

*Forrás Rt.*

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**A FORRÁS VAGYONKEZELÉSI ÉS**  
**BEFEKTETÉSI RT.**  
**2005.12.31-I ÖSSZEVONT**  
**(KONSZOLIDÁLT) ÉVES**  
**BESZÁMOLÓJÁHOZ**

VAGYONKEZELÉSI  
ÉS BEFEKTETÉSI RT.



## Tartalomjegyzék

<b>1.</b>	<b>Általános rész</b> .....	<b>4</b>
1.1	A vállalkozás bemutatása .....	4
1.2	A Konszolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése.....	6
<b>2.</b>	<b>Specifikus rész</b> .....	<b>11</b>
2.1	A konszolidációs körbe vont vállalkozások .....	11
2.2	A konszolidációs körbe be nem vont vállalkozások.....	19
2.3	Konszolidáció menete .....	20
2.3.1	Konszolidáció előkészítése .....	20
2.3.2	Tőkekonszolidáció .....	20
2.3.3	Adósság konszolidáció .....	22
2.3.4	Közbenső eredmény konszolidálása.....	22
2.3.5	Ráfordítások és bevételek konszolidálása .....	22
2.3.6	A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása .....	22
2.4	Mérlegsorokhoz kapcsolódó számszerű kiegészítések.....	23
2.4.1	Pénzeszközök .....	23
2.4.2	Követelések .....	23
2.4.3	Készletek .....	24
2.4.4	Rövid lejáratú befektetések (Értékpapírok).....	25
2.4.5	Egyéb forgóeszközök (Aktív időbeli elhatárolások).....	25
2.4.6	Ingatlanok, gépek és berendezések .....	26
2.4.7	Immateriális javak .....	26
2.4.8	Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban .....	27
2.4.9	Hosszú lejáratú befektetések (Értékpapírok).....	27
2.4.10	Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban .....	27
2.4.11	Aktív tőkekonszolidációs különbözet (Goodwill).....	27
2.4.12	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók) .....	28
2.4.13	Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások .....	28
2.4.14	Rövid lejáratú hitelek .....	30
2.4.15	Hosszú lejáratú hitelek .....	30
2.4.16	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek .....	31
2.4.17	Külső tagok részesedése.....	31
2.4.18	A saját tőke elemeinek változásai .....	32
2.5	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	32
2.5.1	Árbevétel összetétele.....	32
2.5.2	Aktivált saját teljesítmények értéke .....	33
2.5.3	Egyéb bevételek összetétele .....	33
2.5.4	Anyagjellegű ráfordítások összetétele.....	33
2.5.5	Személyi jellegű ráfordítások összetétele .....	34
2.5.6	Egyéb ráfordítások összetétele .....	34
2.5.7	Pénzügyi műveletek bevételeinek összetétele.....	34
2.5.8	Pénzügyi műveletek ráfordításának összetétele .....	35
2.5.9	Rendkívüli bevételek és ráfordítások összetétele.....	35

<b>3.</b>	<b>Tájékoztató rész.....</b>	<b>36</b>
3.1	Személyi jellegű ráfordítások .....	36
3.2	Az Anyavállalat tájékoztató adatai .....	36
3.3	Mérlegen kívüli kötelezettségek.....	37
<b>1.</b>	<b>sz. melléklet .....</b>	<b>39</b>
<b>2.</b>	<b>sz. melléklet .....</b>	<b>42</b>
<b>3.</b>	<b>sz. melléklet .....</b>	<b>43</b>
<b>4.</b>	<b>sz. melléklet .....</b>	<b>49</b>

## 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 jegyeztet 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 jegyeztet 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.**

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 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.

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 MKVK tagszám: 003862  
(1133 Budapest, Gogol u. 27.)

Számviteli szolgáltató:

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

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

- a Társaság vagyionkezelési 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 Konzolidációs Számviteli Politika rövid ismertetése**

A Konzolidációs Politika célja annak meghatározása, hogy a FORRÁS Rt. – mint a vállaltcsoport anyavállalata – hogyan kívánja a Számviteli Törvény konzolidálásra vonatkozó előírásait a FORRÁS vállalatcsoportra vonatkozó összevont (konzolidált) éves beszámoló összeállításánál alkalmazni.

#### **Könyvvizetés 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 (konzolidált) 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 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 az IAS/IFRS Szabványoknak megfelelő konszolidált éves beszámolót készít a BÉT előírásai szerint.

### **A mérlegkészítés időpontja**

A tőzsdei bevezetés és ehhez kapcsolódóan a gyors 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 Rt. 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- 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 – különbséget összegében, ha ez a különbséget tartósnak mutatkozik és meghaladja a 100 E Ft-ot.

### **Az eszközök forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei**

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

Befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a tartós, 1 éven túli részesedéseit és értékpapírjait, a tartósan adott 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.

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. 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 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 Közzétételi 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-nak megfelelően állítsa össze éves összevont (konszolidált) beszámolóját. A Számviteli törvény következetesség elvének érvényesítése érdekében az összehasonlíthatóság biztosítása miatt a bázis év mérleg és eredménykimutatás adatai korrigálásra kerültek, amelyeket a 3. sz. melléklet részletez.

## 2. Specifikus rész

### 2.1 A konszolidációs körbe vont vállalkozások

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

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

Az anyavállalat 2005. december 31-i társasági részesedés portfóliója az alábbi:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Székhely	Jegyzett tőke (2005.12.31.)	Tulajdoni arány
Centrál Mosodák Rt.	1134 Bp. Róbert K. krt. 47.	624 320	100,00%
Iglói úti Lakópark Kft.	1112 Bp. Bartók Béla u. 152.	600 000	100,00%
Foring Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	100,00%
KNB-Fuente Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	1 200 000	99,54%
For-One Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 000	100,00%
Alpendorf Lachtal GmbH.*	A-8831 Schönberg-Lachtal 500	36 000	50,00%
Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt.	5002 Szolnok, Alcsisziget, Keszeg u. 2.	1 019 110	96,84%
Öböl Invest Kft.	1113 Bp. Bartók Béla u. 152.	3 150 000	0,03%
Bookline.hu Zrt.	1097 Bp. Ecseri út 14-16.	200 000	5,00%

\* adat EUR-ban

A konszolidálásba bevonandók körét, a FORRÁS Rt. Konszolidációs Számviteli Politikájának megfelelően a Társaság vezérigazgatója határozta meg. Ezek alapján a konszolidációba bevont vállalkozások a következők:

Név	FORRÁS Rt. tulajdoni hányada	FORRÁS Rt. szavazati joga	Bevonás típusa
Centrál Mosodák Szolgáltató Rt.	100,00	100,00	Teljes
Iglói úti Lakópark Ingatlanforgalmazó és Hasznosító Kft.	100,00	100,00	Teljes
FORING Fuvarozó és Szolgáltató Kft.	100,00	100,00	Teljes
KNB-FUENTE Ingatlanforgalmazó és Tanácsadó Kft.	99,54	99,54	Teljes
Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt.	96,84	96,84	Teljes
FOR-TWO Kft.*	100,00	100,00	Teljes
AIRPORT CARGO CENTER Ingatlanfejlesztő és Ingatlanhasznosító Kft.*	60,00	60,00	Teljes
HUNGARIAN Airport Development Ingatlanforgalmazó ZRt.*	60,00	60,00	Teljes
ZM Energo Kft.*	50,00	50,00	50 %
STAFFO Kft.**	100,00	100,00	Teljes
ALCSIMIX Takarmánygyártó- és Forgalmazó Kft.***	69,10	69,10	Teljes

\* FORRÁS Rt. közvetett tulajdonos (közvetlen tulajdonos: KNB-FUENTE Kft.)

\*\* FORRÁS Rt. közvetett tulajdonos (közvetlen tulajdonos: Iglói úti Lakópark Kft és FORING Kft.)

\*\*\* FORRÁS Rt. közvetett tulajdonos (közvetlen tulajdonos: Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt.)

## CENTRÁL MOSODÁK SZOLGÁLTATÓ RT.

1132 Budapest, Róbert K. krt. 47.

Adószám: 10753998-2-41

A társaságot a Gazdasági Társaságokról szóló 1988. évi VI. tv. 298.§.1. bekezdése alapján egyszemélyes, zárt alapítású részvénytársaságként a Honvédelmi Minisztérium HM CENTRÁL Mosodák Állami Részvénytársaság elnevezéssel 1992. április 01-én alapította határozatlan időre.

A Magyar Köztársaság 2001. és 2002. évi költségvetéséről szóló 2000. évi CXXXIII törvény módosítására vonatkozó 2002. évi XXIII. törvény 19.§. alapján 2002. július 27-től a tulajdonosi jogokat az ÁPV Rt. gyakorolta, amely a tulajdonában lévő HM Centrál Mosodák Rt. részvényeket a 1203/2002.(XII.19.) Kormány határozat végrehajtásaként 2003. február 25-vel (100 %-ban) a FORRÁS Rt.-re ruházta át.

A társaság ügyvezető szerve 4 főből álló Igazgatóság. A társaság működésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat az Alapító Okiratban rögzített módon 3 tagú Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló látja el. A társaság operatív irányítását az elnök-vezérigazgató végzi a jogszabályok, az Alapító Okirat, a részvényes és az Igazgatóság határozatai által meghatározott keretek között, egyéni felelősséggel.

A részvénytársaság alaptőkéje 624.320 E Ft névértékű névre szóló, nyomdai úton előállított törzsrészvényből áll, amelyek 1.000 (10db), 10.000 (11db), 100.000 (12db), 1.000.000 (3db), 10.000.000 (62db) Ft értékű (egyesített) címletű részvényként kerültek kibocsátásra.

A Részvénytársaság alaptevékenységként textiltisztítást végez. A szolgáltatási tevékenységet komplex formában látja el, mely magában foglalja az átvett textília – jó állapotban tartott, előregedett gépekkel, de korszerű technológiával történő – mosását, vegytisztítást, vasalását mint fő tevékenységeket, valamint a hozzá szervesen kapcsolódó textiljavítási, sterilizálási, jelölési, csomagolási és szállítási szolgáltatást.

A beszámoló aláírására jogosult Erdélyi Tibor elnök – vezérigazgató és Dr. Mátainé Bergmann Mária főkönyvelő.

#### **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 Kft. működése feletti ellenőrzési feladatot könyvvizsgáló látja el.

A Kft. fő tevékenysége az ingatlanforgalmazás és üzletviteli tanácsadás, mely mellett ingatlan beruházással, eladással, bérbeadással, üzemeltetéssel, valamint vagyonkezeléssel is foglalkozik. A 2005-ös gazdasági év során meghatározó üzleti tevékenysége a ingatlanhasznosítás és ingatlan bérbeadás volt.

A beszámoló aláírására jogosult Dr. Kovács Kálmán ügyvezető.

#### **FORING FUVARÓZÓ 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 Rt. 100 %-os tulajdonjogát a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2004.12.15-én Cg. 01-09-733218 számon bejegyezte.

A Kft. működése feletti ellenőrzési feladatot 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.

**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, mely 1.050.000 E Ft készpénz szolgáltatással valósult meg.

A tulajdonosi szerkezet 2005.12.31-én:

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt. (közvetlen irányítást biztosító befolyás)	1.194.500 E Ft	99,54%
Iglói úti Lakópark Ingatlanforgalmazó és Hasznosító Kft.	5.500 E Ft	0,46%
<b>Összesen:</b>	<b>1.200.000 E Ft</b>	<b>100,00%</b>

A társaság működésével kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Társasági Szerződésben rögzített módon 3 tagú Felügyelő Bizottság és a könyvvizsgáló látja el.

A Kft. fő tevékenysége az ingatlanforgalmazás, mely mellett ingatlan bérbeadással, üzemeltetéssel, valamint üzletviteli tanácsadással is foglalkozik. A 2005-ös gazdasági év során meghatározó üzleti tevékenysége a ingatlanhasznosítás és ingatlan bérbeadás volt.

A beszámoló aláírására jogosult Zeitvogel János ügyvezető.

**ALCSISZIGETI MEZŐGAZDASÁGI RT.**

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 bejegyezte.

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

A Társaság jegyzett tőkéje 1.019.110 E Ft amely teljes egészében készpénzből áll.

A Társaság jegyzett tőkéjét 983 db egyenként 1.000.000 Ft össznévértékű összevont címletű névre szóló törzsrészcímletű részvény, 88 db egyenként 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészcímletű részvény és 2512 db egyenként 10.000 Ft névértékű névre szóló dolgozói részvény, 7 db egyenként 1.000.000 Ft össznévértékű összevont címletű névre szóló törzsrészcímletű részvény, továbbá 11 db egyenként 10.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészcímletű részvény alkotja.

A törzsrészcímletek az FORRÁS Rt. és az Alcsiszigeti Mg. Rt. tulajdonát képezik.

A KORNFARM Mezőgazdasági Termelő, Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. 2005.03.31-én értékesítette 594.050 E Ft összegű, 2005.09.27-én pedig 288.000 E Ft összegű, összesen 882.050 E Ft értékű törzsrészcímletét a FORRÁS Rt. részére.

FORRÁS Rt. 2005.07.17-én megvásárolta az Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt. dolgozói tulajdonában levő 104.830 E Ft névértékű törzsrészcímletét.

A tulajdonosi szerkezet 2005.12.31-én:

FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt. (közvetlen irányítást biztosító befolyás)	986.880 E Ft	96,84%
Kisebbségi tulajdonosok (dolgozói részvényesek)	25.120 E Ft	2,46%
Visszavásárolt saját részvény	7.110 E Ft	0,70%
<b>Összesen:</b>	<b>1.019.110 E Ft</b>	<b>100,00%</b>

Az Rt. feletti ellenőrzési feladatokat 3 fős felügyelő bizottság 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. 2005-ben bevételszerző tevékenységét főként az állattenyésztés és belkereskedelem adta.

A beszámoló aláírására jogosultak Szücs Pál vezérigazgató helyettes és Nagymihály István közgazdasági igazgató.

#### **FOR-TWO INGATLANFORGALMAZÓ KFT.**

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 133446495-2-43

A FOR-TWO Kft-t 2005.01.21-én a FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési Rt. alapította 3.000 E Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg, melyet a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2005.04.13-án Cg.01-09-735618 számon bejegyezt.

A FORRÁS Rt. tulajdonában lévő 100 %-os üzletrészt a KNB-FUENTE Kft. 2005.12.15-én megvásárolta. Ugyanezen a napon zajlott a Kft. jegyzett tőkéjének felemelése 300.000 E Ft-ra, mely teljes egészében készpénz nyújtásával valósult meg akként, hogy a KNB-FUENTE Kft. 217.000 E Ft-ot tőkeemelésre nyújtott és 43.000 E Ft-ot tőketartalékba helyezett. Új tagként Ötvös Géza 40.000 E Ft-ot és az Associated Corporate Investment LLC. szintén 40.000 E Ft-ot helyezett el tőkeemelés címén.

A tőkeemelést a Cégbíróság a mérleg fordulónapjáig nem jegyezte be.

A társaság tulajdonosi struktúrája 2005.12.31-én:

KNB-FUENTE Kft. (többségi irányítást biztosító befolyás)	220.000 E Ft	73,34%
Associated Corporate Investments LLC.	40.000 E Ft	13,33%
Ötvös Géza	40.000 E Ft	13,33%
<b>Összesen:</b>	<b>300.000 E Ft</b>	<b>100,00%</b>

A Kft. működése feletti ellenőrzési feladatot könyvvizsgáló látja el.

A Kft. fő tevékenysége az ingatlanforgalmazás, mely mellett ingatlan beruházással, eladással, bérbeadással, üzemeltetéssel, ingatlanügynöki tevékenységgel, ingatlankezeléssel is kíván

foglalkozni. A 2005-ös gazdasági év során a FOR-TWO Kft. bevételszerző tevékenységet nem folytatott.

A beszámoló aláírására jogosult Albrecht Ottó ügyvezető.

**AIRPORT CARGO CENTER Ingatlanfejlesztő és Ingatlanhasználó Kft.**

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13353339-2-41

Az AIRPORT CARGO CENTER Ingatlanfejlesztő és Ingatlanhasználó Kft. 2004.10.01-én alakult 3.000 E Ft törzstőkével, teljes egészében belföldi magánszemélyek által nyújtott pénzbetét szolgáltatásával, melyet a Cégbíróság Cg.01-09-730941 számon bejegyezt. 2005.08.22-én a KNB-FUENTE Kft. többségi irányítást biztosító részesedést szerzett a társaságban, 2005.09.21-én pedig Szani János alapító tag az Associated Corporate Investments LLC részére értékesítette üzletrészét.

A társaság tulajdonosi struktúrája 2005.12.31-én:

KNB-FUENTE Kft. (többségi irányítást biztosító befolyás)	477.000 E Ft	60,00%
Associated Corporate Investments LLC	106.000 E Ft	13,33%
Dr. Ötvös Géza	106.000 E Ft	13,33%
Hegyí Gábor	106.000 E Ft	13,33%
<b>Összesen:</b>	<b>795.000 E Ft</b>	<b>100,00%</b>

A Kft. feletti ellenőrzési feladatokat 3 fős felügyelő bizottság és könyvvizsgáló látja el.

A Kft. fő tevékenysége az ingatlanforgalmazás, mely mellett ingatlan beruházással, eladással, bérbe adással, üzemeltetéssel, ingatlankezeléssel is kíván foglalkozni. A 2005-ös gazdasági év során az ACC Kft. bevételszerző tevékenységet nem folytatott.

A beszámoló aláírására jogosultak Hegyí Gábor és Dr. Stéger Orsolya ügyvezetők.

**HUNGARIAN Airport Development Ingatlanforgalmazó ZRt.**

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13018533-2-41

A HUNGARIAN Airport Development Ingatlanforgalmazó ZRt. mint CARION Airport Development Szolgáltató Rt. 2003.04.29-én jött létre 20.000 E Ft alaptőkével, mely teljes egészében készpénz szolgáltatással valósult meg. A társaság közgyűlésének határozata alapján 2005.08.22-én a részvénytársaság alaptőkéje – új részvények forgalomba hozatalával – 50.000 E Ft-ra emelkedett 205.000 E Ft kibocsátási értékkel, melyet a KNB-FUENTE Kft. pénzbeli hozzájárulással teljesített. Ezzel a KNB-FUENTE Kft. a részvénytársaságban többségi irányítást biztosító befolyást szerzett. Szani János alapító tag részesedését 2005. évben az Associated Corporate Investments LLC részére értékesítette.



A társaság tulajdonosi struktúrája 2005.12.31-én:

KNB-FUENTE Kft. (többségi irányítást biztosító befolyás)	30.000 E Ft	60,00%
Associated Corporate Investments LLC	6.600 E Ft	13,30%
Dr. Ötvös Géza	6.600 E Ft	13,30%
Hegyí Gábor	6.800 E Ft	13,40%
<b>Összesen:</b>	<b>50.000 E Ft</b>	<b>100,00%</b>

A társaság 50.000 E Ft jegyzett tőkéje 500 darab, egyenként 100 E Ft névértékű, 50.000 E Ft összéértékű, névre szóló „A” sorozatú nyomdai úton előállított törzsrészcvényből áll.

2005.11.14-én 184.230 E Ft-tal tőkeemeléscben vett részt a KNB-FUENTE Kft. – teljes egészében pénzbetét szolgáltatással –, melyből 3.000 Ft-ot jegyzett tőkébe, 181.230 E Ft-ot tőketartalékba helyezett. A társaság jegyzett tőkéje 55.000 Ft-ra emelkedett. A tőkeemelést a Cégbíróság a mérleg forduló napját követően, 2006.01.04-én jegyezte be.

A társaság feletti ellenőrzési feladatokat 3 fős felügyelő bizottság és könyvvizsgáló látja el.

2006.01.04-én a Cégbíróság bejegyezte a társaság névváltozását, új név HUNGARIAN Airport Development Zrt.

A Zrt. fő tevékenysége az ingatlanforgalmazás, mely mellett ingatlan beruházással, eladással, bérbeadáscsal, üzemeltetéscsel, ingatlankezeléscsel foglalkozik. A 2005-ös gazdasági év során bevételszerző tevékenysége ingatlan bérbeadásból származott.

A beszámoló aláírására jogosultak Hegyí Gábor vezérigazgató Tarnóczi Tibor igazgatósági taggal vagy Gránicz Jánossal az igazgatóság elnökével, dr. Ötvös Géza igazgatósági tag Tarnóczi Tibor igazgatósági taggal vagy Gránicz Jánossal az igazgatóság elnökével együttesen.

#### **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 jegyezte be. A jegyzett tőke 2005.12.31-én 6.000 E Ft volt.

A Kft. működése feletti ellenőrzési feladatot könyvvizsgáló látja el.

A társaság fő tevékenysége az üzleti évben kiserőmű telepítése és hosszú távú üzemeltetése a Zrínyi Nemzetvédelmi Egyetem területén. A Kft.-nek 2005. évben bevételszerző tevékenysége nem volt.

A beszámoló aláírására jogosult Berta Béla ügyvezető igazgató.

**STAFFO szolgáltató és tanácsadó Kft.**

1113 Budapest, Bartók Béla út 152.

Adószám: 13460961-2-43

A STAFFO Kft-t 2005.03.01-én a FORING Kft. és az Iglói úti Lakópark Kft. alapította 3.000 E Ft törzstőkével, amely teljes egészében pénzbetét szolgáltatásával valósult meg. A társaságot a Fővárosi Bíróság mint Cégbíróság 2005. 03. 21-én Cg. 01-09-73677 számon bejegyezte.

A társaság tulajdonosi struktúrája 2005.12.31-én:

FORING Fuvarozó és Szolgáltató Kft. (többségi irányítást biztosító befolyás)	2.000 E Ft	66,67%
Iglói úti Lakópark Kft.	1.000 E Ft	33,33%
<b>Összesen:</b>	<b>3.000 E Ft</b>	<b>100,00%</b>

A Kft. fő tevékenysége – mely egyben a 2005. évben árbevételét is adta – munkaerő-közvetítés, mely mellett gépkocsi, irodagép, számítógép kölcsönzéssel, számviteli, adószakértői tevékenységgel, üzletviteli tanácsadással is foglalkozik.

A beszámoló aláírására jogosult Dr. Kovács Kálmán ügyvezető.

**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 Agrokompex - 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. 1999.02.16-tól a Kft. jegyzett tőkéje 34.000 E Ft lett, a törzstőke emelés 12.000 E Ft pénzbetét szolgáltatással valósult meg.

A társaság tulajdonosi struktúrája 2005.12.31-én:

Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt. (többségi irányítást biztosító befolyás)	23.500 E Ft	69,12%
Agrokompex - Centrál Soya Rt.	10.500 E Ft	30,88%
<b>Összesen:</b>	<b>34.000 E Ft</b>	<b>100,00%</b>

A Kft. feletti ellenőrzési feladatokat 3 fős felügyelő bizottság és könyvvizsgáló látja el.

A Kft. tevékenységi körei közül meghatározó a takarmánygyártás, a bértápanyártás, a raktározási, tárolási tevékenység, a mezőgazdasági nagy- és kiskereskedelem, a közvetítő kereskedelem. 2005-ben bevételszerző tevékenységét főként a takarmánygyártás adta.

A Társaság éves beszámolójának aláírására jogosult Agócs János ügyvezető.

## **TESCO NEMZETKÖZI EGYÜTTMŰKÖDÉSI ÉS TANÁCSADÓ KFT.**

1054 Budapest, Hold u.21.

Adószám: 10729708-2-41

A TESCO Kft. 2004. évben a konszolidációba teljes körűen bevonásra került. Tekintve, hogy a társaságban lévő üzletrészt a FORRÁS Rt. 2005. januárjában értékesítette, konszolidációs körébe nem vonta be – az összehasonlíthatóság fenntarthatóságának érdekében – jelen beszámoló előző évi adataiból a Kft. kiszűrésre került.

### **2.2 A konszolidációs körbe be nem vont vállalkozások**

Tekintettel arra, hogy a vállalatcsoport pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetét az alábbi részesedések nem befolyásolják jelentősen, a FORRÁS Rt. vezetése részesedései közül a konszolidációs körbe való bevonás alól mentesítette:

- a 2005.02.04-én alapított, 100%-os tulajdoni hányadú FOR-ONE Kft-t;
- a 2005.02.16-én vásárolt, 50 %-os tulajdoni hányadú Alpendorf Lachtal GmbH-t;
- a 2005.05.10-én alapított, 2 %-os tulajdoni hányadú Öböl Invest Kft.-t és
- a 2005.11.04-én vásárolt, 5 %-os tulajdoni hányadú Bookline.hu Zrt.-t.

Nem került továbbá a konszolidációs körbe a Szegedi Paprika Rt. és a Hotel Ezüstpart Kft., amelyeket a Társaság forgatási célú értékpapírnak minősített.

## 2.3 Konzolidáció menete

### 2.3.1 Konzolidáció előkészítése

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

### 2.3.2 Tőkekonzolidáció

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

A FORRÁS Rt. – 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 tőkekonzolidációs 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 a bázis- és a tárgyévi beszámolóban is:

- a 2005. évi aktív konszolidációs különbözet miatt számított amortizáció mérleg szerinti eredménybe,
- a 2004. évi passzív konszolidációs különbözet az eredménytartalék sorra,
- a 2005. évi passzív konszolidációs különbözet pedig a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közé került.

adatok E Ft-ban

Társaság neve:	Könyv- szerinti érték	FORRÁS Rt. tulajdoni hányada	Saját tőke	Számított részese- dés	Aktív konszoli- dációs külön- böz- zet
2004. évről áthozott					+460
FORING Kft. (2005.04.01.)	3.000	100,00	2.867	2.867	+133
ALCSIMIX Kft. (2005.03.31.)	23.500	40,28	26.451	10.654	+12.846
HUNGARIAN Airport Development ZRt. (2005.08.31.)	205.000	60,00	249.460	149.676	+55.324
ZM Energo Kft. (2005.09.30.)	3.000	50,00	5.862	2.931	+69
FOR-TWO Kft. (2005.04.13.)	3.000	100,00	2.810	2.810	+190
Értécsökkenés					-4.838
Értécsökkenés átvezetése a mérleg szerinti eredménybe (IAS/IFRS Szabályok szerint)					<b>+4.838</b>
<b>2005. évi aktív konszolidációs különbözet összesen:</b>					<b>69.022</b>

adatok E Ft-ban

Társaság neve:	Könyv- szerinti érték	FORRÁS Rt. tulajdoni hányada	Saját tőke	Számított részese- dés	Passzív konszoli- dációs külön- böz- zet
2004. évről áthozott					-333.753
KNB-FUENTE Kft. (2005.01.01.)	156.000	96,0*	171.595	171.595	-15.595
Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt. (2005.03.31.)	640.000	58,29	1.642.768	957.569	-317.569
Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt. (2005.05.20.)	83.864	10,29	863.411**	88.845	-4.981
Alcsiszigeti Mezőgazdasági Rt. (2005.09.27.)	312.136	28,26	1.872.622* *	529.203	-217.067
AIRPORT CARGO CENTER Kft. (2005.08.31.)	285.000	60,00	600.296	360.178	-75.178
<b>2005. évi passzív konszolidációs különbözet összesen:</b>					<b>964.143</b>
2004. évről áthozott passzív konszolidációs különbözet átvezetése az <u>eredménytartalékba</u> (IAS Szabályok szerint)					+333.753
2005. évben képződött passzív konszolidációs különbözet átvezetése a <u>pénzügyi műveletek</u> <u>egyéb bevételei közé</u> (IAS Szabályok szerint)					+630.390
<b>2005. évi IAS/IFRS szerinti passzív konszolidációs különbözet összesen:</b>					<b>0</b>

\* Tekintve, hogy a Kft. másik tulajdonosa az Iglói úti Lakópark Kft. (mely a FORRÁS Rt.-nek 100 %-os tulajdona), a tulajdoni hányad 100 %-nak tekinthető

\*\* számított adatok

A külső tagok (más tulajdonosok) részese-  
dése a saját tőkéből 592.115 E Ft. Tekintettel arra,  
hogy az előző évben külső tulajdonosi részese-  
dés csak az értékesített TESCO Kft. esetében  
volt, a bázis adat teljes egészében korrigálásra került.

adatok E Ft-ban

	2004. év	2005. év
<b>Külső tagok (más tulajdonosok) részese- dése</b>	<b>0</b>	<b>592 143</b>
Alcsi Rt.	-	261 641
ALCSIMIX Kft.	-	8 750
ACC Kft.	-	238 970
HAD Zrt.	-	82 782

### **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 eredmény 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 áruszállításaiból, 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 adókülönbözet megállapítása**

A konszolidációs műveletek utolsó lépéseként meg kell állapítani a konszolidálás miatti társasági adó különbözet 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 különbözetből 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 különbözetet konszolidálásból származó adókövetelésnek és a társasági adó ráfordítás csökkenéseként kell figyelembe venni.

## 2.4 Mérleg sorokhoz kapcsolódó számszerű kiegészítések

### 2.4.1 Pénzeszközök

	2004. év	2005. év
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>5 360 031</b>	<b>6 126 648</b>
Pénztár, csekkék	829	4 652
Bankbetétek	5 359 202	6 121 996

Az Anyavállalatnál a bankbetétek állomány 2005. év végén 2.210.022 E Ft. IAS/IFRS Szabványok szerint a mérleg fordulónapját követő három hónapon belül beváltásra kerülő értékpapírok átsorolása 2004. évben 3.154.228 E Ft, 2005. évben pedig 3.489.002 E Ft.

### 2.4.2 Követelések

	2004. év	2005. év
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>2 253 522</b>	<b>3 570 950</b>
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 091 435	864 819
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	33	747 255
Váltókövetelések	0	271 090
Egyéb követelések	1 162 054	1 685 248
Konszolidációból adódó (számított) társ. adó köv.	0	2 538

Vevők állományát a következő táblázat tartalmazza:

	2004. év	2005. év
<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)</b>	<b>1 091 435</b>	<b>864 819</b>
Forrás Rt.	842 934	14 606
Iglói úti Lakópark Kft.	6 250	60 756
Centrál Mosodák Rt.	242 251	228 051
Alcsi Rt.	-	348 132
ALCSIMIX Kft.	-	6 620
FORING Kft.	-	206 137
STAFFO Kft.	-	517

A FORRÁS Rt. 2004.12.31-i vevőállományából 819.500 E Ft ingatlanértékesítésekből származott, mely 2005. januárjában határidőn belül kiegyenlítésre került. Az Alcsiszigeti Mg. Rt. vevőállományából 9.500 E Ft, a Centrál Mosodák Rt. vevőállományából 78.976 E Ft, a Foring Kft. vevőállományából 114.299 E Ft, az Iglói úti Lakópark Kft. vevőállományából pedig 60.697 E Ft a határidőn túli (lejárt) követelés.

A követelések kapcsolt vállalkozással szemben 747.255 E Ft-os értékének fő összetevői (706.714 E Ft) a FORRÁS Rt-nek a tulajdonosával szembeni és a konszolidációba be nem vont Alpendorf Lachtal GmbH-val szembeni követelése.

Váltókövetelések: a FORRÁS Rt. 160.000 E Ft-os és az Alcsiszigeti Mg. Rt. 111.090 E Ft-os váltókövetelése.

A FORRÁS Rt. egyéb követelése csökkent, mert a Társaság által 2004. évben nyújtott kölcsön (642.670 E Ft) 2005. évben részesedésvásárlás kapcsán beszámításra került. Az Iglói úti Lakópark Kft. 2004.12.31-én fennálló Áfa visszaigénylése (122.926 E Ft) a 2005. évben visszafizetésre került. A KNB-FUENTE Kft. 108.491 E Ft-os állományából 102.317 E Ft a Kft. által nyújtott kölcsön. A Hungarian Airport Development Zrt. által nyújtott óvadék összege 277.419 E Ft.

A konszolidáció során a közbenső eredmény kiszűréséből adódó (számított) társasági adó követelés:

	2004. év	2005. év
<b>Konszolidációból adódó (számított) társ. adó köv.</b>	<b>0</b>	<b>2 538</b>
Alcsi Rt.	-	1 293
ALCSIMIX Kft.	-	1 245

### 2.4.3 Készletek

	2004. év	2005. év
<b>KÉSZLETEK</b>	<b>726 382</b>	<b>3 741 022</b>
Anyagok	29 143	97 776
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	251 865
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	234 288
Késztermékek	1 839	276 108
Áruk	693 122	2 558 085
Készletre adott előlegek	2 278	322 900

Az anyagok mérlegsor állománynövekedése a konszolidációba újonnan bevont társaságok mérlegéből adódik a következők szerint:

	2004. év	2005. év
<b>Anyagok</b>	<b>29 143</b>	<b>97 776</b>
Centrál Mosodák Rt.	29 143	24 413
Alcsi Rt.	-	29 813
ALCSIMIX Kft.	-	41 974
FORING Kft.	-	1 576

A befejezetlen termelés és félkész termékek (mezei leltár), valamint a növendék-, hízó- és egyéb állatok az Alcsiszigeti Mg. Rt. értékeit tartalmazzák, illetve a késztermékek állományából 271.423 E Ft (növendék és hízóállatok, vetőmagok, takarmányok) szintén az Alcsiszigeti Mg. Rt.-ből adódik.



Az áruk mérleg soron a 2.558.085 E Ft értékét – az Alcsimix Kft. kivételével – a továbbértékesítési céllal beszerzett ingatlanok adják (a FORRÁS Rt. áruinak állománycsökkenését a budapesti Csíz utcai ingatlan tárgyévi értékesítése eredményezte).

A készletekre adott előleg sorból a FOR- TWO Kft. ingatlanvásárlásra adott előlege 320.900 E Ft.

#### 2.4.4 Rövid lejáratú befektetések (Értékpapírok)

	2004. év	2005. év
<b>RÖVID LEJÁRATÚ BEFEKTETÉSEK (ÉRTÉKPAPÍROK)</b>	<b>7 739 271</b>	<b>6 409 631</b>
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	700 001	1 171 667
Egyéb részesedés	334 100	1 000 812
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	6 705 170	4 237 152

A FORRÁS Rt. részesedései kapcsolt vállalkozásban 2004.12.31-én a Szegedi Paprika Rt. és a Monimpex Rt. f.a. részesedéseiből tevődtek össze. 2005. évben az anyavállalat értékesítette a Szegedi Paprika Rt. üzletrészenek egy részét, a Monimpex Rt. f.a. felszámolója pedig nyilatkozott arról, hogy a felszámolás során likvidációs bevételre nem számíthat a Társaság. A FORRÁS Rt. a Monimpex részvényeket megsemmisítette, a nyilvántartási érték pedig kivezetésre került a részesedések állományából. A tárgyévben a FORRÁS Rt. továbbértékesítési céllal megvásárolta a Hotel Ezüstpart Kft. 100 %-os üzletrészt.

Az egyéb részesedések és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérleg sorokon a FORRÁS Rt. tőzsdei részvényei, befektetési jegyei, kötvényei és állampapírjai találhatóak. A mérleg sorot érintő IAS/IFRS számviteli szabványok miatti változások:

	2004. év	2005. év
<b>Egyéb részesedés</b>	<b>334 100</b>	<b>1 000 812</b>
FORRÁS Rt. mérleg adatok	222 811	942 685
Átértékelés IAS/IFRS Szabványok szerint	+ 111 289	+ 58 127
<b>Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b>	<b>6 705 170</b>	<b>4 237 152</b>
FORRÁS Rt. mérleg adatok	9 652 285	7 528 403
Átértékelés IAS/IFRS Szabványok szerint	+ 207 113	+ 197 751
Átvezetés pénzeszközök állományába (IAS/IFRS Szabványok miatt)	- 3 154 228	- 3 489 002

#### 2.4.5 Egyéb forgóeszközök (Aktív időbeli elhatárolások)

	2004. év	2005. év
<b>EGYÉB FORGÓESZKÖZÖK (AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK)</b>	<b>290 789</b>	<b>479 997</b>
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	287 668	463 739
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 121	16 258

A fenti számadatokból a FORRÁS Rt. könyveiben 299.696 E Ft összegben került elszámolásra pénzügyi befektetések utáni időarányos kamatbevétel. Alcsiszigeti Mg. Rt.

139.216 E Ft-os bevételek aktív időbeli elhatárolása a ki nem folyósított, de 2005. évet illető mezőgazdasági támogatásokból adódik.

#### 2.4.6 Ingatlanok, gépek és berendezések

	2004. év	2005. év
<b>INGATLANOK, GÉPEK ÉS BERENDEZÉSEK</b>	<b>1 593 112</b>	<b>4 723 391</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 218 728	2 993 390
Műszaki berendezések, gépek, járművek	259 279	943 244
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	98 565	132 988
Tenyészállatok	0	355 208
Beruházások, felújítások	16 540	296 161
Beruházásokra adott előlegek	0	2 400

A vállaltcsoport ingatlanállománya:

	2004. év	2005. év
<b>Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>	<b>1 218 728</b>	<b>2 993 390</b>
Forrás Rt.	1 148 178	947 511
Centrál Mosodák Rt.	70 550	68 443
Alcsi Rt.	-	1 147 522
ALCSIMIX Kft.	-	8 971
KNB-FUENTE Kft.	-	160 940
ACC Kft.	-	660 003

A FORRÁS Rt. ingatlanállományának csökkenését az amortizáción kívül a Budapest, III., Montevideo utcai ingatlan apportálása (FOR-THREE Kft.-be) eredményezte.

A műszaki berendezések összetétele:

	2004. év	2005. év
<b>Műszaki berendezések, gépek, járművek</b>	<b>259 279</b>	<b>943 244</b>
Centrál Mosodák Rt.	259 279	253 006
Alcsi Rt.	-	453 586
ALCSIMIX Kft.	-	17 340
FORING Kft.	-	219 312

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek állományának növekedését a konszolidációba újként bevont társaságok adatai eredményezték. A tenyészállatok mérleg sor az Alcsiszigeti Mg. Rt. mérlegéből származik. A beruházások, felújítások 296.161 E Ft – os állományából a ZM-Energo Kft. 278.630 E Ft.

#### 2.4.7 Immateriális javak

	2004. év	2005. év
<b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>22 839</b>	<b>36 864</b>
Vagyoni értékű jogok	7	18 947
Szellemi termékek	22 832	17 917

A vagyoni értékű jogok értékének jelentős része (16.000 E Ft) az Alcsiszigeti Mg. Rt. mérlegéből adódik. A szellemi termékek 17.917 E Ft-os összegéből 11.726 E Ft a FORRÁS Rt. részére készített szoftverek.

#### 2.4.8 Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban

	2004. év	2005. év
<b>BEFEKTETÉSEK TÁRSULT ÉS KÖZÖS VEZETÉSŰ VÁLLALKOZÁSBAN</b>	<b>1 594 073</b>	<b>52 285</b>
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	203 000	11 774
Egyéb tartós részesedés	1 391 073	40 511

A FORRÁS Rt.-nél tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban állománycsökkenést okozott a TESCO Kft. (200.000 E Ft) üzletrész 2005. évi értékesítése. Ezen a mérlegsoron 2005.12.31-én a konszolidációba bevonásra nem került társaságok találhatóak.

Az egyéb tartós részesedések közül a FORRÁS Rt. 2005-ben értékesítette az Antenna Hungária Rt. részesedését, valamint az Öböl XI. Kft. üzletrészét.

#### 2.4.9 Hosszú lejáratú befektetések (Értékpapírok)

	2004. év	2005. év
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ BEFEKTETÉSEK (ÉRTÉKPAPÍROK)</b>	<b>49 953</b>	<b>0</b>

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között a FORRÁS Rt.-ben 2004.12.31-én nyilvántartott Újpest kötvény 2005.06.29-én beváltásra került.

#### 2.4.10 Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban

	2004. év	2005. év
<b>EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN</b>	<b>42 448</b>	<b>299 739</b>

Az egyéb tartósan adott kölcsön 299.739 E Ft értékének meghatározó része a KNB-FUENTE Kft. által nyújtott 275.100 E Ft kölcsön.

#### 2.4.11 Aktív tőkekonszolidációs különbözet (Goodwill)

	2004. év	2005. év
<b>AKTÍV TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZET (GOODWILL)</b>	<b>460</b>	<b>69 022</b>

Részletes táblázatot lásd a 2.3.2 pont alatt.

#### 2.4.12 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)

	2004. év	2005. év
<b>KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)</b>	<b>66 671</b>	<b>780 425</b>
FORRÁS Rt.	22 554	9 999
Iglói úti Lakópark Kft.	0	765
Centrál Mosodák Rt.	44 117	83 484
Alcsi Rt.	-	476 076
ALCSIMIX Kft.	-	28 171
FORING Kft.	-	43 443
KNB-FUENTE Kft.	-	25
HAD Zrt.	-	1 062
ZM-Energo Kft.	-	136 386
STAFFO Kft.	-	352
FOR-TWO Kft.	-	662

A szállítók állománya a konszolidációba újonnan bevont társaságok szállítói tartozásai következtében növekedett.

#### 2.4.13 Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások

	2004. év	2005. év
<b>EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK ÉS PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>416 392</b>	<b>1 305 257</b>
Rövid lejáratú kölcsönök	0	23 483
Vevőktől kapott előlegek	61 347	30 861
Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	267
Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	0	97 210
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	118 135	990 672
Passzív időbeli elhatárolások	74 968	73 601
Céltartalékok	161 942	89 163

A rövid lejáratú kölcsönök (23.483 E Ft) az Alcsiszigeti Mg. Rt. mérlegében található.

A vevőktől kapott előlegek az anyavállalat által bérbe adott ingatlanok után fizetett óvadékból 10.183 E Ft és az Alcsiszigeti Mg. Rt. termeltetési szerződésállományából 20.678 E Ft tevődik össze.

Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben:

	2004. év	2005. év
<b>Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</b>	<b>0</b>	<b>97 210</b>
Alcsi Rt.	-	13 210
ZM-Energo Kft.	-	4 000
FOR-TWO Kft.	-	80 000

A külső tulajdonosokkal szembeni kötelezettségeken belül a FOR-TWO Kft. 80.000 E Ft-os állománya a meghatározó.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

	2004. év	2005. év
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>118 135</b>	<b>990 672</b>
FORRÁS Rt.	46 231	753 534
Iglói úti Lakópark Kft.	0	2 371
Centrál Mosodák Rt.	71 904	51 628
Alcsi Rt.	-	70 297
ALCSIMIX Kft.	-	1 771
FORING Kft.	-	67 762
KNB-FUENTE Kft.	-	19 413
HAD Zrt.	-	2 000
STAFFO Kft.	-	16 896
FOR-TWO Kft.	-	5 000

Az anyavállalat egyéb rövid lejáratú kötelezettségének jelentős része üzletrésztársárlásból ered.

A passzív időbeli elhatárolások részletezése:

	2004. év	2005. év
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>74 968</b>	<b>73 601</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	66	0
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	74 902	51 871
Halasztott bevételek	0	21 730

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

	2004. év	2005. év
<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>74 902</b>	<b>51 871</b>
FORRÁS Rt.	4 700	2 055
Iglói úti Lakópark Kft.	19 524	3 670
Centrál Mosodák Rt.	50 678	8 595
Alcsi Rt.	-	13 403
ALCSIMIX Kft.	-	148
FORING Kft.	-	1 607
KNB-FUENTE Kft.	-	844
ACC Kft.	-	114
HAD Zrt.	-	933
ZM-Energo Kft.	-	3 515
STAFFO Kft.	-	86
FOR-TWO Kft.	-	16 901

A passzív időbeli elhatárolások állománya csökkent, mely fő összetevői: az Iglói úti Lakópark Kft. 2004. évi ingatlanvásárlása után kivetett 18.750 E Ft illeték 2005. évben megfizetésre került, a Centrál Mosodák Rt. 38.545 E Ft 2004. évet érintő prémium és járulékainak kifizetése szintén a 2005. évben történt meg.

Céltartalékok:

	2004. év	2005. év
<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>161 942</b>	<b>89 163</b>
Céltartalék a jövőbeni költségekre	161 942	89 163

Az anyavállalat céltartaléka 89.163 E Ft, mely a HUNGALU Rt. va.-tól átvett környezetvédelmi kárelhárítási munkák finanszírozására és felügyeletére vonatkozó jövőbeni, szerződéseken alapuló kötelezettségekre 2005.12.31-én képzett céltartalék összege.

#### 2.4.14 Rövid lejáratú hitelek

	2004. év	2005. év
<b>RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK</b>	<b>40 000</b>	<b>1 632 162</b>
Centrál Mosodák Rt.	40 000	40 000
Alcsi Rt.	-	607 343
ALCSIMIX Kft.	-	36 455
FORING Kft.	-	126 039
ZM-Energo Kft.	-	22 325
FOR-TWO Kft.	-	800 000

A rövid lejáratú hitelek állománya a konszolidációba újonnan bevont társaságok hitelei által növekedett.

#### 2.4.15 Hosszú lejáratú hitelek

	2004. év	2005. év
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK</b>	<b>160 000</b>	<b>830 849</b>
Beruházási és fejlesztési hitelek	0	252 527
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	160 000	578 322

A 252.527 E Ft-os beruházási, fejlesztési hitel a ZM-Energo Kft. hitele.

Egyéb hosszú lejáratú hitelek:

	2004. év	2005. év
<b>Egyéb hosszú lejáratú hitelek</b>	<b>160 000</b>	<b>578 322</b>
Centrál Mosodák Rt.	160 000	120 000
Alcsi Rt.	-	423 707
ALCSIMIX Kft.	-	34 615

A Centrál Mosodák Rt. 2004.09.03-án kelt alapítói határozat értelmében 5 éves lejáratú, szabad felhasználású hitelt vett fel számlavezető bankjától 200.000 E Ft értékben. A hitel 2005.12.31-i könyv szerinti értéke az egy éven belül esedékes rész átvezetése után 120.000 E Ft. Az Alcsiszigeti Mg. Rt. hiteleinek 2005.12.31-i könyv szerinti értéke az egy éven belül esedékes rész átvezetése után 423.707 E Ft, mely az 1 - 5 év lejáratú két banktól felvett összesen 10 darab hitelből tevődik össze.

Az Alcsiszigeti Mg. Rt. kötelezettsége fedezetül szolgáló jelzálogteher összesen 1.884.442 E Ft:

- A Magyar Külkereskedelmi Bank Rt. Szolnoki Fiókja részére bejegyzett jelzálogjogok 729.800 E Ft;
- A CIB Közép-Európai Nemzetközi Bank Rt. részére bejegyzett jelzálogjogok 1.060.000 E Ft;
- Mátravidéki Cukorgyárak Szolnoki Telepe 4.642 E Ft;
- Földművelésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium 90.000 E Ft.

Az ALCSIMIX Kft. vagyontárgyai közül a 0964/8/A hrsz.-ú ingatlant terheli a CIB Bank Rt. 50.000 E Ft összegű jelzáloga.

A Centrál Mosodák Rt. hitele fedezetére a Bank a következő jogokat jegyezte be követelése biztosítékeként:

- Váltó, amelyen rendkívényesként a Bank szerepel, és amelyet a fizetési kötelezettség elmaradása esetén kitölthet a fennálló követelését és valamennyi költségét fedező összegre.
- Jelzálogjog (első zálogjogi ranghelyen) a Centrál Mosodák Rt. szerződéskötéskor meglévő és annak hatálya alatt tulajdonába kerülő vagyona, a vagyon elemeinek külön meghatározása nélkül.
- A Centrál Mosodák Rt. árbevételének bankhoz irányítása (fizetés elmaradás esetén).
- A Centrál Mosodák Rt. vagyonbiztosítási szerződésében (a gépekre berendezésekre vonatkozóan) a Bank kedvezményezettségi jogának bejegyzése a hitel mértékéig.

#### 2.4.16 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

	2004. év	2005. év
<b>EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>0</b>	<b>36 455</b>

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket az Alcsiszigeti Mg. Rt. 22.501 E Ft-os és a Foring Kft. 13.954 E Ft-os kötelezettségei adják.

#### 2.4.17 Külső tagok részesedése

	2004. év	2005. év
<b>KÜLSŐ TAGOK RÉSZESÉDÉSE</b>	<b>0</b>	<b>592 143</b>

Részletes táblázatot lásd a 2.3.2 pont alatt.

## 2.4.18 A saját tőke elemeinek változásai

	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Konzolidáció miatti változások	Saját tőke
<b>Nyitó egyenleg 2004.01.01.</b>	<b>9 000 001</b>	<b>6 223 663</b>	<b>694 522</b>	<b>77 184</b>	<b>15 995 370</b>
Számviteli politika változásai			0		0
Éves adózott eredmény			1 695 153		1 695 153
Osztalék			450 000		450 000
Konzolidálás miatti változások	0	0	926 478	-77 184	849 294
<b>Záró egyenleg 2004.12.31.</b>	<b>9 000 001</b>	<b>6 223 663</b>	<b>3 766 153</b>	<b>0</b>	<b>18 989 817</b>
Számviteli politika változásai			0		0
Éves adózott eredmény			1 263 064		1 263 064
Osztalék			200 000		200 000
Konzolidálás miatti változások	0	0	- 77 035	-43 588	-120 623
<b>Záró egyenleg 2005.12.31.</b>	<b>9 000 001</b>	<b>6 223 663</b>	<b>5 152 182</b>	<b>-43 588</b>	<b>20 332 258</b>

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.

## 2.5 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 2.5.1 Árbevétel összetétele

	2004. év	2005. év
<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>	<b>2 642 186</b>	<b>5 068 388</b>
FORRÁS Rt.	563 586	435 096
Iglói úti Lakópark Kft.	260 240	121 059
Centrál Mosodák Rt.	1 818 360	1 411 977
Alcsi Rt.	-	2 380 794
ALCSIMIX Kft.	-	141 649
FORING Kft.	-	532 987
KNB-FUENTE Kft.	-	34 155
HAD Zrt.	-	6 480
STAFFO Kft.	-	4 191

A FORRÁS Rt. árbevételében a bázishoz viszonyított csökkenést a 2004. évben ingatlanértékesítések okozták. 2005. évben árbevétele ingatlanforgalmazásból és – hasznosításból származott. Az Iglói úti Lakópark Kft. ingatlanértékesítésből eredő árbevétele csökkent, ugyanakkor az ingatlanhasznosítással kapcsolatos árbevétele nőtt. A Centrál Mosodák Rt. árbevételének csökkenését alapvetően a mosási tevékenység volumenváltozása okozta.



## 2.5.2 Aktivált saját teljesítmények értéke

	2004. év	2005. év
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>37 777</b>	<b>88 810</b>
Saját termelésű készletek állományváltozása	25	-189 712
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	37 752	278 522

Az aktivált saját teljesítmények értékét főként az Alcsiszigeti Mg. Rt. határozza meg: saját termelésű készletek állományváltozása -193.194 E Ft, a saját előállítású eszközök aktivált értéke 270.288 E Ft.

## 2.5.3 Egyéb bevételek összetétele

	2004. év	2005. év
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>953 539</b>	<b>735 916</b>
FORRÁS Rt.	933 058	340 386
Iglói úti Lakópark Kft.	0	7 087
Centrál Mosodák Rt.	20 481	31 851
Alcsi Rt.	-	346 133
ALCSIMIX Kft.	-	1 610
FORING Kft.	-	8 848
STAFFO Kft.	-	1

2005. évben az egyéb bevételek mérlegsoron a FORRÁS Rt. rendkívüli bevételeinek IAS/IFRS számviteli szabványok miatti átsorolásából adódik 171.277 E Ft, 161.942 E Ft pedig a HUNGALU projekt 2004.12.31-én képzett céltartalékának visszavétele. Az anyavállaltnál a bázishoz képest jelentkező csökkenés a 2004. évi ingatlanértékesítések eredménye. Az Alcsiszigeti Mg. Rt. esetében az egyéb bevételekből 315.858 E Ft a 2005. évet illető mezőgazdasági támogatás.

## 2.5.4 Anyagjellegű ráfordítások összetétele

	2004. év	2005. év
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>1 830 411</b>	<b>3 660 345</b>
Anyagköltség	662 399	1 655 908
Igénybe vett szolgáltatások értéke	361 154	820 756
Egyéb szolgáltatások értéke	199 271	99 081
Eladott áruk beszerzési értéke	603 051	1 015 884
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 536	68 716

Az anyagjellegű ráfordítások növekedését a konszolidációba újonnan bevont társaságok okozták.

### 2.5.5 Személyi jellegű ráfordítások összetétele

	2004. év	2005. év
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 030 087</b>	<b>1 174 433</b>
Béreköltség	655 138	743 493
Személyi jellegű egyéb kifizetések	113 730	145 253
Bérfelrakások	261 219	285 687

Az személyi jellegű ráfordítások növekedését a konszolidációba újonnan bevont társaságok okozták.

### 2.5.6 Egyéb ráfordítások összetétele

	2004. év	2005. év
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 328 893</b>	<b>739 559</b>
FORRÁS Rt.	1 280 870	392 298
Iglói úti Lakópark Kft.	74	34 991
Centrál Mosodák Rt.	47 949	54 378
Alcsi Rt.	-	199 244
ALCSIMIX Kft.	-	2 523
FORING Kft.	-	29 770
KNB-FUENTE Kft.	-	24 678
HAD Zrt.	-	547
STAFFO Kft.	-	1 130

A 2005. évben az egyéb ráfordítások között a FORRÁS Rt. rendkívüli ráfordításainak IAS/IFRS számviteli szabványok miatti átsorolásából adódik 167.276 E Ft, a HUNGALU projekt jövőbeni kötelezettségeire 2005.12.31-én képzett céltartalék 89.163 E Ft, valamint a HUNGALU projekt közvetlen ráfordítása 75.873 E Ft. Az Alcsiszigeti Mg. Rt. esetében az egyéb ráfordításokból a tárgyévi belvízkár és egyéb káresemények összege 124.791 E Ft.

### 2.5.7 Pénzügyi műveletek bevételének összetétele

	2004. év	2005. év
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>4 279 095</b>	<b>3 333 396</b>
Kapott (járó) osztalék, részesedés	139 704	133 547
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2 108 641	534 024
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyeresége	18 433	49 464
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	476 346	635 012
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 535 971	1 981 349

A kapott osztalék soron a FORRÁS Rt. tőzsdei részvényei után realizált osztalék található. A részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége szintén az anyavállalat eredményeiből adódik, a bázishoz mért jelentős elmaradás a 2004. évi Antenna Hungaria Rt. részesedésének értékesítéséből származik.

A befektetett pénzügyi eszközök kamatai elsősorban a Centrál Mosodák Rt. 40.140 E Ft-os bevételéből adódik.

A kamatbevételek összege a FORRÁS Rt-nél 2005. évben 620.099 E Ft, mely a lekötött betétek kamatából, a likvid portfólióból (állampapírok és diszkontkincstárjegyek hozamából), továbbá az adott kölcsönök után kapott kamatokból adódtak a tárgyidőszakban.

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

	2004. év	2005. év
<b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>	<b>1 535 971</b>	<b>1 981 349</b>
Konszolidált mérlegadatok	947 848	1 095 081
Passzív tőkekonszolidálási különbözet átsorolása	-	+630 390
Forgatási célú hit.v.megt. értékpapír átértékelés	+207 113	+197 751
Egyéb részesedés átértékelés	+111 289	+58 127
Egyéb tartós részesedés átértékelés	+269 721	-

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeiből 1.093.882 E Ft a FORRÁS Rt-nél tőzsdei részvények és állampapírok értékesítésének árfolyamnyereségéből realizálódott.

### 2.5.8 Pénzügyi műveletek ráfordításának összetétele

	2004. év	2005. év
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>359 305</b>	<b>714 780</b>
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	30 177	9 971
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 495	97 875
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-877	-3 163
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	321 510	610 097

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások tételei:

	2004. év	2005. év
<b>Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások</b>	<b>8 495</b>	<b>97 875</b>
FORRÁS Rt.	0	332
Centrál Mosodák Rt.	8 495	17 526
Alcsi Rt.	-	66 860
ALCSIMIX Kft.	-	3 403
FORING Kft.	-	7 845
FOR-TWO Kft.	-	1 909

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból 603.324 E Ft a FORRÁS Rt. ráfordításaiból adódik.

### 2.5.9 Rendkívüli bevételek és ráfordítások összetétele

Az IAS/IFRS számviteli szabványok szerint 2005. évtől a rendkívüli tételek átvezetésre kerülnek az egyéb bevételek (171.277 E Ft) és egyéb ráfordítások (167.276 E Ft) közé.

A rendkívüli tételek között meghatározó tétel a FORRÁS Rt. által a FOR-THREE Kft.-be apportált – Budapest, III., Montevideo utcai – ingatlan található. Rendkívüli bevétel: 167.000 E Ft (alapító okirat szerinti érték); rendkívüli ráfordítás: 162.544 E Ft (nyilvántartás szerinti érték).

### 3. Tájékoztató rész

#### 3.1 Személyi jellegű ráfordítások

	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	Béreköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Bérbírálatok	Személyi jellegű ráfordítások összesen
FORRÁS Rt.	9	82 301	19 089	33 218	<b>134 608</b>
Iglói úti Lakópark Kft.	0	0	444	96	<b>540</b>
Centrál Mosodák Rt.	313	381 354	54 767	147 076	<b>583 197</b>
Alcsi Rt.	224	199 603	45 008	75 422	<b>320 033</b>
ALCSIMIX Kft.	8	8 767	1 257	3 391	<b>13 415</b>
FORING Kft.	2	2 595	1 175	935	<b>4 705</b>
KNB-FUENTE Kft.	0	87	0	24	<b>111</b>
HAD Zrt.	0	0	35	0	<b>35</b>
STAFFO Kft.	72	68 786	23 478	25 525	<b>117 789</b>
<b>Összesen</b>	<b>628</b>	<b>743 493</b>	<b>145 253</b>	<b>285 687</b>	<b>1 174 433</b>

A vállaltcsoport 1 főre jutó béreköltsége: 1.184 E Ft / fő / év

A vállaltcsoport 1 főre jutó személyi jellegű ráfordítás: 1.870 E Ft / fő / év

#### 3.2 Az Anyavállalat tájékoztató adatai

A FORRÁS Rt. éves beszámolója, valamint összevont (konszolidált) éves beszámolója megtekinthető a társaság székhelyén, valamint a [www.forras.hu](http://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 vállalta, 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 értékben, 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.

### A FORRÁS Rt. mérlegforduló napjáig le nem zárt határidős ügyletei:

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 pénzeszámlájára 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. Irány	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	Allami 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

### 3.3 Mérlegen kívüli kötelezettségek

#### FORRÁS Rt.

A FORRÁS Rt. összességében 7.084.000 E Ft értékben vállalt kezességvállalási kötelezettséget.

### **Centrál Mosodák Rt.**

Ingatlan bérlethez kapcsolódó kötelezettségek

A HM és a CM Rt. között 2004.01.01.-től érvényben lévő ingatlan bérleti szerződés szerint a Társaság évente köteles 60-70 M Ft-ot karbantartás, építés, felújítás címén az ingatlanokra fordítani, valamint az elvégzett munkákról a tárgyévet követő január 30.-ig elszámolni. A számviteli tv. szerinti értéknövelő építési, felújítási munkák értékéről tárgyév 12.31.-i dátummal térítés nélküli átadási bizonylatot (számlát) kell kiállítani a HM részére. Az értéknövelő munkák ÁFÁ-val növelt értéke Társasági Adóalap növelő tétel. 2005.12.31.-én fennálló elszámolási különbözet: 60.188 E Ft – 80.188 E Ft.

### **A konszolidációs beszámoló aláírására jogosult személy:**

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

Budapest, 2005. március 30.

**Dr. Hidasi Emese**  
Igazgatóság elnöke

**Zeitvogel János**  
Igazgatósági tag, vezérigazgató

1. sz. melléklet

MUTATÓSZÁMOK

adatok E Ft-ban

Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói

	2004.	2005.
<b>Tőkeigényességi mutató</b>	<b>16,79%</b>	<b>20,31%</b>
Befektetett eszköz	3 302 885	5 181 301
Összes eszköz	19 672 880	25 509 549

	2004.	2005.
<b>Forgóeszközök aránya</b>	<b>83,21%</b>	<b>79,69%</b>
Forgóeszköz	16 369 995	20 328 248
Összes eszköz	19 672 880	25 509 549

	2004.	2005.
<b>Saját tőke aránya</b>	<b>96,53%</b>	<b>79,70%</b>
Saját tőke	18 989 817	20 332 258
Összes forrás	19 672 880	25 509 549

	2004.	2005.
<b>Eladósodottság</b>	<b>3,47%</b>	<b>17,97%</b>
Kötelezettségek	683 063	4 585 148
Összes forrás	19 672 880	25 509 549

	2004.	2005.
<b>Tőkefeszültségi mutató</b>	<b>3,60%</b>	<b>22,55%</b>
Kötelezettségek	683 063	4 585 148
Saját tőke	18 989 817	20 332 258

	2004.	2005.
<b>Tőke önfinanszírozás</b>	<b>14,47%</b>	<b>11,58%</b>
Adózott eredmény	2 748 284	2 355 321
Saját tőke	18 989 817	20 332 258

	2004.	2005.
<b>Saját tőke növekedési mutatója</b>	<b>211,00%</b>	<b>225,91%</b>
Saját tőke	18 989 817	20 332 258
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2004.	2005.
<b>Befektetett eszközök fedezettsége</b>	<b>595,63%</b>	<b>480,91%</b>
Saját tőke+kötelezettségek	19 672 880	24 917 406
Befektetett eszközök	3 302 885	5 181 301

	2004.	2005.
<b>Forgótőke aránya a saját tőkéhez</b>	<b>83,45%</b>	<b>81,69%</b>
Forgóeszközök-rövid lej. Kötelezettség	15 846 932	16 610 404
Saját tőke	18 989 817	20 332 258

	2004.	2005.
<b>Forgótőke szint</b>	<b>96,80%</b>	<b>81,71%</b>
Forgóeszközök-rövid lej. Kötelezettség	15 846 932	16 610 404
Forgóeszközök	16 369 995	20 328 248

	2004.	2005.
<b>Tárgyi eszköz hatékonysága</b>	<b>165,85%</b>	<b>107,30%</b>
Értékesítés nettó árbevétele	2 642 186	5 068 388
Ingatlanok, gépek és berendezések	1 593 112	4 723 391

#### Likviditási helyzet mutatói

	2004.	2005.
<b>Nettó eladósodottság</b>	<b>-8,27%</b>	<b>4,99%</b>
Kötelezettségek- követelések	-1 570 459	1 014 198
Saját tőke	18 989 817	20 332 258

	2004.	2005.
<b>Rövid távú likviditás</b>	<b>3129,64%</b>	<b>546,78%</b>
Forgóeszközök	16 369 995	20 328 248
Rövid lejáratú kötelezettségek	523 063	3 717 844

	2004.	2005.
<b>Rövid távú likviditás II.</b>	<b>2698,81%</b>	<b>450,73%</b>
Forgóeszközök- követelések	14 116 473	16 757 298
Rövid lejáratú kötelezettségek	523 063	3 717 844

	2004.	2005.
<b>Hitelfedezettségi mutató</b>	<b>430,83%</b>	<b>96,05%</b>
Követelések	2 253 522	3 570 950
Rövid lejáratú kötelezettségek	523 063	3 717 844

#### Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

	2004.	2005.
<b>Alaptőke hatékonysága</b>	<b>30,54%</b>	<b>26,17%</b>
Adózott eredmény	2 748 284	2 355 321
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001



	2004.	2005.
<b>Tőkearányos pénzügyi eredmény</b>	<b>20,64%</b>	<b>12,88%</b>
Pénzügyi eredmény	3 919 790	2 618 616
Saját tőke	18 989 817	20 332 258

	2004.	2005.
<b>Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény</b>	<b>43,55%</b>	<b>29,10%</b>
Pénzügyi eredmény	3 919 790	2 618 616
Jegyzett tőke	9 000 001	9 000 001

	2004.	2005.
<b>1 részvényre jutó eredmény (EPS) (Ft/db):</b>	<b>305,36</b>	<b>263,78</b>
Mérleg szerinti eredmény (E Ft)	2 748 284	2 374 003
átlagos értékpapír állomány (db)	9 000 001	9 000 001

2. sz. melléklet

KONSZOLIDÁLT CASH-FLOW KIMUTATÁS

Sor- szám	Megnevezés	2004.	2005.
1	Adózás előtti eredmény	3 111 243	2 540 191
2	Elszámolt amortizáció	204 943	397 202
3	Elszámolt értékvesztés és visszairása	950	25 346
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-25 990	-72 779
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-1 855 812	-573 735
6	Szállítói kötelezettségek változása	-8 006	713 754
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása	-209 851	939 528
8	Passzív időbeli elhatárolás változása	49 281	-1 367
9	Vevőkövetelés változása	-829 912	226 616
10	Forgóeszközök (vevők és pénzeszköz nélkül) változása	-270 062	-3 229 044
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-19 889	-189 208
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	362 959	184 870
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-139 704	-133 547
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>370 150</b>	<b>827 827</b>
14	Befektetett eszközök növekedés	-2 230 813	-4 680 084
15	Befektetett eszközök eladása	5 238 002	2 131 669
16	Kapott osztalék, részesedés	139 704	133 547
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</b>	<b>3 146 893</b>	<b>-2 414 868</b>
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		288 000
18	Kötvénykibocsátás bevétele	0	0
19	Hitel- kölcsön felvétel	200 000	2 286 494
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcs. törlesztése, bankbetét beváltása	20 660	0
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	-257 291
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0
27	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lej. köt. változása	0	36 455
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</b>	<b>220 660</b>	<b>2 353 658</b>
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása</b>	<b>3 737 703</b>	<b>766 617</b>

Tekintettel arra, hogy a bázishoz képest 9 új cég került konszolidálásra, az adatok nem összehasonlíthatóak.

3. sz. melléklet

AZ IAS/IFRS SZÁMVITELI SZABVÁNYOK SZERINTI BÁZIS ADATAINAK MÓDOSÍTÁSA

ESZKÖZÖK	2004.12.31. összevont (konszolidált) beszámoló	adatok E Ft-ban
		IAS/IFRS szerint összeállított 2004.12.31. összevont (konszolidált) beszámoló
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>3 105 782</b>	<b>3 302 885</b>
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>95 410</b>	<b>22 839</b>
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke <sup>1</sup>	72 571	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
3. Vagyoni értékű jogok	7	7
4. Szellemi termékek	22 832	22 832
5. Üzleti vagy cégérték	0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	0	0
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>1 593 112</b>	<b>1 593 112</b>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 218 728	1 218 728
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	259 279	259 279
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	98 565	98 565
4. Tenyészállatok		0
5. Beruházások, felújítások	16 540	16 540
6. Beruházásokra adott előlegek		0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése		0
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>1 417 260</b>	<b>1 686 934</b>
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	203 000	203 000
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0
3. Egyéb tartós részesedés <sup>2</sup>	1 121 352	1 391 073
4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyú vállalkozásban		0
5. Egyéb tartósan adott kölcsön	42 448	42 448
6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír <sup>3</sup>	50 000	49 953
7. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		0
8. Tőkekonzolidációs különbözet	<b>460</b>	<b>460</b>
- leányvállalattól	460	460
- közös vezetésű vállalkozásoktól		0
- társult vállalkozásoktól		0

<sup>1</sup> 2004-ben le nem írt alapítás-átszervezés aktivált értékének átvezetése eredménytartalékba

<sup>2</sup> Egyéb tartós részesedések átértékelése 2004.12.31-i tőzsdei árfolyamra, a különbözet átvezetése a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közé

<sup>3</sup> A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok átértékelése 2004.12.31-i tőzsdei árfolyamra, különbözet átvezetése a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai közé

<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>15 760 804</b>	<b>16 079 206</b>
<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>726 382</b>	<b>726 382</b>
1. Anyagok	29 143	29 143
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		0
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok		0
4. Késztermékek	1 839	1 839
5. Áruk	693 122	693 122
6. Készletre adott előlegek	2 278	2 278
<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>2 253 522</b>	<b>2 253 522</b>
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	1 091 435	1 091 435
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	33	33
3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással		0
4. Váltókövetelések		0
5. Egyéb követelések	1 162 054	1 162 054
6. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés		0
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>10 575 097</b>	<b>7 739 271</b>
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	700 001	700 001
2. Egyéb részesedés <sup>4</sup>	222 811	334 100
3. Saját részvények, üzletrészek		0
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok <sup>5</sup>	9 652 285	6 705 170
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (73.-74. sorok)</b>	<b>2 205 803</b>	<b>5 360 031</b>
1. Pénztár, csekkek	829	829
2. Bankbetétek <sup>6</sup>	2 204 974	5 359 202
<b>C. AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>290 789</b>	<b>290 789</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	287 668	287 668
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 121	3 121
3. Halasztott ráfordítások		0
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>19 157 375</b>	<b>19 672 880</b>

<sup>4</sup> Egyéb részesedések átértékelése 2004.12.31-i tőzsdei árfolyamra, különbözet átvezetése a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közé

<sup>5</sup> Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok átértékelése 2004.12.31-i árfolyamra, a különbözet átvezetése a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közé, továbbá a 3 hónapon belül lejáró forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok átvezetése a bankbetétek közé

<sup>6</sup> 3 hónapon belül lejáró forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok átvezetése a bankbetétek közé

FORRÁSOK	adatok E Ft-ban	
	2004.12.31. összevont (konszolidált) beszámoló	IAS/IFRS szerint összeállított 2004.12.31. összevont (konszolidált) beszámoló
<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	<b>17 690 559</b>	<b>18 989 817</b>
I. JEGYZETT TŐKE	9 000 001	9 000 001
ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		0
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		0
III. TŐKETARTALÉK	6 223 663	6 223 663
IV. EREDMÉNYTARTALÉK <sup>7</sup>	695 317	1 017 869
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK <sup>8</sup>	72 571	0
VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		0
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY <sup>9</sup>	1 699 007	2 748 284
VIII. Konszolidált vállalk. saját tőke változás	<b>0</b>	<b>0</b>
- leányvállalati saját tőke változás		0
- társult vállalkozás saját tőke változás		0
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	<b>0</b>	<b>0</b>
- adósságkonszolidáció különbözetéből		0
- közbenső eredmény különbözetéből		0
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0
<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>161 942</b>	<b>161 942</b>
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	161 942	161 942
3. Egyéb céltartalék		0
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 229 906</b>	<b>446 153</b>
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	333 753	0
1. Hátrasorolt köt. kapcsoló vállalkozással szemben		0
2. Hátrasorolt kötelezettség egyéb részesedési viszonyú vállalkozással szemben		0
3. Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben		0
4. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállaltól <sup>10</sup>	333 753	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	160 000	160 000
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0
2. Átváltoztatható kötvények		0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból		0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek		0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	160 000	160 000
6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben		0
7. Tartós köt. egyéb rész.visz.vállalkozással szemben		0
8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0

<sup>7</sup> 2004-ben keletkezett passzív tőkekonszolidációs különbözet; elszámolt amortizáció, le nem írt alapítás-átszervezés aktivált értékének átvezetése eredménytartalékba, valamint az alapítás-átszervezés aktivált értékével azonos értékű lekötött tartalék feloldása

<sup>8</sup> 2004. évi alapítás-átszervezés aktivált értékével azonos értékű lekötött tartalék feloldása

<sup>9</sup> 2004. évi osztalék rendezése, valamint az eredménykimutatás sorait érintő tételek miatti mérleg szerinti eredmény módosítása (2004. évi amortizáció, pénzügyi műveletek egyéb bevételei és ráfordításai sorok)

<sup>10</sup> 2004-ben keletkezett passzív tőkekonszolidációs különbözet átvezetése eredménytartalékba

<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>736 153</b>	<b>286 153</b>
1. Rövid lejáratú kölcsönök		0
ebből: az átváltoztatható kötvények		0
2. Rövid lejáratú hitelek	40 000	40 000
3. Vevőktől kapott előlegek	61 347	61 347
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	66 671	66 671
5. Váltótartozások		0
6. Rövid lejáratú köt. kapcsolt vállalkozással szemben		0
7. Rövid lejáratú köt. egyéb rész.visz.váll.szemben		0
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek <sup>11</sup>	568 135	118 135
9. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó kötelezettség		0
<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>74 968</b>	<b>74 968</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	66	66
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	74 902	74 902
3. Halasztott bevételek		0
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>19 157 375</b>	<b>19 672 880</b>

<sup>11</sup> 2004. évi osztalék rendezése

adatok E Ft-ban

EREDMÉNYKIMUTATÁS	2004. Eredeti Forrás konszolidáció	2004. IAS szerint korrigált Forrás konsz.
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 642 186	2 642 186
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>2 642 186</b>	<b>2 642 186</b>
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	25	25
04. Saját előállítású eszközök aktívált értéke	37 752	37 752
<b>II. Aktívált saját teljesítmények értéke (03+04)</b>	<b>37 777</b>	<b>37 777</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>953 539</b>	<b>953 539</b>
ebből: visszairt értékvesztés	0	0
<b>III/A Adósságkonsz. miatti (r. növelő) konsz. kül.</b>		<b>0</b>
05. Anyagköltség	662 399	662 399
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	361 154	361 154
07. Egyéb szolgáltatások értéke	199 271	199 271
08. Eladott áruk beszerzési értéke	603 051	603 051
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 536	4 536
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>1 830 411</b>	<b>1 830 411</b>
10. Bérköltség	655 138	655 138
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	113 730	113 730
12. Bérjárulékok	261 219	261 219
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>1 030 087</b>	<b>1 030 087</b>
<b>VI. Értécsökkenési leírás<sup>12</sup></b>	<b>216 144</b>	<b>204 943</b>
<b>VII. Egyéb ráfordítások</b>	<b>1 328 893</b>	<b>1 328 893</b>
ebből: értékvesztés	950	950
<b>VII/A Adósságkonsz. miatti (r. csökk) konsz. kül.</b>		<b>0</b>
<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III+III/A-IV-V-VI-VII-VII/A)</b>	<b>-772 033</b>	<b>-760 832</b>
13. Kapott (járó) osztalék, részesedés	139 704	139 704
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	3 818	3 818
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	2 108 641	2 108 641
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyeresége	18 433	18 433
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.	476 346	476 346
ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei <sup>13</sup>	947 848	1 535 971

<sup>12</sup> 2004-ben elszámolt amortizáció rendezése

<sup>13</sup> A 2004.12.31-i árfolyamra átértékelte értékpapírok különbözetének átvezetése (forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok átértékelési különbözete: 207.113 E Ft; egyéb részesedések átértékelési különbözete: 111.289 E Ft, egyéb tartós részesedések átértékelési különbözete: 269.721 E Ft)

<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>3 690 972</b>	<b>4 279 095</b>
18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	30 177	30 177
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		0
19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 495	8 495
ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		0
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékveszt.	-877	-877
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai <sup>14</sup>	321 463	321 510
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)</b>	<b>359 258</b>	<b>359 305</b>
<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)</b>	<b>3 331 714</b>	<b>3 919 790</b>
<b>C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (+A+B)</b>	<b>2 559 681</b>	<b>3 158 958</b>
<b>X. Rendkívüli bevételek</b>	<b>200 128</b>	<b>200 128</b>
<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>	<b>247 843</b>	<b>247 843</b>
<b>D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>	<b>-47 715</b>	<b>-47 715</b>
<b>E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)</b>	<b>2 511 966</b>	<b>3 111 243</b>
<b>XII. Adófizetési kötelezettség</b>	<b>362 959</b>	<b>362 959</b>
<b>XII/A Konszolidálásból adódó társ. adó kül. (+)</b>		<b>0</b>
<b>F. ADÓZOTT EREDMÉNY (+E-XII-XII/A)</b>	<b>2 149 007</b>	<b>2 748 284</b>
22. Eredménytart. igénybevétele oszt-ra, részesedésre		0
23. Jávahagyott osztalék, részesedés <sup>15</sup>	450 000	0
<b>G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (+F+22-23)</b>	<b>1 699 007</b>	<b>2 748 284</b>
<b>G/I KISEBBS. TUL-RA JUTÓ MSZE</b>		<b>0</b>
<b>G/II CSOPORTRA JUTÓ MSZE</b>	<b>1 699 007</b>	<b>2 748 284</b>

<sup>14</sup> A 2004.12.31-i árfolyamra átértékelt tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok különbözetének átvezetése (47 E Ft)

<sup>15</sup> 2004. évi osztalék rendezése



4. sz. melléklet

**A 2004.12.31-i IAS/IFRS SZERINTI RÉSZLETES ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓ  
MÉRLEGSORAINAK ÁTDOLGOZÁSA A KÖZZÉTÉTELRE KERÜLŐ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)  
BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSE ÉRDEKÉBEN**

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	2004.12.31-i IAS/IFRS szerint összeállított, közzétett összevont (konszolidált) beszámoló	Hivatkozás a 2004.12.31-i IAS/IFRS szerinti részletes összevont (konszolidált) beszámoló mérlegsoraira
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>16 369 995</b>	
Pénzeszközök	5 360 031	B/IV. mérlegsor
Követelések	2 253 522	B/II. mérlegsor
Készletek	726 382	B/I. mérlegsor
Rövid lejáratú befektetések (értékpapírok)	7 739 271	B/III. mérlegsor
Egyéb forgóeszközök	290 789	C. mérlegsor
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>3 302 885</b>	
Ingatlanok, gépek és berendezések	1 593 112	A/II. mérlegsor
Immateriális javak	22 839	A/I. mérlegsor
Befektetések társult és közös vezetési vállalkozásban	1 594 073	A/III/1.+ A/III/3. mérlegsorok
Hosszú lejáratú befektetések (értékpapírok)	49 953	A/III/6. mérlegsor
Egyéb tartósan adott kölcsön	42 448	A/III/5. mérlegsor
Aktív tőkekonszolidációs különbözet (Goodwill)	460	A/III/8. mérlegsor
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN:</b>	<b>19 672 880</b>	

FORRÁSOK	2004.12.31-i IAS/IFRS szerint összeállított, közzétett összevont (konszolidált) beszámoló	Hivatkozás a 2004.12.31-i IAS/IFRS szerinti részletes összevont (konszolidált) beszámoló mérlegsoraira
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>523 063</b>	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	66 671	F/III/4. mérlegsor
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	416 392	E.+F/III/3.+F/III/8.+G. mérlegsorok
Rövid lejáratú hitelek	40 000	F/III/2. mérlegsor
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>160 000</b>	
Hosszú lejáratú hitelek	160 000	F/II/5. mérlegsor
Halasztott társasági adó kötelezettség	0	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	F/II/8. mérlegsor
<b>Külső tagok részesedése</b>	<b>0</b>	D/X. mérlegsor
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>18 989 817</b>	
Jegyzett tőke	9 000 001	D/I. mérlegsor
Tőketartalék	6 223 663	D/III. mérlegsor
Lekötött tartalék	0	D/V. mérlegsor
Eredménytartalék	1 017 869	D/IV. mérlegsor
Mérleg szerinti eredmény	2 748 284	D/VII. mérlegsor
Halmozott átszámítási különbözet		
Konszolidált vállalkozás saját tőke változás		D/VIII. mérlegsor
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:</b>	<b>19 672 880</b>	

**A 2005.12.31-i IAS/IFRS SZERINTI RÉSZLETES ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓ  
MÉRLEGSORAINAK ÁTDOLGOZÁSA A KÖZZÉTÉTELRE KERÜLŐ ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)  
BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSE ÉRDEKÉBEN**

adatok E Ft-ban

<b>ESZKÖZÖK</b>	<b>2005.12.31-i IAS/IFRS szerint összeállított, közzétett összevont (konszolidált) beszámoló</b>	<b>Hivatkozás a 2005.12.31-i IAS/IFRS szerinti részletes összevont (konszolidált) beszámoló mérlegsoraira</b>
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>20 328 248</b>	
Pénzeszközök	6 126 648	B/IV. mérleg sor
Követelések	3 570 950	B/II. mérleg sor
Készletek	3 741 022	B/I. mérleg sor
Rövid lejáratú befektetések (értékpapírok)	6 409 631	B/III. mérleg sor
Egyéb forgóeszközök	479 997	C. mérleg sor
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>5 181 301</b>	
Ingatlanok, gépek és berendezések	4 723 391	A/II. mérleg sor
Immateriális javak	36 864	A/I. mérleg sor
Befektetések társult és közös vezetésű vállalkozásban	52 285	A/III/1.+ A/III/3. mérleg sorok
Hosszú lejáratú befektetések (értékpapírok)	0	A/III/6. mérleg sor
Egyéb tartósan adott kölcsön	299 739	A/III/5. mérleg sor
Aktív tőkekonszolidációs különbözet (Goodwill)	69 022	A/III/8. mérleg sor
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN :</b>	<b>25 509 549</b>	

<b>FORRÁSOK</b>	<b>2005.12.31-i IAS/IFRS szerint összeállított, közzétett összevont (konszolidált) beszámoló</b>	<b>Hivatkozás a 2005.12.31-i IAS/IFRS szerinti részletes összevont (konszolidált) beszámoló mérlegsoraira</b>
<b>RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>3 717 844</b>	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	780 425	F/III/4. mérleg sor
Egyéb kötelezettségek és passzív időbeli elhatárolások	1 305 257	E.+F/III/1.+F/III/3.+F/III/6.+ F/III/7.+F/III/8.+G. mérleg sorok
Rövid lejáratú hitelek	1 632 162	F/III/2. mérleg sor
<b>HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>867 304</b>	
Hosszú lejáratú hitelek	830 849	F/II/4.+F/II/5. mérleg sor
Halasztott társasági adó kötelezettség		
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	36 455	F/II/8. mérleg sor
<b>Külső tagok részesedése</b>	<b>592 143</b>	D/X. mérleg sor
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>20 332 258</b>	
Jegyzett tőke	9 000 001	D/I. mérleg sor
Tőketartalék	6 223 663	D/III. mérleg sor
Lekötött tartalék	6 963	D/V. mérleg sor
Eredménytartalék	2 771 216	D/IV. mérleg sor
Mérleg szerinti eredmény	2 374 003	D/VII. mérleg sor
Halmozott átszámítási különbözet		
Konszolidált vállalkozás saját tőke változás	-43 588	D/VIII. mérleg sor
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN:</b>	<b>25 509 549</b>	