Regionális Fejlesztési Holding Zrt.
2013. december 31-i
összevont (konszolidált)
éves beszámolója

REGIONÁLIS FEJLESZTÉSI HOLDING ZRt.
Érkezett: 2014 JÚL 10.
Iktatószám:
Melléklet: 313/2014

Tel: +36 1 235 3010, 235 3090
Fax: +36 1 266 6438
www.bdo.hu

BDO Magyarország
Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/a.
Laurus Irodaházak C épület
1476 Budapest, Pf. 138.

Független könyvvizsgálói jelentés

a Regionális Fejlesztési Holding Zrt. tulajdonosa részére

Az összevont (konszolidált) éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Regionális Fejlesztési Holding Zrt. mellékelt 2013. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) éves beszámoló a **2013. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **22 066 726 ezer Ft**, a mérleg szerinti eredmény **-583 404 ezer Ft** veszteség-, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes összevont (konszolidált) éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó - Magyarországon érvényes - törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont (konszolidált) éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az összevont (konszolidált) éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont (konszolidált) éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függnek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont (konszolidált) éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az összevont (konszolidált) éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az összevont (konszolidált) éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Regionális Fejlesztési Holding Zrt. 2013. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságbeli BDO International Limited garancia alapú társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd, a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.

Fővárosi Bíróság Cégbírósága, Cégjegyzékszám: Cg. 01 09 867 785

Csoportazonosító (Group-ID-Nr): 17780711-5-44
Group VAT Nr.: HU 17780711

Tel: +36 1 235 3010, 235 3090
Fax: +36 1 266 6438
www.bdo.hu

BDO Magyarország
Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/a.
Laurus Irodaházak C épület
1476 Budapest, Pf. 138.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az összevont (konszolidált) üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a Regionális Fejlesztési Holding Zrt. mellékelt 2013. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentésének a vizsgálatát.
A vezetés felelős az összevont (konszolidált) üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélése. Az összevont (konszolidált) üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a Regionális Fejlesztési Holding Zrt. 2013. évi összevont (konszolidált) üzleti jelentése a Regionális Fejlesztési Holding Zrt. 2013. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2014. április 30.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
1103 Budapest, Kőér utca 2/A
nyilvántartási szám: 002387

Baumgartner Ferenc
Ügyvezető

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.
Eng.szám:
Licence nr.:
002387

Nagyné Zagyva Zsuzsanna
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 001288

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. egy magyar korlátolt felelősségű társaság, az egyesült királyságbeli BDO International Limited garancia alapú társaság tagja és a független cégekből álló nemzetközi BDO hálózat része.

BDO Hungary Audit Ltd, a Hungarian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent firms.

Fővárosi Bíróság Cégbírósága, Cégjegyzékszám: Cg. 01 09 867 785

Csoportazonosító (Group-ID-Nr): 17780711-5-44
Group VAT Nr.: HU 17780711

Regionális Fejlesztési Holding Zrt.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló a 2013. december 31-vel végződő üzleti évre

Statisztikai számjel:	11974004-7022-114-01
Cégjegyzék szám:	01-10-044294
Cím:	1027 Budapest, Kapás utca 6-12.
Telefon:	(36-1) 600-6500

Budapest, 2014. április 30.

Regionális Fejlesztési Holding ZRt.
1027 Budapest
Kapás utca 6-12.
2

Ilenczfalvi - Szász Gábor
vezérigazgató

Tartalom

1. KONSZOLIDÁLT MÉRLEG 4
2. KONSZOLIDÁLT EREDMÉNYKIMUTATÁS 6
3. KONSZOLIDÁLT KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 7

3.1. A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. bemutatása 7
3.2. A konszolidációs körbe tartozó vállalatok bemutatása 8
3.2.1. KMF Közép-Magyarországi Fejlesztési Zrt. 12
3.2.2. Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. 13
3.2.3. Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Zrt. 14
3.2.4. ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. 14
3.2.5. KRF Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Zrt. 15
3.2.6. Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt. 15
3.2.7. Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt. 16
3.2.8. Záhony és Térsége Fejlesztési Kft. 16
3.2.9. Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt. 17
3.2.10. Alföld-Faktoring Pénzügyi Szolgáltató Zrt. 17
3.2.11. Régió Finansz Pénzügyi Zrt. 17
3.2.12. Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt. 18
3.2.13. Közép-Pannon Nonprofit Kft. 18
3.2.14. RFH Nonprofit Zrt. 19
3.2.15. EHPSZ Első Hazai Pénzügyi Szolgáltatásfejlesztési Kft. 19
3.2.16. Alföld-Ingatlan Ingatlanforgalmi és Szolgáltató Kft. 20
3.2.17. Tiszatavi IBSZ Kft. 20
3.2.18. RFH-Agrolease Kft. 21
3.2.19. DATÉSZ Dél-Alföldi Termelői Értékesítő Szervezetek Zrt. „v.a." 21
3.2.20. Idegenforgalom 2000 Portfólió Kft. 22
3.2.21. Szempont Gazdasági Kft. 22
3.2.22. Nemzeti Mobilfizetési Zrt. 23
3.3. A Csoport számviteli politikájának összefoglalása 24
3.3.1. A vállalat csoport által alkalmazott számviteli irányelvek 24
3.3.2. Főbb konszolidációs alapelvek 24
3.3.3. Lényegesség 27
3.3.4. A konszolidáció előkészítésének szabályai 27
3.3.5. A konszolidáció folyamata 28
3.4. Kiegészítő információk a konszolidált mérleg egyes tételeihez 33
3.4.1. Pénzügyi helyzet és likviditás 33
3.4.2. 2013-ban feltárt jelentős összegű hibák hatása az eredménykimutatásra és a mérlegre 33
3.4.3. Immateriális javak és tárgyi eszközök 34
3.4.4. Befektetett pénzügyi eszközök 34
3.4.5. Aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözet 34
3.4.6. Készletek 36
3.4.7. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben 36
3.4.8. Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben 36
3.4.9. Egyéb követelések 37
3.4.10. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok 37
3.4.11. Aktív időbeli elhatárolások 38
3.4.12. Saját tőke 38
3.4.13. Céltartalékok 38
3.4.14. Hosszú lejáratú kötelezettségek 38
3.4.15. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben 39

3.4.16. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben 39
3.4.17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 40
3.4.18. Passzív időbeli elhatárolások 40
3.5. Kiegészítő információk a konszolidált eredménykimutatás egyes tételeihez 41
3.5.1. Értékesítés nettó árbevétele 41
3.5.2. Egyéb bevételek 42
3.5.3. Igénybevett szolgáltatások 42
3.5.4. Egyéb ráfordítások 43
3.5.5. Rendkívüli bevételek, ráfordítások 43
3.5.6. Igazgatóság, felügyelőbizottság és munkavállalók 43
3.5.7. Támogatások 43
3.5.8. Környezetvédelemmel összefüggő információk 43
3.5.9. Zálogjoggal biztosított kötelezettségek 44
3.5.10. Mérlegen kívüli tételek 44
I. MELLÉKLET – KONSZOLIDÁCIÓS KÖR 2013 I
II. MELLÉKLET – CASH-FLOW KIMUTATÁS V
III. MELLÉKLET - IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK MOZGÁSTÁBLÁJA VI
IV. MELLÉKLET - BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÁLLOMÁNYA VII
V. MELLÉKLET - TŐKEKONSZOLIDÁCIÓS KÜLÖNBÖZETEK VIII
VI. MELLÉKLET – SAJÁT TŐKE ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA IX
VII. MELLÉKLET - SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK ÉS ÁLLOMÁNYI LÉTSZÁM X
VIII. MELLÉKLET – EGYÉB BEVÉTELKÉNT ELSZÁMOLT TÁMOGATÁSOK XI
IX. MELLÉKLET - RENDKÍVÜLI BEVÉTELKÉNT ELSZÁMOLT TÁMOGATÁSOK XII
X. MELLÉKLET – MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK XIII

Regionális Fejlesztési Holding Zrt. | KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ | **2013** **MÉRLEG**

Statisztikai számjel: 11974004-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-044294

2013. december 31.
MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok EFt-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	9 433 011	9 570 490
2	I. Immateriális javak	38 097	39 131
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	13 401
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0
5	3. Vagyoni értékű jogok	6 980	3 757
6	4. Szellemi termékek	31 117	21 973
7	5. Üzleti vagy cégérték	0	0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0
10	II. Tárgyi eszközök	5 480 869	4 417 737
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 326 907	4 290 578
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	32 568	8 626
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	69 550	55 956
14	4. Tenyészállatok	0	0
15	5. Beruházások, felújítások	1 051 741	62 577
16	6. Beruházásokra adott előlegek	103	0
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
18	III. Befektetett pénzügyi eszközök	3 914 046	5 113 622
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 009 187	746 415
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	71 300	24 812
21	3. Egyéb tartós részesedés	231 610	290 128
22	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	12 400	143 979
23	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	2 584 052	3 902 791
24	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
25	7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0
26	8. Aktív tőkekonszolidációs különbözet	5 497	5 497
27	*- Aktív Tőkekonszolidációs különbözetleányvállalatoktól*	*5 497*	*5 497*
28	*- Aktív Tőkekonszolidációs különbözet társult vállalkozásoktól*	*0*	*0*
29	B. FORGÓESZKÖZÖK	12 552 597	12 205 874
30	I. Készletek	242 192	277 749
31	1. Anyagok	109	76
32	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 146	60 970
33	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
34	4. Késztermékek	0	0
35	5. Áruk	239 937	216 703
36	6. Készletekre adott előlegek	0	0
37	II. Követelések	3 642 835	3 869 071
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	348 997	594 797
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	108 245	162 916
40	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	67 244	77 169
41	4. Váltókövetelések	0	0
42	5. Egyéb követelések	3 118 349	3 034 189
43	6. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0
44	III. Értékpapírok	1 028 621	960 524
45	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	81 586
46	2. Egyéb részesedés	555	555
47	3. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0
48	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1 028 066	878 383
49	IV. Pénzeszközök	7 638 949	7 098 530
50	1. Pénztár, csekkek	3 620	3 685
51	2. Bankbetétek	7 635 328	7 094 845
52	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	359 352	290 362
53	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	357 042	287 735
54	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 310	2 627
55	3. Halasztott ráfordítások	0	0
56	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	22 344 960	22 066 724

Regionális Fejlesztési Holding ZRt.
1027 Budapest
Kapás utca 6-12.
2.

Budapest, 2014. április 30.

Ilenczfalvi-Szász Gábor
vezérigazgató

Regionális Fejlesztési Holding Zrt. | KONZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ | **2013** **MÉRLEG**

Statisztikai számjel: 11974004-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-044294

2013. december 31.
MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok EFt-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
57	**D. SAJÁT TŐKE**	**15 769 761**	**16 332 648**
58	I. Jegyzett tőke	17 422 000	17 532 000
59	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0
60	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0
61	III. Tőketartalék	7 490 000	8 530 000
62	IV. Eredménytartalék	(1 696 742)	(2 088 555)
63	V. Lekötött tartalék	0	0
64	VI. Értékelési tartalék	0	0
65	VII. Mérleg szerinti eredmény	(831 667)	(583 404)
66	VIII. Leányvállalati saját tőke változás (+-)	(7 663 315)	(8 056 209)
67	IX. Konszolidáció miatti változások(+-)	0	0
68	*- adósságkonszolidálás különbözetéből*	*0*	*0*
69	*- közbenső eredmény különbözetéből*	*0*	*0*
70	X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	1 049 484	998 816
71	**E. CÉLTARTALÉKOK**	**663 153**	**555 169**
72	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	621 795	517 178
73	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	23 991	23 991
74	3. Egyéb céltartalék	17 368	14 000
75	**F. KÖTELEZETTSÉGEK**	**4 138 938**	**4 030 163**
76	**I. Hátrasorolt kötelezettségek**	**1 046 281**	**1 046 281**
77	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0	0
78	2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő vállalkozással szemben	0	0
79	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0
80	4. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól	1 046 281	1 046 281
81	**II. Hosszú lejáratú kötelezettségek**	**1 459 488**	**1 465 026**
82	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	1 283 290	1 336 028
83	2. Átváltoztatható kötvények	0	0
84	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0
85	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0
86	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0
87	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	109 640	42 487
88	7. Tartós kötelezettségek egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	18 420	7 500
89	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	48 138	79 011
90	**III. Rövid lejáratú kötelezettségek**	**1 633 169**	**1 518 856**
91	1. Rövid lejáratú kölcsönök	294 533	304 189
92	Ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0
93	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0
94	3. Vevőktől kapott előlegek	2 790	3 650
95	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	113 477	146 973
96	5. Váltótartozások	0	0
97	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	173 573	426 121
98	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő vállalkozással szemben	8 183	36 935
99	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 040 613	600 988
100	9. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó tartozás	0	0
101	**G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**1 773 108**	**1 148 746**
102	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	121 614	17 050
103	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	240 111	122 254
104	3. Halasztott bevételek	1 411 383	1 009 442
105	**FORRÁSOK ÖSSZESEN**	**22 344 960**	**22 066 726**

Regionális Fejlesztési Holding Zrt.
1027 Budapest
Kapás utca 6-12.
2.

Budapest, 2014. április 30.

Ilenczfalvi-Szász Gábor
vezérigazgató

Statisztikai számjel: 11974004-7022-114-01
Cégjegyzék száma: 01-10-044294

2013. december 31.
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(Összköltség eljárással)
adatok EFt-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 577 951	1 376 937
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0
3	I. Értékesítés nettó árbevétele	1 577 951	1 376 937
4	Saját termelésű készletek állományváltozása	(145 645)	58 824
5	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	22 329	8 121
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	(124 516)	66 945
7	III. Egyéb bevételek	823 721	569 755
8	Ebből: visszaírt értékvesztés (Egyéb bevételek)	211 052	65 759
9	III/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt növelő - konszolidációs különbözet	0	0
10	Anyagköltség	123 651	67 130
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	722 871	627 778
12	Egyéb szolgáltatások értéke	82 025	43 176
13	Eladott áruk beszerzési értéke	660 640	527 230
14	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	53 852	36 826
15	IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 643 039	1 302 140
16	Bérköltség	771 617	906 002
17	Személyi jellegű egyéb kifizetések	132 258	123 535
18	Bérjárulékok	243 661	275 685
19	V. Személyi jellegű ráfordítások	1 147 535	1 305 222
20	VI. Értékcsökkenési leírás	133 763	124 883
21	VII. Egyéb ráfordítások	628 597	323 893
22	Ebből: értékvesztés (Egyéb ráfordítások)	368 084	62 621
23	VII/A. Adósságkonszolidálás miatt keletkező - eredményt csökkentő - konszolidációs különbözet	0	0
24	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	(1 275 779)	(1 042 501)
25	Kapott (járó) osztalék és részesedés	3 949	0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
27	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	14 437	120 319
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	131	0
29	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	425 730	410 511
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	14 030	11 960
31	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	665 389	387 387
32	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	1 534	10 726
33	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	72 499	8 371
34	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	1 182 005	926 588
35	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	370 304	171
36	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	368 186	150
37	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	163 066	68 776
38	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	(1)	0
39	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	104 940	(12 152)
40	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16 873	4 914
41	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	655 184	61 709
42	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	526 821	864 879
43	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	(748 958)	(177 622)
44	X. Rendkívüli bevételek	30 219	651 729
45	XI. Rendkívüli ráfordítások	30 631	1 014 576
46	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	(411)	(362 847)
47	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	(749 370)	(540 469)
48	XII. Adófizetési kötelezettség	28 514	23 693
49	XII/A. Konszolidálásból adódó (számított) társasági adókülönbözet (+-)	0	0
50	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	(777 884)	(564 162)
51	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	21 470
52	Jóváhagyott osztalék, részesedés	11 438	37 922
53	Kisebbségi tulajdonosra jutó mérleg szerinti eredmény	42 346	2 790
54	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	(832 667)	(583 804)

Budapest, 2014. április 30.

Regionális Fejlesztési Holding ZRt.
1027 Budapest
Kapás utca 6-12.
2.

Ilenczfalvi-Szász Gábor
vezérigazgató

3. Konszolidált kiegészítő melléklet

3.1. A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. bemutatása

A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. *(a továbbiakban: „Anyavállalat" vagy a „Társaság")* általános céginformációi az alábbiak:

• A Társaság neve:	Regionális Fejlesztési Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság
• Székhelye:	1027 Budapest, Kapás utca 6-12. I. em.
• Alakulásának ideje:	2000.02.07.
• Cégbejegyzés ideje:	2000.03.01.
• Cégjegyzékszám:	01-10-044294
• Üzleti évének fordulónapja:	December 31.
• Fő tevékenységi köre:	7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
• Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	17 532 000 eFt
• Az éves beszámoló közzétételi helye:	Fővárosi Bíróság Cégbírósága
• Az éves beszámoló aláírására jogosult tisztségviselő:	Ilenczfalvi - Szász Gábor
• Lakcíme:	1112 Budapest, Beregszász út 127.
• Elérhetőség:	06-1/600-6500
• Konszolidált beszámoló könyvvizsgálója:	BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft. 1103 Budapest, Kőér utca 2/A. C. ép. Cégjegyzékszám: 01-09-867785
• Könyvviteli feladatok ellátásáért felelős személy neve:	Czelnai Zsolt Farkas, gazdasági igazgató Regisztrációs száma:127483
• Elérhetősége:	06-1/600-6588

A Regionális Fejlesztési Holding Zrt-t a Kormány 2063/2000. (II.29.) határozata alapján 2000. március 1-jével, 500 millió forintos jegyzett tőkével alapította az Állami Privatizációs és Vagyonkezelő Rt. A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. megalapításával a Magyar Állam egy olyan, 100 %-ban tartós állami tulajdonban lévő társaságot kívánt létrehozni, mely leányvállalatai és országos hálózata révén kiemelt intézményként működik közre a Kormány fejlesztéspolitikájának, azon belül is a területfejlesztési politika céljainak megvalósításában.

2013. évben a Holding saját tőke két részletben, összesen 1.150.000 eFt-tal emelkedett. A 2012-ben elindított, 22/2012.számú Alapítói határozat alapján 2013. január 15-i bejegyzéssel történt tőkeemelés nyomán a tőke összesen 250.000 eFt-tal emelkedett, ebből 10.000 eFt a jegyzett tőke növeléseként, míg 240.000 eFt tőketartalékba helyezéssel valósult meg. 2013. július 8-án a 12/2013. számú Alapítói határozat alapján, 900.000 eFt összegű új részvények forgalomba hozatalával a jegyzett tőke 100.000 eFt-tal, a tőketartalék 800.000 eFt-tal növekedett.

December 17-én a 15/2013. számú Alapítói határozatában az MFB Zrt 10.000 eFt-tal a jegyzett tőke összegét, 360.000 eFt-tal pedig a tőketartalék összegét növelte, melynek cégbírósági bejegyzésére 2014. január 13-án került sor.

A 2001. évi XX. Törvény szerint a Magyar Államot, mint egyedüli részvényest megillető jogokat a Magyar Fejlesztési Bank Zrt gyakorolja.

3.2. A konszolidációs körbe tartozó vállalatok bemutatása

Az anyavállalat a 2013-as évi konszolidáció során az alábbi, **közvetlen irányítása** alá tartozó **16 leányvállalatát, továbbá** 6 unokacégét vonta be teljes körűen (továbbiakban: **bevont társaságok**).

a) **A konszolidációs körbe tevékenységük szerint az alábbi társaságok tartoztak:**

1. ***Regionális Fejlesztési Társaságok:***
   - KMF Közép-Magyarországi Fejlesztési Zrt.
   - Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.
   - Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Zrt.
   - ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.
   - KRF Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Zrt.
   - Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.
   - Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.
   - Záhony és Térsége Fejlesztési Kft.
2. ***Pénzügyi vállalkozások***
   - Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt.
   - Alföld Faktoring Zrt.
   - Régió Finansz Pénzügyi Zrt.
3. ***RFH Nonprofit Zrt.***
4. ***Meghatározott céllal alakult projekttársaságok***
   - Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt.
   - DATÉSZ Dél-Alföldi Zrt. "v.a." (a cég végelszámolás alatt van, a végelszámolási időszaki éves mérlegkészítés időpontja 08.31-e, ezért a konszolidációba történő bevonás a 2013.12.31-re vonatkozó „közbülső" mérleggel történt)
   - Alföld Ingatlan Kft.
   - Szempont Gazdasági Kft.
   - Idegenforgalom 2000 Portfolió Kft.
   - Közép-Pannon Nonprofit Kft.
   - Tiszatavi IBSZ Kft.
   - RFH Agrolease Kft.

- Nemzeti Mobilfizetési Zrt.
- Első Hazai Pénzügyi Szolgáltatásfejlesztési Kft. (a cég 2013-ban alakult, az első konszolidációba történt bevonás éve 2013.)

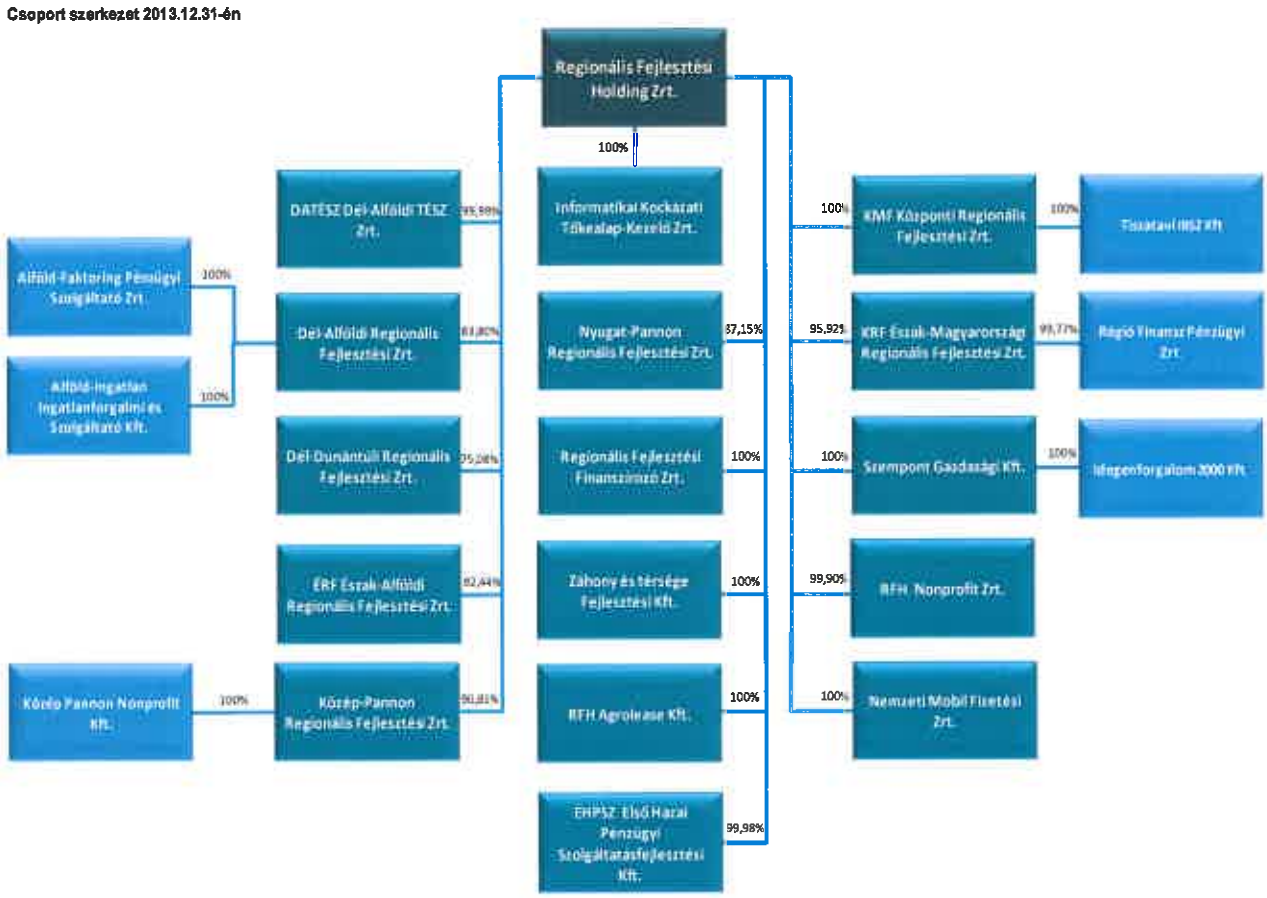
A 2012.évi konszolidációs körben még szereplő, de a tárgyévi konszolidációs körben már nem szereplő cég nem volt, változást csak az Első Hazai Pénzügyi Szolgáltatásfejlesztési Kft. konszolidációba történt tárgyévi bevonása jelentett.

Az alábbi leányvállalatok tárgyévben nem kerültek a konszolidálás során bevonásra:

- DDTG Nonprofit Kft.
- Központi Integrátor Kft.
- Magyar Kereskedőház (Oroszország)
- DUTIREG Nonprofit Kft.
- Nyír-Mikropark Kft.
- Közép-Pannon Tanácsadó Kft.
- Bodrog-Hernád Sajó Térsége Kft.
- Biopolisz Kft.

A konszolidációba be nem vont fenti leányvállalatok minősítése, mentesítési okok: az e körben érintett 8 (nyolc) leányvállalat tárgyév szeptember 30-i egyedi mérlegfőösszege és/vagy nettó árbevétele - ide nem értve a Magyar Kereskedőház (Oroszország) céget, mivel annak sem 2012-es sem 2013-as mérlegadatai nem állnak rendelkezésre - nem haladta meg a konszolidációs számviteli politikában leírt 30 millió Ft-ot – hatásuk összességében sem jelentős (mérlegfőösszeg:50MFt, árbevétel:12MFt) – így az Anyavállalat döntése alapján nem kerültek bevonásra.

A fordulónapon fennálló Csoportszerkezetet, a konszolidációba bevont leányvállalatokkal az alábbi ábra mutatja:



Az *Anyavállalat* tárgyévben az alábbi vállalkozásokat *Társult vállalkozásként* vonta be a konszolidációba:

Az Anyavállalat tárgyévben az alábbi vállalkozásokat Társult vállalkozásként vonta be a konszolidációba:

Társaság neve	Anyavállalat neve	Tulajdoni hányad (%)
1. RFH csoport működéséhez kapcsolódó társaságok:		
Nyugat-Pannon Nonprofit Kft.	Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	46,00%
KDRIÜ Közép-Dunántúli Regionális Innovációs Ügynökség Nonprofit Kft. *	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	33,33%
OBEKK Országos Bioenergetikai Kompetencia Központ Zrt.	Regionális Fejlesztési Holding Zrt.	31,76%
2. Üzleti befektetések:		

CONSORG-ENERGO Energetikai, Beruházó és Szolgáltató Kft. *	KMF Közép-Magyarországi Fejlesztési Zrt.	40,00%
RIÁMA-FIRST Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. *	KMF Közép-Magyarországi Fejlesztési Zrt.	49,17%
Mediterrán Fruits 2000 Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	49,89%
META-FORGÁCS Fémipari Kft. *	Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	40,27%
JAMPOLO Reklámszolgáltató és Kereskedelmi Kft. *	Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	49,62%
Duna Döner Kft	Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	49,07%
Tótkomlósi Agrár Mezőgazdasági Termelő és Szolgáltató Zrt	Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	19,41% (szavaz:38,81 %)
"FEHÉRTÓ" Élelmiszeripari- Kereskedelmi-Szolgáltató Kft. *	ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	27,62%
Wafco Kereskedelmi és Tanácsadó Kft. *	ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	51,00%
Tölgyes'99 Vendéglátó és Kereskedelmi Kft. *	ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	49,33%
Ajkait Befektetési és Fejlesztési Kft. *	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	49,00%
VRIC Veszprémi Regionális Innovációs Centrum Nonprofit Kft.	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	34,19%
Turul Invest 2000 Ingatlan Befektetési és Vagyonkezelő Kft. *	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	49,00%
RÁCTHERM Hévízhasznosító Kft. *	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	49,02%
NAGYTÓBEREK Ingatlanforgalmazó és-Kezelő Kft. *	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	50,00%
ABATERM Hévízhasznosító Kft. *	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	38,82%
"AVÉP" Ajkai Építőipari Kft. *	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	40,43%
AGRICOLA Mezőgazdasági és Ipari Szövetkezeti Zrt **	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	25,61%
INTERSAFE HUNGARY Biztonságtechnikai Szolgáltató Kft. *	Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	48,78%
Gép és Ferrotech Kft *	Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	49,89%
AluWork Hungary Alumíniumöntő, Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	49,30%

A konszolidáció során a * jelölt társaságok esetén a 2012. évi, míg a ** jelölt társaságok esetén a 2011. évi beszámolók adatai kerültek felhasználásra.

Az *Anyavállalat* tárgyévben az alábbi vállalkozásokat *Társult vállalkozásként* nem vonta be a konszolidációba:

- Csepel Szigeti Kht
- Gender-Coop Kft.
- Újszásztérsége gazd kft "v.a."
- Kőrösfruct-Plus Kft. "f.a."
- DHMF Dél-Hevesi Fűtőmű Kft "f.a."
- Hazai Térségfejlesztő Zrt "f.a."
- Balatontérségi Nonprofit Kft
- GREEN Pannon Kft
- SEGAKÁVÉ Kft
- Paksi ismeretterjesztő "v.a"
- Falcon Guard Kft."f.a"
- Sárvár és Kistérsége Nonprofit Kft

A konszolidációba be nem vont társult vállalatok minősítése, mentesítési okok: az e körben érintett 12 (tizenkét) társult vállalat tárgyév szeptember 30-i egyedi saját tőkéje - ide nem értve azon cégeket, amelyeknél sem 2012-es, sem a 2013-as mérlegadatok nem álltak rendelkezésre - nem haladta meg a konszolidációs számviteli politikában leírt (abszolút értékben, előjel nélkül értelmezett) 20 millió Ft-ot, hatásuk összességében sem jelentős, ezen a társaságok éves beszámolói nem tartalmaznak olyan lényeges információt, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása jelentősen kihatna a beszámoló adatait felhasználók döntéseire, illetve kihagyásuk miatt a Csoport konszolidált adatai nem mutatnának valós képet, így az Anyavállalat döntése alapján nem kerültek társult vállalkozásként bevonásra.

Regionális Fejlesztési Társaságok (3.2.1 – 3.2.8.) általános tevékenységi – működési kör:

- ***tőkebefektetés***
- ***üzletviteli tanácsadás***

3.2.1. KMF Közép-Magyarországi Fejlesztési Zrt.

- A társaság neve: KMF Közép-magyarországi Fejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Rövidített neve: KMF Zrt.

- Székhelye: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12. I. em.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 50 000 eFt
- Saját tőke: 229 125 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 100,00%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 296 169 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.2. Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.

- A társaság neve: Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.
  (régi nevén: Duna-Tisza Regionális Fejlesztési Zrt.)
- Rövidített neve: Dél-Alföldi Zrt.
- Székhelye: 6722 Szeged, Boldogasszony sgt. 21.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 1 066 744 eFt
- Saját tőke: 1 116 744 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 83,80%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 906 643 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.3. Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Zrt.

- A társaság neve: Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Rövidített neve: DDRF Zrt.
- Székhelye: 7625 Pécs, Dr. Majorossy I. utca 36.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 966 988 eFt
- Saját tőke: 1 020 013 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 75,08%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 778 544 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.4. ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.

- A társaság neve: ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Rövidített neve: ÉRF Zrt.
- Székhelye: 4400 Nyíregyháza, Szarvas u. 1-3.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 1 555 320 eFt
- Saját tőke: 1 458 430 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 92,44%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 1 366 131 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.5. KRF Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Zrt.

- A társaság neve: KRF Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Rövidített neve: KRF Zrt.
- Székhelye: 3100 Salgótarján, Alkotmány út 18.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 1 254 000 eFt
- Saját tőke: 1 275 096 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 95,92%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 1 202 850 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.6. Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.

- A társaság neve: Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Rövidített neve: Közép-Pannon Zrt.
- Székhelye: 8000 Székesfehérvár, Zichy liget 12.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 1 465 977 eFt
- Saját tőke: 1 259 050 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 90,81%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 1 230 045 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.7. Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.

- A társaság neve: Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Rövidített neve: Nyugat-Pannon Zrt.
- Székhelye: 9700 Szombathely, Kőszegi u 23
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 1 329 055 eFt
- Saját tőke: 1 353 367 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 87,15%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 1 158 300 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.8. Záhony és Térsége Fejlesztési Kft.

- A társaság neve: Záhony és Térsége Fejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság
- Rövidített neve: ZTF Kft.
- Székhelye: 4625 Záhony, Európa tér 20.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 50 000 eFt
- Saját tőke: 71 344 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 100,00%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 134 517 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

Pénzügyi Szolgáltató Társaságok (3.2.9 – 3.2.11.) általános tevékenységi – működési kör:

- ***hitelezés***

3.2.9. Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt.

• A társaság neve:	Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
• Rövidített neve:	RFF Zrt.
• Székhelye:	1027 Budapest, Kapás utca 6-12. I. em.
• Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	1 700 000 eFt
• Saját tőke:	1 761 359 eFt
• Anyavállalat tulajdoni hányada: *(keresztrészesedéssel)*	100,00%
• Részesedés könyv szerinti értéke: *(a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)*	1 858 520 eFt

3.2.10. Alföld-Faktoring Pénzügyi Szolgáltató Zrt.

• A társaság neve:	Alföld-Faktoring Pénzügyi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
• Rövidített neve:	Alföld-Faktoring Zrt.
• Székhelye:	6722 Szeged, Boldogasszony sgt. 21.
• Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	400 000 eFt
• Saját tőke:	463 233 eFt
• Anyavállalat tulajdoni hányada: *(keresztrészesedéssel)*	83,80%
• Részesedés könyv szerinti értéke: *(a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)*	463 232 eFt

3.2.11. Régió Finansz Pénzügyi Zrt.

• A társaság neve:	RÉGIÓ FINANSZ Pénzügyi Zártkörűen Működő Részvénytársaság
• Rövidített neve:	Régió Finansz Zrt.
• Székhelye:	3100 Salgótarján, Alkotmány u 18.
• Jegyzett tőkéje az üzleti év	650 000 eFt

fordulónapján:

- Saját tőke: 651 955 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 95,70%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 649 000 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

Kockázati Tőkealap (3.2.12.) általános tevékenységi – működési kör:

- ***kockázati tőkealap kezelés***

3.2.12. Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt.

- A társaság neve: Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Rövidített neve: Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt.
- Székhelye: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12. I. em.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 100 000 eFt
- Saját tőke: 162 062 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 100,00%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 100 000 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

Tanácsadó cégek (3.2.13-3.2.15.): általános tevékenységi – működési kör:

- ***üzleti tanácsadás***
- ***pályázat készítés***

3.2.13. Közép-Pannon Nonprofit Kft.

- A társaság neve: Közép-Pannon Terület- és Gazdaságfejlesztési Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
- Rövidített neve: Közép-Pannon Nonprofit Kft.
- Székhelye: 8000 Székesfehérvár, Zichy liget 12.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 50 000 eFt

- Saját tőke: 36 156 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 90,81%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 42 979 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.14. RFH Nonprofit Zrt.

- A társaság neve: RFH Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- Rövidített neve: RFH Nonprofit Zrt.
- Székhelye: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 10 000 eFt
- Saját tőke: 145 510 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 99,90%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 76 820 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

3.2.15. EHPSZ Első Hazai Pénzügyi Szolgáltatásfejlesztési Kft.

- A társaság neve: Első Hazai Pénzügyi Szolgáltatásfejlesztési Korlátolt Felelősségű Társaság
- Rövidített neve: EHPSZ Kft.
- Székhelye: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 400 000 eFt
- Saját tőke: 994 271 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 99,98%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 999 750 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

Ingatlan kezelő cégek (3.2.16-3.2.18.):
általános tevékenységi – működési kör:

- ***ingatlankezelés, forgalmazás, értékbecslés***
- ***saját vagy bérelt ingatlan hasznosítása, bérbeadása, üzemeltetése***

3.2.16. Alföld-Ingatlan Ingatlanforgalmi és Szolgáltató Kft.

• A társaság neve:	Alföld-ingatlan Ingatlanforgalmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
• Rövidített neve:	Alföld-ingatlan Kft.
• Székhelye:	6722 Szeged, Boldogasszony sugárút 21.
• Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	50 000 eFt
• Saját tőke:	31 030 eFt
• Anyavállalat tulajdoni hányada: *(keresztrészesedéssel)*	83,80%
• Részesedés könyv szerinti értéke: *(a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)*	31 030 eFt

3.2.17. Tiszatavi IBSZ Kft.

• A társaság neve:	Tiszatavi-IBSZ. Ingatlan Beruházó és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
• Rövidített neve:	Tiszatavi-IBSZ. Kft.
• Székhelye:	3384 Kisköre, Platán sor 56.
• Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	10 000 eFt
• Saját tőke:	23 327 eFt
• Anyavállalat tulajdoni hányada: *(keresztrészesedéssel)*	100,00%
• Részesedés könyv szerinti értéke: *(a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)*	23 327 eFt

3.2.18. RFH-Agrolease Kft.

- A társaság neve: RFH-Agrolease Eszközkezelő Korlátolt Felelősségű Társaság
- Rövidített neve: RFH-Agrolease Kft.
- Székhelye: 1027 Budapest, Kapás utca 6-12.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 98 000 eFt
- Saját tőke: 128 597 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 100,00%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 140 000 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)

Egyéb meghatározott célra alapított cégek (3.2.19-3.2.22):

3.2.19. DATÉSZ Dél-Alföldi Termelői Értékesítő Szervezetek Zrt. „v.a."

- A társaság neve: DATÉSZ Dél-Alföldi Termelői Értékesítő Szervezetek Kereskedelmi és Szolgáltató Zártkörű Részvénytársaság "végelszámolás alatt"
- Rövidített neve: DATÉSZ Zrt. "v.a."
- Székhelye: 6721 Szeged, Szilágyi utca 2.
- Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján: 1 755 000 eFt
- Saját tőke: 31 513 eFt
- Anyavállalat tulajdoni hányada: 99,99%
  (keresztrészesedéssel)
- Részesedés könyv szerinti értéke: 0 eFt
  (a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)
- A Társaság tevékenységi köre:
  - Zöldség-, gyümölcs nagykereskedelem

3.2.20. Idegenforgalom 2000 Portfólió Kft.

• A társaság neve:	Idegenforgalom 2000 Portfólió Korlátolt Felelősségű Társaság
• Rövidített neve:	Idegenforgalom 2000 Kft.
• Székhelye:	1027 Budapest, Kapás utca 6-12. I. em.
• Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	100 000 eFt
• Saját tőke:	78 666 eFt
• Anyavállalat tulajdoni hányada: *(keresztrészesedéssel)*	100,00%
• Részesedés könyv szerinti értéke: *(a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)*	78 666 eFt
• A Társaság tevékenységi köre:	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás (a Társaság tevékenységét a gyakorlatban a tulajdonában lévő cég-üzletrészek illetve részvények vagyonkezelése teszi ki.)

3.2.21. Szempont Gazdasági Kft.

• A társaság neve:	Szempont Gazdasági Korlátolt Felelősségű Társaság
• Rövidített neve:	Szempont Gazdasági Kft.
• Székhelye:	1027 Budapest, Kapás utca 6-12. I. em.
• Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	3 000 eFt
• Saját tőke:	144 503 eFt
• Anyavállalat tulajdoni hányada: *(keresztrészesedéssel)*	100,00%
• Részesedés könyv szerinti értéke: *(a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)*	0 eFt
• A Társaság tevékenységi köre:	▪ Vagyonkezelés ▪ Követelésbehajtás ▪ Saját tulajdonú ingatlan adásvétele ▪ Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása

3.2.22. Nemzeti Mobilfizetési Zrt.

• A társaság neve:	Nemzeti Mobilfizetési Zártkörűen Működő Részvénytársaság
• Rövidített neve:	Nemzeti Mobilfizetési Zrt.
• Székhelye:	1027 Budapest, Kapás utca 6-12.
• Jegyzett tőkéje az üzleti év fordulónapján:	250 000 eFt
• Saját tőke:	7 465 eFt
• Anyavállalat tulajdoni hányada: *(keresztrészesedéssel)*	100,00%
• Részesedés könyv szerinti értéke: *(a bevont leányvállalati részesedéssel együtt)*	250 000 eFt
• A Társaság tevékenységi köre:	▪ Egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

3.3. A Csoport számviteli politikájának összefoglalása

A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. (az „Anyavállalat") és részesedései (együttesen: a „Csoport") konszolidációs számviteli politikája a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvényben *(továbbiakban: a „számviteli törvény")* rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján került összeállításra.

A Csoport konszolidációs számviteli politikája tartalmazza a főbb jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározza, hogy mit kell a konszolidáció szempontjából lényegesnek tekinteni, továbbá, hogy a Számviteli Törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmazni a konszolidált beszámoló elkészítésénél.

3.3.1. A vállalat csoport által alkalmazott számviteli irányelvek

Az Anyavállalat arra törekszik, hogy az előkészítő mérlegek megfelelő összevonhatósága érdekében a konszolidációba bevonásra kerülő leányvállalatok az Anyavállalat számviteli politikájával összhangban készítsék el saját számviteli politikájukat.

A konszolidációs körbe bekerülő Társaságok tekintetében az Anyavállalat arra törekszik, hogy legkésőbb a megszerzést követő év során az általa alkalmazott számviteli irányelveket, illetve számviteli rendszereket az Anyavállalat számviteli irányelveivel, illetve számviteli rendszereivel összhangba hozza.

3.3.1.1. A könyvvezetés és beszámoló készítés módja

A konszolidációba bevont társaságok a kettős könyvvitel szabályai szerint vezetik számviteli nyilvántartásaikat, bevételeikről és ráfordításaikról az "A" változatú összköltség eljárással készítenek eredménykimutatást.

A Csoportba tartozó, teljes körűen bevonásra kerülő pénzügyi vállalkozások mérlegüket és eredménykimutatásukat az Anyavállalat által alkalmazott kimutatási elveknek megfelelően is elkészítik a kapcsolódó kiegészítő melléklet adatokkal együtt.

3.3.1.2. Hibahatár

Jelentős összegű hibának minősül az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át meghaladó helyesbítés (vagy 1 millió Ft, ha a mérleg főösszeg 2 %-a az 1 millió Ft-ot nem haladja meg).

A rendkívüli tételek jelentős eredményhatásának küszöbértéke, amit a kiegészítő mellékletben ismertetni kell, a mérlegfőösszeg 3 ezreléke.

3.3.2. Főbb konszolidációs alapelvek

A konszolidált beszámolót Forintban kell elkészíteni és ezer Forintra kerekítve kell bemutatni.

A konszolidált beszámoló fordulónapja, az Anyavállalat számviteli politikájában meghatározott üzleti évnek megfelelően, minden év december 31-e.

A vállalatcsoport éves konszolidált beszámolójának összeállítási időpontja a tárgyévet követő év április 30.

A konszolidált beszámoló összeállításához szükséges adatszolgáltatást:

- a konszolidálásba teljes körűen bevont leányvállalatok az erre a célra kialakított rendszeren keresztül teljesítik, melynek során az előkészítő adatokat és a teljes körűen bevont leányvállalatokkal szembeni forgalmakat és egyenlegeket, valamint a könyvvizsgáló által hitelesített éves beszámolójukat a könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Anyavállalat rendelkezésére bocsátják,

- társultként kezelt vállalkozások esetén az éves beszámoló beküldésének határideje, amennyiben a társult vállalkozásoktól az előírt időpontra nem érkezik meg az éves beszámoló, úgy a velük kapcsolatos részesedés értékelést az előző évi éves beszámoló alapján végezzük el.

A konszolidált beszámoló formája a Számviteli Törvény szerinti „A" típusú mérleg, és „A" típusú összköltség eljárással összeállított eredménykimutatás.

Az előző üzleti időszak konszolidált beszámolója készítésénél alkalmazott értékelési, konszolidálási módszereket, a beszámoló tagolását, részletezését csak indokolt esetben lehet megváltoztatni. Az előző üzleti időszaktól való eltéréseket a konszolidált kiegészítő mellékletben fel kell sorolni és meg kell indokolni, a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre gyakorolt hatásukat pedig be kell mutatni.

A leányvállalati viszony létrejöttét az Anyavállalatnak kell megállapítania, és köteles ezt a minősítést a leányvállalattal 30 munkanapon belül közölni.

3.3.2.1. A konszolidációs kör kialakításának alapelvei

A Regionális Fejlesztési Holding Zrt. összevont (konszolidált) beszámolójának elkészítésére első alkalommal 2000-ben került sor.

Az Anyavállalat, valamint a vállalatcsoporthoz az Anyavállalat közvetlen és közvetett irányítási lehetősége alapján kapcsolódó vállalkozások minden év december 31-i fordulónapra a Számviteli Törvény 3.§ (2) bekezdésében rögzített fogalmi meghatározásoknak megfelelően minősítik befektetési kapcsolataikat.

Az Anyavállalat a minősítés eredménye alapján alakítja ki a vállalatcsoporthoz tartozó leány-, közös vezetésű-, társult- és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások körét.

Egy leány-, közös vezetésű vagy társult vállalkozás a konszolidációba történő bevonás alól az Anyavállalat döntése alapján mentesíthető, ha a Számviteli Törvény 119.§ (1)-(3) bekezdésében leírt feltételek fennállnak és, ha:

- leányvállalat esetén, a tárgyév szeptember 30-i fordulónapon (ha nem áll rendelkezésre, akkor az előző év december 31-i fordulónapon) a mérleg főösszege és/vagy nettó árbevétele nem haladja meg egyedileg a 30 millió Ft-ot;
- társult vállalkozás esetén, a tárgyév szeptember 30-i adatai (ha nem áll rendelkezésre, akkor előző év december 31-i adatai) alapján a saját tőkéje nem haladja meg a 20 millió Ft-ot (abszolút értékben, előjel nélkül értelmezve),
- az Anyavállalat hosszú távú érdekeit a társaság nem szolgálja (például nem kapcsolódik valamilyen módon az Anyavállalat főtevékenységéhez),
- létezik kivásárlási szerződés az Anyavállalaton kívüli (külső) tulajdonossal/tulajdonosokkal.

A konszolidációba történő bevonás alól – előző bekezdés a)-d) pontja szerint – mentesített

- leányvállalatok összesített mérleg főösszege és/vagy nettó árbevétele nem haladhatja meg az 500 millió Ft-ot,
- társult vállalkozások összesített saját tőkéje nem haladja meg a 300 millió Ft-ot.

A konszolidációs körbe történő bevonás tekintetében az előbbiekben felsorolt kritériumok alapján minden társaság egyedileg kerül értékelésre, melynek során az Anyavállalat meghatározza a konszolidációba bevonásra kerülő társaságok körét és a bevonás módját, melyről a konszolidációs körbe tartozó társaságokat legkésőbb minden év november 30-ig tájékoztatja.

3.3.2.2. A konszolidációba történő bevonás módja

A konszolidációba teljes körűen kell bevonni az Anyavállalatot és a teljes körű bevonás alól nem mentesített leányvállalatokat.

A konszolidációba a közös vezetésű vállalkozásokat az Anyavállalat részesedésének arányában kell bevonni (Proporcionális módszer).

Azokat a társult vállalkozásokat, amelyek a Csoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének megítélése szempontjából egyedileg vagy összevontan lényegesnek tekinthetők, valamint az Anyavállalat döntése alapján nem teljes körűen, de bevonásra kerülő leányvállalatokat Equity módszerrel (Részesedés értékelés módszere) kell a konszolidációba bevonni.

A konszolidációs körbe nem tartoznak, ezért az előbbi módszerek szerint a konszolidációba bevonásra nem kerülnek azok a leány-, társult és közös vezetésű vállalkozások, melyeket a Számviteli Törvény előírásainak figyelembevételével az Anyavállalat az egyedi értékelés alapján nem von be a konszolidációba.

A konszolidált beszámolóba teljes körűen be nem vont leányvállalatokban és a társult vállalkozásokban való részesedések – az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokban való részesedésekkel egyezően – a konszolidált mérlegben könyv szerinti értéken kerültek kimutatásra, mivel a konszolidálásba bevont vállalkozások vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének megbízható és valós megítélése szempontjából a társult vállalkozásként történő, tőkemódszerrel való részesedés-értékelésnek nincs jelentős hatása a konszolidált mérleg és eredménykimutatás adataira.

Az anyavállalati részesedés mértékének meghatározásánál a közvetlen és közvetett részesedések is figyelembe vételre kerültek.

A részesedések megszerzésének időpontja az első bevonáskori konszolidált mérleg nyitónapja.

A konszolidációs kör fentiekben ismertetett elvek szerinti meghatározását az **I. melléklet** tartalmazza.

3.3.2.3. A konszolidációs kör változtatásának alapelvei

Az előző évben konszolidáció alól mentesített vállalkozást a tárgyévi konszolidációba be kell vonni, ha:

- leányvállalat esetén, a tárgyév szeptember 30-i adatai (ha nem áll rendelkezésre, akkor az előző év december 31-i adatai) alapján mérleg főösszege és/vagy nettó árbevétele meghaladja a 30 millió Ft-ot.
- társult vállalkozás esetén, a tárgyév szeptember 30-i adatai (ha nem áll rendelkezésre, akkor előző év december 31-i adatai) alapján a saját tőkéje meghaladja meg a 20 millió Ft-ot (abszolút értékben, előjel nélkül értelmezve).

A konszolidációs kört felül kell vizsgálni abban az esetben, ha

- A Csoporthoz a pénzügyi befektetések alapján új társaságok kerülnek, vagy a Csoportból kikerülnek, vagy a Csoport ellenőrzési jogai felettük megszűnnek/lényegesen csökkennek;
- Egy, a Csoporthoz kapcsolódó társaság felszámolás, vagy végelszámolás alá kerül. Ekkor a társaság Csoportból való kiválását, történjen az bármilyen okból kifolyólag, a konszolidált beszámoló összeállításáig kell figyelemmel kísérni;
- Ugyanazon vállalkozásban meglévő részesedésekhez újabb részesedések kerülnek megszerzésre, illetve a meglévő részesedés(ek) egy része értékesítésre kerül, s emiatt az adott vállalkozás minősítését felül kell vizsgálni.

3.3.3. Lényegesség

A lényegességi küszöb meghatározásának célja a valós és hű képet nem befolyásoló, a konszolidált beszámolóban maradó halmozódások mértékének becslése.

A lényegességi küszöb értéke az előkészítő mérleg főösszege és az előkészítő eredménykimutatásban kimutatott árbevétel közül a nagyobb érték 5%-a.

A Csoporton belül maradó, a konszolidáció során ki nem szűrt, becsült eredmény nem lehet nagyobb, mint az előkészítő eredménykimutatásban kimutatott adózás előtti eredmény 5%-a.

Amennyiben az adósság és bevétel-ráfordítás konszolidáció elvégzésekor a konszolidációs adatszolgáltatásból eredő eltérés áll fenn, akkor az eltérés jellegének megfelelően a lényegességi küszöb feletti eltéréseket a konszolidált eredménykimutatás megfelelő pozícióin kell elszámolni. Amennyiben ez az eltérés kisebb, mint a lényegességi küszöb, akkor a halmozódás kiszűrésénél a kisebbet kell figyelembe venni.

3.3.4. A konszolidáció előkészítésének szabályai

Az előkészítő mérleg és eredménykimutatás, valamint a kapcsolódó kiegészítő melléklet (és üzleti jelentés) adatait az elemi, főkönyvi adatokból kell összeállítania a teljeskörűen bevonásra kerülő leányvállalatoknak. Ezeket az adatokat az előkészítő lépések során az Anyavállalat összesíti.

A konszolidáció előkészítése során az Anyavállalat a Számviteli Törvény 122.§ (3) és (4) bekezdése szerint jár el.

A Számviteli Törvény 122.§ (3) bekezdés a) pontja vonatkozásában a konszolidációs körbe tartozó belföldi vállalkozások esetén az Anyavállalat nem él az értékelési eljárások egységesítésének lehetőségével, amennyiben a belföldi vállalkozások az eszközök és források értékelése során a Számviteli Törvény szabályai szerint járnak el, és jelentősen nem befolyásolják a Csoport vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét. A Csoport számviteli elszámolásai szempontjából jelentős hatással bíró esetekben azonban az Anyavállalat egységes könyvviteli előírásai az irányadók.

A nyilvántartási hibából adódó eltérések elkerülésére az Anyavállalat és a teljes körűen bevonásra kerülő leányvállalatok az egymás közötti tranzakcióikból eredő mérleg és eredménykimutatás pozícióikat a konszolidált beszámoló elkészítéséhez szükséges adatszolgáltatást megelőzően egyeztették és a konszolidációs adatszolgáltatás során az egyeztetett pozíciókat közölték.

3.3.4.1. Az egységes kimutatás és értékelés szabályai

Az Anyavállalat a következő kimutatási és értékelési elveket kiemelten fontosnak tekinti, melyeket a Csoportba tartozó teljeskörűen, illetve proporcionálisan bevonásra kerülő társaságok is az alábbiak szerint kötelesek kezelni:

- Megvalósíthatósági tanulmányok immateriális javak között történő aktiválásának szabályozása: Amennyiben a tanulmány konkrét projekthez készült, melyből a Társaság több éven keresztül húz hasznot, úgy a megvalósíthatósági tanulmány aktiválható, ha piackutatási céllal készült, úgy költségként kell elszámolni, nem aktiválható;
- Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírásának és értékesítésének elszámolása: Az operatív lízingbe adott eszközök esetében az értékcsökkenési leírásnak alkalmazkodnia kell az eszköz tényleges hasznos élettartamához, az eszközöket a futamidő végén nem maradvány értéken, hanem aktuális piaci értéken kell értékesíteni – a régi szabályok szerint kötött lízingszerződésekkel kapcsolatos elszámolások kivételt képeznek ez alól az egységesítési követelmény alól;
- Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének elszámolása: Azon befektetések esetében, amely felszámolás alatt áll 100% értékvesztést kell elszámolni;
- Ugyanazon társasággal szemben különféle jogcímen fennálló követelések értékelése: Egy adott társaságban lévő részesedést, ugyanennek a társaságnak adott tagi kölcsönt és ugyanettől a társaságtól származó követelést egységes módon kell értékelni, értékvesztést elszámolni, illetve visszaírni;

- Eladási céllal beszerzett tárgyi eszközök besorolása: Amennyiben nem a készletek között volt az eszköz kimutatva; mérlegkészítéskor átsorolandó a készletek közé.

3.3.4.2. Közbülső mérleg

Az előkészítés speciális részfeladata a közbülső éves beszámoló készítési kötelezettség. Közbülső éves beszámolót kell készítenie annak a teljes körű bevonásra kerülő leányvállalatnak, amely éves beszámolójának forduló napja 3 hónappal megelőzi a konszolidált éves beszámoló fordulónapját, vagy a fordulónapon elő-társaságként működik, vagy a tárgyévben úgy alakult át, hogy az átalakulás időpontjára végleges éves beszámolót kellett készítenie, vagy felszámolás, illetve végelszámolás alatt van.

3.3.4.3. Pénzügyi vállalkozásokra vonatkozó szabályok

A teljes körűen bevont leányvállalatok között 3 pénzügyi vállalkozás szerepel, ezek:

- Régió Finansz Pénzügyi Zrt.
- Alföld Faktoring Pénzügyi Szolgáltató Zrt.
- Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt.

A pénzügyi vállalkozások mérlegének és eredménykimutásának a konszolidált éves beszámoló struktúrájának megfelelő átforgatása a mérleg és eredménykimutatás tételeinek tartalmi figyelembevételével történt.

A pénzügyi vállalkozásoknál kimutatott „Ügyfelekkel *szembeni követelések":*

- egy éven túli lejáratú része az átforgatást követően a *„Befektetett pénzügyi eszközök között" az „Egyéb tartósan adott kölcsön"* soron
- egy éven belül esedékes részei pedig az *„Egyéb követelések"* között, tartalmuknak megfelelően

kerültek kimutatásra a konszolidált beszámolóban.

A pénzügyi vállalkozások mérlegében a *„Hitelintézetekkel,* illetve *Ügyfelekkel szembeni kötelezettségek"* között kimutatott összegek a megfelelő lejárati kategóriát és tartalmat tükröző *„Rövid-, illetve Hosszú lejáratú kötelezettségek"* mérlegsorokon kerültek kimutatásra.

A pénzügyi vállalkozásoknál az előkészítő eredménykimutatásban a *„Belföldi értékesítés nettó árbevétele beszámoló"* soron a pénzügyi beszámolóban szereplő *„Kapott (járó) jutalék- és díjbevételek"* jelennek meg.

A *„Kapott kamatok és kamatjellegű bevételek"* a *„Pénzügyi műveletek bevételei"* eredménykimutatás soron belül a tartalmukat tekintve megfelelő kategóriába sorolva kell kimutatni az előkészítés során.

3.3.5. A konszolidáció folyamata

A konszolidált beszámoló készítése során az Anyavállalatnak el kell végeznie

a) a leányvállalatok tekintetében

- a tőkekonszolidációt,
- az adósságkonszolidálást,
- a Csoporton belüli közbenső eredmények kiszűrését,
- a bevételek és a ráfordítások kiszűrését,

b) a társult vállalatok tőkekonszolidációját;

c) a konszolidáció miatti Társasági adókülönbözet meghatározását.

3.3.5.1. Tőkekonszolidáció

A Csoport – tekintettel arra, hogy a konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalatokkal és társultként kezelt vállalkozásokkal is rendelkezik – tőkekonszolidációt részesedés kiszűréssel és részesedés értékeléssel (Equity módszer) is végez.

A teljes körűen bevont leányvállalatok tőkekonszolidációjának lépéseit az Anyavállalat a Számviteli törvényben meghatározottak szerint hajtja végre, a törvényben felkínált választási lehetőségek közül az alábbiak kerülnek alkalmazásra.

A leányvállalatok tőkekonszolidációját könyv szerinti érték módszerrel kell elvégezni.

Könyv szerinti értéken történő bevonás esetén a részesedés és a saját tőke kiszűrése könyv szerinti értéken történik, így aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözet képződhet attól függően, hogy a részesedésre jutó saját tőke a részesedés értéke alatt marad, vagy azt meghaladja.

A könyv szerinti érték módszerrel elvégzésre kerülő tőkekonszolidáció során valamennyi leányvállalat – függetlenül attól, hogy mikor került a Csoportba – első bevonáskori tőkeviszonyok alapján kerül konszolidálásra.

A leányvállalat bevonásakor keletkezett aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözet rejtett tartalékokra, illetőleg rejtett terhekre történő felosztásától az Anyavállalat eltekint, azaz a leányvállalatok könyveiben szereplő eszközök értéke a konszolidáció közben nem kerül módosításra.

A leányvállalatokra jutó aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözetek az **V. melléklet**ben kerülnek bemutatásra.

2012-ben az aktív tőkekonszolidációs különbözet kezelése úgy változott az előző évekhez képest, hogy leírása az üzleti vagy cégérték leírásának szabályai szerint történik a tárgyévi konszolidált eredmény terhére. Eszerint az aktív tőkekonszolidációs különbözet minden évben egyedileg kerül értékelésre, és amennyiben szükséges, terven felüli értékcsökkenés kerül elszámolásra.

Terven felüli értékcsökkenést kell az eszközök között kimutatott aktív tőkekonszolidációs különbözetre elszámolni akkor, ha az értékének könyv szerinti értéke – a jövőbeni gazdasági hasznokra vonatkozó várakozásokat befolyásoló körülmények változása következtében – tartósan és jelentősen meghaladja annak piaci értékét (a várható megtérülésként meghatározott összeget).

A források között kimutatott passzív tőkekonszolidációs különbözetet csak akkor lehet az eredmény javára elszámolni, ha a konszolidált összeg egy realizált eredmény. Ez akkor teljesülhet, ha az érintett leányvállalat a konszolidációs körből kiválik (ideértve az átalakulást is), vagy az az eszköz, amihez a különbözet kapcsolódik, a konszolidálásba be nem vont személyek részére értékesítésre került.

Több leányvállalat konszolidálásából keletkező, azonos jellegű (aktív vagy passzív) különbözetek összevonhatók, az eszközök és a források között megjelenő aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözetek azonban nem vonhatók össze, egymással szemben nem számolhatók el.

Amennyiben a leányvállalatban az Anyavállalat nem rendelkezik 100%-os részesedéssel, a kisebbségi tulajdonosok tőkerészesedését is meg kell határozni. A Számviteli Törvény előírásoknak megfelelően a konszolidált mérlegben a saját tőke elemei között külön mérlegsoron kell kimutatni.

Minden évben a konszolidáció során meg kell határozni a leányvállalati saját tőkéből az Anyavállalatot arányosan megillető részt. A leányvállalatok első bevonásának választott időpontja és a konszolidált éves beszámoló mérleg fordulónapja között bekövetkezett saját tőkeváltozás – kivételt képez az adott év mérleg szerinti eredménye – Anyavállalatra jutó részét a leányvállalat saját tőke változásaként a konszolidált mérlegben külön soron kell kimutatni.

A konszolidációba teljes körűen bevont leányvállalat saját tőkéjéből a konszolidált éves beszámoló készítésekor nem az Anyavállalatot megillető részesedés összegét a konszolidált mérlegben a források között – a saját tőkén belül elkülönítetten –, mint a külső tagok (más tulajdonosok) részesedését kell kimutatni. Itt kell továbbá szerepeltetni az előkészítő eredménykimutatás jóváhagyott osztalék, részesedés során – a Számviteli Törvény 127. § (4) bekezdés szerint – kimutatott összegnek a leányvállalat éves beszámolójában kötelezettségként el nem számolt részét is.

Társult vállalkozások köréből való átsorolás esetén a teljes körű bevonás alá került vállalkozásnak a mérlegben szereplő eszközei és forrásai, valamint az eredmény-kimutatásban lévő hozamai és ráfordításai is felvételre kerülnek a Csoport előkészítő mérlegébe, illetve eredmény-kimutatásába. Ez esetben az első részesedés kiszűréssel történő tőkekonszolidációt az alábbiak szerint kell elvégezni:

- Amennyiben a részesedés értéke és a tulajdoni hányad nem változott, az első tőkekonszolidáció során a részesedés és saját tőke kiszűrés mellett rendezni kell az esetleges külső tulajdonos részesedését a saját tőkéből, fel kell venni a társult körben nyilvántartott aktív vagy passzív tőkekonszolidációs különbözet értékét, és a részesedés nyilvántartott értékváltozását, mint leányvállalati saját tőke változást kell kimutatni a mérlegben;
- Amennyiben a részesedés értéke és a tulajdoni hányad változott, a fentieken túlmenően a részesedés növekményhez kapcsolódóan első tőkekonszolidációt kell végrehajtani. Ez attól függően, hogy a részesedés növekedéshez saját tőke növekmény is tartozik vagy sem, történhet a fentiek szerint, vagy a külső tulajdonosok saját tőkéből való részesedésének csökkenésével szemben.

Az Equity módszerrel bevont leányvállalatok tőkekonszolidációjának lépéseit az Anyavállalat a Számviteli törvényben meghatározottak szerint hajtja végre.

A részesedések a nem teljes körűen bevont leányvállalatok konszolidációjakor az Anyavállalat mérlegében kimutatott könyv szerinti értéken kerülnek figyelembe vételre.

Ennek a könyv szerinti értéknek és a társaság saját tőkéjéből az Anyavállalat tulajdoni hányadára jutó saját tőke összegének különbözetét, tőkekonszolidációs különbözetként kell kimutatni.

Az aktív tőkekonszolidációs különbözet értékét a részesedés értékének csökkentése mellett ki kell mutatni a konszolidált mérlegben, a passzív tőkekonszolidációs különbözet értékét azonban – a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően – csak a kiegészítő mellékletben kell bemutatni.

3.3.5.2. Adósságkonszolidáció

Az adósságkonszolidáció során a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások egymással szemben a fordulónapon fennálló követeléseit és kötelezettségeit, valamint a megfelelő időbeli elhatárolások tételeit és a céltartalékokat kell kiszűrni.

A követelések, kötelezettségek, és időbeli elhatárolások kiszűrése során eltérések feltárására kerülhet sor. Amennyiben az összegek között eltérés mutatkozik, annak okát meg kell határozni. Az eltérés nem származhat helytelen számviteli elszámolásból. Ennek biztosítása érdekében az adósságkonszolidáció elvégzését egyeztetés kell, hogy megelőzze annak érdekében, hogy a hibás könyvelési tételek korrigálhatók legyenek még az egyedi éves beszámolók véglegesítése előtt.

Amennyiben az adósságkonszolidáció elvégzésekor a konszolidációs adatszolgáltatásból eredő eltérés áll fenn, akkor az eltérés jellegének megfelelően a lényegességi küszöb feletti eltéréseket a konszolidált eredménykimutatás megfelelő pozícióin kell elszámolni.

Amennyiben a konszolidációs adatszolgáltatásból eredő eltérés kisebb, mint a lényegességi küszöb, akkor a halmozódás kiszűrésénél a Csoport összesített követelés-kötelezettség jellegű tételeinek kivezetésénél a kisebbet kell figyelembe venni.

3.3.5.3. Bevételek és ráfordítások kiszűrése

A konszolidált éves beszámoló összeállításának egyik előfeltétele, hogy a teljes körűen bevonásra kerülő vállalatok egymással szembeni üzleti kapcsolataiból származó bevételei és ráfordításai az előkészítő eredmény kimutatásból kiszűrésre kerüljenek, így a konszolidált eredménykimutatás már csak a külső vállalkozások felé teljesített értékesítési tevékenységből származó hozamokat, illetve ráfordításokat tartalmazza.

A konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások között végrehajtott tranzakciókból eredően hozamokat és ráfordításokat a konszolidált beszámolóban nem lehet kimutatni, a konszolidáció során azokat ki kell szűrni.

A konszolidációba bevont vállalkozások éves beszámolója eredménykimutatásában „Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre" során kimutatott összeget az eredménytartalék javára vissza kell vezetni a Számviteli Törvény 127. § (3) bekezdésének megfelelően.

A konszolidált eredménykimutatás „Jóváhagyott osztalék és részesedés" során a más (külső) tulajdonostársaknak a konszolidációba bevont vállalkozások éves eredmény kimutatásában szereplő adózott eredményből járó, őket megillető osztalékot, részesedést lehet csak kimutatni a Számviteli Törvény 127. § (4) bekezdésében foglaltaknak eleget téve.

Amennyiben a hozamok és ráfordítások kiszűrésének elvégzésekor a konszolidációs adatszolgáltatásból eredő eltérés áll fenn, akkor az eltérés jellegének megfelelően a lényegességi küszöb feletti eltéréseket a konszolidált eredménykimutatás megfelelő pozícióin kell elszámolni.

Amennyiben a konszolidációs adatszolgáltatásból eredő eltérés kisebb, mint a lényegességi küszöb, akkor a halmozódás kiszűrésénél a Csoport összesített hozam-ráfordítás jellegű tételeinek kivezetésénél a kisebbet kell figyelembe venni.

3.3.5.4. Eredménykonszolidáció

A közbenső eredmények kiszűrésével kapcsolatosan alapvető követelmény, hogy elvégzése után a beszámolóban ne szerepeljen a teljeskörűen bevont vállalkozások egymás közötti gazdasági kapcsolataiból származó eredmény.

Ennek érdekében a konszolidáció során azokat az eszközöket, melyek a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások egymás közötti teljesítéseiből származnak, a konszolidált éves beszámolóban azon az értéken kell kimutatni, amellyel azok a vállalatok éves beszámolóiba beállíthatóak lennének, ha nem kerültek volna értékesítésre.

Közbenső eredmények kiszűrésére csak a tárgyévi tranzakciók alapján kerülhet sor. Ekkor a kibocsátó által elszámolt hozam és ráfordítás különbségét előjelétől függően a fogadott eszköz értékéből kell kiszűrni vagy annak értékét azzal meg kell növelni.

Emiatt a közbenső eredményt tartalmazó eszköz tárgyévi mozgását nyomon kell követni és az alapján a kiszűrést feloldani vagy átrendezni. A kiszűrt közbenső eredmény feloldásra akkor kerülhet sor, ha az adott eszköz külső körbe kibocsátásra kerül, vagy olyan eseményként szűnik meg eszköz formája, ami a tárgyévi hozamokkal szemben megtérül.

A tárgyévben kiszűrt, de fel nem oldott közbenső eredményt, a következő évben, mint előző években kiszűrt és állományban maradt közbenső eredményt tovább kell vinni. Az adott eszköz mozgását figyelemmel kísérve kerülhet sor annak feloldására.

A közbenső eredmények kiszűrésekor a Számviteli Törvény 126. §-ban foglaltak szerint kell követni és kezelni a konszolidáció ezen lépése során keletkező különbözeteket. Amennyiben a különbözet eltér az előző üzleti évben ilyen címen megállapított különbözet összegétől, akkor a különbözet összegéből az eltérés összegét a konszolidált eredménykimutatásban külön ki kell mutatni.

A korábbi években ilyen címen megállapított különbözettel azonos összeget a saját tőke változásaként (korrekciójaként) kell a konszolidált mérlegben kimutatni a változás előjelének megfelelően.

Amennyiben a közbenső eredmény kiszűrése során a becsült közbenső eredmény a lényegességi küszöb alatt marad, akkor a közbenső eredményt nem kell kiszűrni.

3.3.5.5. Konszolidáció miatti társasági adókülönbözet kimutatása

A konszolidáció során latens adó kötelezettség vagy követelés keletkezhet abból adódóan, hogy a konszolidációi feladatok (adósságkonszolidáció, közbenső eredménykonszolidáció) végrehajtása során megváltozik a Csoport eredménye. Eredmény növekedés esetén adófizetési kötelezettség, eredmény csökkenés esetén adóteher csökkenés jelentkezik, amit passzív, illetve aktív latens adóként kell kezelni a konszolidáció során. Latens adót kell képezni abban az esetben is, ha a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások elhatárolt negatív adóalappal rendelkeznek.

Latens adó képzésre csak abban az esetekben kerülhet sor, amikor olyan eredménykülönbözet keletkezik, ami várhatóan kiegyenlítődik a későbbi években. Ellenkező esetben latens adót nem lehet kimutatni.

A konszolidáció miatti társasági adókülönbözet számításának tekintetében kiegyenlítődő eredménymódosító tételeknek kell tekinteni azokat a tételeket, melyek eredménymódosító hatása 5 éven belül megszűnik.

A latens adót minden esetben a várható kiegyenlítődés időszakában érvényes társasági adókulccsal kell kiszámítani. Ha a latens adó képzés alapját képező eredmény a következő évben vagy években az eredményváltozást előidéző eszközmozgás következtében megszűnik, akkor a képzett latens adó miatti követelés, illetve kötelezettséget le kell írni, vagy fel kell oldani. A kiegyenlítődés idejére várható adókulcsok változása esetén a meglévő aktív vagy passzív latens adó állományt módosítani kell.

3.3.5.6. Báziskorrekció

A konszolidációs kör változása esetén az összehasonlíthatóság biztosítása érdekében báziskorrekciót kell végrehajtani, ami érintheti a konszolidációba teljes körűen bevont, illetve a társultként kezelt vállalkozások adatait is.

A báziskorrekcióval egyidejűleg korrigált tárgyévi beszámolót is kell készíteni az összehasonlíthatóság érdekében. Ezeket a műveleteket csak abban az esetben kell elvégezni, ha a konszolidációs kör változása következtében lényeges változások következtek be a konszolidált mérleg és eredménykimutatás adataiban.

Lényegesnek kell tekinteni a bázis mérleg főösszeg 10%-át meghaladó és / vagy 500MFt-ot meghaladó értéket a teljes körűen bevont leányvállalat (konszolidáció előtti) mérleg főösszege és / vagy árbevétele tekintetében.

3.4. Kiegészítő információk a konszolidált mérleg egyes tételeihez

3.4.1. Pénzügyi helyzet és likviditás

A Csoport pénzügyi helyzetét és likviditását az alábbi pénzügyi mutatók, valamint a csatolt cash-flow kimutatás mutatja be.

	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató (Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)	7,69	8,04
Gyors likviditási mutató (Forgóeszközök mínusz Készletek/Rövid lejáratú kötelezettségek)	7,54	7,85
Saját tőkearányos jövedelmezőség mutató (Szokásos vállalkozási eredmény/Saját tőke)	(0,05)	(0,01)
Eszközarányos jövedelmezőség mutató (Adózás előtti eredmény/Eszközök összesen)	(0,03)	(0,02)

A Cash-flow kimutatást a **II. melléklet** tartalmazza.

3.4.2. 2013-ban feltárt jelentős összegű hibák hatása az eredménykimutatásra és a mérlegre

A leányvállalatok közül a Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. egyedi mérleg és eredménykimutatás középső, előző évek módosításai oszlopában a 2013-ban feltárt előző évek módosító – önellenőrzési - tételei szerepelnek, melyek a konszolidált beszámolóban a tárgyévi oszlopban jelennek meg.

Az önellenőrzés a Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. üzleti befektetéseinek körét, annak számviteli elszámolását érintette. A 2009-2011. években a részesedésekre számolt hozamok a „Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége" soron lettek elszámolva bevételként, az akkori könyvvizsgáló egyetértésével.

A 2012. évi könyvvizsgálat (melyet a korábbi évektől eltérően egy másik könyvvizsgáló cég végzett) ezen elszámolási móddal nem értett egyet és kérte a korábban elszámolt bevételek elszámolását üzletrészvételár-előlegként, csökkentve ezzel a Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. saját tőkéjét. Valamint a 2012. évre esedékes, elszámolandó hozamok bevételként történő elszámolását is üzletrészvételár-előlegként tartotta helyesnek, így ezek a tételek bevételként már meg sem jelentek a 2012. évi beszámolóban.

A Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. korábbi gyakorlatából, szerződés-értelmezéséből és a 2009-2011. évi könyvvizsgálatok eredményéből kiindulva 2013. év folyamán szakértői állásfoglalást kért, melynek eredménye alátámasztotta, hogy a 2009-2011. évi elszámolás helyes volt, így a 2012. évi beszámolóban saját tőke csökkentését okozó előző évek módosítása oszlopban fenti tárgyban érintett alábbi tételek helyes könyvelése szükséges 2013-ban a „Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége" soron.
Ezen elszámolási módot tartja helyesnek a Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. jelenlegi könyvvizsgálója is (Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft. – az előző évi könyvvizsgálót váltó, 2013-as évtől teljesen új könyvvizsgáló).

A hibák eredménykimutatásra gyakorolt hatását az alábbi táblázat mutatja be:

adatok EFt-ban

Hiba leírása	Eredményre gyakorolt hatás	
	Növelő	Csökkentő
DARF Zrt. 2009. évet érintő korrekciós tételei	2 946	0
DARF Zrt. 2010. évet érintő korrekciós tételei	18 330	0
DARF Zrt. 2011. évet érintő korrekciós tételei	16 187	(26)
DARF Zrt. 2012. évet érintő korrekciós tételei	17 497	(300)
Összesen	54 960	(326)

A hibák konszolidált mérleg eszköz és forrás oldalára gyakorolt hatását a következő táblázat tartalmazza:

adatok EFt-ban

Mérlegtétel megnevezése	Hiba eredete	Eszközökre gyakorolt hatás		Forrásokra gyakorolt hatás	
		Növelő	Csökkentő	Növelő	Csökkentő
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	DARF	-	-	0	53 008
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	DARF	-	-	0	458
Eredménytartalék	DARF	-	-	(54 634)	0
Közvetített szolgáltatások	DARF	0	(145)	-	-
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	DARF	1 313	0	-	-
Összesen		1 313	(145)	(54 634)	53 466
Mérlegfőösszegre gyakorolt hatás		1 168		(1 168)	

3.4.3. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományában év közben bekövetkezett változásokat a **III. melléklet** mutatja be.

Beruházások

A *Társaság* „intermodális közforgalmú logisztikai terület kialakítása Fényeslitke-Komoró térségében" kiemelt projekthez kapcsolódóan végrehajtott egy nagyberuházást, melyet 2012-ben aktivált.

A projekt keretén belül kiépített víziközmű-hálózat Fényeslitke és Döge település közműhálózatához csatlakozik, így a hatályban lévő, a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 79. § (1) bekezdése alapján a létrehozott 1.013.642 eFt nyilvántartási értékű ivóvíz -, szennyvízhálózat és kapcsolódó infrastruktúra 2013. január 1-jén térítés nélkül átadásra került az ellátásért felelős tulajdonába (Fényeslitke, illetve Döge Önkormányzata).

3.4.4. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi és előző évi állományát a **IV. melléklet** mutatja be.

3.4.5. Aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözet

A leányvállaltokhoz kapcsolódó aktív és a passzív tőkekonszolidációs különbözetek változását az V. melléklet tartalmazza.

Az Anyavállalat által 2013-ban bevont Társult vállalkozásokhoz kapcsolódó aktív és passzív tőkekonszolidációs különbözetek a következők:

Társult vállalkozás	Részesdés könyv szerinti értéke 2013.12.31	Aktív tőke-konszolidációs különbözet	Passzív tőke-konszolidációs különbözet
OBEKK Országos Bioenergetikai Központ Zrt.	42 300	1 085	0
Consorg-Energo Kft. *	0	0	(10 154)
Riáma First Kft.*	14 850	0	(3 845)
Mediterrán Fruits 2000 Kft.	66 600	0	(47 406)
META-FORGÁCS Kft.*	30 000	0	(7 633)
Jampolo Kft.*	10 000	0	(18 455)
Duna-Döner Kft.	28 900	0	(291 010)
Tótkomlósi Agrár ZRt.	35 000	0	(36 508)
Fehértó Kft.*	27 778	0	(24 840)
Wafco Kft.*	0	18 708	0
Tölgyes 99 Kft.*	12 150	0	(25 072)
Ajkait Kft.*	101 470	32 538	0
VRIC Nonprofit Kft	14 300	713	0
Turul Invest Kft.*	22 050	0	(28 061)
Ráctherm Kft.*	38 094	7 597	0
Nagytóberek Kft.*	20 000	29 969	0
Abaterm Kft.*	32 000	2 979	0
AVÉP Kft.*	120 000	0	(299)
Agricola Rt.**	70 740	0	(107 824)
KDRIÜ Kft.*	18 875	0	(175)
Nyugat-Pannon NonprofitKft.	8 230	0	(6 022)
Intersafe Kft.*	10 000	0	(12 515)
Gép és Ferrotech Kft.*	20 000	0	(3 887)
Aluwork Kft.	35 000	5 035	0
	778 337	98 624	(624 008)

A konszolidációs különbözetek a konszolidált beszámoló készítés időpontjában rendelkezésre álló beszámolók alapján kerültek meghatározásra, a * jelölt társaságok esetén a 2012. évi, míg a ** jelölt társaságok esetén a 2011. évi beszámolók adatai kerültek felhasználásra.

A Társult vállalkozások többsége üzleti célú befektetés is egyben, melyek esetében a tárgyévet követő években szerződés szerint határidős „kivásárlások" történnek, ennek számított összesített hozama - mely a konszolidációs körben lévő cégeink jövőbeni hozambevételét is jelenti majd - mintegy 173MFt-ot tesz ki.

A fent felsorolt Társult vállalkozások közül a Jampolo Kft., a Duna-Döner Kft. és a Tótkomlósi Agrár ZRt., a Consorg-Energo Kft., az Ajkait Kft. az AVÉP Kft., a Fehértó Kft, a Wafco Kft, az Intersafe Kft. és az OBEKK Országos Bioenergetikai Központ Zrt. esetében a „kivásárlás" 2014. évben – tervek szerint – teljes mértékben megvalósul.

3.4.6. Készletek

A készletek egyenlegének 78%-át az áruk teszik ki, melyek legnagyobb részét értékesítésre szánt ingatlanok és kereskedelmi áruk teszik ki. A befejezetlen termelések között a kapott támogatásokhoz kapcsolódó, tárgyévben el nem számolt költségek kerülnek kimutatásra.

3.4.7. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

A mérleg fordulónapján a Csoport az alábbi követeléseket tartotta nyilván kapcsolt vállalkozásokkal szemben:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Osztalék követelés	2 500	0
Szolgáltatásnyújtásból származó követelés	22 249	9 004
Eszköz értékesítésből származó követelés	0	2 343
Tagi kölcsön	49 503	124 967
Tagi kölcsön kamata	9 979	22 070
Üzletrész eladás	7 686	0
Üzletrész eladás hozam követelés	0	2 803
Egyéb	16 327	1 729
Összesen	**108 245**	**162 916**

3.4.8. Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben

A követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben a mérleg fordulónapján a következők:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Tagi kölcsön egy éven belül esedékes törlesztő részlete	39 360	77 169
Tagi kölcsön kamata	602	0
Szolgáltatásnyújtásból eredő követelés	27 281	0
Összesen	**67 244**	**77 169**

3.4.9. Egyéb követelések

Az egyéb követelések összetétele az alábbiak szerint alakult:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Adók, illetékek, járulékok	110 687	76 926
Hitel, adott kölcsön	2 883 251	4 027 704
Részesedés értékesítéséből eredő követelés	36 817	64 886
Szállítókkal szembeni követelés	302	5 762
Munkavállalókkal szembeni követelés	5 007	6 087
Adott kölcsön utáni kamat	27 337	259 896
Peresített követelés	4 572	4 602
Adott előleg	24 085	2 764
Óvadék, kaució	10 956	1 651
Halasztott fizetésű értékesítés	0	34 000
Részesedés átsorolás	0	15 961
Tartozás átvállalás	0	10 462
Vásárolt követelés	1 503	37 096
Engedményezett követelés	0	115 449
Egyéb követelés értékvesztése	(819 646)	(1 686 439)
Egyéb	833 479	57 382
Összesen	**3 118 349**	**3 034 189**

3.4.10. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A Csoport az alábbi forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal rendelkezett a mérleg fordulónapján:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Diszkont kincstárjegy	660 656	570 028
Magyar Államkötvény, egyéb kötvény	272 955	224 000
Befektetési jegy, likviditási alap	89 478	84 355
Egyéb kötvény	4 976	0
Összesen	**1 028 066**	**878 383**

A diszkontkincstárjegyek értékéből 340,001 eFt értéket az Anyavállalat, 230,027 eFt értéket a Nonprofit Zrt. mutatott ki a könyveiben. Az ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. 224,000 eFt értékű MKB VI. kötvénnyel és 24,381 befektetési jeggyel rendelkezik, befektetési jegyet továbbá 40,312 eFt értékben az Első Hazai Pénzügyi Szolgáltató Kft., 19,662 eFt értékben a Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. mutat ki a könyveiben.

3.4.11. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összetételét a mérlegforduló napon az alábbi táblázatok mutatják be.

A bevételek aktív időbeli elhatárolását az alábbi tételek tették ki:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Értékpapír kamatok	9 030	7 550
Kölcsön kamatok	39 662	31 548
Bankkamat elhatárolás	65 983	17 078
Bérleti díj	318	1 735
Elhatárolt támogatás	194 326	169 284
Vállalkozási szerződésekhez kapcs. időarányos teljesítés	3 617	33 091
Vevőkkel szembeni követelések	27 863	21 367
Egyéb	16 244	6 082
Összesen	357 042	287 735

A költségek aktív időbeli elhatárolását az alábbi tételek tették ki:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Működési költségek	1 571	2 154
Alvállalkozói költség elhatárolás	0	147
Egyéb	739	326
Összesen	2 310	2 627

3.4.12. Saját tőke

A konszolidált saját tőke elemeiben bekövetkezett változásokat a **VI. melléklet** tartalmazza.

3.4.13. Céltartalékok

A konszolidált céltartalék egyenlegeket az alábbi táblázat mutatja be:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	621 795	517 178
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	23 991	23 991
3. Egyéb céltartalék	17 368	14 000
Összesen	663 153	555 169

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék összegének legnagyobb részét a Szempont Kft által függő kötelezettségekre képzett 357,978 eFt összegű, valamint az RFH Nonprofit Zrt. által az ITD Hungary 2012. évi átvételével kapcsolatos 116,700 eFt összegű céltartalék teszi ki.

3.4.14. Hosszú lejáratú kötelezettségek

3.4.14.1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök, egyéb hosszú lejáratú hitelek

A mérlegsor 1,336,028 eFt egyenlegét az Alföld Faktoring Zrt. által kimutatott NFÜ GOP JEREMIE refinanszírozási hitel 830,247 eFt-os összege és a Régió Finansz Pénzügyi Zrt., valamint a Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt. 505,781 összegben kimutatott kötelezettségeinek éven túl esedékes részei teszik ki.

3.4.14.2. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Üzletrész vételár előleg	109 640	42 487
Összesen	109 640	42 487

Az üzletrész vételárelőlegeket 42,487 eFt értékben a Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt. mutatta ki.

3.4.14.3. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Üzletrész vételár előleg	18 420	7 500
Összesen	18 420	7 500

3.4.14.4. Egyéb hosszúlejáratú kötelezettség

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Óvadék, kaució	44 500	79 011
Egyéb	3 638	0
Összesen	48 138	79 011

3.4.15. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben a mérleg fordulónapján fennálló kötelezettségek részletezése a következő:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Szolgáltatás igénybevétele társult vállalkozástól, be nem vont leányvál	16 493	66
Kapott előleg	0	54 094
Egyéb	157 080	371 961
Összesen	173 573	426 121

3.4.16. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben

Az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségek részletezése a következő:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Osztalék kötelezettség csoporton kívüli tulajdonos felé	7 954	23 835
Kapott kölcsönök	0	13 100
Egyéb	228	0
Összesen	8 183	36 935

3.4.17. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele az alábbiak szerint alakult:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Adók, illetékek	67 725	65 186
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	18 920	13 682
Bérjárulékok	15 492	19 518
Bírság, pótlék, késedelmi kamat	0	13
Kölcsön kamatok	1 087	1 089
Önkormányzatokkal szemben fennálló kötelezettségek	1 399	3 389
Átvállalt kötelezettség éven belüli összege	303 107	46 206
Óvadék, kaució	3 210	64 554
Nyugdíjpénztárakkal szembeni kötelezettségek	287	1 688
Egészségpénztárakkal szembeni kötelezettségek	122	1 151
Támogatásra befolyt előleg	320 359	376 664
Alapítóval szembeni kötelezettség	98 583	92
Egyéb	210 322	7 756
Összesen	1 040 613	600 988

3.4.18. Passzív időbeli elhatárolások

A konszolidált mérleg fordulónapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának összetétele az alábbiak szerint alakult:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Vezetői prémium és járulékai	86 708	41 795
Szakértői és szolgáltatási díjak	6 501	13 097
Működési költségek	21 579	55 700
Hitelkamatok	196	297
Bankköltség	137	89
Forrás költség kötelezettség	103 795	0
Egyéb	21 196	11 276
Összesen	240 111	122 254

A halasztott bevételek 1,009,442 eFt összegű, a mérleg fordulónapján fennálló egyenlegéből 798,300 eFt-ot az Anyavállalat mutatott ki a Fényeslitke-Komoró projekt ÉAOP támogatásához kapcsolódóan.

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Támogatások	1 355 702	996 042
Egyéb	55 681	13 400
Összesen	1 411 383	1 009 442

3.5. Kiegészítő információk a konszolidált eredménykimutatás egyes tételeihez

3.5.1. Értékesítés nettó árbevétele

A Társaság Csoporton kívülre történt értékesítések árbevételének részletezése konszolidálásba bevont vállalkozásonként a következő:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Regionális Fejlesztési Holding Zrt.	107 463	14 232
KMF Közép-Magyarországi Fejlesztési Zrt.	9	5 624
Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	7 151	26 241
Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Zrt.	55 160	105 780
ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	216 302	276 012
KRF Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Zrt.	112 793	90 426
Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	214 406	277 039
Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	123 814	133 769
Záhony és Térsége Fejlesztési Kft.	7 188	37 975
Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt.	1 336	3 740
Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt.	90 000	102 000
DATÉSZ Dél-Alföldi TÉSZ Zrt.	510 825	5 471
Alföld Ingatlan Kft.	27 631	21 200
Régió Finansz Pénzügyi Zrt.	8 717	9 017
Közép-Pannon Nonprofit Kft	8 115	6 725
Tiszatavi IBSZ Kft	2 423	2 528
RFH Nonprofit Zrt	84 621	259 158
Összesen	1 577 951	1 376 937

Az értékesítés nettó árbevételének tevékenységek szerinti bontása a következő:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Eszközértékesítés	398 656	615 552
Szolgáltatásnyújtásból	456 363	542 028
Bérleti díj	123 135	161 599
Közvetített, továbbszámlázott szolgáltatások	59 988	31 488
Üzleti tanácsadás	17 653	11 142
Kereskedelem	507 121	9 579
Egyéb	15 035	5 549
Összesen	1 577 951	1 376 937

3.5.2. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek forgalma a tárgyévre, illetve előző évre vonatkozóan a következők voltak:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Kapott támogatás	319 232	181 688
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése	6 093	44 869
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	81 888	107 985
Kapott bírság, kötbér, késedelmi kamat	27 818	6 089
Káresemény miatti bevétel	1 569	1 970
Követelések visszaírt értékvesztése	211 052	65 759
Előző éveket érintő bevételek	0	272
Utólag kapott engedmény	63	0
Követelés engedményezés	32 069	15 100
KSZÉ-t meghaladó bevétel	72 537	0
Hitelezési veszteségként leírt köv. befolyt összeg	51 262	103 819
Egyéb	20 138	42 204
Összesen	823 721	569 755

3.5.3. Igénybevett szolgáltatások

Az igénybevett szolgáltatások összetétele az alábbiak szerint alakult:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Szakértői, tanácsadói díjak	25 015	74 204
Pályázati tevékenységgel kapcsolatos szolgáltatások	113 043	124 740
Könyvelés, könyvvizsgálat, jogi tanácsadás	88 164	105 526
Bérleti díjak	118 824	99 945
Posta, futár, telefon	14 195	18 702
Javítás, karbantartás	19 926	19 324
Számítástechnikai, informatikai szolgáltatás	10 691	10 654
Ügynöki díjak	464	812
Tagsági díjak	1 739	1 682
Oktatás	493	528
Kiküldetés	1 309	1 882
Marketing, hirdetés	17 127	14 558
Utazási, szállítási költségek	77 250	8 369
Bérmunka, alvállalkozói költségek	74 692	6 271
Üzemeltetési költségek	38 564	43 281
Közvetített munkaerő költség	0	754
Támogatással szemben elszámolt költségek	29 195	23 418
Követeléskezelési díj	0	15
Vagyonvédelmi szolgáltatás	34 974	36 472
Előfizetési díjak	2 136	2 328
Takarítás	8 645	11 661
Területi képviselet	0	113
Egyéb	46 424	22 540
Összesen	722 871	627 778

3.5.4. Egyéb ráfordítások

A 2012. és 2013. december 31-ével végződő évben az egyéb ráfordítások a következők:

adatok EFt-ban

	Előző év	Tárgyév
Követelések értékvesztése	317 590	37 170
Készletek értékvesztése	50 494	25 450
Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének ráfordítása	815	28 598
Adók, illetékek	108 364	106 139
Terven felüli értékcsökkenés	7 406	0
Adott támogatás	0	400
Bírság, pótlék, késedelmi kamat	9 909	57 047
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	17 303	0
Tárgyi eszközök selejtezése	4 091	31
Értékesített követelés nyilvántartás szerinti érték	5 079	15 793
Előző éveket érintő ráfordítások	0	1 862
Káresemények ráfordításai	22 921	24 227
Hitelezési veszteség	4 883	0
Utólag adott engedmény	110	0
Behajthatatlan követelés	0	4 279
PSZÁF díj	1 731	8 221
Egyéb	77 901	14 676
Összesen	628 597	323 893

3.5.5. Rendkívüli bevételek, ráfordítások

A rendkívüli bevételek 651,729 eFt összegű egyenlegéből 520,844 eFt-ot az Anyavállalat mutatott ki a Fényeslitke-Komoró projekt ÉAOP támogatásához kapcsolódóan. A rendkívüli ráfordítások 1,014,576 eFt összegű egyenlegéből 1,013,642 eFt szintén a Fényeslitke-Komoró projekthez kapcsolódik, mely a projekt keretén belül kiépített víziközmű-hálózat térítés nélküli átadását tartalmazza.

3.5.6. Igazgatóság, felügyelőbizottság és munkavállalók

A munkavállalók, az Igazgatóságok és a Felügyelő bizottságok létszám, bérköltség adatait a **VII. melléklet** tartalmazza.

Az anyavállalat menedzsmentje részére 2013. évben prémium nem került jóváhagyásra Az anyavállalat Felügyelőbizottságának tagjai tevékenységükért díjazásban nem részesültek, részükre tiszteletdíj nem került elszámolásra a 2013-as üzleti évre.

*Az A*nyavállalat ügyvezetése (vezérigazgató illetve vezérigazgató-helyettes), felügyelő bizottsága tagjainak az anyavállalat, illetve a leányvállalatai által folyósított kölcsönök és előlegek, továbbá az ezen személyek nevében vállalt garanciális kötelezettségek nem voltak.

3.5.7. Támogatások

Az egyéb bevételek, valamint a rendkívüli bevételek között elszámolt támogatásokat a **VIII. és IX. mellékletek** mutatják be.

3.5.8. Környezetvédelemmel összefüggő információk

A környezetvédelmet szolgáló eszközökkel a Csoport a mérleg fordulónapon nem rendelkezik.

3.5.9. Zálogjoggal biztosított kötelezettségek

2013. december 31-i állapotnak megfelelően zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettségeket, valamint a kezesség és garanciavállalásokat **a X. melléklet** tartalmazza.

3.5.10. Mérlegen kívüli tételek

A függő követelések és kötelezettségek listáját a **X. melléklet** tartalmazza.

Mellékletek

I. melléklet – Konszolidációs kör 2013

	Cég megnevezése	Jegyzett tőke 2013.12.31-én	RFH Zrt	[illegible]	DARF	ÉRF	KRF	KPRF	[illegible]	[illegible]	Alföld Projekt	ZTF	RTK	RFF	IKTK	[illegible]	Kaposvár	ALFÖLD Ingatlan	ALFÖLD Faktoring	RFH-Agrolease Zrt.	[illegible]	Holding bruttó	Holding keresztt-ulajdonlással	Kitett részesedés mértéke	Minősítés
				100,00%	83,80%	92,43%	95,92%	90,81%	75,08%	87,15%		100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	35,00%	83,80%	83,80%	100%	100,00%				
1	"KMF" Közép-Magyarországi Fejlesztési Zrt.	50 000	50 000 100,00%																			50 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány
2	Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	1 066 744	892 865 83,70%																1 493 0,14%			894 358 83,84%	83,62%	16,16%	bevont leány
3	Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Zrt.	968 988	726 015 75,08%																			726 015 75,08%	75,08%	24,92%	bevont leány
4	ÉRF Észak-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	1 555 320	1 437 582 92,43%																			1 437 582 92,43%	92,43%	7,57%	bevont leány
5	KRF Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Zrt.	1 254 000	1 202 850 95,92%																			1 202 850 95,92%	95,92%	4,08%	bevont leány
6	Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	1 465 977	1 331 254 90,81%																			1 331 254 90,81%	90,81%	9,19%	bevont leány
7	Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	1 329 055	1 158 300 87,15%																			1 158 300 87,15%	87,15%	12,85%	bevont leány
8	Záhony és Térsége Fejlesztési Kft.	50 000	50 000 100,00%																			50 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány
9	Regionális Fejlesztési Finanszírozó Zrt.	1 700 000	1 700 000 100,00%																			1 700 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány
10	Informatikai Kockázati Tőkealap-kezelő Zrt.	100 000	100 000 100,00%																			100 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány
11	DATÉSZ Dél-Alföldi Zrt. "v.a."	1 765 000	1 754 825 99,99%																			1 754 825 99,99%	99,99%	0,01%	bevont leány
12	Alföld Faktoring Zrt.	400 000			400 000 100,00%																	400 000 100,00%	83,80%	16,20%	bevont leány
13	Alföld Ingatlan Kft	50 000			50 000 100,00%																	50 000 100,00%	83,80%	16,20%	bevont leány
14	Régió Finansz Pénzügyi Zrt.	650 000					648 500 99,77%															648 500 99,77%	95,70%	4,30%	bevont leány
15	Szempont Gazdasági Kft.	3 000	3 000 100,00%																			3 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány
16	Idegenforgalom 2000 Portfolió Kft	100 000																			100 000 100,00%	100 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány
17	Közép-Pannon Nonprofit Kft.	50 000						50 000 100,00%														50 000 100,00%	90,81%	9,19%	bevont leány
18	Tiszatáj IBSZ Kft.	10 000		10 000 100,00%																		10 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány
19	RFH Agrolease Kft.	98 000	98 000 100,00%																			98 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány
20	RFH Nonprofit Zrt	10 000	9 990 99,90%																			9 990 99,90%	99,90%	0,10%	bevont leány
21	Első Hazai Pénzügyi Szolgáltató Kft (EHPSZ)	400 000	399 900 99,98%																			399 900 99,98%	99,98%	0,02%	bevont leány
22	Nemzeti Mobil Fizetési Zrt	250 000	250 000 100,00%																			250 000 100,00%	100,00%	0,00%	bevont leány

Konszolidációs kör 2013 *(folytatás)*

	Cég megnevezése	Jegyzett tőke 2013.12.31-én	RFH Zrt	[illegible]	DARF	ÉRF	KRF	KPRF	[illegible]	[illegible]	Alföld Projekt	ZTF	RTK	RFF	IKTK	[illegible]	Kaposvár	ALFÖLD Ingatlan-	ALFÖLD Faktoring	RFH-Agrolease Zrt	[illegible]	Holding bruttó	Holding keresztt-ulajdonlással	Külső részesedés mértéke	Minősítés
				100,00%	83,80%	92,43%	95,92%	90,81%	76,08%	87,16%		100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	35,00%	83,80%	83,80%	100%	100,00%				
23	DDTG Nonprofit Kft.	15 000							15 000 100,00%													15 000 100,00%	75,08%	24,92%	be nem vont leány
[illegible]	Központi Integrátor Kft	5 000		5 000 100%																		5 000 100,00%	100,00%	0,00%	be nem vont leány
25	DUTIREG Nonprofit Kft	3 000			3 000 100,00%																	3 000 100,00%	83,80%	16,20%	be nem vont leány
26	Nyír-Mikropark Kft	1 000				1 000 100,00%																1 000 100,00%	92,43%	7,57%	be nem vont leány
27	Közép-Pannon Tanácsadó Kft	500						500 100,00%														500 100,00%	90,81%	9,19%	be nem vont leány
28	Bodrog-Hernád Sajó Kft.	860					750 87,21%															750 87,21%	83,65%	16,35%	be nem vont leány
[illegible]	Magyar Kereskedőház (Oroszország)	n.a.		40 n.a.																		40 n.a.	n.a.	n.a.	be nem vont leány
[illegible]	Biopalisz Kft.	16 400			10 999 67,07%																	10 999 67,07%	56,20%	43,80%	be nem vont leány
[illegible]	Bayer és társa kft "t.a."	40 000		15 000 37,50%																		15 000 37,50%	37,50%	62,50%	társult
[illegible]	Nyugat-Pannon Nonprofit Kft	18 000								8 280 46,00%												8 280 46,00%	40,09%	59,91%	társult
[illegible]	Consorg-Energo Kft.	100 000		40 000 40,00%																		40 000 40,00%	40,00%	60,00%	társult
[illegible]	Csepel Szigati Kht	5 900		2 900 49,15%																		2 900 49,15%	49,15%	50,85%	társult
[illegible]	Gender-Coop Kft.	50 000		13 000 26,00%																		13 000 26,00%	26,00%	74,00%	társult
[illegible]	Újszásztelepe gazd kft "v.a."	12 000		5 800 48,33%																		5 800 48,33%	48,33%	51,67%	társult
[illegible]	Riáma First Kft	30 200		14 850 49,17%																		14 850 49,17%	49,17%	50,83%	társult
38	Mediterrán Fruits 2000 Kft	133 500			66 600 49,89%																	66 600 49,89%	41,81%	58,19%	társult
39	META-FORGÁCS Fémipari Kft	74 500			30 000 40,27%																	30 000 40,27%	33,74%	66,26%	társult
40	Jampolo Kft	20 300			10 073 49,62%																	10 073 49,62%	41,58%	58,42%	társult
41	Körösfruct-Plus Kft. "t.a."	191 550			49 995 26,10%																	49 995 26,10%	21,87%	78,13%	társult
42	Duna-Döner Kft	58 900			28 900 49,07%																	28 900 49,07%	41,12%	58,88%	társult
43	Tótkomlósi Agrár Zrt.	180 350			35 000 19,41%																	35 000 19,41%	16,26%	83,74%	társult
44	OBEKK Országos Bioenergetikai Kompetencia Központ Zrt	148 000	47 000 31,76%																			47 000 31,76%	31,76%	68,24%	társult
45	ÉBEK-KLASZTER Észak-magyarországi Biomassza	4 000	1 000 25,00%																			1 000 25,00%	25,00%	75,00%	társult
46	DHMF Dél-Hevesi Fűtőmű Kft "t.a."	45 000	22 000 48,89%																			22 000 48,89%	48,89%	51,11%	társult
47	Hazai Térségfejlesztő Zrt "t.a."	199 900	50 000 25,01%																			50 000 25,01%	25,01%	74,99%	társult
48	Fehértó Kft	181 000				50 000 27,62%																50 000 27,62%	25,53%	74,47%	társult
49	Watco Kft	108 000				55 080 51,00%																55 080 51,00%	47,14%	52,86%	társult
50	Tölgyes 99 Kft	82 100				40 500 49,33%																40 500 49,33%	45,60%	54,40%	társult

Konszolidációs kör 2013 *(folytatás)*

	Cég megnevezése	Jegyzett tőke 2013.12.31-én	RFH Zrt	[illegible]	DARF	ÉRF	KRF	KPRF	[illegible]	[illegible]	Alföld Projekt	ZTF	RTK	RFF	IKTK	[illegible]	Kaposvár	ALFÖLD Ingatlan	ALFÖLD Faktoring	RFH-Agrois ase Zrt	[illegible]	Holding bruttó	Holding keresztt-ulajdonlás	Külső részesed és mértéke	Minősítés
				100,00%	83,80%	92,43%	95,92%	80,81%	75,08%	57,18%		100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	35,00%	83,80%	83,80%	100%	100,00%				
51	Balatontérségi Nonprofit Kft	5 160						2 510 48,64%														2 510 48,64%	44,17%	55,83%	társult
52	Ajkait Befektetési és Fejlesztési Kft	207 060						101 470 49,00%														101 470 49,00%	44,50%	55,50%	társult
53	VRIC Nonprofit Kft	58 500						20 000 34,19%														20 000 34,19%	31,05%	68,95%	társult
54	Turul Invest Kft	45 000						22 050 49,00%														22 050 49,00%	44,50%	55,50%	társult
55	Rácthern Kft	102 000						50 000 49,02%														50 000 49,02%	44,51%	55,49%	társult
56	Nagytóberek Kft	100 000						50 000 50,00%														50 000 50,00%	45,41%	54,60%	társult
57	Abaterm Kft.	103 050						40 000 38,82%														40 000 38,82%	35,25%	64,75%	társult
58	GREEN Pannon Kft	10 100						5 000 49,50%														5 000 49,50%	44,96%	55,04%	társult
59	SEGAKÁVÉ Kft	10 100						5 000 49,50%														5 000 49,50%	44,96%	55,04%	társult
60	AVÉP Kft	296 840						120 000 40,43%														120 000 40,43%	36,71%	63,29%	társult
61	Agricola Zrt	292 800						75 000 25,61%														75 000 25,61%	23,26%	76,74%	társult
62	Paksi ismeretterjesztő "v.a"	55 000							18 150 33,00%													18 150 33,00%	24,78%	75,22%	társult
63	Intersafe Hungary Kft	41 000								20 000 48,78%												20 000 48,78%	42,51%	57,49%	társult
64	Falcon Guard Kft."v.a"	35 700								16 000 44,82%												16 000 44,82%	39,06%	60,94%	társult
65	Sárvár és Kistérsége Nonprofit Kft	3 960								960 24,24%												960 24,24%	21,13%	78,87%	társult
66	Gép és Ferrotech Kft	40 080								20 000 49,89%												20 000 49,89%	43,48%	56,52%	társult
67	Pirolisis Projekt Kft	238 000								50 000 21,01%												50 000 21,01%	18,31%	81,69%	társult
68	Alsowark Kft	71 000								35 000 49,30%												35 000 49,30%	42,96%	57,04%	társult
69	KDRIÜ Nonprofit Kft	48 000						16 000 33,33%														16 000 33,33%	30,27%	69,73%	társult
70	Pannon Novum Kft	5 000								1 100 22,00%												1 100 22,00%	19,17%	80,83%	társult

Konszolidációs kör 2013 *(folytatás)*

	Cég megnevezése	Jegyzett tőke 2013.12.31-én	RFH Zrt	[illegible]	DARF	ERF	KRF	KPRF	[illegible]	[illegible]	Alföld Projekt	ZTF	RTK	RFF	IKTK	[illegible]	Kaposvár	ALFÖLD Ingatlan	ALFÖLD Faktoring	RFH-Agrole ase Zr	[illegible]	Holding bruttó	Holding keresztt-ulajdonlással	Külső részesedés mértéke	Minősítés
				100,00%	83,80%	92,43%	95,92%	90,81%	75,08%	87,[illegible]		100,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	36,00%	83,60%	83,60%	100%	100,00%				
71	Homokhát Zrt.	3 000			380 12,00%																	380 12,00%	10,06%	89,94%	egyéb
72	Tisza Klaszter "v.a."	5 000				1 000 20,00%																1 000 20,00%	18,49%	81,51%	egyéb
73	Kapos Innovációs Kht. "t.a."	9 100							100 1,10%													100 1,10%	0,83%	99,17%	egyéb
74	DDRÜ NKft.	7 100							1 000 14,08%													1 000 14,08%	10,57%	89,43%	egyéb
75	T.S. Aparman Club Nyrt.	3 366 820							1 120 0,03%													1 120 0,03%	0,02%	99,98%	egyéb
76	Győri Fuvarozó Gépjárműjavító és Ker. Kft.	441 542						6 005 1,36%														6 005 1,36%	1,24%	98,76%	egyéb
77	Pannónia Regia Kht. "v.a."	4 200						200 4,76%														200 4,76%	4,32%	95,68%	egyéb
78	[illegible] Vezetői Közösségi Szolgáltató Kft.	2 739 800						35 000 1,28%														35 000 1,28%	1,16%	98,84%	egyéb
79	Lejlesztár Kft.	1 211 980						50 000 4,13%														50 000 4,13%	3,75%	96,25%	egyéb
80	Fly & Hus Kft.	151 000				25 000 16,56%																25 000 16,56%	15,30%	84,70%	egyéb
81	Dunai Alföldi Regionális Agrárinnovációs Kht. "t.a."	5 400				500 9,26%																500 9,26%	8,56%	91,44%	egyéb
82	INNOVA nonprofit Kft.	2 000				260 13,00%																260 13,00%	12,02%	87,98%	egyéb
83	Kárpát-Hús Zrt. "t.a."	385 000				75 000 19,48%																75 000 19,48%	18,01%	81,99%	egyéb
84	Horta Kft.	302 910				50 000 16,51%																50 000 16,51%	15,26%	84,74%	egyéb
85	Duna Fejlesztési Kft.	122 500														2 000 1,63%						2 000 1,63%	1,63%	98,37%	egyéb
86	Tilia Busz Zrt.	235 000							10 000 4,26%													10 000 4,26%	3,19%	96,81%	egyéb
87	JUTALMA Kft.	6 000				100 1,67%																100 1,67%	1,54%	98,46%	egyéb
88	Vértesszőlős Kft.	220 000						5 000 2,27%														5 000 2,27%	2,06%	97,94%	egyéb
89	HORRIA Nonprofit Szolgáltató Kft.	10 000					560 5,60%															560 5,60%	5,37%	94,63%	egyéb

II. melléklet – Cash-flow kimutatás

adatok EFt-ban

Sorszám		Tétel megnevezése		Előző év	Tárgyév
(1-15.)	I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás		(1 796 786)	(1 381 565)
1.		Adózás előtti eredmény	±	(740 370)	(540 468)
		Előző évek eredménye		373 080	0
1.a		Ebből kapott osztalék, részesedés	-	(3 949)	0
1.b		Ebből véglegesen véglegesen átadott/kapott pénzeszköz	±	10 917	90 220
2.		Elszámolt amortizáció	+	133 763	124 883
3.		Elszámolt értékvesztés és visszaírás	+	(1 097 854)	(15 291)
4.		Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	±	195 446	(107 985)
5.		Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	±	(5 277)	(16 272)
6.		Szállítói kötelezettség változás	±	(31 167)	49 923
7.		Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változás	±	(11 981)	(173 892)
8.		Passzív időbeli elhatárolás változása	±	549 931	(624 362)
9.		Vevőkövetelés változása	±	(30 197)	(190 877)
10.		Forgóeszközök változása (vevő követelés és pénzeszköz nélkül)	±	329 745	210
11.		Aktív időbeli elhatárolások változása	±	(76 570)	68 990
12.		Fizetett adó (nyereség után)	-	(28 514)	(23 693)
13.		Fizetett osztalék, részesedés	-	(11 438)	(37 922)
14.		Eredménytartalék felhasználása osztalékra			21 470
15.		Tőkekonszolidációs különbözet változása	±	317	0
16.		Konszolidálás miatti korrekció	±	(1 343 670)	(6 498)
(17-19.)	II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás		1 724 941	1 169 892
17.		Befektetett eszközök beszerzése	-	(3 169 066)	(245 874)
18.		Befektetett eszközök eladása	+	4 890 058	1 415 766
19.		Kapott osztalék	+	3 949	0
(20-30.)	III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás		385 678	(328 746)
20.		Részvénykibocsátás bevétele (tőkebevonás)	+	600 000	1 150 000
20.a.		Be nem jegyzett tőkeemelés	+		
20.b.		Saját tőke jegyzett tőkén felüli részének növekedése	+		
21.		Kötvénykibocsátás bevétele	+		
22.		Hitel-, kölcsön felvétel	+	698 822	665 112
23.		Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése, megszüntetése	+	738 273	112 720
24.		Véglegesen kapott pénzeszköz	+	18 102	591
25.		Részvénybevonás (tőkeleszállítás)	-		
26.		Kötvény visszafizetés	-		
27.		Hiteltörlesztés, visszafizetés	-	(856 124)	(602 718)
28.		Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök	-	(606 097)	(1 516 440)
29.		Véglegesen átadott pénzeszköz	-	(29 019)	(90 811)
30.		Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	±	(178 279)	(47 200)
	IV.	Pénzeszközök változása (± I. ± II. ± III. sorok)	±	313 833	(540 418)

Nyitó pénzeszköz állomány	7 325 116	7 638 949
Záró pénzeszköz állomány	7 638 949	7 098 530
Pénzeszközök változása	313 833	(540 419)

III. melléklet - Immateriális javak és tárgyi eszközök mozgástáblája

adatok EFt-ban

	Bruttó érték						Halmozott értékcsökkenés								Nettó érték	
	Nyitó	Változás konsz. kör változása miatt	Növekedés	Csökkenés	Egyéb korrekciók (átsorolások)	Záró	Nyitó	Változás konsz. kör változása miatt	Növekedés tervszerinti écs.	Növekedés terven felüli écs.	Csökkenés	Terven felüli écs visszaírása	Egyéb korrekciók (átsorolások)	Záró egyenleg	Nyitó	Záró
A.I. Immateriális javak																
A.I.1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	3 173	0	13 401	0	0	16 574	(3 173)	0	0	0	0	0	0	(3 173)	0	13 401
A.I.2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.3. Vagyoni értékű jogok	46 874	0	1 750	(25 560)	0	23 064	(39 894)	0	(4 972)	0	25 559	0	0	(19 307)	6 980	3 757
A.I.4. Szellemi termékek	213 935	0	6 864	(99 068)	0	121 731	(182 818)	0	(15 698)	0	98 758	0	0	(99 758)	31 117	21 973
A.I.5. Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.I.7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	263 982	0	22 015	(124 628)	0	161 369	(225 885)	0	(20 670)	0	124 317	0	0	(122 238)	38 097	39 131
A.II. Tárgyi eszközök																
A.II.1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 910 220	0	48 163	(13 083)	0	4 945 300	(583 313)	0	(71 463)	0	0	0	(46)	(654 722)	4 326 907	4 290 578
A.II.2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	74 264	0	155	(33 657)	0	40 762	(41 696)	0	(9 123)	0	18 683	0	0	(32 136)	32 568	8 626
A.II.3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	360 930	0	51 889	(31 043)	1	381 777	(291 380)	0	(23 727)	0	22 207	0	(32 921)	(325 821)	69 550	55 956
A.II.4. Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A.II.5. Beruházások, felújítások	1 051 741	0	43 834	(1 032 998)	0	62 577	0	0	0	0	0	0	0	0	1 051 741	62 577
A.II.6. Beruházásokra adott előlegek	103	0	0	(103)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	103	0
A.II.7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	6 397 258	0	144 041	(1 110 884)	1	5 430 416	(916 389)	0	(104 213)	0	40 890	0	(32 967)	(1 012 679)	5 480 869	4 417 737

IV. melléklet - Befektetett pénzügyi eszközök állománya

adatok EFt-ban

	Nyitó				Záró			
Tétel megnevezése	Névérték	Bekerülési érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték	Névérték	Bekerülési érték	Értékvesztés	Könyv szerinti érték
A.III.1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	1 526 612	19 566 024	(18 556 837)	1 009 187	1 127 978	19 166 324	(18 419 909)	746 415
A.III.2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	97 882	112 076	(40 776)	71 300	10 618	24 812	0	24 812
A.III.3. Egyéb tartós részesedés	1 007 109	1 555 029	(1 323 419)	231 610	1 072 529	1 623 745	(1 333 617)	290 128
A.III.4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	50 000	12 400	0	12 400	0	143 979	0	143 979
A.III.5. Egyéb tartósan adott kölcsön	94 644	2 624 571	(40 519)	2 584 052	594 696	3 943 200	(40 409)	3 902 791
A.III.6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	2 776 247	5 892 084	(1 983 535)	3 908 549	2 805 821	24 902 060	(19 793 935)	5 108 125

V. melléklet - Tőkekonszolidációs különbözetek

adatok EFt-ban

	Bruttó érték						Halmozott értékcsökkenés								Nettó érték	
	Nyitó	Változás konsz. kör változása miatt	Növekedés	Csökkenés	Egyéb korrekciók (átsorolások)	Záró	Nyitó	Változás konsz. kör változása miatt	Növekedés tervszerinti és	Növekedés terven felüli és	Csökkenés	Terven felüli és visszaírása	Egyéb korrekciók (átsorolások)	Záró egyenleg	Nyitó	Záró
A.III.8- Aktív Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól																
Záhony és Térsége Fejlesztési Kft	9 163					9 163	(3 666)							(3 666)	5 497	5 497
Alföld-Faktoring Zrt.	1 088					1 088	(1 088)							(1 088)	0	0
Alföld-Ingatlan Kft.	6 230					6 230	(6 230)							(6 230)	0	0
Régió Finansz Pénzügyi Zrt.	266					266	(266)							(266)	0	0
Közép-Pannon Nonprofit Kft.	6 680					6 680	(6 680)							(6 680)	0	0
Szempont Kft.	132 154					132 154	(132 154)							(132 154)	0	0
Összesen	155 581	0	0	0	0	155 581	(150 084)	0	0	0	0	0	0	(150 084)	5 497	5 497
F.I.4. Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatoktól (Passzív)																
Központi Regionális Fejlesztési Zrt.	388 288					388 288									388 288	388 288
Dél-Alföldi Regionális Fejlesztési Zrt.	37 578					37 578									37 578	37 578
Dél-Dunántúli Regionális Fejlesztési Zrt.	2 891					2 891									2 891	2 891
ÉRF Észak-Alföldi RF Zrt.	321 427					321 427									321 427	321 427
KRF Észak-Magyarországi RF Zrt.	52 153					52 153									52 153	52 153
Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	211 228					211 228									211 228	211 228
Nyugat-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	28 626					28 626									28 626	28 626
Dél-Dunántúli Nonprofit Kft	0					0									0	0
DATÉSZ Dél-Alföldi TÉSZ Zrt.	4 090					4 090									4 090	4 090
Összesen	1 046 281	0	0	0	0	1 046 281									1 046 281	1 046 281

VI. melléklet – Saját tőke állományváltozása

adatok EFt-ban

	Tőkeelemek									
Tőke mozgások jogcímei	D.I. Jegyzett tőke	D.II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	D.III. Tőketartalék	D.IV. Eredménytartalék	D.V. Lekötött tartalék	D.VI. Értékelési tartalék	D.VII. Mérleg szerinti eredmény	VIII. Leányvállalati saját tőke változás (+-)	X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	D. SAJÁT TŐKE
Nyitó	17 422 000	0	7 490 000	(1 696 742)	0	0	(831 667)	(7 663 315)	1 049 484	15 769 761
Anyavállalat MSZE átvezetése eredménytartalékba				(2 358 186)			831 667			(1 526 519)
Tőkeemelés (07.08.; 12.17. - Anyavállalat)	110 000		1 040 000							1 150 000
Pótbefizetés visszafizetése RTK Kht. "v.a." (Anyavállalat)				533						533
2013. évi konszolidált eredmény (előkészítő)							(462 155)			(462 155)
2013. évi tőkekonszolidációs feladások				2 897 784			(39 079)	(392 894)	(50 668)	2 415 143
2013. évi eredménykonszolidációs feladások				(931 944)			(82 170)			(1 014 114)
Konszolidációs kör miatti változás										0
Záró	17 532 000	0	8 530 000	(2 088 555)	0	0	(583 404)	(8 056 209)	998 816	16 332 648

VII. melléklet - Személyi jellegű ráfordítások és állományi létszám

Állománycsoport	Statisztikai létszám	Bérköltség	Személyi jellegű egyéb kifizetés	Bérjárulékok
	(fő)	(EFt)	(EFt)	(EFt)
Teljes munkaidős, fizikai	5	10 204	5 036	5 410
Teljes munkaidős, szellemi	126	847 824	107 261	255 472
Nem teljes munkaidős, fizikai	0	0	0	0
Nem teljes munkaidős, szellemi	5	13 089	1 164	3 718
Foglalkoztatott nyugdíjas, fizikai	1	924	308	153
Foglalkoztatott nyugdíjas, szellemi	2	9 834	1 208	2 629
Állományba nem tartozó munkavállalók, megbízási díjak	8	22 867	0	4 717
Igazgatóság (tiszteletdíjak)	2	880	0	155
Felügyelőbizottság (tiszteletdíjak)	1	380	0	0
Üzleti reprezentáció és egyéb			8 558	3 431
Összesen	150	906 002	123 535	275 685

VIII. melléklet – Egyéb bevételként elszámolt támogatások

adatok EFt-ban

Támogatás nyújtója	Támogatás célja	Előző időszakokban kapott támogatási összeg	Tárgyévben egyéb bevételként elszámolt kapott támogatási összeg	Még járó támogatási összeg	Támogatás szerződés szerinti összege összesen	Kedvezményezett
EU+NFÜ	A WOMEN projekt célja egy Transznacionális Stratégia és egy Közös Akcióterv átültetése a	0	8 564 411	41 902 347	50 466 758	DDRF
KDRFÜ	Ajkai Járműipari Klaszter	5 522	0	18 478	24 000	KPRF
Európai Unió	Autonet	59 142	9 097	0	68 239	KPRF
Európai Unió	Clusters Cord	36 419	15 406	0	51 825	KPRF
Európai Unió	Recultivatur	33 332	45 860	28 150	107 342	KPRF
Európai Unió	Re-turn	20 685	19 173	13 537	53 395	KPRF
Európai Unió	Finno	10 968	11 133	29 197	51 298	KPRF
Európai Unió	IMEA	6 056	9 862	11 606	27 524	KPRF
Európai Unió	FIDIBE	166 354	97	0	166 451	KPRF
Európai Unió	Prometheus	14 029	2 683	0	16 712	KPRF
E-creato	Turizmus és gazdaságfejlesztést szolgáló e-skills jó gyakorlat összegyűjtése, publikálása	8 270	9 022	10 634	27 926	NYPRF
In-TuorAct	Fenntartható turisztikai kínálat kialakítása	717	13 464	17 739	31 920	NYPRF
HUSK	Magyar-Szlovák határon átnyúló programok ösztönzése	0	8 207	11 584	19 791	NYPRF
Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, VÁTI	Innovációs és transzfer irodák működtetése Záhonyban és Ungváron	54 921 914	5 677 287	0	60 599 201	ZTF
Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, VÁTI	Ukrán-magyar határon átnyúló ipari park megvalósíthatósági tanulmány elkészítése	17 881 389	7 256 693	0	25 138 082	ZTF
Munkaügyi Központ	bértámogatás	997 790	336 000	0	1 333 790	AF
Összesen		74 162 587	21 978 395	42 043 272	138 184 254	

IX. melléklet - Rendkívüli bevételként elszámolt támogatások

adatok EFt-ban

Támogatás nyújtója	Támogatás célja	Előző időszakokban elszámolt támogatási összeg	Tárgyévben rendkívüli bevételként elszámolt támogatási összeg	Passzív időbeli elhatárolások között elhatárolt támogatási összeg	Támogatás szerződés szerinti összege összesen	Kedvezményezett
Nemzeti Fejlesztési Ügynökség	Fényeslitke -Komoró ipari terület létrehozása	76 631	520 844 466	798 299 753	1 319 220 850	RFH
Északkelet-Magyarországi Regionális Fejlesztési	Nemz.Ker.és Innovációs Központ kialakítása	32 723 173	2 249 501	17 156 113	52 128 787	KRF
Nógrád Megyei Területfejlesztési Tanács	Magyar-Szlovák Ker.Közp.Kialakítása	11 516 880	725 619	5 757 501	18 000 000	KRF
Összesen		**44 316 684**	**523 819 586**	**821 213 367**	**1 389 349 637**	

X. melléklet – Mérlegen kívüli tételek

adatok EFt-ban

Tétel jellege	Tétel tartalma	Biztosíték megnevezése	Megjegyzés	Összeg	Kedvezményezett/ Kötelezett
Függő követelés	Egyéb		Szempont Kft adás-vétele	280 765 000	RFH
Függő kötelezettség	Egyéb		Szempont Kft adás-vétele	285 000 000	RFH
Függő kötelezettség	Készfizető kezesség		RFF kölcsön	592 091 904	RFH
Függő kötelezettség	Garanciavállalások		jelzálog	1 856 999 967	RFH
Függő követelés	Lejárt tőketartozás		ingatlan, készfizető kezesség	8 176 508	NYPRF
Függő kötelezettség	Már megkötött szerződésből a le nem hívott kölcsön keret összege			969 037 988	RFF
Függő követelés	Egyéb	Ingatlan jelzálogjog		1 546 634 077	REGIO
Függő követelés	Egyéb	Ingó jelzálogjog		237 107 314	REGIO
Függő követelés	Egyéb	Óvadék		29 500 000	REGIO
Függő követelés	Egyéb	Támogatás engedményezése		553 349 736	REGIO
Függő követelés	Egyéb			14 749 857	REGIO
Függő követelés	Kamat			3 256 598	REGIO
Függő követelés	Készfizető kezesség			390 721 029	REGIO
Függő kötelezettség	Már megkötött szerződésből a le nem hívott kölcsön keret összege			112 920 464	REGIO
Összesen				**6 880 310 442**	