

**KIEGÉSZITŐ MELLÉKLET**

**A**

**Bethlen Gábor Alapkezelő Közhasznú Nonprofit Zrt.**

**2014. december 31-i**

**fordulónapra készített éves beszámolójához**

## **A vállalkozás ismertetése**

A Bethlen Gábor Alapkezelő Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a "Társaság") a Magyar Állam alapította 2011. március 3-án, a bejegyzés 2011. április 18-án történt meg. A Társaság kiemelten közhasznú társaság. A közhasznúsági fokozat megszerzésének időpontja: 2011.04.18.

A Társaság cégjegyzésére jogosultak: Dr. Lélfa Koppány vezérigazgató önállóan, valamint Roseckerné Kistakács Tünde és Dr. Ambrus Sándor Csaba munkavállalók együttesen.

A Társaság létrehozásának célja a Bethlen Gábor Alap működéséhez kapcsolódó a 367/2010. (XII.30.) Kormányrendelet 8. §-ban megfogalmazott alapkezelői feladatok ellátása. Az Alapkezelő feladatát a Bethlen Gábor Alapról szóló 2010. évi CLXXXII. tv. alapján létrehozott Bizottsággal és Kollégiummal együttműködve látja el.

A Társaságnál 3 fős Felügyelőbizottság működik.

A Társaság az alábbi tevékenységeket folytatja:

- **M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás – Közhasznú**
- Adatfeldolgozás – Közhasznú
- M.n.s. információs szolgáltatás – Közhasznú
- PR, kommunikáció – Közhasznú
- Üzletviteli és egyéb vezetési tanácsadás
- Piac-, közvélemény-kutatás – Közhasznú
- Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése – Közhasznú
- M.n.s. egyéb oktatás – Közhasznú
- M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység - Közhasznú

A Társaság bejegyzett székhelye 1014 Budapest Szentháromság tér 6.

A Társaság jegyzett tőkéje 5 000 eFt.

**I. Általános rész****A/1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE**

|  |  |
|--|--|
| Társaság neve                                    | Bethlen Gábor Alapkezelő<br>Közhasznú Nonprofit Zrt. |
| Társaság rövid elnevezése                        | Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.                        |
| Társaság székhelye                               | 1014 Budapest, Szentháromság<br>tér 6.               |
| Társaság jogelődje                               |  |
| A társaság alapításának időpontja                | 2011.03.03.  |
| Cégbejegyzés dátuma                              | 2011.04.18.  |
| Cégbejegyzés száma                               | 01-10-047008   |
| Jegyzett tőke                                    | 5 000 000 Ft   |
| Adószám  | 23300576-2-41  |
| KSH számjel                                      | 23300576-8299-573-01                                 |
| TB folyószámlaszám (törzsszám)                   | 2330576  |
| A társaság könyvvizsgálója                       | Prim-Audit 2005 Kft. MKVK:<br>002337                 |
| A társaság könyvvizsgálója /Természetes személy/ | Vada Erika MKVK: 004183                              |

**A/2. TEVÉKENYSÉGI KÖR**

A Társaság az alábbi tevékenységeket folytatja:

- **M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás – Közhasznú**
- Adatfeldolgozás – Közhasznú
- M.n.s. információs szolgáltatás – Közhasznú
- PR, kommunikáció – Közhasznú
- Üzletviteli és egyéb vezetési tanácsadás
- Piac-, közvélemény-kutatás – Közhasznú
- Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése – Közhasznú
- M.n.s. egyéb oktatás – Közhasznú
- M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység - Közhasznú

**A/3. TULAJDONOSI SZERKEZET**

| Megnevezés:      | Névérték     |              | Tulajdonosi részarány |             |
|------------------|--------------|--------------|-----------------------|-------------|
|                  | 2013         | 2014         | 2013                  | 2014        |
|                  | eFt          |              | %                     |             |
| Magyar Állam     | 5 000        | 5 000        | 100%                  | 100%        |
| <b>Összesen:</b> | <b>5 000</b> | <b>5 000</b> | <b>100%</b>           | <b>100%</b> |

**A/4. TÁRSASÁG SZÉKHELY, TELEPHELYEI**

A Társaság bejegyzett székhelye:  
1014 Budapest, Szentháromság tér 6.

## A/5. SZÁMVITELI POLITIKA

### a) Általános információk

A Társaság könyvvezetése, beszámoló készítése:

A Társaság **éves beszámolót** készít, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezeti könyveit.

Az **éves beszámoló** készítésének időpontja **2015. február 28.** Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült. A Társaság összköltség-eljárással készített „A” változatú eredménykimutatást készít.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

A Társaság kiemelkedően közhasznú szervezet, ezért Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. számú törvény előírása értelmében **közhasznúsági mellékletet** is készít. Közhasznú eredmény levezetést a 224/2000 (XII.19.) Kormányrendelet és a Számviteli törvény szerinti formában készítette el.

A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal **üzleti jelentést** is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

### b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz- és forrásértékelési szabályzatát.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valóság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett – az adott üzleti évet megelőző üzleti évre vonatkozó – éves beszámolót, egyszerűsített éves beszámolót ismételten közzé kell tenni. Az ismételten közzétett éves beszámolóban, egyszerűsített éves beszámolóban a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott, az ismételt közzétételt megelőzően közzétett üzleti év

a) mérlegének záró adata mellett az ellenőrzés megállapításainak ezen eszközök és források értékét összevontan módosító összegeit,

b) eredménykimutatásának tárgyévi oszlopának adatai mellett az ellenőrzés megállapításainak az előző év(ek) eredményét érintő értékeit összevontan kell feltüntetni.

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készletnek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történhet.

Társaságunk számviteli politikája összhangban áll a Számviteli törvény rendelkezéseivel, így az Eszközök és Források értékelése az alábbiak szerint történik:

A Társaság a devizás követeléseit és kötelezettségeit a teljesítés napján fennálló Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon számolja át. Az év végén nyitott devizás tételek a beszámoló fordulónapján érvényes árfolyamra kerülnek átértékelésre.

A társaság az elhasználódást az eszköz használatbavételekor, vagy üzembe helyezésekor határozza meg, figyelembe véve az esetleges várható megtérüléseket.

Értékvesztés elszámolásának módja:

Az elfekvő, az inkurrens, a csökkent értékű vásárolt készletek feltárására, értékelésére, hasznosítására a Vállalkozás Leltározási Szabályzata intézkedik.

Értékvesztés kerül elszámolásra amennyiben a vevővel szembeni követelés az adós minősítése alapján (kiegészítő információk) várhatóan nem térül meg, s ez tartós és jelentős. Vevőként, adósonként, kisösszegű követelések esetében kerül meghatározásra az értékvesztés mértéke. Ha a mérlegkészítésig a követelés összege kiegyenlítésre kerül, akkor értékvesztés nem kerül elszámolásra.

Céltartalékképzés módszerei:

Céltartalék képzés alapja, általános elve:

- A projektek előzetes költségvetéséből számított várható ráfordítás.
- A tárgyévi bevételekhez kapcsolódó, várható jövőbeni ráfordítások miatti képzés az óvatosság elvének érvényesítése mellett.

**B. Specifikus kiegészítések:****B/1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések****1. 1 Befektetett eszközök**

## 1. 1. 1. Immateriális javak

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségén halmozott értékcsökkenéssel csökkentve az ismert piaci értéküknél nem magasabb értéken kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| Alapítás átszervezés akt. értéke | 6 év |
| Vagyoni értékű jogok             | 5 év |
| Vásárolt szellemi termékek       | 3 év |

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

|                                  | Nyitó<br>állomány | Növekedés | Csökkenés | Záró<br>állomány |
|----------------------------------|-------------------|-----------|-----------|------------------|
| <b>Bruttó érték</b>              |                   |           |           |                  |
| Alapítás átszervezés akt. értéke | 0                 | 0         | 0         | 0                |
| Kísérleti fejlesztés akt. értéke | 0                 | 0         | 0         | 0                |
| Vagyoni értékű jogok             | 5 831             | 2 540     | 30        | 8 341            |
| Vásárolt szellemi termékek       | 6 389             | 3 069     | 0         | 9 458            |
| Értékhelyesbítés                 | 0                 | 0         | 0         | 0                |
| <b>Értékcsökkenés</b>            |                   |           |           |                  |
| Alapítás átszervezés akt. értéke | 0                 | 0         | 0         | 0                |
| Kísérleti fejlesztés akt. értéke | 0                 | 0         | 0         | 0                |
| Vagyoni értékű jogok             | 2 011             | 1 532     | 30        | 3 513            |
| Vásárolt szellemi termékek       | 3 611             | 2 569     | 0         | 6 180            |
| Értékhelyesbítés                 | 0                 | 0         | 0         | 0                |
| <b>Nettó érték</b>               |                   |           |           |                  |
| Alapítás átszervezés akt. értéke | 0                 | 0         | 0         | 0                |
| Kísérleti fejlesztés akt. értéke | 0                 | 0         | 0         | 0                |
| Vagyoni értékű jogok             | 3 820             | 1 008     | 0         | 4 828            |
| Vásárolt szellemi termékek       | 2 778             | 500       | 0         | 3 278            |
| Értékhelyesbítés                 | 0                 | 0         | 0         | 0                |

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. A kutatás-fejlesztés tárgyevi költsége 0 eFt.

### 1. 1. 2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az eszközök értékének a várható hasznos élettartam alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján.

Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

|                      |        |
|----------------------|--------|
| Ingtatlanok          | 50 év  |
| Műszaki berendezések | 2-5 év |
| Egyéb berendezések   | 2 év   |

A társaság a Számveteli törvény (továbbiakban Szv. tv.) előírásainak megfelelően kidolgozott amortizációs normajegyzékben, illetve egyedileg határozza meg az eszközök használati idejét, és azok avulását valamint a lineáris leírási kulcsokat.

Az elhasználódás idejét az eszközt használó terület felelős vezetője adja meg szakmai javaslat alapján, míg ennek megfelelően a leírási kulcsokat gazdasági szakember állapítja meg, és az esetleges, a körülményekben bekövetkezett tartós változások miatt, évenként egyszer az alkalmazott kulcsokat felülvizsgálja.

Az újonnan belépő tárgyi eszköz kategóriák leírási kulcsainak megállapítása a tárgyi eszköz üzembehelyezésekor, használatbavételekor valósul meg a fent hivatkozott módszernek megfelelően.

A kis értékű 100 eFt beszerzési érték alatti tárgyi eszközök azonnal, egyösszegben leírásra kerülnek.

A terven felüli értékcsökkenés esetei a következők lehetnek:

- a szellemi termékek értéke tartósan lecsökken megrongálódás, avulás miatt, vagy a tevékenység változása miatt feleslegessé válik,
- a vagyoni értékű jog korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, és az elszámolás módjának meghatározása, értékhatártól függetlenül - a leltározási vagy selejtezési bizottság javaslata alapján - a gazdasági igazgató és a vezérigazgató jóváhagyásával történik.

Tárgyévi tárgyi eszköz aktiválásának részletezése:

A tárgyi eszközök értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

|  | Nyitó<br>állomány | Növekedés/<br>Csökkenés/ | Záró<br>állomány |
|--|-------------------|--------------------------|------------------|
| <b>Bruttó érték</b>                            |                   |                          |                  |
| Ingatlanok + kapcsolódó<br>vagyon értékű jogok | <b>487 300</b>    | 681 806                  | <b>1 169 106</b> |
| Műszaki gépek,<br>berendezések                 | <b>47 509</b>     | 53 792                   | <b>100 921</b>   |
| Egyéb berendezések,<br>járművek                | <b>104 867</b>    | 121 382                  | <b>224 797</b>   |
| Tenyészállatok                                 | <b>0</b>          | 0                        | <b>0</b>         |
| Beruházások, felújítások                       | <b>224 408</b>    | 862 758                  | <b>219 283</b>   |
| Beruházásokra adott előlegek                   | <b>13 910</b>     | 228 407                  | <b>17 249</b>    |
| Érték helyesbítés                              | <b>0</b>          | 0                        | <b>0</b>         |
| <b>Értékcsökkenés</b>                          |                   |                          |                  |
| Ingatlanok + kapcsolódó<br>vagyon értékű jogok | <b>3 812</b>      | 8 801                    | <b>12 613</b>    |
| Műszaki gépek,<br>berendezések                 | <b>5 506</b>      | 16 259                   | <b>21 396</b>    |
| Egyéb berendezések,<br>járművek                | <b>60 282</b>     | 32 314                   | <b>91 293</b>    |
| Tenyészállatok                                 | <b>0</b>          | 0                        | <b>0</b>         |
| Beruházások, felújítások                       | <b>0</b>          | 0                        | <b>0</b>         |
| Beruházásokra adott előlegek                   | <b>0</b>          | 0                        | <b>0</b>         |
| Érték helyesbítés                              | <b>0</b>          | 0                        | <b>0</b>         |
| <b>Nettó érték</b>                             |                   |                          |                  |
| Ingatlanok + kapcsolódó<br>vagyon értékű jogok | <b>483 488</b>    | 673 005                  | <b>1 156 493</b> |
| Műszaki gépek,<br>berendezések                 | <b>42 003</b>     | 37 533                   | <b>79 525</b>    |
| Egyéb berendezések,<br>járművek                | <b>44 585</b>     | 89 068                   | <b>133 504</b>   |
| Tenyészállatok                                 | <b>0</b>          | 0                        | <b>0</b>         |
| Beruházások, felújítások                       | <b>224 408</b>    | 862 758                  | <b>219 283</b>   |
| Beruházásokra adott előlegek                   | <b>13 910</b>     | 228 407                  | <b>17 249</b>    |
| Érték helyesbítés                              | <b>0</b>          | 0                        | <b>0</b>         |

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.

2014. évben a jelentősebb beruházások az alábbiak voltak:

- a Mi, magyarok kiállítás kapcsán létrejött felújítások aktiválása,
- Magyarság Háza homlokzat felújítás aktiválása
- a Mi, magyarok kiállítás berendezési tárgyai
- a Mi, magyarok kiállítás műszaki felszerelései
- 1 db lift és 2 db mobil lépcsőjáró kialakítása illetve beszerzése
- 1 db személygépkocsi beszerzése



Az immateriális javak és tárgyi eszközök tárgyévi alakulásáról az alábbi táblázat\* ad tájékoztatást

adatok ezer Ft-ban

|                                      | Immateriális javak | Ingatlanok       | Műszaki gépek, berendezések, járművek | Egyéb gépek, berendezések, járművek | ÖSSZESEN         |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------|
| <b>Nyitó bruttó érték</b>            | <b>12 220</b>      | <b>487 300</b>   | <b>47 509</b>                         | <b>104 867</b>                      | <b>651 896</b>   |
| Beszermzés + felújítás               | 5 609              | 681 806          | 53 792                                | 121 382                             | 862 589          |
| Egyéb növekedés                      | 0                  | 0                | 0                                     | 0                                   | 0                |
| Értékesítés                          | 30                 | 0                | 0                                     | 373                                 | 403              |
| Selejtezés                           | 0                  | 0                | 380                                   | 1 079                               | 1 459            |
| Egyéb csökkenés                      | 0                  | 0                | 0                                     | 0                                   | 0                |
| <b>ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK</b>             | <b>17 799</b>      | <b>1 169 106</b> | <b>100 921</b>                        | <b>224 797</b>                      | <b>1 512 623</b> |
| <b>Értékcsökkenés nyitó áll.</b>     | <b>5 622</b>       | <b>3 812</b>     | <b>5 506</b>                          | <b>60 282</b>                       | <b>75 222</b>    |
| Tárgyévi értékcsökkenés              | 4 101              | 8 801            | 16 259                                | 32 314                              | 61 475           |
| <i>Ebből tervszerinti</i>            | <i>3 032</i>       | <i>8 801</i>     | <i>12 640</i>                         | <i>20 302</i>                       | <i>44 775</i>    |
| <i>egyösszegű</i>                    | <i>1 069</i>       | <i>0</i>         | <i>3 619</i>                          | <i>12 012</i>                       | <i>16 700</i>    |
| Egyéb növekedés                      | 0                  | 0                | 0                                     | 0                                   | 0                |
| Értékesítés                          | 30                 | 0                | 0                                     | 373                                 | 403              |
| Selejtezés                           | 0                  | 0                | 369                                   | 930                                 | 1 299            |
| Egyéb csökkenés                      | 0                  | 0                | 0                                     | 0                                   | 0                |
| <b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ZÁRÓ ÁLLOMÁNYA</b> | <b>9 693</b>       | <b>12 613</b>    | <b>21 396</b>                         | <b>91 293</b>                       | <b>134 995</b>   |
| <b>Nettó érték</b>                   | <b>8 106</b>       | <b>1 156 493</b> | <b>79 525</b>                         | <b>133 504</b>                      | <b>1 377 628</b> |

\*A táblázat nem tartalmazza a beruházásokat, a beruházásokra adott előlegeket és az értékhelyesbítés összegét.

### 1. 1. 3. Befektetett pénzügyi eszközök

A gazdasági társaságokban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetések vásárlás esetén vételi áron, alapítás esetén a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken kerülnek értékelésre mindaddig, míg piaci értékük tartósan nem csökken a nyilvántartási érték alá. Ez esetben a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő) értékpapírok beszerzési áron szerepelnek a mérlegben mindaddig, míg a piaci értékük tartósan nem csökken az értékpapírok nyilvántartási értéke alá. Ez esetben a tulajdoni részesedést jelentő befektetésekhez hasonlóan a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

A részesedések bemutatása az alábbiak szerinti:

Társaság kapcsolt vállalkozásai

| <b>Megnevezés:</b>  | <b>Bázis</b>                        | <b>Tárgyév</b>                      |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>a) Cég neve: BGA Pro Transylvania Kft. SRL</b><br>Cég székhelye:<br>535600 Székelyudvarhely, Gát utca 8, ROMÁNIA<br><br>Befektetés értéke:<br>Részesezés mértéke:<br>Tulajdonostárs: | <br><br><br>7 000 RON<br>100%<br>-  | <br><br><br>7 000 RON<br>100%<br>-  |
| <b>b) Cég neve: BGA Komárno SRO</b><br>Cég székhelye:<br>94505 Komarno, Dunashe Nabreie c. 13<br><br>Befektetés értéke:<br>Részesezés mértéke:<br>Tulajdonostárs:                       | <br><br><br>7 000 EUR<br>100 %<br>- | <br><br><br>7 000 EUR<br>100 %<br>- |

## 1. 2. Forgóeszközök

### 1. 2. 1. Készletek

A társaság év közben nem vezet értékbeni és mennyiségi nyilvántartást a készleteiről, év végén tételes leltár alapján kerül megállapításra a mérlegben szereplő érték.

A vásárolt készletek a beszerzési költség és a nettó piaci érték közül az alacsonyabb értéken kerülnek kimutatásra

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni. (Szv. tv. 56§ (1))

A Társaság 2014 évben 0 eFt értékvesztést számolt el, a készletek visszaírt értékvesztése pedig 0 eFt volt.

### 1. 2. 2. Követelések

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján 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 - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

A külföldi pénzürtékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, illetve a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál értékvesztés összegét, az értékvesztés visszaírását devizában kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva a pénzügyi műveletek ráfordításai között, illetve a pénzügyi műveletek ráfordításait csökkentő tételként elszámolni. Ezt követően kell az árfolyamváltozás hatását megállapítani.

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a MNB által jegyzett közép árfolyamon kerülnek elszámolásra. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyam különbözetéből adódó árfolyamnyereség vagy veszteség az eredménykimutatásban kerül kimutatásra.

A külföldi pénzeszközben nyilvántartott eszközök és források értékelése a mérlegben az alábbiak szerint alakul:

|   |                     |
|---|---------------------|
| Valuta- és devizakészletek                | MNB középárfolyamon |
| Külföldi pénzürtékekre fennálló követelés | MNB középárfolyamon |
| Külföldi pénzürtékekre szóló tartozás     | MNB középárfolyamon |

Lejárat előtti és lejárt vevő követelések 2014. december 31-én\*

adatok ezer Ft-ban

| Vevő             | Lejárat előtti | 1-30       | 31-90      | 91-180   | 181-360  | 361-          | Összesen:     |
|------------------|----------------|------------|------------|----------|----------|---------------|---------------|
| Belföldi         | 331            | 531        | 121        | 0        | 0        | 44 279        | 45 262        |
| Garanciális      | 0              | 0          | 0          | 0        | 0        | 0             | 0             |
| Külföldi         | 0              | 0          | 0          | 0        | 0        | 0             | 0             |
| <b>Összesen:</b> | <b>331</b>     | <b>531</b> | <b>121</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>44 279</b> | <b>45 262</b> |

\* a táblázatok a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelést nem tartalmazzák

A követelések állományából a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések az alábbiak:

A fordulónapon kapcsolt vállalkozással szembeni követelés nem áll fenn.

Az egyéb követelések állomány változása

Egyéb követelések között mutatjuk be a számviteli törvény szerint az alábbi táblázatban bemutatott egyéb követeléseket.

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés:                         | Bázis        | Tárgyév       |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Általános forgalmi adó              | 0            | 28 144        |
| Társasági adó                       | 2 397        | 1 583         |
| Kaució                              | 1 070        | 1 200         |
| Szállítói túlfizetés                | 559          | 952           |
| Szállítóknak adott előleg           | 445          | 532           |
| Helyi iparűzési adó                 | 778          | 351           |
| EME parkolási számla                | 129          | 167           |
| Illeték                             | 0            | 72            |
| Munkavállalóknak folyósított előleg | 35           | 0             |
| Szakképzési hozzájárulás            | 6            | 0             |
| Gépjármű adó elszámolási számla     | 0            | 0             |
| NAV késedelmi pótlék                | 0            | 0             |
| <b>Összesen:</b>                    | <b>5 419</b> | <b>33 001</b> |

## Követelésekre elszámolt értékvesztés

A követelésekre elszámolt értékvesztés változása az év során az alábbiak szerint alakult:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>      | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|-------------------------|---------------|----------------|
| Nyitó állomány          | <b>52 818</b> | <b>42 988</b>  |
| Értékvesztés növekedése | 9 810         | 0              |
| Értékvesztés visszairás | 19 640        | 0              |
| Követelés kivezetés     | 0             | 780            |
| <b>Összesen:</b>        | <b>42 988</b> | <b>42 208</b>  |

## 1. 2. 3. Értékpapírok

A forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük tartósan nem csökken a nyilvántartási ár alá. Ekkor a tőzsdei értékpapírok az év utolsó közzétett tőzsdei árfolyamán kerülnek értékelésre.

2013 évben a Társaság 288.997 eFt értékű értékpapírral rendelkezett, 2014.12.31-én 50.164 eFt értékű értékpapírt birtokolt.

## 1.2.4. Pénzeszközök

Pénztár részletezése:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>    | <b>Bázis</b> | <b>Tárgyév</b> |
|-----------------------|--------------|----------------|
| Forint pénztár        | 1 059        | 448            |
| Valutapénztár – RON   | 238          | 135            |
| Kiállítás jegypénztár | 0            | 66             |
| Valutapénztár – EUR   | 11           | 42             |
| <b>Összesen:</b>      | <b>1 308</b> | <b>691</b>     |

Bankszámlák részletezése:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b> | <b>Bázis</b>   | <b>Tárgyév</b> |
|--------------------|----------------|----------------|
| Forint számlák     | 872 786        | 268 555        |
| Lekötött betét     | 43 767         | 100 670        |
| Devizaszámlák      | 19 308         | 4 002          |
| <b>Összesen:</b>   | <b>935 861</b> | <b>373 227</b> |

## Forint számlák

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>       | <b>Bázis</b>   | <b>Tárgyév</b> |
|--------------------------|----------------|----------------|
| MÁK 00000017             | 90 124         | 90 146         |
| MÁK 00000048             | 689 314        | 74 099         |
| MÁK 00000024             | 12 611         | 59 672         |
| MÁK 00000031             | 78 716         | 23 763         |
| MÁK 00000055             | 0              | 19 704         |
| Kártyaszámla LK 00070010 | 800            | 695            |
| Kártyaszámla KL 00060011 | 1 009          | 376            |
| Kártyafedezeti számla    | 100            | 100            |
| MKA 11706023-20007621    | 112            | 0              |
| <b>Összesen:</b>         | <b>872 786</b> | <b>268 555</b> |

## Lekötött betét

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b> | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|--------------------|---------------|----------------|
| Lekötött betét     | 43 767        | 100 670        |
| <b>Összesen:</b>   | <b>43 767</b> | <b>100 670</b> |

## Devizaszámlák

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>        | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|---------------------------|---------------|----------------|
| OTP Szlovákia EUR         | 0             | 3 926          |
| OTP 11763945-01912887 EUR | 19 301        | 76             |
| OTP Románia RON           | 7             | 0              |
| MÁK HUSK EUR              | 0             | 0              |
| <b>Összesen:</b>          | <b>19 308</b> | <b>4 002</b>   |

**1.3. Aktív időbeli elhatárolások**

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                                 | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|--|---------------|----------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása               | 62 824        | 39 866         |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 215           | 1 938          |
| Halasztott ráfordítások                            | 0             | 0              |
| <b>Összesen:</b>                                   | <b>63 039</b> | <b>41 804</b>  |

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből adódik

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>        | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|---------------------------|---------------|----------------|
| Árbevétel elhatárolása    | 5 378         | 26 045         |
| TÁMOP bevétel elhatárolás | 56 714        | 13 728         |
| Kamat                     | 732           | 93             |
| <b>Összesen:</b>          | <b>62 824</b> | <b>39 866</b>  |

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből adódik

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>    | <b>Bázis</b> | <b>Tárgyév</b> |
|-----------------------|--------------|----------------|
| Eszközök bérleti díja | 0            | 1 218          |
| Biztosítási díjak     | 125          | 509            |
| Egyéb szolgáltatás    | 31           | 153            |
| Újság előfizetés      | 59           | 58             |
| <b>Összesen:</b>      | <b>215</b>   | <b>1 938</b>   |

**1.4. Saját tőke**

A saját tőke összetételét és állományának változását az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>         | <b>Nyitó állomány</b> | <b>Növekedés</b> | <b>Csökkenés</b> | <b>Záró állomány</b> |
|----------------------------|-----------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Jegyzett tőke              | 5 000                 | 0                | 0                | <b>5 000</b>         |
| Tőketartalék               | 0                     | 0                | 0                | <b>0</b>             |
| Eredménytartalék           | 26 700                | 14 879           | 0                | <b>41 579</b>        |
| Lekötött tartalék          | 0                     | 0                | 0                | <b>0</b>             |
| Értékelési tartalék        | 0                     | 0                | 0                | <b>0</b>             |
| Mérleg szerinti eredmény   | 14 879                | 2 014            | 14 879           | <b>2 014</b>         |
| <b>Saját tőke összesen</b> | <b>46 579</b>         | <b>16 893</b>    | <b>14 879</b>    | <b>48 593</b>        |

**1.5. Céltartalékok**

A fordulónapon céltartalék képzéssel nem élt a Társaság.

**1.6. Kötelezettségek****1.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

A fordulónapon a Társaság nem mutat ki hosszú lejáratú kötelezettségeket.

**1.6.2. Rövid lejáratú kötelezettségek**

Vevőtől kapott előlegek

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>     | <b>Bázis</b> | <b>Tárgyév</b> |
|------------------------|--------------|----------------|
| Vevőktől kapott előleg | 0            | 560            |
| <b>Összesen:</b>       | <b>0</b>     | <b>560</b>     |

Szállítói tartozások

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                   | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Szállítói kötelezettségek – belföldi | 40 353        | 20 710         |
| Szállítói kötelezettségek – külföldi | 384           | 67             |
| <b>Összesen:</b>                     | <b>40 737</b> | <b>20 777</b>  |



Lejárat előtti és lejárt szállítói tartozások alakulása tárgyévben, valamint tárgyévet megelőző évben  
2014.XII.31.

adatok ezer Ft-ban

| Szállító         | Lejárat előtti | 1-30       | 31-90     | 91-180    | 181-360  | 361-      | Összesen:     |
|------------------|----------------|------------|-----------|-----------|----------|-----------|---------------|
| Belföldi         | 20 197         | 346        | 87        | 0         | 0        | 80        | <b>20 710</b> |
| Garanciális      | 0              | 0          | 0         | 0         | 0        | 0         | <b>0</b>      |
| Külföldi         | 0              | 0          | 0         | 67        | 0        | 0         | <b>67</b>     |
| <b>Összesen:</b> | <b>20 197</b>  | <b>346</b> | <b>87</b> | <b>67</b> | <b>0</b> | <b>80</b> | <b>20 777</b> |

A rövid lejáratú kötelezettségek a kapcsolt vállalkozások felé fennálló kötelezettségek:

A fordulónapon kapcsolt vállalkozással szembeni követelés nem áll fenn. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés:                                 | Bázis          | Tárgyév        |
|---|----------------|----------------|
| RO Erdély oktatás - nevelés                 | 38 410         | 98 564         |
| TÁMOP előleg                                | 65 000         | 65 000         |
| Egyéb rövid lej. köt.                       | 11 455         | 13 359         |
| Kapott óvadék                               | 6 319          | 8 916          |
| Szociális hozzájárulás                      | 8 889          | 8 607          |
| Személyi jövedelemadó                       | 7 250          | 6 643          |
| SK Felvidék oktatás - nevelés               | 0              | 3 922          |
| Nyugdíjbiztosítási járulék                  | 3 318          | 3 149          |
| Egészségügyi hozzájárulás                   | 3 734          | 3 114          |
| Vevői túlfizetések                          | 0              | 2 918          |
| Egészségbiztosítási járulék                 | 2 840          | 2 647          |
| BGA támogatások kamata                      | 5 463          | 2 271          |
| Rehabilitációs hozzájárulás                 | 917            | 892            |
| Önkéntes egészségpénztár                    | 602            | 674            |
| Vevőktől kapott előleg                      | 0              | 560            |
| Fel nem vett járandóság                     | 256            | 256            |
| Cégautó adó                                 | 260            | 250            |
| Önkéntes nyugdíjpénztár                     | 155            | 166            |
| Szakképzési hozzájárulás                    | 0              | 160            |
| SRB Vajdaság oktatás - nevelés              | 19 203         | 35             |
| NAV késedelmi pótlék                        | 0              | 26             |
| Wekerle támogatás                           | 44 267         | 0              |
| Általános forgalmi adó                      | 4 136          | 0              |
| Ki nem fizetett prémium                     | 3 982          | 0              |
| Egyéb kifizetések elsz. (állományban lévők) | 485            | 0              |
| Helyi bérlet                                | 68             | 0              |
| Táppénz hozzájárulás                        | 39             | 0              |
| MKA bankszámla                              | 25             | 0              |
| MKA NAV és HIPA                             | 3              | 0              |
| <b>Összesen:</b>                            | <b>227 076</b> | <b>221 569</b> |

## 1.7. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés:  | Bázis            | Tárgyév          |
|--|------------------|------------------|
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása               | 271 553          | 221 378          |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 34 993           | 34 444           |
| Halasztott bevételek                                 | 1 511 575        | 1 582 258        |
| <b>Összesen:</b>                                     | <b>1 818 122</b> | <b>1 838 080</b> |

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből adódik:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés:                         | Bázis          | Tárgyév        |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Kapott támogatás                    | 268 177        | 219 690        |
| Ingatlan használati díj elhatárolás | 3 376          | 1 688          |
| <b>Összesen:</b>                    | <b>271 553</b> | <b>221 378</b> |

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből adódik:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés:                 | Bázis         | Tárgyév       |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Igénybe vett szolgáltatás   | 10 263        | 13 281        |
| Anyagköltségek              | 8 362         | 12 279        |
| Ráfordítások                | 5 347         | 7 921         |
| Bankköltség, hatósági díjak | 1 026         | 963           |
| Célfeladat                  | 7 870         | 0             |
| Célfeladat járulékai        | 2 125         | 0             |
| <b>Összesen:</b>            | <b>34 993</b> | <b>34 444</b> |

A halasztott bevételek részletezése:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés:                         | Bázis            | Tárgyév          |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Magyarság Háza 723 000 000          | 723 000          | 718 244          |
| Magyarság Háza 211 815 000          | 181 634          | 177 114          |
| Magyarság Háza 216 000 000          | 216 000          | 170 706          |
| Magyarság Háza 145 000 000          | 137 676          | 133 109          |
| Magyarság Háza 216 000 000 - 2014.  | 0                | 128 813          |
| MKA közh. tám. Alapítótól           | 104 518          | 104 518          |
| MKA fejlesztési támogatás           | 45 584           | 44 156           |
| BGA fejlesztési célú támogatás 2013 | 47 847           | 41 219           |
| Apáczai közh. tám. Alapítótól       | 27 259           | 27 259           |
| BGA fejlesztési célú támogatás 2012 | 21 522           | 13 210           |
| Wekerle - KIH támogatás             | 0                | 11 927           |
| BGA fejlesztési célú támogatás 2014 | 0                | 8 677            |
| BGA fejlesztési célú támogatás 2011 | 2 136            | 1 120            |
| Apáczai halasztott bevétel 1%       | 894              | 894              |
| TÁMOP bevétel elhatárolás           | 2 460            | 653              |
| Apáczai fejlesztési célú támogatás  | 1 046            | 639              |
| <b>Összesen:</b>                    | <b>1 511 576</b> | <b>1 582 258</b> |

**B/2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések****2.1. Árbevétel alakulása**

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                    | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 95 518        | 128 902        |
| Export értékesítés nettó árbevétele   | 0             | 0              |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>  | <b>95 518</b> | <b>128 902</b> |

**2.2. Aktivált saját teljesítmények alakulása**

A Társaság aktivált saját teljesítményeket nem tart nyilván a könyveiben.

**2.3. Költségnemek bemutatása**

Mind az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségének, mind az értékesítés közvetett költségeinek költségnemenkénti összetételét az alábbi táblázat mutatja:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                            | <b>Bázis</b>     | <b>Tárgyév</b>   |
|---|------------------|------------------|
| Anyagköltség                                  | 67 778           | 65 772           |
| Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások      | 276 982          | 387 659          |
| Egyéb szolgáltatások értéke                   | 10 325           | 13 084           |
| ELÁBÉ + Alvállalkozói teljesítések            | 0                | 0                |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások          | 24 646           | 27 379           |
| <b>Anyagjellegű szolgáltatások összesen</b>   | <b>379 731</b>   | <b>493 894</b>   |
| Béreköltség                                   | 436 729          | 422 947          |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések            | 60 829           | 60 265           |
| Bérfelrakások                                 | 130 314          | 129 090          |
| <b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b> | <b>627 872</b>   | <b>612 302</b>   |
| Értékcsökkenési leírás                        | 40 955           | 61 475           |
| <b>Költségek összesen:</b>                    | <b>1 048 558</b> | <b>1 167 671</b> |

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés                               | Bázis          | Tárgyév        |
|--|----------------|----------------|
| Szakértői díjak                          | 72 869         | 120 435        |
| Egyéb szolgáltatások                     | 16 257         | 52 917         |
| Ingatlanok karbantartása                 | 33 973         | 50 023         |
| Tanácsadói díjak                         | 21 500         | 37 084         |
| Informatikai rendszer karbantartása      | 26 503         | 31 861         |
| Promóciós, marketing költségek           | 14 570         | 18 424         |
| Takarítás, tisztítás költségei           | 10 748         | 14 441         |
| Őrző-védőszolgáltatás                    | 10 404         | 13 612         |
| Rendezvényszervezés költségei            | 11 606         | 9 406          |
| Gépek, járművek, eszközök karbantartása  | 6 080          | 7 882          |
| Közjegyzői, ügyvédi díj                  | 7 565          | 6 692          |
| Külföldi kiküldetés költségei            | 5 471          | 5 594          |
| Egyéb eszközök bérleti díja              | 3 289          | 3 838          |
| Könyvelés, könyvvizsgálat, bérszámfejtés | 6 195          | 3 744          |
| Belföldi közlekedés költségei            | 1 357          | 1 977          |
| Postaköltség                             | 2 194          | 1 935          |
| Telefonköltség                           | 3 622          | 1 887          |
| Belföldi szállítás költségei             | 1 008          | 1 766          |
| Programok bérleti díja                   | 2 225          | 1 414          |
| Oktatás, továbbképzés költségei          | 437            | 1 336          |
| Internet költségei                       | 889            | 1 088          |
| Szállítás – rakodás költségei            | 690            | 182            |
| Autó bérleti díjak                       | 393            | 84             |
| Számítástechnikai eszközök karbantartása | 0              | 37             |
| Projekt költség HUSK                     | 16 939         | 0              |
| Irodai szolgáltatás költségei            | 141            | 0              |
| Parkolóhely bérleti díj                  | 57             | 0              |
| <b>Összesen.</b>                         | <b>276 982</b> | <b>387 659</b> |

Az előző évihez képest 39,96 %-kal nőtt az igénybevett szolgáltatások összege.

**2.4. Egyéb bevételek és ráfordítások**

Egyéb bevételek bontása:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                               | <b>Bázis</b>     | <b>Tárgyév</b>   |
|--|------------------|------------------|
| Elkülönített alapoktól kapott támogatás          | 885 378          | 831 582          |
| Egyéb kapott támogatások TÁMOP                   | 64 254           | 130 811          |
| Egyéb kapott támogatások (Magyarság Háza, egyéb) | 24 455           | 103 006          |
| Egyéb  | 8 016            | 2 691            |
| Visszaírt értékvesztés                           | 19 640           | 0                |
| <b>Összesen:</b>                                 | <b>1 001 743</b> | <b>1 068 090</b> |

Egyéb ráfordítások részletezése:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                   | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|--------------------------------------|---------------|----------------|
| Ráfordításként elszámolt áfa         | 72 650        | 78 495         |
| Ráfordításként elszámolt adók        | 2 650         | 3 250          |
| Egyéb ráfordítások                   | 7 450         | 251            |
| Követelésekre elszámolt értékvesztés | 9 810         | 0              |
| <b>Összesen:</b>                     | <b>92 560</b> | <b>81 996</b>  |

**2.5. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai**

A pénzügyi bevételek összetételét az alábbi táblázatok szemléltetik.

Pénzügyi műveletek bevételei:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                      | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|---|---------------|----------------|
| Kamatkozó értékpapírok kamata           | 11 193        | 1 592          |
| Árfolyamnyereség                        | 199           | 314            |
| Forgóeszközök között kimutatott kamatok | 0             | 0              |
| <b>Összesen:</b>                        | <b>11 392</b> | <b>1 906</b>   |

Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                           | <b>Bázis</b> | <b>Tárgyév</b> |
|--|--------------|----------------|
| Realizált és nem realizált árfolyamveszteség | 209          | 273            |
| Egyéb fizetendő kamatok                      | 0            | 5              |
| <b>Összesen:</b>                             | <b>209</b>   | <b>278</b>     |

**2.6. Rendkívüli bevételek és ráfordítások**

Rendkívüli bevételek:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                            | <b>Bázis</b>  | <b>Tárgyév</b> |
|---|---------------|----------------|
| Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás | 48 731        | 53 875         |
| <b>Összesen:</b>                              | <b>48 731</b> | <b>53 875</b>  |

Rendkívüli ráfordítások:

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>                           | <b>Bázis</b> | <b>Tárgyév</b> |
|--|--------------|----------------|
| Elengedett követelések könyv szerinti értéke | 575          | 0              |
| <b>Összesen:</b>                             | <b>575</b>   | <b>0</b>       |

## C. Tájékoztató adatok

## C/1. Vagyoni, pénzügyi helyzet és jövedelmezőség

## Vagyoni, jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók

| A tétel megnevezése  | Bázis év          | Tárgy év          |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>I. Vagyoni mutatók</b>  |                   |                   |
| <b>1. Saját tőke, Jegyzett tőke arány:</b>   | <b>931,58 %</b>   | <b>971,86 %</b>   |
| Saját tőke *100<br>Jegyzett tőke   |                   |                   |
| <b>2. Tőke ellátottság:</b>  | <b>4 578,27 %</b> | <b>4 382,48 %</b> |
| Összes eszköz *100<br>Saját tőke   |                   |                   |
| <b>3. Eladósodottság:</b>  | <b>574,97 %</b>   | <b>499,88 %</b>   |
| Összes kötelezettség *100<br>Saját tőke  |                   |                   |
| <b>4. Idegen tőke aránya:</b>  | <b>12,56 %</b>    | <b>11,41 %</b>    |
| Összes kötelezettség *100<br>Mérlegfőösszeg  |                   |                   |
| <b>5. Tőkeerősség:</b>   | <b>2,18 %</b>     | <b>2,28 %</b>     |
| Saját tőke *100<br>Eszközök összesen   |                   |                   |
| <b>6. Saját tőke növekedés mértéke:</b>  | <b>31,94 %</b>    | <b>4,14 %</b>     |
| Mérlegszerinti eredmény *100<br>Saját tőke   |                   |                   |
| <b>II. Pénzügyi helyzet mutatói:</b>   |                   |                   |
| <b>1. Adósságállomány aránya:</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettségek *100<br>Hátrasorolt+hosszú lej. köt + saját tőke |                   |                   |
| <b>2. Adósságállomány fedezettsége:</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| Saját tőke *100<br>Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettségek                               |                   |                   |
| <b>III. Jövedelmezőségi mutatók</b>  |                   |                   |
| <b>1. Saját tőke üzemi szintű hozama:</b>  | <b>-94,16 %</b>   | <b>-108,4 %</b>   |
| Üzemi tevékenység eredménye *100<br>Saját tőke   |                   |                   |
| <b>2. Jegyzett tőkére jutó jövedelem:</b>  | <b>297,58 %</b>   | <b>40,28 %</b>    |

|  |      |                 |                 |
|--|------|-----------------|-----------------|
| <u>Mérleg szerinti eredmény</u>  | *100 |                 |                 |
| Jegyzett tőke  |      |                 |                 |
| <b>3. ROE (saját tőke arányos nyereség)</b>  |      | <b>31,94 %</b>  | <b>4,14 %</b>   |
| <u>Adózott eredmény</u>  | *100 |                 |                 |
| Saját tőke   |      |                 |                 |
| <b>4. ROI:</b>   |      | <b>0,73 %</b>   | <b>0,13 %</b>   |
| <u>Adózás előtti eredmény</u>  | *100 |                 |                 |
| Eszközök összesen  |      |                 |                 |
| <b>5. ROA (eszközarányos jövedelmezőség):</b>  |      | <b>0,70 %</b>   | <b>0,09 %</b>   |
| <u>Adózott eredmény</u>  | *100 |                 |                 |
| Eszközök összesen  |      |                 |                 |
| <b>6. Tőke arányos pénzüjvedelem:</b>  |      | <b>119,87 %</b> | <b>130,65 %</b> |
| <u>Adózott eredmény+értékcsökkenési leírás</u>   | *100 |                 |                 |
| Saját tőke   |      |                 |                 |
| <b>7. Árbevétel arányos jövedelmezőség:</b>  |      |                 |                 |
| <u>Üzemi (üzleti) tevékenységeredménye</u>   |      |                 |                 |
| Értékesítés nettó árbevétele+Egyéb bevételek   | *100 | <b>-4,00 %</b>  | <b>-4,40 %</b>  |
| <u>Adózott eredmény</u>  |      |                 |                 |
| Értékesítés nettó árbevétele+Egyéb bevételek + pénzügyi műveletek bevételei+rendkívüli bevétel | *100 | <b>1,29 %</b>   | <b>0,16 %</b>   |
| <b>IV. Likviditási mutatók</b>   |      |                 |                 |
| <b>1. Likviditási mutató:</b>  |      | <b>4,67</b>     | <b>1,94</b>     |
| <u>Forgóeszközök</u>   |      |                 |                 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek   |      |                 |                 |
| <b>2. Likviditási gyorsráta:</b>   |      | <b>4,67</b>     | <b>1,89</b>     |
| <u>Forgóeszközök - készletek</u>   |      |                 |                 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek   |      |                 |                 |
| <b>3. Pénzeszköz likviditás:</b>   |      | <b>3,50</b>     | <b>1,54</b>     |
| <u>Pénzeszközök</u>  |      |                 |                 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek   |      |                 |                 |

Termelési költségek alakulása

| <b>Megnevezés:</b>          | <b>Bázis év</b>  | <b>Tárgy év</b>  |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Anyagköltség                | 67 778           | 65 772           |
| Igénybe vett szolgáltatások | 276 982          | 387 659          |
| Egyéb szolgáltatások        | 10 325           | 13 084           |
| Értékcsökkenési leírás      | 40 955           | 61 475           |
| Személyi jellegű ráfordítás | 627 872          | 612 302          |
| <b>Összesen:</b>            | <b>1 023 912</b> | <b>1 140 292</b> |



**C/2. Egyéb tájékoztató adatok****2.1 Létszám és bérköltség bemutatása:**

Záró létszám alakulása (Fő)

| Megnevezés                        |          | Bázis év  | Tárgy év  |
|-----------------------------------|----------|-----------|-----------|
| Teljes munkaidős                  | Szellemi | 72        | 69        |
|                                   | Fizikai  | 1         | 1         |
| <b>Teljes munkaidős összesen:</b> |          | <b>73</b> | <b>70</b> |
| Részmunkaidős                     | Szellemi | 6         | 8         |
|                                   | Fizikai  | 0         | 0         |
| <b>Részmunkaidős összesen:</b>    |          | <b>6</b>  | <b>8</b>  |
| <b>Összesen:</b>                  |          | <b>79</b> | <b>78</b> |

Átlagos létszám alakulása (Fő)

| Megnevezés                 | Bázis év  | Tárgy év  |
|----------------------------|-----------|-----------|
| Teljes munkaidős összesen: | 80        | 68        |
| Részmunkaidős összesen:    | 6         | 6         |
| <b>Összesen:</b>           | <b>76</b> | <b>74</b> |

Bérköltség

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés:              | Bázis év       | Tárgy év       |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Bérköltség               | 373 723        | 346 404        |
| Nem rendszeres jövedelem | 51 770         | 62 878         |
| Megbízási díjak          | 8 956          | 11 385         |
| Tiszteletdíjak           | 2 280          | 2 280          |
| <b>Összesen :</b>        | <b>436 729</b> | <b>422 947</b> |

## Személyi jellegű egyéb kifizetések

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés                           | Bázis év      | Tárgy év      |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Erzsébet utalvány                    | 16 560        | 15 612        |
| Önkéntes nyugdíj- és egészségpénztár | 8 265         | 9 134         |
| Munkáltatót terhelő SZJA             | 7 145         | 8 204         |
| Reprezentáció egyéb                  | 8 619         | 7 118         |
| Reprezentáció rendezvényen           | 5 556         | 5 976         |
| Helyi utazási bérlet                 | 6 442         | 5 183         |
| Napidíj                              | 2 458         | 3 213         |
| Betegszabadság                       | 2 656         | 2 898         |
| Munkába járás más településről       | 2 235         | 1 180         |
| Saját személygépjármű használat      | 169           | 816           |
| Egyéb természetbeni juttatás         | 311           | 342           |
| Kis értékű üzleti ajándék            | 284           | 320           |
| Egyéb személyi jellegű kifizetés     | 0             | 160           |
| Táppénz                              | 129           | 109           |
| <b>Összesen:</b>                     | <b>60 829</b> | <b>60 265</b> |

**2.2. Mérlegen kívüli tételek**

A BGA Zrt. a hozzá benyújtott beruházási célú támogatásokhoz kapcsolódóan a megvalósítás idejére, illetve a támogatási szerződésben rögzítetteknek megfelelően jelzalogot jegyez be a támogatott valamely vagyonelemére. (jellemzően ingatlan)

Így a BGA Zrt. 196 db jelzalogbejegyzéssel rendelkezik összesen 5 929 668 718 Ft összegben.

## 2.3. A társasági adót módosító tételek

adatok ezer Ft-ban

| <b>Megnevezés:</b>   | <b>Bázisév</b> | <b>Tárgyév</b> |
|--|----------------|----------------|
| <b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</b>                                     |                |                |
| Előző évek elhatárolt negatív adóalapjából igénybe vett összeg                       | 0              | 0              |
| Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása                              | 0              | 0              |
| Adótörvény szerinti écs. és az eszközök kivezetéskor számított nyilvántartási értéke | 0              | 56 321         |
| Fejlesztési tartalék   | 0              | 0              |
| Kapott, bevételként elszámolt osztalék   | 0              | 0              |
| Bevételként elszámolt kamat ráfordításként elszámolt kamatot meghaladó részének fele | 0              | 0              |
| Véglegesen átvett pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz értéke                    | 0              | 0              |
| Behajthatatlan követelés, hitelezési veszteség                                       | 0              | 0              |
| Adóévben elszámolt értékvesztés elismert mértéke                                     | 0              | 0              |
| Visszaírt értékvesztés   | 19 640         | 0              |
| Adóellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként elszámolt összeg               | 0              | 0              |
| Adomány  | 0              | 0              |
| Üzleti reprezentáció   | 0              | 0              |
| Iparűzési adó kedvezmény   | 0              | 0              |
| <b>Összesen:</b>   | <b>19 640</b>  | <b>56 321</b>  |
| <b>Adózás előtti eredményt növelő tételek</b>  |                |                |
| Várható kötelezettségekre képzett céltartalék  | 0              | 0              |
| SZ.T. szerinti écs., és az eszközök kivezetéskori nettó értéke                       | 0              | 61 633         |
| Nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg-ek, ráfordítások                           | 0              | 0              |
| Adóbírság, késedelmi pótlék  | 0              | 0              |
| Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés  | 9 810          | 0              |
| Alultőkésítés  | 0              | 0              |
| Előző évi ért.veszt.elism.mértéke  | 0              | 0              |
| Elengedett követelés   | 0              | 0              |
| Behajthatatlan követelés elismert értéke   | 0              | 0              |
| Véglegesen átadott pénzeszköz  | 0              | 0              |
| Nem jelentős összegű hiba  | 0              | 0              |
| Kapcsolt váll. között alkalmazott ellenérték   | 0              | 0              |
| Egyéb növelő jogcímek  | 375            | 0              |
| <b>Összesen:</b>   | <b>10 185</b>  | <b>61 633</b>  |
| <b>Társasági adó megállapítása</b>   |                |                |
| Adózás előtti eredmény   | 15 482         | 2 828          |
| Eredményt csökkentő tételek  | 19 640         | 56 321         |
| Eredményt növelő tételek összesen  | 10 185         | 61 633         |
| Adóalap  | 6 027          | 8 140          |
| Társasági adó  | 603            | 814            |
| <b>Adózott eredmény</b>  | <b>14 879</b>  | <b>2 014</b>   |

**C/3 Az éves beszámoló aláírására kötelezett személy  
módosított (2000. évi C. törvény 89. § 4 . d bekezdés)**

- neve: dr. Lélfai Koppány
- beosztása: vezérigazgató
- lakcíme: 1082 Budapest, Baross utca 21. 4. em. 1/6

**A beszámoló összeállításáért felelős:**

- neve: Roseckerné Kistakács Tünde
- kamarai regisztrációs száma: **005991**

**Budapest, 2015. február 28.**

.....  
**Dr. Lélfai Koppány**  
**vezérigazgató**

## Cash flow-kimutatás

## 1. sz. melléklet

adatok ezer Ft-ban

| MEGNEVEZÉS   | Bázis év          | Tárgyév         |
|--|-------------------|-----------------|
| <b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>      | <b>-1 155 101</b> | <b>297 610</b>  |
| <b>(Működési cash flow, 1-15 sorok)</b>                            |                   |                 |
| 1. Adózás előtti eredmény  | 15 482            | 2 828           |
| 2. Elszámolt amortizáció   | 40 955            | 61 475          |
| 3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás                            | -8 279            | 159             |
| 4. Céltartalékképzés, és felhasználás különbözete                  | 0                 | 0               |
| 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye                  | 252               | - 96            |
| 6. Szállítói kötelezettségek változása                             | 27 178            | -19 960         |
| 7. Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség változása        | 0                 | 0               |
| 8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása                    | -25 387           | -4 947          |
| 9. Passzív időbeli elhatárolások változása                         | 710 629           | 19 958          |
| 10. Vevőkövetelés változása  | 23 321            | 15 017          |
| <i>Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés változása</i>        | <i>0</i>          | <i>0</i>        |
| <i>ebből tárgyévben befolyt osztalék</i>                           | <i>0</i>          | <i>0</i>        |
| 11. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása           | 403 722           | 202 753         |
| 12. Aktív időbeli elhatárolások változása                          | -32 169           | 21 235          |
| 13. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)                        | - 603             | - 814           |
| 14. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés                       | 0                 | 0               |
| 15. Vevőtől kapott előlegek  | 0                 | 0               |
| <b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>  | <b>-457 969</b>   | <b>-860 860</b> |
| <b>(Befektetési cash flow 16-18. sorok)</b>                        |                   |                 |
| 16. Befektetett eszközök beszerzése                                | -461 439          | -860 956        |
| 17. Befektetett eszközök eladása és egyéb csökkenése               | 3 470             | 96              |
| 18. Kapott osztalék, részesedés                                    | 0                 | 0               |
| <b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>        |
| <b>(Finanszírozási cash flow 19-29. sorok)</b>                     |                   |                 |
| 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele                       | 0                 | 0               |
| 20. Kötvény- értékpapír kibocsátás bevétele                        | 0                 | 0               |
| 21. Hitel-, és kölcsön felvétele                                   | 0                 | 0               |
| 22. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és bankbetétek törlesztése | 0                 | 0               |
| 23. Véglegesen kapott pénzeszköz                                   | 0                 | 0               |
| 24. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)                | 0                 | 0               |
| 25. Kötvény - és értékpapír visszafizetése                         | 0                 | 0               |
| 26. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése                   | 0                 | 0               |
| 27. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek | 0                 | 0               |

|  |                |                 |
|--|----------------|-----------------|
| 28. Véglegesen átadott pénzeszköz                                    | 0              | 0               |
| 29. Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 0              | 0               |
| <b>IV. Pénzeszközök változása (+I +-II +-III. sorok)</b>             | <b>697 132</b> | <b>-563 251</b> |

**Mutassa be a Társaság kapcsolt vállalkozásait a kiemelt beszámoló adatai alapján az üzleti évben és az azt megelőző évben**

**2. sz. melléklet**

BGA Pro Transilvania Kft. SRL.

adatok RON-ban

|                                     | <b>Bázisév</b>    | <b>Tárgyév</b>   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Saját tőke</b>                   | 46 022,90         | 16 316,51        |
| <b>Jegyzett tőke</b>                | 7 000             | 7 000            |
| <b>Értékesítés nettó árbevétele</b> | 316 308           | 282 906,90       |
| <b>Adózott eredmény</b>             | -30 198,42        | -29 688,8        |
| <b>Mérleg szerinti eredmény</b>     | <b>-30 198,42</b> | <b>-29 688,8</b> |

BGA Komarno SRO

adatok euróban

|                                     | <b>Bázisév</b> | <b>Tárgyév</b> |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Saját tőke</b>                   | 7 996          | 8 000          |
| <b>Jegyzett tőke</b>                | 7 000          | 7 000          |
| <b>Árbevétel és egyéb bevételek</b> | 56 956         | 57 881         |
| <b>Adózott eredmény</b>             | -472           | 4              |
| <b>Mérleg szerinti eredmény</b>     | <b>-472</b>    | <b>4</b>       |