



**BETHLEN GÁBOR**  
Alapkezelő Zrt.

**KIEGÉSZITŐ MELLÉKLET**  
a  
**Bethlen Gábor Alapkezelő Közhasznú Nonprofit Zrt.**  
**2017. december 31-i**  
**fordulónapra készített éves beszámolójához**

**Budapest, 2018. május 02.**

## A vállalkozás ismertetése

A Bethlen Gábor Alapkezelő Közhasznú Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaságot (a "Társaság") a Magyar Állam alapította 2011. március 4-én, a bejegyzés 2011. április 18-án történt meg. A Társaság közhasznú társaság. A közhasznúsági fokozat megszerzésének időpontja: 2011.04.18.

A Társaság cégjegyzésére jogosultak: Erdélyi Rudolf Zalán vezérigazgató önállóan, valamint Nyirő Tamás, Dr. Hetei Tibor András, Mihály Erzsébet, Pappné Popovics Judit munkavállalók együttesen.

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

A Társaságnál 3 fős Felügyelőbizottság működik.

A Társaság az alábbi tevékenységeket folytatja:

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

A Társaság bejegyzett székhelye a mérleg fordulónapján: 1016 Budapest, Gellérthegy u. 30-32.

A Társaság székhelye 2017. 07.28-tól megváltozott, ezt megelőzően a 1014 Budapest Szentháromság tér 6. szám alatt volt a vállalkozás székhelye.

A Társaság 2017.07.28-ig hatályos székhelyét biztosító ingatlant (1014 Budapest, Szentháromság tér 6.) az 1837/2015 (XI.24.), 1066/2016 (II.25.), 1731/2016 (XII.13.) kormányhatározatok végrehajtásával 2017.12.21-én térítésmentesen átadta a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. részére. A térítésmentesen átadott ingatlan piaci értéke – értékbecslés szerint – 6.290.400.000,- Ft + áfa volt. A Társaság 1.347.950.311,- Ft könyv szerinti érték kivezetését végezte el az ingatlan térítésmentes átadása kapcsán, illetve – a piaci értékre vetítve – a térítésmentes átadás miatt keletkezett 1.698.408.000,- Ft áfa fizetési kötelezettséget fizetett meg a NAV részére.

A Társaság a 2017.07.28-tól hatályos székhelyét biztosító ingatlant (1016 Budapest, Gellérthegy u. 30-32.) határozatlan idejű Vagyonkezelői szerződéssel kapta használatba 2017.06.19-től az MNV Zrt.-től 523.071.286,- Ft nyilvántartási értéken.

A Társaság jegyzett tőkéje 5 000 eFt.

## I. Általános rész

### A/1. A VÁLLALKOZÁS ISMERTETÉSE

Társaság neve	Bethlen Gábor Alapkezelő Közhasznú Nonprofit Zrt.
Társaság rövid elnevezése	Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.
Társaság székhelye	1016 Budapest, Gellérthegy u. 30-32.
Társaság jogelődje	
A társaság alapításának időpontja	2011.03.04.
Cégbejegyzés dátuma	2011.04.18.
Cégbejegyzés száma	01-10-047008
Jegyzett tőke	5 000 000 Ft
Adószám	23300576-2-41
KSH számjel	23300576-8299-573-01
TB folyószámlaszám (törzsszám)	2330576
A társaság könyvvizsgálója	Prim-Audit 2005 Kft. MKVK: 002337
A társaság könyvvizsgálója /Természetes személy/	Vada Erika MKVK: 004183

### A/2. TEVÉKENYSÉGI KÖR

A Társaság az alábbi tevékenységeket folytatja:

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

### A/3. TULAJDONOSI SZERKEZET

Magnevezés:	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2016	2017	2016	2017
	eFt		%	
Magyar Állam	5 000	5 000	100%	100%
<b>Összesen:</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### A/4. TÁRSASÁG SZÉKHELY, TELEPHELYEI

A Társaság bejegyzett székhelye:

1016 Budapest, Gellérthegy u. 30-32.

A Társaság bejegyzett székhelye a mérleg fordulónapján: 1016 Budapest, Gellérthegy u. 30-32.

A Társaság székhelye 2017. 07.28-tól megváltozott, ezt megelőzően a 1014 Budapest Szentháromság tér 6. szám alatt volt a vállalkozás székhelye.

## A/5. SZÁMVITELI POLITIKA

### a) Általános információk

A Társaság könyvvezetése, beszámoló készítése:

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

Az **éves beszámoló** készítésének időpontja 2018. május 02. Az éves beszámoló a magyar számviteli törvénnyel összhangban a bekerülési költség elvének alkalmazásával készült. A Társaság összköltség-eljárással készített „A” változatú eredménykimutatást készít.

Az éves beszámoló adatai ezer forintban értendők.

A Társaság kiemelkedően közhasznú szervezet, ezért Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. számú törvény előírása értelmében **közhasznúsági mellékletet** is készít. Közhasznú eredmény levezetést a 479/2016. (XII.28.) Kormányrendelet és a Számviteli törvény szerinti formában készítette el.

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

### b) A számviteli politika főbb elemei

A Társaság a számviteli törvény előírásai szerint végzi tevékenységét.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Értékvesztés elszámolásának módja:

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

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

Céltartalékképzés módszerei:

Céltartalék képzés alapja, általános elve:

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

## B. Specifikus kiegészítések:

### B/1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1. 1 Befektetett eszközök

##### 1. 1. 1. Immateriális javak

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

Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

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

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

adatok ezer Ft-ban

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Alapítás átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	8 556	4 392	2 502	10 446
Vásárolt szellemi termékek	191 829	33 465	7 555	217 739
Értékhelyesbítés	0	0	0	0
<b>Értékcsökkenés</b>				
Alapítás átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	5 587	3 004	304	8 287
Vásárolt szellemi termékek	49 516	30 754	7 018	73 252
Értékhelyesbítés	0	0	0	0
<b>Nettó érték</b>				
Alapítás átszervezés akt. értéke	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés akt. értéke	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	2 969	0	810	2 159
Vásárolt szellemi termékek	142 313	2 174	0	144 487
Értékhelyesbítés	0	0	0	0

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

## 1. 1. 2. Tárgyi eszközök

A Társaság 2017.07.28-ig hatályos székhelyét biztosító ingatlan (1014 Budapest, Szentháromság tér 6.) tulajdonjogát az 1837/2015 (XI.24.), 1066/2016 (II.25.), 1731/2016 (XII.13.) számú kormányhatározatok végrehajtásával 2017.12.21-én térítésmentesen átadta a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. részére. A térítésmentesen átadott ingatlan piaci értéke – értékbecslés szerint – 6.290.400.000,- Ft + áfa volt. A Társaság 1.347.950.311,- Ft könyv szerinti érték kivezetését végezte el az ingatlan térítésmentes átadása kapcsán, illetve – a piaci értékre vetítve – a térítésmentes átadás miatt keletkezett 1.698.408.000,- Ft áfa fizetési kötelezettséget fizetett meg a NAV részére.

A Társaság a 2017.07.28-tól hatályos székhelyét biztosító ingatlant (1016 Budapest, Gellérthegy u. 30-32.) határozatlan idejű Vagyonkezelői szerződéssel kapta használatba 2017.06.19-től az MNV Zrt.-től 523.071.286,- Ft nyilvántartási értéken.

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

Az eszközök várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

Ingatlanok	50 év
Műszaki berendezések	2-5 év
Egyéb berendezések	2 év

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

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

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

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

A terven felüli értékcsökkenés esetei a következők lehetnek:

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

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

Tárgyévi tárgyi eszköz aktiválásának részletezése:

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

adatok ezer Ft-ban

	Nyitó állomány	Növekedés/ 474	Csökkenés/ 47 819	Záró állomány
<b>Bruttó érték</b>				
Ingtatlanok + kapcsolódó vagyon értékű jogok	1 319 303	570 477	1 366 709	523 071
Műszaki gépek, berendezések	121 787	474	47 819	74 442
Egyéb berendezések, járművek	254 713	21 684	102 977	173 420
Tenyészállatok	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	47 407	581 126	625 555	2 978
Beruházásokra adott előlegek	0			0
Értékhelyesbítés	4 395 852	0	4 395 852	0
<b>Értékcsökkenés</b>				
Ingtatlanok + kapcsolódó vagyon értékű jogok	53 817	27 510	75 709	5 618
Műszaki gépek, berendezések	83 894	10 028	35 159	58 763
Egyéb berendezések, járművek	165 735	27 507	57 302	135 940
Tenyészállatok	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
<b>Nettó érték</b>				
Ingtatlanok + kapcsolódó vagyon értékű jogok	1 265 486	0	748 032	517 454
Műszaki gépek, berendezések	37 893	0	22 214	15 679
Egyéb berendezések, járművek	88 998	0	51 519	37 479
Tenyészállatok	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	47 407	581 126	625 555	2 978
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
Értékhelyesbítés – ingatlanhoz kapcsolódó	4 395 852	0	0	0

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. 2017. évben a jelentősebb beruházások az alábbiak voltak:

- 1016 Budapest, Gellérthegy utca 30-32. ingatlan vagyonkezelésbe vétele
- 2 db személygépjármű beszerzése.



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

adatok ezer Ft-ban

	Immateriális javak	Ingatlanok	Műszaki gépek, berendezések, járművek	Egyéb gépek, berendezések, járművek	ÖSSZESEN
<b>Nyitó bruttó érték</b>	<b>200 384</b>	<b>1 319 302</b>	<b>121 787</b>	<b>254 713</b>	<b>1 896 186</b>
Beszerezés + felújítás	33 639	46 806	474	20 926	101 845
Egyéb növekedés	4 218	523 071	0	758	528 047
Értékesítés	0	0	302	5 266	5 568
Selejtezés	501	0	1 820	7 137	9 458
Egyéb csökkenés	9 556	1 366 109	45 697	90 574	1 511 936
<b>ZÁRÓ BRUTTÓ ÉRTÉK</b>	<b>228 184</b>	<b>523 070</b>	<b>74 442</b>	<b>173 420</b>	<b>999 116</b>
<b>Értékcsökkenés nyitó áll.</b>	<b>55 103</b>	<b>53 817</b>	<b>83 894</b>	<b>165 735</b>	<b>358 549</b>
Tárgyévi értékcsökkenés	32 275	27 510	10 029	26 749	96 563
<i>Ebből tervszerinti</i>	<i>32 100</i>	<i>27 510</i>	<i>9 724</i>	<i>21 701</i>	<i>91 035</i>
<i>egyösszegű</i>	<i>175</i>	<i>0</i>	<i>305</i>	<i>5 048</i>	<i>5 528</i>
Egyéb növekedés	1 483	0	0	758	2 241
Értékesítés	0	0	292	4 298	4 590
Selejtezés	501	0	1 820	6 792	9 113
Egyéb csökkenés	6 822	75 710	33 048	46 212	161 792
<b>ÉRTÉKCSÖKKENÉS ZÁRÓ ÁLLOMÁNYA</b>	<b>81 538</b>	<b>5 617</b>	<b>58 763</b>	<b>135 940</b>	<b>281 858</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>146 646</b>	<b>517 454</b>	<b>15 679</b>	<b>37 479</b>	<b>717 258</b>

\*A táblázat nem tartalmazza a beruházásokat, illetve a beruházásokra adott előlegeket.

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

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

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

A részesedések bemutatása az alábbiak szerinti:

Társaság kapcsolt vállalkozásai:

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
<b>a) Cég neve: BGA Pro Transilvania Kft.</b> Cég székhelye: 535600 Székelyudvarhely, Gát utca 8, ROMÁNIA Befektetés értéke: Részesedés mértéke: Tulajdonostárs:	7 000 RON 100% -	7 000 RON 100% -
<b>b) Cég neve: BGA Komárom Kft.</b> Cég székhelye: 94505 Komárom, Dunapart utca 13, Szlovákia Befektetés értéke: Részesedés mértéke: Tulajdonostárs:	7 000 EUR 100 % -	7 000 EUR 100 % -

Egyéb tartósan adott kölcsön:

A vállalkozás 2017.07.12-én kamatmentes munkáltatói kölcsönt biztosított egyik munkavállalója számára 4.633.379,- Ft összegben. A havi törlesztőrészlet összege 77.223,- Ft. A tárgyévben 386.115,- Ft törlesztés valósult meg a munkavállaló részéről.

A mérleg fordulónapján nyilvántartott követelés 4.247.264,- Ft.

Az 1 éven belül (2018-ban) esedékes törlesztőrészlet 926.676,- Ft, melyet a Mérlegben az Egyéb követelések közé sorolt át a vállalkozás az Egyéb tartósan adott kölcsönként nyilvántartott egyenlegből.

## **1. 2. Forgóeszközök**

### **1. 2. 1. Készletek**

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

A mérleg fordulónapján a Társaság 5.232 eFt értékű készlettel rendelkezik az alábbiak szerint:

- Bélyegek érték:	199.350,- Ft
- Könyvek:	5.032.554,- Ft
<b>Összesen:</b>	<b>5.231.904,- Ft</b>

Az előző évi mérleg fordulónapján nyilvántartott értékhez (13.117 eFt) képest 2017.12.31-én 7.885 eFt-tal volt alacsonyabb a készletérték.

A készletcsökkenést okozó tényezők az alábbiak voltak:

- Kárpát Pannon térség CD és nyomtatott atlasz kiosztások:	3.007 eFt
- Nyilvántartott közvetített szolgáltatás költségének továbbterhelése:	4.893 eFt
- <u>Átsorolás befektetett eszközök közé:</u>	<u>39 eFt</u>
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>7.939 eFt</b>

A tárgyévben készletnövekedést jelentett további bélyegbeszerzés (54 eFt), illetve

A Társaság 2017. évben a készletekre értékvesztést nem számolt el, és visszaírt értékvesztése sem merült fel.

## 1. 2. 2. Követelések

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

### Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

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

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

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

Valuta- és devizakészletek	MNB középárfolyamon
Külföldi pénzügyi értékre fennálló követelés	MNB középárfolyamon
Külföldi pénzügyi értékre szóló tartozás	MNB középárfolyamon

Lejárat előtti és lejárt vevő követelések 2017. december 31-én\*

adatok ezer Ft-ban

Vevő	Lejárat előtti	1-30	31-90	91-180	181-360	361-	Összesen:
Belföldi	11 056	1 253	1 090	48	0	5 750	<b>19 197</b>
Garanciális	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Külföldi	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>11 056</b>	<b>1 253</b>	<b>1 090</b>	<b>48</b>	<b>0</b>	<b>5 750</b>	<b>19 197</b>

\* a táblázatok a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelést nem tartalmazzák. A táblázatban azok a vevői követelések is szerepelnek, amelyekre értékvesztés került elszámolásra. Ennek összege 5 750 eFt.

A követelések állományából a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések az alábbiak:

A fordulónapon kapcsolt vállalkozással szembeni követelés nem áll fenn.

Az egyéb követelések állomány változása

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

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Szállítóknak adott előleg	10 416	2 575
Társasági adó	3 214	1 333
Szakképzési hozzájárulás	0	1 650
NAV illeték 221, 521	0	72
Kaució	1 000	870
Helyi iparűzési adó	481	528
Szállítói túlfizetés	379	62
Bérelőleg miatti követelés	183	100
Munkavállalókkal szembeni egyéb követelések	0	186
Utalványok elszámolási számla	0	1 000
Egyéb belföldi követelések	0	252
Következő időszakban visszaigényelhető áfa	0	1 947
Egyéb követelések	0	5
Egyéb tartósan adott kölcsönből 2018-ban esedékes összeg	0	927
EME parkolási számla	167	167
Munkavállalóknak folyósított előleg	143	100
<b>Összesen:</b>	<b>15 983</b>	<b>11 774</b>

Követelésekre elszámolt értékvesztés

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

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Nyitó állomány	<b>41 414</b>	<b>25 988</b>
Értékvesztés növekedése	772	0
Értékvesztés visszaírás	835	20 238
Követelés kivezetés	15 363	0
<b>Összesen:</b>	<b>25 988</b>	<b>5 750</b>

A Társaság 2017. évben értékvesztést nem számolt el, a visszaírt értékvesztése pedig 20 238 eFt volt.

### 1. 2. 3. Értékpapírok

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

A Társaság a mérleg fordulónapján Értékpapírt nem tart nyilván, és a tárgyév folyamán sem rendelkezett értékpapírral.

### 1.2.4. Pénzeszközök

Pénztár részletezése:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Forint pénztár	596	367
Valutapénztár – EUR	36	127
Kiállítás jegypénztár	29	0
Valutapénztár – RON	6	336
<b>Összesen:</b>	<b>677</b>	<b>830</b>

Bankszámlák részletezése:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Forint számlák	385 994	813 623
Devizaszámlák	29 742	69 762
<b>Összesen:</b>	<b>415 736</b>	<b>883 385</b>

Forint számlák:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
MÁK 00000017	269 903	748 081
MÁK 00000055	114 360	63 287
Kártyaszámla KL 00060011	811	1 146
Kártyaszámla ERZ 00070010	805	1 009
Kártyafedezeti számla	100	100
OTP Bank Erdély HUF	15	0
MÁK 00000024	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>385 994</b>	<b>813 623</b>

Lekötött betét:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Lekötött betét	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Devizaszámlák

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
OTP Románia RON	17 724	55 338
OTP Szlovákia EUR	11 653	14 401
OTP 11763945-01912887 EUR	365	23
<b>Összesen:</b>	<b>29 742</b>	<b>69 762</b>

## 1.3. Aktív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 743	0
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 180	5 180
<b>Összesen:</b>	<b>16 923</b>	<b>5 180</b>

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből adódik

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
Árbevétel elhatárolása	15 743	0
TÁMOP bevétel elhatárolás	0	0
Átvett forrás bevétel elhatárolása	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>15 743</b>	<b>0</b>

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből adódik

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
Biztosítási díjak, baleseti adó	584	850
Eszközök bérleti díja	289	183
Egyéb szolgáltatás	228	4 122
Újság előfizetés	79	25
<b>Összesen:</b>	<b>1 180</b>	<b>5 180</b>

#### 1.4. Saját tőke

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

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Nyitó állomány</b>	<b>Növekedés</b>	<b>Csökkenés</b>	<b>Záró állomány</b>
Jegyzett tőke	5 000	0	0	5 000
Tőketartalék	0	0	0	0
Eredménytartalék	45 142	2 790	0	47 932
Lekötött tartalék	0	0	0	0
Érték helyesbítés értékelési tartaléka	4 395 852	0	4 395 852	0
Adózott eredmény	2 790	46 284	2 790	46 284
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>4 448 784</b>	<b>49 074</b>	<b>4 398 642</b>	<b>99 216</b>

#### 1.5. Céltartalékok

2017. évben a Társaság 13 468 eFt céltartalékot képzett, mely a NISZ Zrt. által teljesített szolgáltatásokkal kapcsolatos fizetési kötelezettséghez kapcsolódik. A Partner ezen tételeket a tárgyévben nem számlázta le a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. felé, így céltartalék előírása vált szükségessé.

#### 1.6. Kötelezettségek

##### 1.6.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A fordulónapon a Társaság a vagyonkezelésbe vett 1016 Budapest, Gellérthegy utca 30-32. szám alatti ingatlanhoz kapcsolódóan mutat ki 523 071 eFt hosszú lejáratú kötelezettséget.

##### 1.6.2. Rövid lejáratú kötelezettségek

Vevőtől kapott előlegek:

adatok ezer Ft-ban

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

Szállítói tartozások:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Szállítói kötelezettségek – belföldi	18 708	62 555
Szállítói kötelezettségek – külföldi	290	2 170
<b>Összesen:</b>	<b>18 998</b>	<b>64 725</b>

Lejárat előtti és lejárt szállítói tartozások alakulása tárgyévben, valamint tárgyévet megelőző évben  
2017.XII.31.

adatok ezer Ft-ban

Szállító	Lejárat előtti	1-30	31-90	91-180	181-360	361-	Összesen:
Belföldi	45 073	13 066	3 781	254	381	0	62 555
Garanciális	0	0	0	0	0	0	0
Külföldi	0	919	1 251	0	0	0	2 170
<b>Összesen:</b>	<b>45 073</b>	<b>13 985</b>	<b>5 032</b>	<b>254</b>	<b>381</b>	<b>0</b>	<b>64 725</b>

A rövid lejáratú kötelezettségek a kapcsolt vállalkozások felé fennálló kötelezettségek:

A fordulónapon kapcsolt vállalkozással szembeni követelés nem áll fenn.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
100 eFt kp előírás és befizetés	0	5
RO Erdély oktatás - nevelés	17 373	54 864
SK Felvidék oktatás - nevelés	11 652	14 401
Személyi jövedelemadó	10 332	21 382
Egészségügyi hozzájárulás	10 265	18 468
Szociális hozzájárulás	9 219	13 381
Kapott óvadék	9 051	6 880
Vevői túlfizetések	3 678	0
Nyugdíjbiztosítási járulék	3 370	6 130
Egészségbiztosítási járulék	2 774	5 065
Általános forgalmi adó	1 771	6 018
Rehabilitációs hozzájárulás	844	1 203
Önkéntes egészségpénztár	674	506
BGA támogatások kamata	439	497
SRB Vajdaság oktatás - nevelés	293	0
Jövedelemelszámolási számla	0	567
Fel nem vett járandóság	256	256
Cégautó adó	201	182
NAV önellenőrzési pótlék, bírság 215	0	3
Szakképzési hozzájárulás	152	0
Táppénzhozzájárulás	0	207
Önkéntes nyugdíjpénztár	149	113
Következő időszakban fizetendő áfa	0	2 169
Egyéb rövid lej. köt.	0	20 739
<b>Összesen:</b>	<b>82 493</b>	<b>173 036</b>



## 1.7. Passzív időbeli elhatárolások

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	271 219	214 048
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	48 073	19 502
Halasztott bevételek	1 576 850	538 995
<b>Összesen:</b>	<b>1 896 142</b>	<b>772 545</b>

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből adódik:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Átvett források bevétel elhatárolásai	171 561	9 740
Kapott támogatás	99 658	204 308
<b>Összesen:</b>	<b>271 219</b>	<b>214 048</b>

A költségek passzív időbeli elhatárolása az alábbi tételekből adódik:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Igénybe vett szolgáltatás	19 492	12 648
Személyi jellegű egyéb kifizetések	11 431	0
Anyagköltségek	10 553	36
Ráfordítások	5 766	0
Bankköltség, hatósági díjak, biztosítási díjak	831	6 818
<b>Összesen:</b>	<b>48 073</b>	<b>19 502</b>

A halasztott bevételek részletezése:

A halasztott bevételek között az előző évi mérleg fordulónapon nyilvántartott összegből jelentős összeg került feloldásra a Társaság tulajdonából kikerült 1014 Budapest, Szentháromság tér 6. szám alatti ingatlan kivezetésével egyidejűleg. A Társaság 1.347.950.311,- Ft könyv szerinti érték kivezetését végezte el az ingatlan térítésmentes átadása kapcsán, mellyel párhuzamosan feloldotta az ingatlannal kapcsolatban nyilvántartott halasztott bevételeket.

A halasztott bevételek növekedését okozták azon 2017-ben kapott támogatások, melyek a tárgyévben nem kerültek teljes körűen felhasználásra.

A mérleg fordulónapján nyilvántartott halasztott bevételeket az alábbi táblázat mutatja be tételesen:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
Magyarság Háza 723 000 000	680 372	0
Magyarság Háza 211 815 000	169 193	0
BGA fejlesztési célú támogatás 2015	159 373	158 112
Magyarság Háza 216 000 000	151 098	0
Magyarság Háza 145 000 000	126 667	0
MKA közh. tám. Alapítótól	104 518	104 518
Magyarság Háza 216 000 000 - 2014.	54 194	0
MKA fejlesztési támogatás	42 170	0
Apáczai közh. tám. Alapítótól	27 259	27 259
BGA fejlesztési célú támogatás 2013	24 856	9 314
BGA fejlesztési célú támogatás 2016	17 334	5 395
EMET HAT-15-08-001 10 Mft - 2016	6 578	4 750
BGA fejlesztési célú támogatás 2012	5 613	3 135
BGA fejlesztési célú támogatás 2014	2 888	1 888
BGA fejlesztési célú támogatás 2017	0	14 910
Wekerle - KIH támogatás	1 423	807
Apáczai halasztott bevétel 1%	894	894
Gulág éve 65/2016 - 23 Mft	742	355
Magyarság Háza 216 000 000 - 2015	639	219
BGA fejlesztési célú támogatás 2011	550	158
TÁMOP bevétel elhatárolás	489	203
MÁÉRT 2017 fel nem használt támogatás	0	30 251
MÁÉRT 2018 fel nem használt támogatás	0	75 920
Kárpát-medencei óvodafejl. pr. 0441 fel nem haszn.	0	37 774
KCSP forrás elhatárolt bevétel	0	31 744
NPKI elhatárolt bevétel	0	7 500
Családi váll.éve 140 MFt 0437 96721	0	23 889
<b>Összesen:</b>	<b>1 576 850</b>	<b>538 995</b>

## B/2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 2.1. Közhasznú és a vállalkozási tevékenység bevételeinek, költségeinek, ráfordításainak megbontása

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

A 479/2016 kormányrendelet szerint a közhasznú és a vállalkozási tevékenységből származó bevételek megbontása:

#### ÁRBEVÉTEL MEGBONTÁSA:

##### - Vállalkozási tevékenység

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	136 608	107 202
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
<b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>136 608</b>	<b>107 272</b>

##### - Közhasznú tevékenység

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	0	70
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
<b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>136 608</b>	<b>107 272</b>

##### - Együttesen:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	136 608	107 272
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
<b>Értékesítés nettó árbevétele:</b>	<b>136 608</b>	<b>107 272</b>

#### EGYÉB BEVÉTEL MEGBONTÁSA:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Vállalkozási tev. 2016	Közhasznú tev. 2016	Összesen 2016	Vállalkozási tev. 2017	Közhasznú tev. 2017	Összesen 2017
Egyéb bevételek	31 434	1 298 972	1 330 406	22 831	4 712 152	4 734 983
<b>Egyéb bevételek:</b>	<b>31 434</b>	<b>1 298 972</b>	<b>1 330 406</b>	<b>22 831</b>	<b>4 712 152</b>	<b>4 734 983</b>

**ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK MEGBONTÁSA:**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Vállalkozási tev 2016	Közhasznú tev 2016	Összesen 2016	Vállalkozási tev. 2017	Közhasznú tev. 2017	Összesen 2017
Anyagköltség	1 620	83 725	85 345	3 904	48 184	52 088
Igénybe vett szolgáltatások értéke	21 961	306 058	328 019	22 550	464 175	486 725
Egyéb szolgáltatások értéke	724	9 681	10 405	42	15 840	15 882
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 624	0	26 624	21 322	0	21 322
<b>Anyagjellegű ráfordítások:</b>	<b>50 929</b>	<b>399 464</b>	<b>450 393</b>	<b>47 818</b>	<b>528 199</b>	<b>576 017</b>

**SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK MEGBONTÁSA:**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Vállalkozási tev 2016	Közhasznú tev 2016	Összesen 2016	Vállalkozási tev. 2017	Közhasznú tev. 2017	Összesen 2017
Béreköltség	66 321	426 520	492 841	8 527	520 005	528 532
Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 911	116 315	123 226	1 037	232 648	233 685
Bérfeladások	22 603	159 953	182 556	2 402	169 212	171 614
<b>Személyi jellegű ráfordítások:</b>	<b>95 835</b>	<b>702 788</b>	<b>798 623</b>	<b>11 966</b>	<b>921 865</b>	<b>933 831</b>

Az Értékcsökkenési leírás 2017-ben felmerült 96 563 eFt, és a 2016-ban felmerült 114 514 eFt összege teljes egészében a Közhasznú tevékenység terhére került elszámolásra.

**EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK MEGBONTÁSA:**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Vállalkozási tev 2016	Közhasznú tev 2016	Összesen 2016	Vállalkozási tev. 2017	Közhasznú tev. 2017	Összesen 2017
Egyéb ráfordítások	18 485	82 113	100 598	22 452	3 165 687	3 188 139
<b>Egyéb ráfordítások:</b>	<b>18 485</b>	<b>82 113</b>	<b>100 598</b>	<b>22 452</b>	<b>3 165 687</b>	<b>3 188 139</b>

**PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEINEK MEGBONTÁSA:**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Vállalkozási tev 2016	Közhasznú tev 2017	Összesen 2016	Vállalkozási tev. 2017	Közhasznú tev.2017	Összesen 2017
Pénzügyi műveletek bevételei	0	1 494	1 494	0	81	81
<b>Pénzügyi műveletek bevételei:</b>	<b>0</b>	<b>1 494</b>	<b>1 494</b>	<b>0</b>	<b>81</b>	<b>81</b>

**PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAINAK MEGBONTÁSA:**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Vállalkozási tev. 2016	Közhasznú tev 2016	Összesen 2016	Vállalkozási tev. 2017	Közhasznú tev. 2017	Összesen 2017
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	1 590	1 590	0	362	362
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai:</b>	<b>0</b>	<b>1 590</b>	<b>1 590</b>	<b>0</b>	<b>362</b>	<b>362</b>

**ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNYÉNEK MEGBONTÁSA:**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Vállalkozási tev.2016	Közhasznú tev. 2016	Összesen 2016	Vállalkozási tev.2017	Közhasznú tev. 2017	Összesen 2017
Adózás előtti eredmény	2 790	0	2 790	47 805	- 381	47 424
<b>Adózás előtti eredmény:</b>	<b>2 790</b>	<b>0</b>	<b>2 790</b>	<b>47 805</b>	<b>- 381</b>	<b>47 424</b>

**2.2. Aktivált saját teljesítmények alakulása**

A Társaság aktivált saját teljesítményeket nem tart nyilván a könyveiben.

**2.3. Költségnemek bemutatása**

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

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis	Tárgyév
Anyagköltség	85 345	52 088
Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások	328 019	486 725
Egyéb szolgáltatások értéke	10 405	15 882
ELÁBÉ + Alvállalkozói teljesítések	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások	26 624	21 322
<b>Anyagjellegű szolgáltatások összesen</b>	<b>450 393</b>	<b>576 017</b>
Béreköltség	492 841	528 532
Személyi jellegű egyéb kifizetések	123 226	233 685
Bérjárulékok	182 556	171 614
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>798 623</b>	<b>933 831</b>
Értékcsökkenési leírás	114 514	96 563
<b>Költségek összesen:</b>	<b>1 363 530</b>	<b>1 606 411</b>

Az igénybe vett szolgáltatások részletezése:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Informatikai rendszer karbantartása	49 718	36 187
Ingatlanok karbantartása	43 305	11 898
Rendezvényszervezés költségei	34 890	54 597
Külföldi kiküldetés költségei	29 572	10 274
Szakértői díjak	23 637	52 975
Belföldi szállítás költségei	21 309	15 163
Őrző-védőszolgáltatás	20 772	24 554
Tanácsadói díjak	16 722	59 184
Takarítás, tisztítás költségei	14 661	15 452
Egyéb eszközök bérleti díja	9 652	4 198
Gépek, járművek, eszközök karbantartása	7 950	8 198
Belföldi közlekedés költségei	7 910	2 760
Iroda és terem bérleti díj	6 002	14 723
Könyvelés, könyvvizsgálat, bérszámfejtés	5 167	4 691
Telefonköltség	3 546	4 033
Közjegyzői, ügyvédi díj	3 043	3 302
Postaköltség	2 710	2 909
Promóciós, marketing költségek	2 027	49 068
Szállítás – rakodás költségei	1 380	17 634
Programok bérleti díja	1 290	2 903
Oktatás, továbbképzés költségei	1 199	8 154
Internet költségei	1 122	3 297
Parkolóhely bérleti díj	719	323
Autó bérleti díjak	442	176
KCSP Projekt kommunikációs költségei	0	18 048
Távhőszolgáltatás díja	0	13 513
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	0	48 511
<b>Összesen:</b>	<b>328 019</b>	<b>486 725</b>

Az előző évihez képest 48,38 %-kal növekedett az igénybevett szolgáltatások összege.

## 2.4. Egyéb bevételek és ráfordítások

Egyéb bevételek bontása:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis 2016	Támogatás összege	Tárgyév 2017 Egyéb bevétel Tárgyévben felh.támogatás	Következő évre áthúzódó Tárgyévben fel nem használt
Elkülönített alapoktól kapott támogatás	685 059	2 808 591	2 604 283	204 308
Egyéb kap. támogatások (Magyarság Háza, egyéb)	502 835		430 652	9 740
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	108 816		1 463 342	192 911
Vállalk.éve folyt. 13 MFt	0	13 000	9 687	0
Családi vállalkozások éve 140 MFt	0	140 000	90 966	23 889
Egyéb kapott támogatások TÁMOP	594		285	203
NPÁ 400 MFt – 7 MFt 5/2017	0	7 000	7 000	0
Kárpát-medencei óvodafejlesztési program	0	100 000	62 225	37 775
Óvoda 2.0	0	27 000	27 000	0
Egyéb	33 102		39 543	0
<b>Összesen:</b>	<b>1 330 406</b>		<b>4 734 983</b>	

### Elkülönített alapoktól kapott támogatások bevétele:

a.) Alapkezelő működési költségeire vonatkozóan lehívott összeg:	1.162.300 eFt
b.) Térítésmentesen átadott ingatlan áfa fizetési kötelezettségére:	1.698.408 eFt
c.) Működési bevétel fel nem használt része:	- 204.308 eFt
d.) Aktivált beruházások támogatásból való lekötése:	- 52.117 eFt

**Elkülönített alapoktól kapott támogatások bevétele: 2.604.283 eFt**

### Egyéb kapott támogatások bevétele:

a.) Gulág éve program elhatárolt bevételeinek feloldásából:	13.350 eFt
b.) Vállalkozók éve 92 MFt elhatárolt bevétel feloldásából:	29.802 eFt
c.) MÁÉRT 2016 elhatárolt bevételeinek feloldásából:	- 27.956 eFt
d.) KCSP kommunikációs támogatás:	32.827 eFt
e.) 77/2017 (VII.03) 50 MFt támogatás:	50.000 eFt
f.) GF/JSZF/1310/2/2015 – 51 MFt bev. feloldásából:	17.253 eFt
g.) 9/2017 BH MÁÉRT 2015 forrás elszámolásából:	8.040 eFt
h.) Elszámolt értékcsökkenés feloldásából:	2 214 eFt
i.) Magyarság Háza Program 2016 bevétel elszámolásából:	32 594 eFt
j.) Magyarság Háza Program 2017 bevétel elszámolásából:	216 000 eFt
k.) Wekerle – KIH támogatásból:	616 eFt

**Egyéb kapott támogatások bevétele: 430 652 eFt**

**Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatások bevétele:**

a.)	Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás BGA:	69 821 eFt
b.)	Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás MKA:	42.170 eFt
c.)	Magyarság Háza Projekt kapott támogatás 211 MFt:	- 169 193 eFt
d.)	Magyarság Háza Projekt kapott támogatás 145 MFt:	126 667 eFt
e.)	Magyarság Háza Projekt kapott támogatás 216 MFt -2014	54 194 eFt
f.)	Magyarság Háza Projekt kapott támogatás 723 MFt:	680 372 eFt
g.)	Magyarság Háza Projekt kapott támogatás 216 MFt -2013	151 098 eFt
h.)	Magyarság Háza Projekt kapott támogatás 216 MFt -2015	420 eFt
i.)	MÁÉRT 2017 támogatásból felhasznált összeg:	69 749 eFt
j.)	2016.évi műk. keretből elh. összeg feloldása:	99 658 eFt
<b>Egyéb kapott támogatások bevétele:</b>		<b>1.463.342 eFt</b>

**Az Egyéb bevételek között kimutatott kapott támogatások célja, felhasználása:**

- Az Alapkezelő működési költségeire vonatkozóan lehívott 1.162.300 eFt-os összegből 2017-ben 957.992 eFt felhasználása valósult meg. 2018-ban felhasználható maradványként 204.308 eFt szerepel a lehívott összegből a passzív időbeli elhatárolások között.
- Az 1579/2017 (VIII.28.) kormányhatározatban a Kormány felhívta a nemzetgazdasági minisztert, hogy 1014 Budapest, Szentháromság tér 6. szám alatti ingatlan magyar állam részére történő ingyenes tulajdon-átruházás miatt felmerülő általános forgalmi adó fizetési kötelezettség teljesítése érdekében gondoskodjon a szükséges forrás biztosításáról a Magyarország 2017.évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény 1. melléklet LXV. Bethlen Gábor Alap fejezet, 5. Alapkezelő működési költségei cím javára. A térítésmentesen átadott ingatlan szokásos piaci értéke – értékbecslés szerint – 6.290.400.000,- Ft + áfa volt. Az áfa törvény szerint ez képezte a térítésmentes átadás adóalapját, így a Társaságnak 1.698.408.000,- Ft áfa fizetési kötelezettsége keletkezett, melynek a fedezetét működési támogatásként kapta meg a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt.
- A Magyarság Háza Program támogatására szolgáló 2016. évre meghatározott összeg 216 000 eFt bevételi forrást jelent, mely teljes egészében a Mi, magyarok kiállítás, valamint a Magyarság Házában megrendezésre kerülő kulturális rendezvények közvetett, illetve közvetlen költségeit fedezi. A teljes keretösszeg nem került felhasználásra a 2016. évben, ezért kértük a Bizottság hozzájárulását a felhasználási határidő 2017.03.31-re történő módosításához, melyet a Bizottság a 114/2016. (XII.13.) számú határozattal elfogadott.  
**Teljesülése:** A 2016. évben fel nem használt összeg 32 594 eFt, mely teljes egészében felhasználásra került az I. negyedévben. A felhasználást a bizottság 41/2017. (IV.24.) számú határozatával fogadta el.
- A Magyarság Háza Program támogatására szolgáló 2017. évre meghatározott összeg 216 000 eFt bevételi forrást jelentett, mely teljes egészében a Mi, magyarok kiállítás, valamint a Magyarság Házában megrendezésre kerülő kulturális rendezvények közvetett, illetve közvetlen költségeit fedezi. A forrás biztosításáról a Bizottság a 34/2017. (IV.05.) számú, a forrás elszámolásáról a 23/2018 (III.13.) határozatával döntött.  
**Teljesülése:** A forrás teljes egészében felhasználásra került 2017.évben, elszámolása megtörtént.



- 51 000 eFt bevételt jelent a Miniszterelnökséggel kötött megállapodás, mely a nemzetpolitikai tevékenység támogatása tárgyban 2015-ben került megkötésre.  
**Teljesülés:** A 2015-2016 évben 24 008 eFt felhasználás történt a forrás terhére, így a fennmaradó összeg 26 992 eFt volt 2017-re vonatkozóan. 2017-ben 17 252 eFt felhasználás történt a forrás terhére, így a fennmaradó összeg 9 740 eFt. A forrás felhasználási határidejének módosítására került sor, melynek következményeként a forrás 2018.12.31-ig használható fel.
- A Magyar Diaszpóra Tanács, a MÁÉRT és szakbizottsági üléseinek megszervezésére és lebonyolítására a 109/2016. (XII.12.) számú bizottsági határozattal átadásra került 110 000 eFt vissza nem térítendő támogatás. A forrás felhasználási határideje 2017.06.30. volt, melyet a Bizottság a 76/2017 (VII.03.) számú határozatával 2017.10.31-re módosított.  
**Teljesülése:** 2017. évben a 2016-ról hozott 27 956 eFt maradvány felhasználása megtörtént, melyet a Bizottság 9/2018 (II.09.) számú határozatával szabályszerű felhasználásként fogadott el.
- Tematikus évek program keretében a „2017 a külhoni magyar családi vállalkozások éve” program lebonyolítására a Bizottság a 43/2017 (V.09.) számú határozatával 140 MFt támogatási forrás biztosításáról döntött a családi vállalkozások program megvalósítására.  
A forrás felhasználási határideje 2018. 06. 30. A Bizottság 119/2017 számú határozatával 25.145.000,- Ft Bethlen Gábor Alap részére történő visszafizetését rendelte el a Társaság számára, melynek a Társaság 2017.10.17-én eleget is tett.  
**Teljesülése:** 2017.12.31-ig a támogatás terhére 90 966 eFt felhasználás történt, a 2018-ban felhasználható összeg 23.889 eFt.
- A Bizottság további forrást biztosított a külhoni magyar fiatal vállalkozók éve program folytatására, melyről a 44/2017. (V.09.) számú határozatával döntött 13 MFt összegben. A Bizottság a 120/2017 (X.04.) számú határozatával 3.312.884,- Ft Bethlen Gábor Alap részére történő visszafizetését rendelte el a Társaság számára, melynek a Társaság 2017.10.17-én eleget is tett.  
**Teljesülése:** 2017.12.31-ig a támogatás terhére 9.687 eFt felhasználás történt, a 13.000 eFt-ből fennmaradt 3.313 eFt-ot a Társaság 2017.10.17-én a Bethlen Gábor Alap részére visszafizette. A végelszámolást a Bizottság a 120/2017 (X.04.) határozatával fogadta el.
- A Bizottság a 65/2016. (VII.01.) számú bizottsági határozatával 23 millió Ft összeget biztosított a Magyarország Háza „a Szovjetunióba hurcolt politikai foglyok és kényszermunkások emlékévé” programjainak megvalósításához. A program megvalósítási határideje 2017.11.30.  
**Teljesülése:** 2017. évben a 2016-ról hozott 13.350 eFt maradvány felhasználása megtörtént, melyet a Bizottság 173/2017 (XII.28.) számú határozatával szabályszerű felhasználásként fogadott el.
- A Bizottság az 57/2016. (VII.08.) számú bizottsági határozattal 92 millió Ft összeget biztosított a „2016 a külhoni magyar vállalkozók éve”, valamint az ME NPÁ 2012. óta meghirdetett tematikus programjaihoz kapcsolódó sikeres programelemek folytatásához. A program megvalósítási határideje 2017.04.30.  
**Teljesülése:** 2017. évben a 2016-ról hozott 29.873 eFt maradvány felhasználása megtörtént, melyet a Bizottság a 84/2017 (VII.13.) számú határozatával fogadott el.
- 32 827 eFt működésre fordítható bevételi forrást jelent a Miniszterelnökséggel „A Petőfi Sándor program és a Kőrösi Csoma Sándor program kommunikációjával kapcsolatos feladatok lebonyolítása” tárgyban kötött szerződés. A forrás felhasználási határideje 2017.09.30.

**Teljesülése:** 2017. évben a 2016-ról áthozott 32.827 eFt maradvány felhasználása megtörtént, melyet a Bizottság 160/2017 (XII.14.) számú határozatával szabályszerű felhasználásként fogadott el.

- A magyar kormány kiemelt támogatásai közé tartozik a Kárpátalján magyarul beszélő orvosok helyben maradásának biztosítása. A Program megvalósítása céljából 2017. év folyamán a Miniszterelnökség Nemzetpolitikai Államtitkársága a Bethlen Gábor Alap részére 6 millió forint forrást biztosított „A Kárpátaljai háziorvosok szakmai látogatása Magyarországon, valamint egyéb gesztuspolitikai célok megvalósítása” jogcímen, melyhez a Bizottság a 111/2017. (IX.19.) számú határozatával fogadott el.

Az átadott forrás az adott feladat megvalósítása érdekében 2017.06.01 - 2017.12.31. közötti időszakban felmerült és kifizetett költségekre nyújtott fedezetet.

**Teljesülése:** A program keretében 5 976,4 eFt felhasználás történt különböző szakmai konferenciák és tanulmányutak szervezésére, valamint a magyar-ukrán kulturális és sportdiplomácia kapcsolatok erősítésére. A fennmaradt 23,6 eFt-t a Társaság a Bethlen Gábor Alap részére 2018.02.16-án visszafizette.

A Bizottság a forrás szabályszerű felhasználását a 14/2018 (II.13.) számú határozatával fogadta el.

- „A felvidéki magyar közösség legfőbb szocio-demográfiai jellemzőinek vizsgálata, Magyarországról és a magyar nemzetpolitikáról alkotott képének feltérképezése, politikai preferenciáinak vizsgálata” című kutatási program megvalósítására a Bizottság a 169/2017. (XII. 21.) számú bizottsági határozatban 7 500 eFt vissza nem térítendő támogatást nyújtott az adott feladat megvalósítása érdekében a 2017.12.01 és 2018.12.31. közötti időszakban felmerülő és kifizetett költségek fedezetére.

A projekt alapja egy reprezentatív közvélemény-kutatás révén begyűjtött adatok elemzése és tudományos módszerekkel történő feldolgozása. A tervezett kutatás célja továbbá képet kapni a felvidéki magyarság legfőbb szocio-demográfiai jellemzőiről, ezen túlmenően pedig olyan kérdéseket vizsgálata, mint a politikai motiváció, orientáció, értékrend.

**Teljesülése:** A kutatási előkészületek, egyeztetések csak 2018 januárjában kezdődtek meg, így a biztosított forrásból 2017 év folyamán nem került felhasználásra.

- A Kormány a Kárpát-medencei óvodafejlesztési program első üteméről szóló 1779/2016. (XII. 15.) Kormány határozatban elfogadta a Kárpát-medencei óvodák, bölcsődék, iskola-óvoda komplexumok, kapcsolódó köznevelési intézmények építését, fejlesztését, az óvodapedagógusok képzését, az egészségügyi, sport és rekreációs szolgáltatások fejlesztését, a védőnői szolgálat fejlesztését és a virtuális óvoda létrehozását is magában foglaló programot. A központi programelemek lebonyolítását a BGA Zrt. látja el, melynek során egyes alprogramok egyedi támogatás formájában a Bethlen Gábor Alap forrásaiból, a többi alprogram a 142/2017. (XI.22.) bizottsági határozat alapján aláírt Támogatói Okiratban szereplő 100 000 eFt összegű forrásáthelyezés alapján a BGA Zrt. forrásaiból kerülnek megvalósításra. Az átadott forrás az adott feladat megvalósítása érdekében 2017. április 30 – 2018. április 30. közötti időszakban felmerült és kifizetett költségekre nyújt fedezetet

**Teljesülése:** 2017-ben 62 305 eFt felhasználás történt a keret terhére.

### ***Képzések***

A Program központi programelemeként 2017 októberében öt óvodapedagógusoknak szóló képzés került megrendezésre, melyet a gyermekegészségügy területén dolgozó külföldi magyar munkatársak képzése egészített ki.

### ***Virtuális óvoda***

A Virtuális óvoda programelem a Program BGA Zrt. által regisztrált ovodaprogram.eu domain néven megjelenő honlapjának, azon belül pedig egy ún. Virtuális óvoda létrehozásának és annak 5 éves fenntartási időszakban történő működtetésének, valamint az ezzel kapcsolatos kommunikációs feladatokban való közreműködésnek, kommunikációs terv kidolgozásának megvalósítását szolgálja. A 2017. novemberben elindult honlap szerepe kettős, egyrészt lehetőséget teremt az érdeklődők számára a Program megismerésére, valamint egy közösségi hálót alakít ki, amely összekapcsolja a határon túli magyarság érintett szervezeteit, intézményeit egymással és a Program lebonyolításáért felelős hazai intézményekkel.

### ***Magyar Sarkok***

A Kárpát-medencei magyar óvodákban jelenleg zajlik az ún. Magyar Sarkok kialakítása, melybe különböző fejlesztőcsomagok (könyvek, társasjátékok, stb.) kerülnek elhelyezésre, ezzel hozzájárulva az oktatás minőségének javításához, a magyar kultúrához kapcsolódó ismeretek és kötődés elsajátításához. A Magyar Sarkok egyedi támogatások formájában kerülnek kialakításra, ugyanakkor az ehhez kapcsolódó 1664 darab emléktábla elkészíttetése és a Magyar Sarkokba történő eljuttatása a BGA Zrt. feladata, annak finanszírozása az átadott forrás terhére történik.

### ***Kutatás***

A Nemzetpolitikai Kutatóintézet hat külföldi magyar régióban demográfiai prognózist készít, felméri az óvodák jelenlegi helyzetét, vizsgálja a szülői attitűdöket, motivációkat. A kutatás módszertanát tekintve kérdőíves felmérésre, terepkutatásra és fókuszcsoportos beszélgetésekre kerül sor. Kiadvány készül a kutatás alapján, és egy rendezvény keretében kerülnek bemutatásra a kutatás eredményei. A kutatásba beletartozik az utánkövetés is.

### ***Építészeti segédlet***

A Program keretében megkezdődött 6 építészeti segédlet kidolgozása, melyek célja, hogy segítséget nyújtsanak a Program keretében megvalósuló épületek tervezése, átalakítása során az erdélyi, felvidéki, délvidéki és kárpátaljai régiókra, illetve egyes szubrégiókra vonatkozóan a Programban részt vevő partnerek számára.

- Magyarország anyaországgént felelősséget visel a határain kívül élő magyarok sorsáért. Kezdeményezője, hogy új közösségi hálózatok épüljenek ki ne csak a magyar szervezetek és az anyaország, hanem a diaszpórában és a szórványban élő magyarok között is. A Nemzetpolitikai Államtitkárság célja, hogy növekedjen a programok láthatósága, mind a határon kívül élő magyarok, mind a hazai közvélemény előtt, ennek részeként ismerjék meg az itthoni magyarok, a diaszpórában és a szórványban élő magyarság életét, eredményeit és történelmüket, legyen élő kapcsolat az egyes országok diaszpórában és szórványban élő magyar közösségei között. Ennek érdekében a 168/2017. (XII.21.) számú bizottsági határozat alapján a Bethlen Gábor Alap 2017. évi költségvetése „Nemzetpolitikai célú támogatások” előirányzat terhére 31 743,7 eFt, vissza nem térítendő támogatást nyújt a célok megvalósítása érdekében. Az átadott forrás az adott feladat megvalósítása érdekében 2017.12.01. - 2018.12.31. közötti időszakban felmerült és kifizetett költségekre nyújt fedezetet.

**Teljesülése:** A támogatás terhére felhasználás nem történt 2017-ben.

- A Bizottság 25/2018. (III.20.) számú határozatában foglaltak szerint 50 000 eFt vissza nem térítendő támogatást nyújt „A Magyarság Háza által koordinálandó Mátyás király Emlékévhöz kapcsolódó programok” megvalósítására. Az Emlékév elősegíti a magyarság nemzeti identitásának megőrzésére irányuló törekvéseket, összhangban az Alaptörvény D) cikkében, valamint a Nemzeti Összetartozás melletti tanúságtételről szóló 2010. évi XLV. törvényben megfogalmazott elvekkel.

Ebből az alkalomból a Magyarország Háza által koordinált Kárpát-medencei programok között több vándorkiállítás, reneszánsz programok, tudományos és ismeretterjesztő előadások, tanulmányi versenyek, mesemondó és szavaló versenyek, színházi előadások, díszkiadványok, foglalkoztató füzetek, egyéb kiadványok és kisértékű tárgyak beszerzése szerepelnek. Az Országjáró Mátyás projekt során közel száz helyszínen villámcsődület népszerűsíti az Emlékévet.

A rendezvénysorozat a Nemzetpolitikai Államtitkárság szakmai felügyeletével, a Magyarország Háza közreműködésével valósul meg. Megvalósulási időszak: 2017.12.01-2018.12.31.

**Teljesülése:** A támogatás terhére 2017-ben 381,3 eFt került felhasználásra.

- A Magyar Diaszpóra Tanács, a Magyar Állandó Értekezlet és szakbizottsági üléseinek megszervezésére és lebonyolítására a 150/2017. (XII.12.) számú bizottsági határozattal átadásra került 100 000 eFt vissza nem térítendő támogatás. A forrás felhasználási ideje 2017.10.01-2018.08.31. A 2017. és 2018. évben megrendezésre kerülő ülések meghívottai részére a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. megtéríti az utazási költséget, illetve a rendezvény idejére szállást és étkezést biztosít. Biztosítja az ülések helyszínét, és a szükséges technikai feltételeket (parkolás, takarítás, hangosítás, világosítás, kivetítő, dekoráció), elkészítteti, a szükséges nyomdai anyagokat, a konferenciacsomagot, továbbá ellátja az adminisztrációt, felügyeli a rendezvényt.  
**Teljesülése:** A támogatás terhére 2017-ben 69 748,5 eFt került felhasználásra.
- A Magyar Diaszpóra Tanács, a Magyar Állandó Értekezlet és szakbizottsági üléseinek megszervezésére és lebonyolítására a 175\_2017.(XII.29.) számú bizottsági határozattal átadásra került 75 920 eFt vissza nem térítendő támogatás. A forrás felhasználási ideje 2017.12.01-2018.12.31. A 2018. évben megrendezésre kerülő ülések meghívottai részére a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. megtéríti az utazási költséget, illetve a rendezvény idejére szállást és étkezést biztosít. Biztosítja az ülések helyszínét, és a szükséges technikai feltételeket (parkolás, takarítás, hangosítás, világosítás, kivetítő, dekoráció), elkészítteti, a szükséges nyomdai anyagokat, a konferenciacsomagot, továbbá ellátja az adminisztrációt, felügyeli a rendezvényt.  
**Teljesülése:** A támogatás terhére felhasználás nem történt 2017-ben.
- A Bizottság 39/2017. (IV.21.) számú határozatában foglaltak szerint 7 000 eFt vissza nem térítendő támogatást nyújt az Alapkezelő működési költségeire. A felhasználási határidő 2017. január 1.-2018. szeptember 30.  
**Teljesülése:** A biztosított 7 000 eFt forrás 2017-ben – személyi jellegű ráfordítások jogcímen – teljes egészében felhasználásra került.
- A Bizottság 150/2017. (XII.07.) számú határozatában foglaltak szerint 8 000 eFt vissza nem térítendő támogatást nyújt az Alapkezelő működési költségeire. A felhasználási határidő 2017. október 1. - 2018. szeptembert 30. napjáról 2017. január 1.-2018. szeptember 30. napjára módosult.  
**Teljesülése:** A biztosított 8 000 eFt forrás 2017-ben – személyi jellegű ráfordítások jogcímen – teljes egészében felhasználásra került.
- A Kormány a 1989/2017. (XII.19.) Kormányhatározata alapján a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalékból, az Országvédelmi Alapból és a szociális hozzájárulási adóhoz kapcsolódó megtakarítások terhére bevétel átcsoportosítást hajtott végre, melynek értelmében a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt 27 000 eFt vissza nem térítendő támogatást kapott működési költségeinek fedezetére.

**Teljesülése:** A biztosított 27 000 eFt forrás 2017-ben – személyi jellegű ráfordítások jogcímen – teljes egészében felhasználásra került.

Egyéb ráfordítások részletezése:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Ráfordításként elszámolt áfa	74 547	101 483
Követelésekre elszámolt értékvesztés	16 135	0
Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti értéke	5 768	3 048 704
Ráfordításként elszámolt adók	3 579	2 677
Egyéb ráfordítások	569	21 807
Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre	0	13 468
<b>Összesen:</b>	<b>100 598</b>	<b>3 188 139</b>

A térítés nélkül átadott ingatlan könyv szerinti értékének kivezetéséből keletkezett Egyéb ráfordítás az alábbi tételekből tevődik össze:

- Térítés nélkül átadott eszközök nettó értékének kivezetése:	1.347.950 eFt
- Térítés nélkül átadott eszköz áfa fizetési kötelezettsége:	1.698.408 eFt
<b>Térítés nélkül átadott ingatlan miatti egyéb ráfordítás:</b>	<b>3.046.358 eFt</b>

A térítés nélkül átadott készlet könyv szerinti értékének kivezetéséből **2.346 eFt** Egyéb ráfordítás keletkezett.

## 2.5. Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi bevételek összetételét az alábbi táblázatok szemléltetik.

Pénzügyi műveletek bevételei:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Realizált és nem realizált árfolyamnyereség	1 494	81
Kamatkozó értékpapírok kamata	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>1 494</b>	<b>81</b>

Pénzügyi műveletek ráfordításai

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis</b>	<b>Tárgyév</b>
Realizált és nem realizált árfolyamveszteség	1 590	362
Egyéb fizetendő kamatok	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>1 590</b>	<b>362</b>

C. Tájékoztató adatok  
C/1. Vagyoni, pénzügyi helyzet és jövedelmezőség

Vagyoni, jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók:

A tétel megnevezése	Bázis év	Tárgy év
<b>I. Vagyoni mutatók</b>		
<b>1. Saját tőke, Jegyzett tőke arány:</b>	<b>88 975,68 %</b>	<b>1 984,32%</b>
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
<b>2. Tőke ellátottság:</b>	<b>144,90 %</b>	<b>1 659,07%</b>
Összes eszköz		
Saját tőke		
<b>3. Eladósodottság:</b>	<b>2,28 %</b>	<b>766,84%</b>
Összes kötelezettség		
Saját tőke		
<b>4. Idegen tőke aránya:</b>	<b>1,57 %</b>	<b>46,22%</b>
Összes kötelezettség		
Mérlegfőösszeg		
<b>5. Tőkeerősség:</b>	<b>69,01 %</b>	<b>6,03%</b>
Saját tőke		
Eszközök összesen		
<b>6. Saját tőke növekedés mértéke:</b>	<b>0,06 %</b>	<b>46,65%</b>
Adózott eredmény	*100	
Saját tőke		
<b>II. Pénzügyi helyzet mutatói:</b>		
<b>1. Adósságállomány aránya:</b>	-	-
Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettségek	*100	
Hátrasorolt+hosszú lej. köt + saját tőke		
<b>2. Adósságállomány fedezettsége:</b>	-	-
Saját tőke		
Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettségek	*100	
<b>III. Jövedelmezőségi mutatók</b>		
<b>1. Saját tőke üzemi szintű hozama:</b>	<b>0,06 %</b>	<b>48,08%</b>
Üzemi tevékenység eredménye		
Saját tőke		
<b>2. Jegyzett tőkére jutó jövedelem:</b>	<b>55,80 %</b>	<b>925,68%</b>
Adózott eredmény	*100	
Jegyzett tőke		

<b>3. ROE (saját tőke arányos nyereség)</b>	<b>0,06 %</b>	<b>46,65%</b>
<u>Adózott eredmény</u> *100 Saját tőke		
<b>4. ROI:</b>	<b>0,04 %</b>	<b>2,88%</b>
<u>Adózás előtti eredmény</u> *100 Eszközök összesen		
<b>5. ROA (eszközarányos jövedelmezőség):</b>	<b>0,04 %</b>	<b>2,81%</b>
<u>Adózott eredmény</u> *100 Eszközök összesen		
<b>6. Tőke arányos pénzüjvedelem:</b>	<b>2,64 %</b>	<b>143,98%</b>
<u>Adózott eredmény+értékcsökkenési leírás</u> *100 Saját tőke		
<b>7. Árbevétel arányos jövedelmezőség:</b>		
<u>Üzemi (üzleti) tevékenységeredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele+Egyéb bevételek *100	<b>0,38 %</b>	<b>0,985%</b>
<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele+Egyéb bevételek + pénzügyi műveletek bevételei *100	<b>0,19 %</b>	<b>0,9558%</b>
<b>IV. Likviditási mutatók</b>		
<b>1. Likviditási mutató:</b>	<b>4,39</b>	<b>3,85</b>
<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek		
<b>2. Likviditási gyorsráta:</b>	<b>4,26</b>	<b>3,825</b>
<u>Forgóeszközök - készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek		
<b>3. Pénzeszköz likviditás:</b>	<b>4,1</b>	<b>3,72</b>
<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek		

Termelési költségek alakulása:

adatok ezer Ft-ban

<b>Megnevezés:</b>	<b>Bázis év</b>	<b>Tárgy év</b>
Anyagköltség	85 345	52 088
Igénybe vett szolgáltatások	328 019	486 725
Egyéb szolgáltatások	10 405	15 882
Értékcsökkenési leírás	114 514	96 563
Személyi jellegű ráfordítás	798 623	933 831
<b>Összesen:</b>	<b>1 336 906</b>	<b>1 585 089</b>

## C/2. Egyéb tájékoztató adatok

### 2.1 Létszám és bérköltség bemutatása:

Záró létszám alakulása (Fő)

Megnevezés		Bázis év	Tárgy év
Teljes munkaidős	Szellemi	65	93
	Fizikai	1	1
<b>Teljes munkaidős összesen:</b>		<b>66</b>	<b>94</b>
Részmunkaidős	Szellemi	7	6
	Fizikai	0	0
<b>Részmunkaidős összesen:</b>		<b>7</b>	<b>6</b>
<b>Összesen:</b>		<b>73</b>	<b>100</b>

Átlagos létszám alakulása (Fő)

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Teljes munkaidős összesen:	65	71
Részmunkaidős összesen:	6	6
<b>Összesen:</b>	<b>71</b>	<b>77</b>

Bérköltség

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis év	Tárgy év
Bérköltség	366 708	388 510
Nem rendszeres jövedelem	84 571	95 008
Megbízási díjak	37 781	41 054
Tiszteletdíjak	3 781	3 960
<b>Összesen:</b>	<b>492 841</b>	<b>528 532</b>

Bérköltség állománycsoportonként megbontva:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Részmunkaidős	Teljes munkaidős	Összesen:
Bérköltség	28 921	499 611	528 532
<b>Összesen:</b>	<b>28 921</b>	<b>499 611</b>	<b>528 532</b>

**2017.évi Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonként megbontva:**

adatok ezer Ft-ban



Részmunkaidős dolgozók részére történt személyi jellegű kifizetés:	2 652
Teljes munkaidős dolgozók részére történt személyi jellegű kifizetés:	47 427
Állománycsoportonként nem megbontható személyi jellegű kifizetés:	183 606
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>233 685</b>

Személyi jellegű egyéb kifizetések

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Reprezentáció, szállás rendezvényen	41 654	111 344
Munkáltatót terhelő SZJA	26 495	35 927
Erzsébet utalvány	14 193	20 500
Önkéntes nyugdíj- és egészségpénztár	10 107	8 367
Kis értékű üzleti ajándék	9 793	6 726
Reprezentáció egyéb	7 183	4 879
Napidíj	4 605	3 509
Helyi utazási bérlet	4 044	2 541
Betegszabadság	2 763	3 893
Munkába járás más településről	910	1 369
Egyéb természetbeni juttatás	791	1 243
Egyéb személyi jellegű kifizetés	341	32 627
Táppénz	256	510
Saját személygépjármű használat	91	250
<b>Összesen:</b>	<b>123 226</b>	<b>233 685</b>

Bérfjárulékok jogcímenként megbontva:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bázis év	Tárgy év
Egészségügyi hozzájárulás	47 397	51 773
Szociális hozzájárulási adó	129 412	114 744
Szakképzési hozzájárulás	2 275	622
Rehabilitációs hozzájárulás	3 472	4 475
<b>Összesen:</b>	<b>182 556</b>	<b>171 614</b>

## 2.2. Mérlegen kívüli tételek

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

Így a BGA Zrt. 213 db jelzalogbejegyzéssel rendelkezik összesen 9.706.628.718 Ft összegben.

### 2.3. A társasági adót módosító tételek

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés:	Bázis év	Tárgyév
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</b>		
Előző évek elhatárolt negatív adóalapjából igénybe vett összeg	0	6 830
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék feloldása	13 905	0
Adótörvény szerinti écs. és az eszközök kivezetéskor számított nyilvántartási értéke	96 874	1 464 449
Fejlesztési tartalék	0	0
Kapott, bevételként elszámolt osztalék	0	0
Bevételként elszámolt kamat ráfordításként elszámolt kamatot meghaladó részének fele	0	0
Véglegesen átvett pénzeszköz, térítés nélkül átvett eszköz értéke	0	0
Behajthatatlan követelés, hitelezési veszteség	0	0
Adóévben elszámolt értékvesztés elismert mértéke	0	0
Visszaírt értékvesztés	16 198	20 238
Adóellenőrzés során megállapított, adóévi bevételként elszámolt összeg	0	1 688
Adomány	0	0
Üzleti reprezentáció	0	0
Iparűzési adó kedvezmény	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>126 977</b>	<b>1 493 205</b>
<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek</b>		
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	0	13 468
SZ.T. szerinti écs., és az eszközök kivezetéskori nettó értéke	114 795	1 444 513
Nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg-ek, ráfordítások	0	0
Bírság, késedelmi pótlék	22	87
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	772	0
Alultőkésítés	0	0
Előző évi ért.veszt.elism.mértéke	0	0
Elengedett követelés	0	382
Behajthatatlan követelés elismert értéke	0	0
Véglegesen átadott pénzeszköz	80	0
Nem jelentős összegű hiba	0	0
Kapcsolt váll. között alkalmazott ellenérték	0	0
Egyéb növelő jogcímek	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>115 669</b>	<b>1 458 450</b>
<b>Társasági adó megállapítása</b>		
Adózás előtti eredmény	2 790	47 424
Eredményt csökkentő tételek	126 977	1 493 205
Eredményt növelő tételek összesen	115 669	1 458 450
Adóalap	-8 518	12 669
Társasági adó	0	1 140
<b>Adózott eredmény</b>	<b>2 790</b>	<b>46 284</b>

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

- neve: Erdélyi Rudolf Zalán
- beosztása: vezérigazgató
- lakcíme: 1038 Budapest, Észak utca 14.

**A beszámoló összeállításáért felelős:**

- neve: Borszéki Péter
- mérlegképes könyvelő regisztrációs száma: 145221

**Budapest, 2018. május 02.**



## Cash flow-kimutatás

1. sz. melléklet

adatok ezer Ft-ban

M E G N E V E Z É S	Bázis év	Tárgyév
<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>41 987</b>	<b>- 820 536</b>
<b>(Működési cash flow, 1-15 sorok)</b>		
1. Adózás előtti eredmény	2 790	47 424
2. Elszámolt amortizáció	114 514	96 563
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás	-63	-
4. Céltartalék képzés, és felhasználás különbözete	-13 905	13 468
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	- 621	- 330
6. Szállítói kötelezettségek változása	2 444	45 727
7. Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség változása	0	0
8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-151 808	90 543
9. Passzív időbeli elhatárolások változása	65 276	- 1 123 597
10. Vevőkövetelés változása	2 535	- 13 031
<i>Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés változása</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>ebből tárgyévben befolyt osztalék</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
11. Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélküli) változása	-18 092	12 094
12. Aktív időbeli elhatárolások változása	38 917	11 743
13. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	- 1 140
14. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0
15. Vevőtől kapott előlegek	0	0
<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>-37 351</b>	<b>765 277</b>
<b>(Befektetési cash flow 16-18. sorok)</b>		
16. Befektetett eszközök beszerzése	-38 253	-104 536
17. Befektetett eszközök eladása és egyéb csökkenése	902	869 813
18. Kapott osztalék, részesedés	0	0
<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszközváltozás</b>	<b>0</b>	<b>523 071</b>
<b>(Finanszírozási cash flow 19-29. sorok)</b>		
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	0	
20. Kötvény- értékpapír kibocsátás bevétele	0	
21. Hitel-, és kölcsön felvétele	0	
22. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és bankbetétek törlesztése	0	
23. Véglegesen kapott pénzeszköz	0	
24. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	0	
25. Kötvény - és értékpapír visszafizetése	0	
26. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	0	
27. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	
28. Véglegesen átadott pénzeszköz	0	
29. Alapítókcal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	523 071
<b>IV. Pénzeszközök változása (+I +II +III. sorok)</b>	<b>4 636</b>	<b>467 812</b>

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

2. sz. melléklet

BGA Pro Transilvania Kft.

adatok RON-ban

	Bázisév	Tárgyév
Saját tőke	62 739,19	30 551,86
Jegyzett tőke	7 000	7 000,00
Értékesítés nettó árbevétele	147 184,60	438 457,44
Adózott eredmény	12 145,53	-32 187,33

BGA Komárom Kft.

adatok EUR-ban

	Bázisév	Tárgyév
Saját tőke	18 014	19 009
Jegyzett tőke	7 000	7 000
Árbevétel és egyéb bevételek	58 047	97 726
Adózott eredmény	2 842	996

Budapest, 2018. május 02.

Erdélyi Rudolf Zoltán  
vezérigazgató



