kapott kamatokból áll; továbbá KNB-Fuente Kft. 46.433 E Ft; Alcsiszigeti Mg. zRt. 12.399 E Ft.

Az egyéb kapott kamatok sor értékéből kapcsolt vállalkozástól kapott egyéb kamat 158.357 E Ft, mely jelen konszolidációs körbe nem tartozó kapcsolt vállalkozásoktól, illetve 50 %-ban bevont, közös vezetésű vállalkozásoktól származik.

Az IAS/IFRS számviteli szabványok miatt a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közé kerültek az alábbi tételek:

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 935 411	1 105 598
Konszolidált mérlegadatok	1 583 755	849 631
Passzív tőkekonzolidálási különbözet átsorolása	3 781 998	101 809
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír átértékelés	91 917	154 158

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeiből 935.314 E Ft a Forrás nyRt. tőzsdei részvények és állampapírok értékesítésének árfolyamnyereségéből realizálódott.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei sor adatai az év végi zárlati munkálatok során pontosításra kerültek, mely a gyorsjelentéshez mérten eltérést okozott.

2.5.9 Pénzügyi műveletek ráfordításának összetétele

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Pénzügyi műveletek ráfordításai	1 007 633	1 215 132
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	2 069
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	180 736	390 653
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	10 620	551 088
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	816 277	271 322

A befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége a Zalatáronk Tófej Mg. zRt. pénzügyi ráfordítása, melyből 650 E Ft nem jelen konszolidációs körbe tartozó kapcsolt vállalkozással kapcsolatban merült fel.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások tételei:

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	180 736	390 653
FORRÁS NyRt.	0	32 229
Airport Cargo Center Kft.	2	0
Airport One Kft.	5 191	0
Alcsi zRt.	76 663	91 549
ALCSIMIX Kft.	0	2 863
Alpendorf Lachtal GmbH.	0	24 728
Centrál Mosodák zRt.	15 346	0
For-Four Kft.	28 737	51 496

Foriglo Kft.	1	0
FORING Kft.	19 791	19 712
For-One Kft.	21 268	37 639
FOR-TWO Kft.	0	
Hartberg Investments Ltd.	0	30 558
Hotel Club-Siófok Kft.	608	2 854
Hungária Barnak Kft.	0	2 276
KNB-Fuente Kft.	1	0
Kornfarm Kft.	0	9 368
Krisztina Tej Kft.	0	6 960
Marmion Kft.	0	3 645
Miklósfaai Mg. zRt.	0	7 396
Tendre Kft.	0	31 580
Zalatárnok Nöszolg Kft.	0	1 663
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.	0	8 677
ZM-Energo Kft.	13 118	25 460

A fizetendő kamatok értékéből 52.787 E Ft nem jelen konszolidációs körbe tartozó kapcsolt vállalkozásoknak, illetve az 50%-ban bevont közös vezetésű vállalkozásoknak fizetett kamat.

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek 551.088 E Ft értékvesztése a Hartberg Investments Ltd. által elszámolt érték.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak összetétele:

	adatok E Ft-ban	
	2006. év	2007. év
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	816 277	271 322
Forrás nyRt.	789 889	243 477
Alcsi zRt.	21 867	2 095
Centrál Mosodák zRt.	858	0
For-Four Kft.	1 542	3 962
FORING Kft.	1 314	483
For-One Kft.	32	0
Hartberg Investments	0	7 930
Hotel-Club Siófok Kft.	736	456
Hungária Barnak Kft.	0	326
KNB-FUENTE Kft.	39	56
Kornfarm Kft.	0	5 191
Krisztina Tej Kft.	0	16
Marmion Kft.	0	4 173
Tendre Kft.	0	3 157

2.5.10 Rendkívüli bevételek és ráfordítások összetétele

Az IAS/IFRS számviteli szabványok szerint a rendkívüli tételek átvezetésre kerültek az egyéb bevételek (1.184.690 E Ft) és egyéb ráfordítások (826.82 E Ft) közé.

3. Tájékoztató rész

3.1 Személyi jellegű ráfordítások

adatok e Ft-ban

	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérfelrakások	Személyi jellegű ráfordítások összesen
Forrás nyRt.	10	90 028	15 243	37 271	142 542
Alcsi zRt.	194	289 211	56 194	103 852	449 257
Alcsimix Kft.*	0	0	96	43	139
Alpendorf Lachtal	1	1 209	96	338	1 643
Foriglo Kft.	1	9 195	437	3 104	12 736
For-Four Kft.	0	0	9	0	9
FORING Kft.	2	5 032	10 319	2 188	17 539
Hotel-Club Siófok Kft.	3	20 943	2 269	7 465	30 677
Hungária Barnak Kft.**	18	6 133	436	2 494	9 063
KNB-FUENTE Kft.	0	0	30	0	30
Kornfarm Kft.	11	13 092	411	4 719	18 222
Krisztina Tej Kft.***	52	42 384	5 249	15 437	63 070
Miklósfai Mg. zRt.****	93	84 321	9 986	31 755	126 062
Tendre Kft. 50%*****	182	150 350	39 144	54 324	243 818
Zalatárnok Nőszolg Kft.*****	24	12 682	1 927	5 126	19 735
Zalatárnok Tófej Mg. Kft.*****	28	18 992	3 062	6 873	28 927
ZM-Energo Kft.	1	1 365	0	396	1 761
Összesen	620	744 937	144 908	275 385	1 165 230

* a bevonás 2007.03.31-ével történt

** a bevonás 2007.10.31-ével történt

*** a bevonás 2007.04.30-ával történt

**** a bevonás 2007.05.31-ével történt

***** a bevonás 2007.06.30-ával történt

A vállaltcsoport 1 főre jutó béreköltsége: 1.202 E Ft / fő / év

A vállaltcsoport 1 főre jutó személyi jellegű ráfordítása: 234 E Ft / fő / év

A fenti táblázat nem tartalmazza a konszolidációs kör azon társaságait, melyeknél a 2007. üzleti évben nem volt alkalmazott, illetve személyi jellegű ráfordítás.

3.2 Az Anyavállalat tájékoztató adatai

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.

A FORRÁS NyRt. mérlegforduló napjáig le nem zárt határidős ügyletei:

A 2007.12.31-én nem volt nyitott, le nem zárt pozíciónk.

3.3 Mérlegen kívüli kötelezettségek

FORRÁS nyRt.

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

A konszolidációs beszámoló aláírására jogosult személyek:

Neve: Dr. Hidasi Emese	1022 Budapest, Bimbó út 116-118/c.
Zeitvogel János	2016 Leányfalu, Móricz Zsigmond út 107.

Budapest, 2008. április 28.

Dr. Hidasi Emese
Igazgatóság elnöke

Zeitvogel János
Igazgatósági tag, vezérigazgató

1. sz. melléklet

MUTATÓSZÁMOK

adatok E Ft-ban

Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói

	2006.12.31	2007.12.31
Tőkeigényességi mutató	32,74%	33,38%
Befektetett eszköz	10 845 139	13 755 718
Összes eszköz	33 121 993	41 212 092

	2006.12.31	2007.12.31
Forgóeszközök aránya	65,55%	64,41%
Forgóeszköz	21 710 472	26 544 259
Összes eszköz	33 121 993	41 212 092

	2006.12.31	2007.12.31
Saját tőke aránya	78,97%	78,31%
Saját tőke	26 157 911	32 271 217
Összes forrás	33 121 993	41 212 092

	2006.12.31	2007.12.31
Eladósodottsági mutató	20,89%	21,68%
Kötelezettségek	6 919 749	8 935 628
Összes forrás	33 121 993	41 212 092

	2006.12.31	2007.12.31
Tőkefeszültségi mutató	26,45%	27,69%
Kötelezettségek	6 919 749	8 935 628
Saját tőke	26 157 911	32 271 217

	2006.12.31	2007.12.31
Tőke önfinanszírozás	21,55%	21,84%
Adózott eredmény	5 637 782	7 047 468
Saját tőke	26 157 911	32 271 217

	2006.12.31	2007.12.31
Saját tőke növekedési mutatója	290,64%	358,57%
Saját tőke	26 157 911	32 271 217
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2006.12.31	2007.12.31
Befektetett eszközök fedezettsége	305,00%	299,56%
Saját tőke+kötelezettségek	33 077 660	41 206 845
Befektetett eszközök	10 845 139	13 755 718

	2006.12.31	2007.12.31
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	66,25%	62,31%
Forgóeszközök-rövid lej. Kötelezettség	17 330 861	20 108 069
Saját tőke	26 157 911	32 271 217

	2006.12.31	2007.12.31
Forgótőke szint	79,83%	75,75%
Forgóeszközök-rövid lej. Kötelezettség	17 330 861	20 108 069
Forgóeszközök	21 710 472	26 544 259

	2006.12.31	2007.12.31
Tárgyi eszköz hatékonysága	73,79%	136,92%
Értékesítés nettó árbevétele	4 847 454	8 518 888
Ingatlanok, gépek és berendezések	6 569 236	6 221 801

Likviditási helyzet mutatói

	2006.12.31	2007.12.31
Nettó eladósodottság	-3,99%	4,06%
Kötelezettségek- követelések	-1 044 491	1 310 705
Saját tőke	26 157 911	32 271 217

	2006.12.31	2007.12.31
Rövid távú likviditás	495,72%	412,42%
Forgóeszközök	21 710 472	26 544 259
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 379 611	6 436 190

	2006.12.31	2007.12.31
Rövid távú likviditás II.	337,72%	273,59%
Forgóeszközök- követelések	14 790 723	17 608 631
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 379 611	6 436 190

	2006.12.31	2007.12.31
Hitel fedezettségi mutató	181,85%	118,47%
Követelések	7 964 240	7 624 923
Rövid lejáratú kötelezettségek	4 379 611	6 436 190

Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

	2006.12.31	2007.12.31
Alaptőke hatékonysága	62,64%	78,31%
Adózott eredmény	5 637 782	7 047 468
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2006.12.31	2007.12.31
Tőkearányos pénzügyi eredmény	21,60%	22,97%
Pénzügyi eredmény	5 649 972	7 413 363
Saját tőke	26 157 911	32 271 217

	2006.12.31	2007.12.31
Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény	62,78%	82,37%
Pénzügyi eredmény	5 649 972	7 413 363
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

2. sz. melléklet

KONSZOLIDÁLT CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	2007.
1	Adózás előtti eredmény	7 641 895
2	Elszámolt amortizáció	611 472
3	Elszámolt értékvesztés és visszairása	135 823
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-39 086
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	209 717
6	Szállítói kötelezettségek változása	984 757
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	1 109 819
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	-37 997
9	Vevőkövetelés változása	-414 996
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	-614 396
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-24 204
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-594 427
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás	8 968 377
14	Befektetett eszközök növekedés	-4 460 003
15	Befektetett eszközök eladása	1 679 219
16	Kapott osztalék, részesedés	8 392
17	Külső tulajdonosokra jutó mérleg szerinti eredmény, részesedés	-1 807 913
18	IAS rendezések miatti változás	-106 084
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás	-4 686 389
17	Jegyzett tőkeemelés befolyt összege	0
18	Részvény-, kötvénykibocsátás bevétele	0
19	Hitel- kölcsön felvétel	158 738
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcs. törlesztése, bankbetét beváltása	-295 672
21	Véglegesen kapott pénzeszköz	0
22	Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	0
23	Kötvény-visszafizetés	0
24	Hiteltörlesztés, visszafizetés (visszakapott hosszú lejáratú)	2 424
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön, elhelyezett bankbetét	-264 913
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	0
27	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötel. változása	96 234
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás	-303 189
IV.	Pénzeszközök változása	3 978 799
Pénzeszközök az időszak elején		6 874 307
Pénzeszközök az időszak végén		10 853 106
Pénzeszközök változása		3 978 799

3. sz. melléklet

**A 2007.12.31-i IAS/IFRS SZERINTI RÉSZLETES ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓ
MÉRLEGSORAINAK ÁTDOLGOZÁSA A KÖZZÉTÉTELRE KERÜLŐ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)
BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSE ÉRDEKÉBEN**

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	2007.12.31-i IAS/IFRS szerint összeállított, közzétett összevont (konszolidált) beszámoló	Hivatkozás a 2007.12.31-i IAS/IFRS szerinti részletes összevont (konszolidált) beszámoló mérlegsoraira
FORGÓESZKÖZÖK	26 544 259	
Pénzeszközök	10 853 106	B/IV. mérleg sor
Követelések	7 624 923	B/II. mérleg sor
Készletek	3 107 813	B/I/1. - B/I/3. mérleg sor - évelő növények (melyek a Biológiai eszközökhöz kerültek átsorolásra)
Rövid lejáratú befektetések (értékpapírok)	4 502 362	B/III. mérleg sor
Egyéb forgóeszközök	456 055	C. mérleg sor
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	13 755 718	
Ingatlanok, gépek és berendezések	6 221 801	A/II. - A/II/4. mérleg sor - erdő, szőlő, gyümölcs, ültetvény (melyek a Biológiai eszközökhöz kerültek átsorolásra)
Immateriális javak	33 964	A/I. mérleg sor
Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban	7 089 480	A/III/1. + A/III/3. mérleg sorok
Hosszú lejáratú befektetések (értékpapírok)	0	A/III/6. mérleg sor
Egyéb tartósan adott kölcsön	267 748	A/III/2. + A/III/4. + A/III/5. mérleg sorok
Aktív tőkekonszolidációs különbözet (Goodwill)	129 666	A/III/9. mérleg sor
Halasztott társasági adó követelés	13 059	A/III/10. mérleg sor
BIOLÓGIAI ESZKÖZÖK	912 115	A/II/4. + A/II. mérleg sorból kiemelve az erdő, szőlő, gyümölcs, ültetvény + B/I/3. + B/I. mérleg sorból kiemelve az évelő növények
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN :	41 212 092	

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	2007.12.31-i IAS/IFRS szerint összeállított, közzétett összevont (konszolidált) beszámoló	Hivatkozás a 2007.12.31-i IAS/IFRS szerinti részletes összevont (konszolidált) beszámoló mérleg soraira
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	6 436 190	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	1 580 558	F/III/4. mérleg sor
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	2 560 187	F/III/1. + F/III/3. + F/III/6. + F/III/7. + F/III/8. + G. mérleg sorok
Rövid lejáratú hitelek	2 295 445	F/III/2. mérleg sor
CÉLTARTALÉKOK	5 247	E. mérleg sor
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 499 438	
Hosszú lejáratú hitelek	2 048 842	F/II/4. + F/II/5. mérleg sorok
Halasztott társasági adó kötelezettség	0	F/II/9. mérleg sor
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	450 596	F/II/1. + F/II/8. mérleg sorok
SAJÁT TŐKE	32 271 217	
Jegyzett tőke	9 000 001	D/I. mérleg sor
Tőketartalék	6 223 663	D/III. mérleg sor
Eredménytartalék	8 195 167	D/V. mérleg sor
Lekötött tartalék	110 604	D/IV. mérleg sor
Mérleg szerinti eredmény	6 961 850	D/VII. mérleg sor
Halmazott átszámítási különbözet	0	D/XI. mérleg sor
Konszolidált vállalkozás saját tőke változás	57 637	D/VIII. mérleg sor
Külső tagok részesedése	1 722 295	D/X. mérleg sor
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:	41 212 092	