

Forrás Rt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A FORRÁS VAGYONKEZELÉSI ÉS
BEFEKTETÉSI RT.**

2005.12.31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

**VAGYONKEZELÉSI
ÉS BEFEKTETÉSI RT.**



Tartalomjegyzék

1.	Általános rész.....	3
1.1	A vállalkozás bemutatása.....	3
1.2	A Számviteli Politika rövid ismertetése.....	6
	Specifikus rész.....	10
1.3	Mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések.....	10
1.4	Mérlegsorokhoz kapcsolódó számszerű kiegészítések.....	10
1.4.1	Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása.....	10
1.4.2	Befektetett pénzügyi eszközök.....	11
1.4.3	Készletek.....	12
1.4.4	Követelések.....	12
1.4.5	Értékpapírok.....	14
1.4.6	Saját tőke elemeinek változása.....	15
1.4.7	Céltartalék.....	16
1.4.8	Kötelezettségek bemutatása.....	17
1.4.9	A passzív időbeli elhatárolások részletezése.....	17
1.5	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	18
1.5.1	Árbevétel összetétele.....	18
1.5.2	Egyéb bevételek összetétele.....	18
1.5.3	Egyéb ráfordítások összetétele.....	18
1.5.4	Pénzügyi műveletek bevételeinek összetétele.....	19
2.3.5.	Pénzügyi műveletek ráfordításának összetétele.....	19
2.3.6.	Rendkívüli bevételek és ráfordítások összetétele.....	20
3	Tájékoztató rész.....	21
3.1	Személyi jellegű ráfordítások.....	21
3.2	Adózás.....	21
3.3	Egyéb tájékoztató adatok.....	22
1. sz. melléklet.....		25
2. sz. melléklet.....		28

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

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 jegyezett be - az ÁPV Rt. 1997. 04.29-én alapította egyszemélyes Kft-ként, 40 millió Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg.

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

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

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

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

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt.

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

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

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

Az ÁPV Rt. a 242/2002.(XII.05.)-i Alapítói Határozatában elrendelte a FORRÁS Rt. tőkeemelést megelőző, nyomdai úton előállított, összevont címletértékű törzsrészvényének dematerializált részvénné átalakítását. Ugyanebben a határozatában döntött a zártkörű forgalombahozatal keretében apporttal történő, ázsiót is tartalmazó I. ütemű tőkeemeléséről. A 6.150.990 E Ft összegű

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

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

A FORRÁS Rt. tulajdonosi szerkezete a teljes alaptőkére vetítve - 2005. 12. 31-i állapot szerint - az alábbi:

- | | |
|---|----------|
| - ÁPV Rt. | 37,86 %, |
| - ARAGO Befektetési Holding Rt. | 49,29 %, |
| - Belföldi- és külföldi magánszemélyek, intézmények | 12,85 %. |

A FORRÁS Rt. - 2005. 12. 31-i állapotú - tulajdonosi szerkezete a szavazati arány szerint az alábbi:

- | | |
|---|----------|
| - ÁPV Rt. | 0,00 %, |
| - ARAGO Befektetési Holding Rt. | 88,61 %, |
| - Belföldi- és külföldi magánszemélyek, intézmények | 11,39 %. |

A vállalkozáscsoport –amelybe a FORRÁS Rt-t mint leányvállalatot bevonták – összevont (konszolidált) éves beszámolóját az ARAGO Befektetési Holding Rt. (székhely: 1113 Budapest, Bartók Béla u. 152.) készíti el.

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

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Az Igazgatóság tagjai 2004. 09. 14-től:

elnök: Dr. Hidasi Emese
tagok: Zeitvogel János vezérigazgató
Pereiné Kabai Bernadette

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

elnök: Gránicz János
tagok: Dr. Zombori Zita
Hrabovszki Róbert
Sasinszki Ágnes

A Társaság könyvvizsgálója:

EUROFORSZ Kft. 1133 Budapest, Gogol u. 27. MKVK tagszám: 000117
kijelölt könyvvizsgáló: Garay László 1133 Budapest, Gogol u. 27. MKVK tagszám: 003862

Számviteli szolgáltató:

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

A részvénytársaság tevékenységi körei a TEÁOR szerint:

74.15 Vagyongazdálkodás - főtevékenység

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

A fontosabb üzleti tevékenységek a 2005-es gazdasági év során :

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

A 2001. év végi sikeres minősítő auditot követően – 2005. év elején felülvizsgálattal megerősítve – a FORRÁS Rt. 2005.évben is az MSZ EN ISO 9001:2001. szabvány szerint végezte a tevékenységét.

1.2 A Számviteli Politika rövid ismertetése

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

Könyvvizsgálat módja, a beszámoló formája

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

Könyvvizsgálati kötelezettség

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

Konzolidáció

A tőzsdei forgalmazhatóság alapfeltételül a befektetők egyenlő eséllyel történő tájékoztatása érdekében a FORRÁS Rt.-re vonatkozó információk széleskörű nyilvánosságra hozatalát követeli meg a Tőkepiaci törvény és a Budapesti Értéktőzsde (BÉT) szabályzata. A FORRÁS Rt. a 2003. augusztus 15-ei tőzsdei bevezetése során a BÉT előírásai alapján először a 2003-as üzleti évről konszolidált éves beszámolót készített. A Társaság a tárgyévre vonatkozóan is konszolidált éves beszámolót készít a BÉT előírásainak megfelelően.

A mérlegkészítés időpontja

A tőzsdei bevezetés és ehhez kapcsolódóan a gyors információ szolgáltatás szükségessé tette a mérlegkészítés időponjának az eddigiektől eltérő megváltoztatását, előrehozatalát, ennek megfelelően a mérlegkészítés időpontja:

a mérleg fordulónapját követő év január 15-e.

Alkalmazott értékelési eljárások

Az értékelési eljárásokban nem történt változás az előző évhez képest.

Immateriális javak

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**Készletek**

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

Értékcsökkenés elszámolása

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

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

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

A hasznos élettartamok az alábbiak:

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

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

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

A terven felüli értékcsökkenés és az értékvesztés elszámolásának rendje

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

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

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

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

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

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség 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 kölcsönöket. A mérlegkészítés időpontjáig dönt arról, hogy értékpapírjait továbbra is a befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki, vagy átsorolja forgóeszközök közé. A Társaság a forgóeszközök között mutatja ki az éven belül eladásra kerülő értékpapírjait. A tőzsdei értékpapírok nyilvántartása és elszámolása a FIFO módszerrel történik

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

Céltartalék képzés

Céltartalék-képzés a számviteli törvény 41.-§-nak előírásai szerint történik az óvatosság elvének betartásával. 2005. év során a Társaság csak a szerződésben foglalt jövőbeni kötelezettségekre képzett céltartalékot.

Az alkalmazott szabályzatok

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban, a Számviteli Politika részeként rendelkezik a pénzkezelési, a leltározási és az eszközök és források értékelési szabályzatával. A Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatokon felül a Társaság rendelkezik az Igazgatóság Működési

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Szabályzatával és a Felügyelő Bizottság Ügyrendjével, a Társaságra vonatkozó Szervezeti és Működési Szabályzattal, Vagyonkezelési és Befektetési Szabályzattal, Értékesítési Szabályzattal, Minőségirányítási kézikönyvvel, valamint a Közzétételi és Tájékoztatási Szabályzattal is.

Rendkívüli kategóriák definiálása

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

A jelentős összegű hiba

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

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Specifikus rész

1.3 Mérleghez kapcsolódó általános kiegészítések

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

1.4 Mérlegsorokhoz kapcsolódó számszerű kiegészítések

1.4.1 Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

<i>Eszközök (aktívák)</i>	2004. 12. 31.	2005. 12. 31.
I. Immateriális javak	61 029	42 775
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	40 052	29 270
3. Vagyoni értékű jogok	2	1 779
4. Szellemi termékek	20 975	11 726
II. Tárgyi eszközök	1 176 607	966 693
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 148 178	947 511
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 429	19 182
5. Beruházások, felújítások	0	0

(adatok E Ft-ban)

Megnevezés	Bruttó érték					Értékcsökkenés					Nettó érték 2005.12.31
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Atsorolás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Atsorolás	Záró	
Immateriális javak	90 205	1 284	80	0	91 409	29 175	19 538	79	0	48 634	42 775
-Alapítás átszervezés aktivált értéke	54 058	0			54 058	14 006	10 782			24 788	29 270
-Vagyoni ért.jogok	198	450	51	13 449	14 046	195	324	50	11 798	12 267	1 779
- Szellemi termékek	35 949	834	29	-13 449	23 305	14 974	8 432	29	-11 798	11 579	11 726
Tárgyi eszközök	1 337 886	12 238	194 186	0	1 155 938	161 280	55 167	27 202	0	189 245	966 693
-Ingatlanok	1 259 481	6 803	167 310		1 098 974	111 304	44 925	4 766		151 463	947 511
- Egyéb gépek,berend.,felsz.	50 793	328	17 879		33 242	38 165	4 345	14 239		28 271	4 971
- Egyéb járművek	27 612	5 107	8 997		23 722	11 811	5 897	8 197		9 511	14 211
- Beféjezetlen beruházás, felújítás	0				0					0	0
Összesen	1 428 091	13 522	194 266	0	1 247 347	190 455	74 705	27 281	0	237 879	1 009 468
Terv szerinti écs.							73 232				
Terven felüli écs.							1 214				
Kisértékű eszk. écs.							199				
100eFt alatti eszk. écs.											
200eFt alatti eszk. écs.							60				
Összesen:							74 705				
Kut., kis. fejl.			0								

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása valamennyi eszköz esetében lineárisan történik. Terven felüli értékcsökkenést kellett számolni egy ellopott jármű miatt.

Az alapítás- átszervezés aktivált értékeként az ISO 9001:2001 minősítés felmerült költségei kerültek aktiválásra 2001.12.31-én, illetve 2003. évben a nyilvános forgalomba hozatallal és a tőzsdei bevezetéssel összefüggésben felmerülő egyszeri költségeket alapítás-átszervezés aktivált értékeként számolta el a társaság. A Szt. 2005.évi változása miatt átsorolásra kerültek a vagyoni értékű jogok közé a korábbi években megvásárolt szoftver használati jogok, melyek az előző években a szellemi termékek között voltak nyilvántartva.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

A tárgyévben az ingatlanok bruttó értékének növekedését 2 db ingatlan felújítási munkálatai okozták. Az ingatlanok értékének jelentős mértékű csökkenését a Montevideo u.-i irodaépület apportként történő átadása eredményezte.

Az egyéb gépek, berendezések, járművek értékét csökkentette az apport ingatlanhoz kapcsolódó felszerelések, a tárgyév során eladott eszközök, valamint a selejzetésre került eszköz nyivántartás szerinti értéke. Az egyéb gépek, berendezések, járművek értékét növelte a tárgyévi beszerzések értéke.

Az ingatlanok mérlegsor összetétele:

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

1.4.2 Befektetett pénzügyi eszközök

A. Befektetett eszközök	2004. 12. 31.	2005. 12. 31.
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 567 875	4 803 465
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	562 000	3 194 274
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	1 554 191
3. Egyéb tartós részesedés	915 875	35 000
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	40 000	20 000
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	50 000	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ*Tartós részesedések:*

adatok E Ft-ban

Tartós részesedések –kapcsolt vállalkozónál						
2005.12.31.						
Megnevezés	Székhely	Jegyzett tőke (2005.12.31.)	Saját tőke (2005.12.31.)	Mérleg szerinti eredmény (2005.év)	Tulajdoni arány	Szavazati arány
Centrál Mosodák Rt.	1134 Bp. Róbert K. krt. 47.	624 320	684 087	1 164	100,00%	100,00%
Iglói úti Lakópark Kft.	1112 Bp. Bartók Béla u. 152.	600 000	560 889	-19 763	100,00%	100,00%
Foring Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	33 054	30 187	100,00%	100,00%
KNB-Fuente Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	1 200 000	1 208 383	-7 211	99,54%	99,54%
For-One Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	2 441	-416	100,00%	100,00%
*Alpendorf Lachtal Gmbh.	A-8831 Schönberg-Lachtal 500	36 000	-34 331	-73 568	50,00%	50,00%
Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt.	5002 Szolnok, Alcsisziget, Keszeg u. 2	1 019 110	1 900 040	2 033	96,84%	96,84%
Könyv szerinti érték összesen						3 194 274

Tartós részesedések –egyéb vállalkozónál						
** Öböl Invest Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 150 000	3 186 822	-13 163	0,03%	0,03%
***Bookline.hu Zrt.	1097 Bp. Ecsesi út 14-16.	200 000	177 212	3 950	5,00%	5,00%
Könyv szerinti érték összesen						35 000

* jegyzett tőke, saját tőke, mérleg szerinti eredmény - EURO-ban

** nem auditált

*** nincs adat

A Forrás Rt. a KNB-Fuente Kft., mint leányvállalat részére nyújtott hosszú lejáratú kölcsönt, amely a - tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban - mérlegsoron szerepel.

Az egyéb tartósan adott kölcsönök mérlegsor egy 2002. évi ingatlan értékesítése miatti halasztott fizetésből eredő követelés, melynek összege 2005.év végén 40.000 E Ft. E halasztott fizetésnek a 2006-ban esedékes 20.000 E Ft-os összege átsorolásra került a rövid lejáratú követelések közé, a mérleg "Egyéb követelések" (B/II.5.) sorába. Ezért az egyéb tartósan adott kölcsönök mérlegsoron 20.000 E Ft szerepel.

1.4.3 Készletek

B. Forgóeszközök	2004.12.31	2005.12.31
I. Készletek	180 622	0
5. Áruk	180 622	0

A 2004. évben az áruk mérlegsoron szerepelt az eladási célú Csíz utcai telek a kivetett vagyonszerzési illetékekkel növelt értéken, valamint a továbbszámlázásra nem került közvetített szolgáltatások bekerülési értéke, amelyek 2005.év során eladásra kerültek.

1.4.4 Követelések

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

B. Forgóeszközök	2004.12.31	2005.12.31
II. Követelések	2 520 110	2 019 781
1. Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	842 934	14 606
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	870 033	1 573 776
4. Váltókövetelések	0	160 000
5. Egyéb követelések	807 143	271 399

A fordulónapi vevőkövetelés lejárat szerinti bontása:

	2005. 12.31. Összeg	0-30 nap közötti	30 napon túli	60 napon túli	90 napon Túli	180 napon túli	360 napon túli
Vevők összesen	14 606	14 189	177	98	142	0	0

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben:

	2005. 12.31. Összeg
Követelések anyavállalattal szemben	597 000
Követelések leányvállalattal szemben	976 776
Összesen	1 573 776

A határidőn túli követelések kiegyenlítése várható, ezért a tárgyévben értékvesztés elszámolására nem került sor.

Egy üzletrész eladásából eredő követelés kiegyenlítése miatt a vevő 2006. július 29-i lejáratú saját váltót bocsátott ki 160.000 E Ft értékben, amely a váltó követelések mérleg soron szerepel.

Az egyéb követelések összetétele:

	2004. 12. 31.	2005. 12. 31.
Rövid lejáratra nyújtott kölcsön	642 670	0
ÁFA követelés	40	4 834
Társasági adó túlfizetés	20 490	72 270
Halasztott fizetésből eredő követelés 2005-ben esedékes része	20 000	0
Halasztott fizetésből eredő követelés 2006-ben esedékes része	0	20 000
Vásárolt követelés	0	4 034
Bookline.hu Rt. tőkeemelés be nem jegyzett értéke	0	130 000
Üzletrész (KNB-Fuente Kft.) vásárlásra adott előleg	120 000	
Brókercégek részére értékpapír vásárlásra adott összeg		39 356
Egyéb	3 943	905
Egyéb követelések összesen	807 143	271 399

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

1.4.5 Értékpapírok

B. Forgóeszközök	2004.12.31	2005.12.31
III. Értékpapírok	10 575 097	9 642 755
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	700 001	1 171 667
2. Egyéb részesedés	222 811	942 685
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	9 652 285	7 528 403

adatok E Ft-ban

Résztesedések –kapcsolt vállalkozónál						
2005.12.31.						
Megnevezés	Székhely	Jegyzett tőke (2005.12.31.)	Saját tőke (2005.12.31.)	Mérleg szerinti eredmény (2005. év)	Tulajdoni arány	Szavazati arány
*Szegedi Paprika ZRt.	6725 Szeged, Szövetkezeti u. 1.	1 200 000			66,67%	66,67%
*Hotel Ezüstpart Kft.	8380 Hévíz, Vörösmarty u. 9.	3 000			100,00%	100,00%
Könyv szerinti érték összesen						1 171 667

Résztesedések –egyéb vállalkozónál	
Eladásra vásárolt tőzsdei részvények, részesedések	942 685
Könyv szerinti érték összesen	942 685

* nincs adat mérlegkészítésig

A 2004-ben vásárolt Szegedi Paprika Rt. 100%-os részesedéséből 2005-ben eladásra került 33,33%-os arányú részesedés.

Az egyéb részesedések mérlegsoron, a tőzsdei részvények között már meglévő és 2005-ben vásárolt részvényállomány jelentős része eladásra került a tárgyévben, a megmaradt részvények között többségében az áramszolgáltatók, az Antenna Hungária, az OTP, a MOL, az Egis, a Graphisoft részvényei szerepelnek.

A Társaság a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között 4.692.021 E Ft értékben diszkont kincstárjegyet, 2.836.382 E Ft értékben államkötvényt szerepeltet a mérlegben.

A forgatási célú részesedések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a tőzsdén jegyzett értékpapírok 2005. év végi értékelésekor megállapításra került - a záró árfolyam alkalmazásával - a papírok mérlegfordulónapi piaci értéke, ennek alapján értékvesztést nem kell elszámolni a tárgyévre.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Eszközök (aktívák)	2004.12.31	2005.12.31
C. Aktív időbeli elhatárolások	305 938	332 572
Megnevezés	2004.12.31	2005.12.31
Diszkont kincstárjegy kamata	40 717	175 901
Kötvények kamata	200 011	116 662
Egyéb kamat	59 878	7 133
Hosszú lejáratú kölcsön kamata - kapcsolt vállalkozótól	0	27 455
Bérleti díj tárgyévre	4 236	4 396
Összes időarányos kamatbevétel elhatárolás	304 842	331 547
Költségelhatárolás(következő évi költségek)	1 096	1 025
Aktív időbeli elhatárolás összesen	305 938	332 572

1.4.6 Saját tőke elemeinek változása

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
Egyenleg 2003. 12. 31.	9 000 001	6 223 663	513 803	50 863	53 222	15 841 552
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése			53 222		-53 222	0
Alapítás-átszervezés écs-je (lekötés feloldása)			10 811	-10 811		0
2004.évi mérleg szerinti eredmény					1 867 725	1 867 725
Egyenleg 2004. 12. 31.	9 000 001	6 223 663	577 836	40 052	1 867 725	17 709 277
Előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése			1 867 725		-1 867 725	0
Alapítás-átszervezés écs-je (lekötés feloldása)			10 782	-10 782		0
2005.évi mérleg szerinti eredmény					1 243 604	1 243 604
Egyenleg 2005. 12. 31.	9 000 001	6 223 663	2 456 343	29 270	1 243 604	18 952 881

Az eredménytartalék növekedett egyrészt az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével (1.867.725 E Ft), másrészt a lekötött tartalékból feloldásra került összeggel. A feloldás a 2005. tárgyidőszaki alapítás-átszervezésre elszámolt értékcsökkenés 10.782 E Ft-os összegéből áll.

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

A lekötött tartalék csökkenése az eredménytartaléknál említett feloldás következménye.

Össességében a saját tőke a 2005.évi mérleg szerinti eredmény összegével növekedett.

A jegyzett tőkéből az anyavállalat az „A” sorozatú törzsrészesvények 88,61%-át kitevő részét birtokolja, melynek névértéke 4.430.647 e Ft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS Rt. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**1.4.7 Céltartalék**

E. Céltartalékok	<u>2004.12.31</u>	<u>2005.12.31</u>
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	161 942	89 163

2005. évben a Társaság a Hungalu Rt. v.a.-tól átvett környezetvédelmi kárelhárítási munkák finanszírozására és felügyeletére vonatkozó, az alábbiakban leírtak szerinti jövőbeni, szerződéseken alapuló kötelezettségekre képzett céltartalékot.

A HUNGALU - projekt elszámolási rendje

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

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

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

A FORRÁS Rt. a kapott 1.231.310 E Ft pénzügyi keretet az előírásoknak megfelelően elkülönítetten kezelte.

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

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

A számviteli rend értelmében a projektre kapott pénzeszközök befektetése révén realizált hozam nem közvetlenül növelte az átvett pénzügyi keretet (megfelelve ezzel az elkülönített kezelésnek), hanem a FORRÁS Rt. pénzügyi bevételeként növelte a Társaság eredményét. Adózást követően a felhasználásig a mindenkori éves beszámolót elfogadó Alapítói Határozat rendelkezése értelmében „HUNGALU célra lekötött tartalék” jogcímen évente megképezve biztosította a projekt teljesíthetőségéhez szükséges pénzügyi keret kiegészítését.

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

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

1.4.8 Kötelezettségek bemutatása

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

A Társaságnak zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettsége nincs.

F. Kötelezettségek	2004.12.31	2005.12.31
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	580 132	973 983
3. Vevőktől kapott előlegek	61 347	10 183
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból	22 554	9 999
6. Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	267
7. Rövid lej.köt. egyéb részesedési v.vállalk.szemben		200 000
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	496 231	753 534

A rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mérleg sor az anyavállalattal szembeni 267 E Ft szállítói kötelezettséget tartalmaz.

A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg soron a 2005.év után fizetendő osztalék szerepel.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása:

	2004. 12. 31.	2005. 12. 31.
Aktivált ingatlan apport, ill. vásárlás után fizetendő illeték köt.	22 072	22 072
SZJA kötelezettség	6 280	8 059
Költségvetési befiz. köt., járulékok, iparüz.adó	14 047	17 406
Üzletrész vásárlás vételárhátraléka (Hotel Ezüstpart Kft.)	-	705 000
Osztalék	450 849	993
Egyéb	2 983	4
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	496 231	753 534

1.4.9 A passzív időbeli elhatárolások részletezése

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Források (passzívák)	2004.12.31	2005.12.31
G. Passzív időbeli elhatárolások	4 766	2 055
	<u>2003. 12. 31.</u>	<u>2004. 12. 31.</u>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	66	0
Tárgyévi költség, ráfordítás elhatárolása (közüzemi díjak, telefonktg, bankktg)	4 700	2055
	<u>4 700</u>	<u>2 055</u>
Passzív időbeli elhatárolások összesen	4 766	2 055

1.5 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**1.5.1 Árbevétel összetétele**

Megnevezés	2004. 12.31.	2005. 12.31.
	12 hó	12 hó
Ingtatlanhasznosítás bérleti díja	218 103	161 981
Környezetvédelmi szakértői díj	3 000	0
Végelszámolói megbízási díjak	6 000	0
Egyéb megbízási díjak, üzletv. Tanácsadás	-	18 933
Költség továbbszámlázás	8 783	6 686
Céginformáció szolg. (pályáztatáshoz kapcsolódó)	800	0
Továbbértékesítési célú egyéb eszköz eladás	3 900	0
Továbbértékesítési célú ingatlaneladás	323 000	250 000
Összesen	563 586	437 600

Árbevétel anyavállalattól: 0
 Árbevétel leányvállalattól: 2.504

1.5.2 Egyéb bevételek összetétele

Megnevezés	2004. 12.31.	2005. 12.31.
	12 hó	12 hó
Követelés engedményezés	30 000	0
Tárgyi eszköz értékesítés	702 181	5 712
Kapott késedelmi kamat	4 445	0
Kapott kártérítés	7 500	1 426
Céltartalék feloldás	187 932	161 942
Egyéb	1 000	28
Egyéb bevételek összesen	933 058	169 109

Egyéb bevétel anyavállalattól: 0
 Egyéb bevétel leányvállalattól: 30

1.5.3 Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	2004. 12. 31	2005. 12. 31.
-------------------	---------------------	----------------------

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

	<u>12.hó</u>	<u>12 hó</u>
Értékesített eszközök nyilvántart.értéke	930 793	3 641
Vissza nem igényelhető ÁFA	21 546	22 519
Adott alapítványi támogatások	66 920	13 240
Helyi és önkormányzati adók	18 524	16 762
Engedményezett követelések könyv szerinti értéke	30 000	
Céltartalékképzés	161 942	89 163
HUNGALU projekt kárelhárítási munkáinak közvetlen költsége	43 036	75 873
Terven felüli értékesökkenés		1 214
Egyéb	8 109	2 610
Egyéb ráfordítások összesen	<u>1 280 870</u>	<u>225 022</u>

1.5.4 Pénzügyi műveletek bevételének összetétele

Megnevezés	2004. 12.31.	2005. 12.31.
	<u>12 hó</u>	<u>12 hó</u>
Kapott osztalék, részesedés	289 704	133 277
Részesedések értékesítésének árf. Nyerésege	2 108 641	534 024
Befektetett pénzügyi eszk.kamatái, árf.nyeresége	16 017	30 895
Egyéb kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	495 765	716 213
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	947 847	1 093 882
Pénzügyi műveletek bevételei összesen	<u>3 857 974</u>	<u>2 508 291</u>

A kapott osztalék tőzsdei részvények után realizált osztalék.

A tartós részesedések értékesítéséből realizált árfolyamnyereség 534.024 E Ft, amelynek döntő része az Antenna Hungaria részvénycsomag értékesítéséből származik.

A kamatbevételek összege 2005. évben 716.213 E Ft, mely részben a lekötött betétek kamatából, valamint a likvid portfólióból (állampapírok és diszkontkincstárjegyek hozamából), továbbá az adott kölcsönök után kapott kamatokból adódott a tárgyidőszakban. Az 1.093.882 E Ft-os pénzügyi műveletek egyéb bevételei a tőzsdei részvények, valamint a diszkontkincstárjegyek, kötvények eladásából származó árfolyamnyereséget tartalmazzák.

2.3.5. Pénzügyi műveletek ráfordításának összetétele

Megnevezés	2004.12.31	2005.12.31.
	<u>12 hó</u>	<u>12 hó</u>
Befektetett pénzügyi eszközök árf.vesztésege	30 177	
Fizetendő kamatok		332
Részesedések, értékpapírok értékvesztése, visszairása	-877	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	321 463	603 324
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen:	<u>350 763</u>	<u>603 656</u>

A tárgyévben a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása a tőzsdei részvények, kötvények, valamint diszkontkincstárjegy értékesítéséből származó árfolyamvesztés, valamint a kifizetett le nem hívott opciós díj volt.

A 2005-ös évben elindított Kamatarbitrázs műveletek során mindig fedezeti határidős termin ügyleteket nyitott a Társaság. Többletkockázatot nem vállalt fel a FORRÁS Rt. nyitott határidős

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

pozíciókkal. A napi elszámolású határidős ügyletek miatt szükség volt a likviditást biztosító OTC tranzakciókra, ezen felül a kamatarbitrázs számlán bonyolított termin és prompt részvény ügyletek mind-mind tőzsdei ügyletek voltak kivétel nélkül.

OTC eredmény	5.708 eFt.
Prompt részvény tranzakciók nettó eredménye	116.503 eFt.
Határidős lezárt pozíciók nettó eredménye	-98.109 eFt.
A kamatarbitrázs számlán lévő állomány után kapott osztalékok:	56.433 eFt.

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

Megnevezés	2004.12.31 12 hó	2005.12.31. 12 hó
Társaságba bevitt eszközök nyilvántart.értéke	200 000	162 544
Elengedett követelés		50 100
Rendkívüli ráfordítások összesen:	200 000	212 644

Rendkívüli bevételek:

Megnevezés	2004.12.31 12 hó	2005.12.31. 12 hó
Társaságba bevitt eszközök társasági szerz. sz.értéke	200 000	167 000
Rendkívüli bevételek összesen	200 000	167 000
Rendkívüli eredmény mindösszesen:		-45 644

A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások egy leányvállalat részére apportként adott ingatlan könyv szerinti és társasági szerződés szerinti értékét, valamint az egyik leányvállalatnak elengedett kölcsön követelését tartalmazzák.

Rendkívüli bevételek-ráfordítások társasági adóra gyakorolt hatása:

Rendkívüli eredmény:	-45.644
Elngedett követelés miatti adóalap növelés:	+50.100
Adóalap:	+ 4.456

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**3 Tájékoztató rész****3.1 Személyi jellegű ráfordítások**

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

	2004.12.31	2005.12.31.
	12 hó	12 hó
Átlagos statisztikai létszám	14 fő	9 fő
Bérköltség	125 013	82 301
Személyi jellegű egyéb kifizetések	34 321	19 089
Ebből tiszteletdíj – az Igazgatóság részére	8 110	7 200
– a Felügyelő Bizottság részére	7 623	0
Bérráfordítások	<u>53 037</u>	<u>33 218</u>
Személyi jellegű ráfordítások összesen:	<u>212 371</u>	<u>134 608</u>

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

3.2 Adózás

A társasági adóalap meghatározása:

Adóalap módosító tételek	2004.12.31	2005.12.31.
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elsz. összeg /Tao tv. 7 § (1) b)	187 932	161 942
Adótv. szerint figyelembe vett écs. /Tao tv. 7 § (1) d)	995 820	234 311
A tőkepiacról szóló tv. sz. elimert piacon kötött ügyletek pozitív eredményének 50%-a /Tao tv. 7 § (1) e)	217 566	400 399
Kapott bevételként elszámolt osztalék /Tao tv. 7 § (1) g)	289 704	133 277
Kapott támogatás, juttatás, átvállalt tartozás /Tao tv. 7 § (1) ly)	30	-
Követelésre elszámolt értékvesztés adótv. szerint elismert mértéke /Tao tv. 7 § (9), (1)ny)	-	-
Helyi iparüz.adó adóévi ráfordításként elsz. összegének 25%, ill. 50%-a /Tao tv. 7 § (1) x)	2 347	6 113
Adomány- igazolt összege /Tao tv. 7 § (1) z)	7 170	14 150
Adóalap csökkentő összesen:	1 700 569	950 192
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék / Tao tv. 8 § (1) a)	161 942	89 163
Terv szerinti écs /Tao tv. 8 § (1) b)	1 004 645	241 044
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcs. ktg-k /Tao tv. 8 § (1) d)	52	4 597
Jogerős határozatban megállapított bírság, jogkövetkezmények /Tao tv. 8 § (1) e)	82	158
Követelésre elszámolt értékvesztés, valamint az adóévet megelőző évben a 7 § (1) bek. ny) pont alapján figyelembe vett csökkentő tétel /Tao tv. 8 § (1) gy)	3 750	
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követel. /Tao tv. 8 § (1) h)	0	50 100
Adóévben ráfordításként elszámolt, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás /Tao tv. 8 § (1) n /	66 950	47 240

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Adóalap növelő összesen:	1 237 421	432 302
Adóalap, mérleg szerinti eredmény meghatározása		
Adózás előtti eredmény	2 676 137	1 619 936
Adóalap csökkentő összesen:	1 700 569	950 192
Adóalap növelő összesen:	1 237 421	432 302
Adóalap	2 212 989	1 102 046
Társasági adó (16%)	354 078	176 327
Előző évek társasági adó önell.	4 334	5
Adózott eredmény	2 317 725	1 443 604
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	-	-
A Közgyűlés által elfogadott osztalék*	450 000	200 000
Mérleg szerinti eredmény	1 867 725	1 243 604
*javaslat az Igazgatóság részéről		

3.3 Egyéb tájékoztató adatok

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

A Társaság apportként kapott egyes befektetett, illetve forgóeszközök között nyilvántartott részesedései, valamint tárgyi eszközök és készletek között nyilvántartott ingatlanjai jellegük folytán az átlagosnál nagyobb kockázatot hordoznak. Ilyen üzleti kockázatok többek között az egyes portfólió társaságok eseteiben az ügyfél-koncentráció (állami megrendelések), a többségi tulajdonosok által nyújtott támogatások mértéke, a FORRÁS Rt. korlátozott mértékű tulajdonosi jogköre a kisebbségi részesedések okán, stb. A fenti kockázatok mérséklésére az ÁPV Rt. 2003. június 12-én eladási opcióról szóló szerződést kötött a Társasággal, melyben vállalja, hogy amennyiben egyes, az átlagosnál nagyobb kockázatú portfólió eszközök értékesítését a Társaság az elkövetkező három évben csak a könyvszerinti (részesedések esetében apport) értékhez képest nettó veszteséggel tudná realizálni, az egyes eszközöket apport értékén, illetve ingatlanok esetén a terv szerinti értékcsökkenéssel csökkentett apportértéken visszavásárolja. Amennyiben az egyes eszközök piaci értékének csökkenése kimutathatóan 2003. március 31-ét követő okokkal magyarázható, a visszavásárlási érték arányosan csökken.

Az eladási opcióról szóló szerződés 2005. 01. 18-án megszüntetésre került.

A HALÁSZ Kft.-vel szembeni követelés ügyében küldött eredménytelen fizetési felszólításokat követően a FORRÁS Rt. 2003. júniusában megkezdte eredeti követelése jogi úton történő behajtását.

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Mérlegforduló napjáig le nem zárt határidős ügyletek:

A 2005.12.31-én nyitott, le nem zárt pozíciók eredménye -2.281 E Ft volt. A határidős pozíciók elszámolási metodikája, a napi elszámolás miatt közvetlenül a Társaság pénzszámlájára terhelődött. A részvény prompt vétellel együttesen megnyitott határidős eladási kontraktusok együttes zárásakor a felhasznált tőkére vetítetten az árba kalkulált 10,50%-os évesített kamatra számíthatunk.

határidős termék	prompt részvény megfelelője	Szerződésben szereplő ctr. Mennyisége	A származtatott részvény mennyisége	Dátum	Bekerüléskori ELADÁSI ár/ kötési ára	Bekerüléskori VÉTELI ár/ kötési ára	Elszámoló ára 2005.12.31-én	Elhatárolt eredmény	
PPL601	Pplast	E	120	12 000	2005. 11. 18.	1 680 Ft	1 937 Ft	-3 084 000 Ft	
PFX601	Pflax	E	8	8 000	2005. 12. 13.	640 Ft	671 Ft	-248 000 Ft	
OTP601	OTP	E	3	3 000	2005. 12. 15.	6 945 Ft	7 072 Ft	-381 000 Ft	
OTP601	OTP	E	10	10 000	2005. 12. 15.	6 931 Ft	7 072 Ft	-1 410 000 Ft	
EMS601	Émász	E	10	1 000	2005. 12. 16.	10 710 Ft	10 650 Ft	60 000 Ft	
EMS601	Émász	E	3	300	2005. 12. 16.	10 710 Ft	10 650 Ft	18 000 Ft	
FSO601	Freesoft	E	4	400	2005. 12. 16.	2 120 Ft	2 120 Ft	0 Ft	
FHB601	FHB	E	4	4 000	2005. 12. 16.	1 343 Ft	1 333 Ft	40 000 Ft	
PFX601	Pflax	E	5	5 000	2005. 12. 16.	657 Ft	671 Ft	-70 000 Ft	
MAT601	Matáv	E	5	5 000	2005. 12. 16.	962 Ft	955 Ft	35 000 Ft	
GSO601	Graphisoft	E	4	4 000	2005. 12. 16.	1 515 Ft	1 590 Ft	-300 000 Ft	
GSO601	Graphisoft	E	9	9 000	2005. 12. 16.	1 515 Ft	1 590 Ft	-675 000 Ft	
OTP601	OTP	E	5	5 000	2005. 12. 16.	7 020 Ft	7 072 Ft	-260 000 Ft	
OTP601	OTP	E	9	9 000	2005. 12. 16.	7 020 Ft	7 072 Ft	-468 000 Ft	
OTP601	OTP	E	2	2 000	2005. 12. 16.	7 020 Ft	7 072 Ft	-104 000 Ft	
OTP601	OTP	E	2	2 000	2005. 12. 16.	7 020 Ft	7 072 Ft	-104 000 Ft	
OTP601	OTP	E	1	1 000	2005. 12. 16.	7 020 Ft	7 072 Ft	-52 000 Ft	
OTP601	OTP	E	1	1 000	2005. 12. 16.	7 020 Ft	7 072 Ft	-52 000 Ft	
EGS601	Egis	E	5	500	2005. 12. 16.	23 080 Ft	22 830 Ft	125 000 Ft	
EGS601	Egis	E	25	2 500	2005. 12. 16.	23 080 Ft	22 830 Ft	625 000 Ft	
MOL601	MOL	E	40	4 000	2005. 12. 16.	20 505 Ft	19 650 Ft	3 420 000 Ft	
MOL601	MOL	E	3	300	2005. 12. 19.	20 505 Ft	19 650 Ft	256 500 Ft	
RTER601	Richter	E	1	100	2005. 12. 19.	40 590 Ft	38 425 Ft	216 500 Ft	
ANY601	Állami Nyomd	E	10	1 000	2005. 12. 21.	5 980 Ft	5 980 Ft	0 Ft	
PFX601	Pflax	E	2	2 000	2005. 12. 21.	659 Ft	671 Ft	-24 000 Ft	
OTP601	OTP	V	5	5 000	2005. 12. 30.		7 041 Ft	7 072 Ft	155 000 Ft
								296	-2 281 000 Ft

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Mérlegen kívüli kötelezettség:

A FORRÁS Rt. összességében 7.084 M Ft értékben vállalt kezességvállalási kötelezettséget.

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

A beszámoló aláírására jogosult személy:

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

Budapest, 2006. március 20.

dr. Hidasi Emese
Igazgatóság elnöke

Zeitvogel János
Vezérigazgató

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

1. sz. melléklet

MUTATÓSZÁMOK

Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói

	2004.	2005.
Tőkeigényességi mutató	15,20%	29,04%
Befektetett eszköz	2 805 511	5 812 933
Összes eszköz	18 456 117	20 018 082

	2004.	2005.
Forgóeszközök aránya	83,14%	69,30%
Forgóeszköz	15 344 668	13 872 577
Összes eszköz	18 456 117	20 018 082

	2004.	2005.
Saját tőke aránya	95,95%	94,68%
Saját tőke	17 709 277	18 952 881
Összes forrás	18 456 117	20 018 082

	2004.	2005.
Eladósodottság	3,14%	4,87%
Kötelezettségek	580 132	973 983
Összes forrás	18 456 117	20 018 082

	2004.	2005.
Tőkefeszültségi mutató	3,28%	5,14%
Kötelezettségek	580 132	973 983
Saját tőke	17 709 277	18 952 881

	2004.	2005.
Tőke önfinanszírozás	13,09%	7,62%
Adózott eredmény	2 317 725	1 443 604
Saját tőke	17 709 277	18 952 881

	2004.	2005.
Saját tőke növekedési mutatója	196,77%	210,59%
Saját tőke	17 709 277	18 952 881
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2004.	2005.
Befektetett eszközök fedezettsége	651,91%	342,80%
Saját tőke+kötelezettségek	18 289 409	19 926 864
Befektetett eszközök	2 805 511	5 812 933

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Tárgyi eszközök leírtsági mutatója	12,05%	16,37%
Tárgyi eszközök halmozott écs	161 279	189 245
Tárgyi eszköz bruttó érték	1 337 886	1 155 938

	2004.	2005.
Beruházási fedezet mutató	29,23%	600,55%
Tárgyévi értékcsökkenés	105 479	73 491
Tárgyévi üzembe helyezés	360 919	12 237

	2004.	2005.
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	83,37%	68,06%
Forgóeszközök-rövid lej. Kötelezettség	14 764 536	12 898 594
Saját tőke	17 709 277	18 952 881

	2004.	2005.
Forgótőke szint	96,22%	92,98%
Forgóeszközök-rövid lej. Kötelezettség	14 764 536	12 898 594
Forgóeszközök	15 344 668	13 872 577

	2004.	2005.
Tárgyi eszköz hatékonysága	47,90%	45,27%
Nettó árbevétel	563 586	437 600
Tárgyieszköz	1 176 607	966 693

Likviditási helyzet mutatói

	2004.	2005.
Nettó eladósodottság	-10,95%	-5,52%
Kötelezettségek- követelések	-1 939 978	-1 045 798
Saját tőke	17 709 277	18 952 881

	2004.	2005.
Rövid távú likviditás	2645,03%	1424,31%
Forgóeszközök	15 344 668	13 872 577
Rövid lejáratú kötelezettségek	580 132	973 983

	2004.	2005.
Rövid távú likviditás II.	2210,63%	1216,94%
Forgóeszközök- követelések	12 824 558	11 852 796
Rövid lejáratú kötelezettségek	580 132	973 983

	2004.	2005.
Hitelfedezettségi mutató	434,40%	207,37%
Követelések	2 520 110	2 019 781
Rövid lejáratú kötelezettségek	580 132	973 983

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

	2004.	2005.
Alaptőke hatékonysága	25,75%	16,04%
Adózott eredmény	2 317 725	1 443 604
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2004.	2005.
Tőkearányos pénzügyi eredmény	19,80%	10,05%
Pénzügyi eredmény	3 507 211	1 904 635
Saját tőke	17 709 277	18 952 881

	2004.	2005.
Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény	38,97%	21,16%
Pénzügyi eredmény	3 507 211	1 904 635
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2004.	2005.
1 főre jutó eredmény	191 153	185 064
Szokásos vállalkozási eredmény	2 676 137	1 665 580
Létszám	14	9

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ

2. sz. melléklet

CASH-FLOW kimutatás

Sorszám	Megnevezés	2004.	2005.
1	Adózás előtti eredmény	2 676 137	1 619 936
2	Elszámolt amortizáció	105 479	74 705
3	Elszámolt értékvesztés	-877	0
4	Céltartalékképzés és felhasználás kül.	-25 990	-72 779
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredm.	-1 849 852	-539 751
6	Szállítói kötelezettségek változása	4 418	-12 555
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek vált.	-155 774	406 406
8	Passzív időbeli elhatárolás vált.	-4 480	-2 711
9	Vevőkövetelés vált.	-816 085	828 328
10	Forgóeszk. vált. (vevő és pénzeszköz nélkül)	-3 145 788	853 964
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-53 007	-26 634
12	Fizetett adó (nyereség után)	-358 412	-176 332
13	Fizetett osztalék, részesedés / osztalék kiemelés	-739 704	-333 277
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszk.változás	-4 363 935	2 619 300
4	Befektetett eszközök beszerzése	-646 610	-2 935 296
15	Befektetett eszközök eladása	5 565 218	1 878 112
16	Kapott osztalék, részesedés	289 704	133 277
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzszek.vált.	5 208 312	-923 907
17	Részvénykibocsátás bevétele (tőkebev.)	0	0
18	Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
19	Hitel- kölcsön felvétel	0	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön törlesztése, bankbetét beváltása	0	41 809
21	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
22	Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	0	0
23	Kötvény-visszafizetés	0	0
24	Hiteltörlesztés, visszafizetés	0	0
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsön, elhelyezett bankbetét	0	-1 596 000
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
27	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lej. köt. Változ.	0	0
III.	Pénzügyi műveletből származó pénzeszköz változás	0	-1 554 191
IV.	Pénzeszközök változása	844 377	141 202
	Pénzeszközök az időszak elején	1 224 462	2 068 839
	Pénzeszközök az időszak végén	2 068 839	2 210 041
	Pénzeszközök változása	844 377	141 202

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A FORRÁS RT. 2005. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ
