

2014. ÉVI
BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE



GAK Nonprofit Közhasznú Kft.
OKTATÁS - KUTATÁS - INNOVÁCIÓ
2103 Gödöllő, Páter Károly út 1.

Előterjesztés a GAK Nonprofit Közhasznú Kft. Taggyűlése részére

A kiegészítő melléklet a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény előírásai szerint készült. Azokat a kiegészítéseket tartalmazza, amelyek a Kft. működési eredményének megbízható és valós bemutatásához - a mérlegben és eredmény kimutatásban szereplő adatokon túlmenően - szükségesek.

Gödöllő, 2015. május 29.

Deák Gábor
ügyvezető igazgató

1. Általános áttekintés

1.1. A társaság bemutatása

A GAK Nonprofit Közhasznú Kft. 1995. december 20-án alakult, jelenleg 41.800.000.-Ft-os tőzstőkével rendelkezik, amely 22.500.000.-Ft készpénzből és 19.300.000.-Ft nem pénzbeli tőkerészből áll. Az apport teljes egészében földhasználati jogot takart, melyet 2002-ben a Társaság értékesített.

A cégbíróságon 2008. október 30-án bejegyzésre került a Gödöllői Agrárközpont Kht. átalakulása GAK Nonprofit Közhasznú Kft -vé.

A Társaság 27 jogi személy és 1 magánszemély tagból áll, a tágabb értelemben vett agrárgazdaság és a vidéki települések fejlesztésének elősegítése érdekében szükséges egyes közhasznú tevékenységek ellátása céljából jött létre.

A társaság főbb tevékenységei:

- Kutatás-fejlesztés szervezés (főtevékenység)
- Oktatás, továbbképzés szervezése
- Ingatlan bérbeadás, üzemeltetés
- Szálláshely hasznosítás
- Szaktanácsadás, tanfolyamszervezés
- Informatikai szolgáltatás
- Bemutatók, kiállítások, rendezvények szervezése
- Hazai és nemzetközi konferenciák szervezése
- Könyvforgalmazás

A Társaság székhelye: 2103 Gödöllő, Páter Károly u.1.

A 2014. évi éves beszámolót összeállította: **dr. Takácsné dr. Váradi Györgyi**
MKVK 006941

1.2. A Kft. számviteli politikájának főbb vonásai

1.2.1. Beszámolási forma és a könyvvezetés meghatározása

A Kft. a számviteli törvény értelmében kettős könyvvitelre kötelezett és éves beszámolót készít.

A könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen költséghely, költségviselőkre, másodlagosan költség-nemekre számolja el. A gazdasági eredmények rögzítése a főkönyvi könyvelésben számítógéppel történik. A számviteli törvényre alapozott számlarend összeállítása biztosítja a gazdasági eredmények elszámolásának szabályszerűségét.

A társaságnál az éves beszámoló készítésének - a számviteli politikában rögzített - időpontja szokásosan a tárgyévet követő év március 31.

Az éves beszámoló mérlegét „A” változatban készítjük el, mely mérlegszerű elrendezésben mutatja be a vállalkozás eszközeit és forrásait. Az eszközök fordított likviditási sorrendben, a források fordított lejáratú sorrendben kerülnek bemutatásra.

Az éves beszámoló összköltség eljárással készülő eredmény kimutatásának „A” változatát készíti a Kft. Jellemzője: lépcsőzetes elrendezés, automatikus egyezőség a mérleggel, az eredményt összetevők szerint mutatja be. A mérlegben és eredmény kimutatásban az arab számmal jelzett sorokat indokolatlanul sem összevonni, sem elhagyni nem kívánja a vállalkozás.

Azon mérlegtételek esetében, amelyek több főkönyvi számla egyenlegét tartalmazzák, a mérleg további tagolása helyett a kiegészítő mellékletben történő részletezést alkalmazzuk. Ilyen tételek pl. az eszközoldalon a B/II/5. „Egyéb követelések”, forrásoldalon pedig az F/III/8. „Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek”.

1.2.2. Befektetett eszközök és forgóeszközök elhatárolása

A számviteli törvény 23. § (4) bekezdése szerint a termelőeszközöket a befektetett eszközök, illetve a forgóeszközök közé rendeltetésük, használatuk alapján soroljuk be. A forgóeszközök között mutatjuk ki mindazokat az eszközöket, amelyek nem tartósan szolgálják a Kft. tevékenységét, vagyis egy év vagy egy évnél rövidebb időszak alatt elhasználódnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor a besorolást meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva. Az értékpapírok beszerzésének célját az ügyvezetés határozza meg és ennek alapján vesszük állományba a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között. Módosításra (átcsoportosításra) is csak az ügyvezetés döntése alapján kerülhet sor a tárgyévet érintően legkésőbb mérlegkészítéskor.

A vállalkozás mérlegében értékpapír a befektetett pénzügyi eszközök és a forgóeszközök között is szerepelhet.

1.2.3. Az értékcsökkenési leírás módszere

A vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök esetében a tervezett évenkénti leírást a várható hasznos élettartam alapján határozzuk meg.

A hasznos élettartam végén várható, maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket annyi évre osztjuk fel, ahány évig az adott eszközt előreláthatóan a vállalkozás használni fogja.

Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a gazdálkodó időarányosan az eredmény terhére elszámolja. Kalkulálásánál figyelembe vesszük a várható fizikai elhasználódást, a technológiai avulást, valamint az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezőket.

Maradványértéknek azt az értéket tekintjük, amely az eszköz rendeltetésszerű használatba vételekor, a rendelkezésre álló információk alapján a hasznos élettartam végére várható. Nullának tekintjük a maradványértéket azokban az esetekben, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Az eszközök értékcsökkenését lineáris kulcsok alkalmazásával negyedévente, a hónap első napján meglévő eszközök állománya után számoljuk el.

Az immateriális javak közül a 100.000,-Ft egyedi érték alatti vagyoneértékű jogok, szellemi termékek bekerülési értékét, valamint az 100.000,-Ft egyedi érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét teljes összegben használatba vételkor számoljuk el értékcsökkenési leírásként, a továbbiakban pedig csak analitikus nyilvántartást vezetünk róluk.

1.2.4. Készletek elszámolásának, értékelésének módja

A Társaság a vásárolt készleteiről évközben csak analitikus nyilvántartást vezet, a könyvelésben a beszerzéseket, ill. felhasználásokat azonnal költségként elszámolja. Év végén a számviteli törvény előírásainak megfelelően tételes leltár és leltározás készül és a tényleges beszerzési árak megfelelően a leltári készletek értéke kerül a főkönyvi számlákra.

1.2.5. Értékvesztések és visszairások elszámolása

Az óvatosság érvényesülése érdekében a számviteli törvény előírja (15. § (8) bekezdés): „Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel realizálása bizonytalan. A tárgyevi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az üzleti év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség”.

A megbízható, valós összkép kialakítása, a valódiság és az óvatosság elvének érvényesülése megkívánja, hogy a vállalkozás eszközei a használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Ezért kell figyelembe venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, céltartalékot, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket és kötelezettségeket érinti és az azokra vonatkozó információk mérlegkészítésig rendelkezésre állnak.

Mindezen elvek érvényesülése érdekében a számviteli törvény

- az 53. § (1) bekezdésében felsorolja mindazokat az eseteket, amikor az immateriális jószágoknál, tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.
- Az 54-56. §-okban rendelkezik a forintra szóló és a külföldi pénzürtékre szóló, tulajdonosi részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok (befektetett eszközök között és a forgóeszközök között nyilvántartott egyaránt), valamint a vevők és adósok, illetve a vásárolt és saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolásáról.

Az eszközök és források értékelési szabályzatában határoztuk meg ezen eszközök piaci értékelésének elveit és módszereit.

1.2.6. Valuta és deviza készletek, külföldi pénzürtékre szóló követelések, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, kötelezettségek értékelése

A számviteli törvény 60. §-a határozza meg, hogy az állományba vett valutát, devizát, a külföldi pénzürtékre szóló befektetett pénzügyi eszközöket, értékpapírokat, követeléseket, kötelezettségeket, milyen –a bekerülés napjára ill. a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó – árfolyamon *kell* vagy lehet átszámítani forintra.

E törvényi előírásoknak megfelelően állományba vételkor

- a vásárolt valutát, devizát a ténylegesen fizetett forint összegében vesszük állományba és ezen összeg alapján állapítjuk meg a valuta illetve deviza árfolyamát,
- külföldi pénzügyi eszközök, értékpapírok, követelések, kötelezettségek forintra történő átszámításánál az MNB által meghirdetett árfolyamot használjuk.

1.2.7. Az aktív és a passzív időbeli elhatárolások

A kettős könyvvitelt vezető vállalkozásoknál érvényesíteni kell az időbeli elhatárolás elvét, a kapcsolódó összemérés elvével együtt.

Az időbeli elhatárolás a tárgyév reális költségeinek (ráfordításainak) és bevételeinek elszámolását szolgálja. Így az adott év eredményének megállapítása érdekében végzett helyesbítő könyvelés.

Az időbeli elhatárolás fajtái:

- aktív időbeli elhatárolások,
- passzív időbeli elhatárolások.

Az **aktív** időbeli elhatárolás – kivéve a többletkötelezettséget – az eredményre növelő hatást gyakorol.

Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság:

- A költségként, kiadásként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható összegeket (például előre fizetett bérleti díjak vagy lízingdíjak, stb.). Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A mérleggel lezárt időszakra járó árbevétel és bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek (például: a lezárt évre időarányosan járó váltókamat, betétkamat, stb.).
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A többletkötelezettségek miatt elszámolandó összegeket (például: a váltótartozások kamatának kötelezettségként állományba vétele).
Megszüntetése a kötelezettség rendezésével (kivezetésével) egyidejűleg.
- A névérték alatt kibocsátott, illetve a névérték alatt vásárolt diszkont értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke közötti különbözetnek az üzleti évre időarányosan jutó összegét.
Megszüntetése az értékpapír értékesítéskor, beváltáskor, egyéb jogcímen történő kivezetésekor.
- A befektetett eszközök között állományba vett, névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok beszerzési értéke és névértéke közötti, nyereségjellegű különbözet üzleti évre időarányosan jutó összegét.
- A véglegesen átvállalt tartozás – pénzügyileg még nem rendezett – szerződés szerinti összegét.
Megszüntetése a tartozás pénzügyi rendezésekor.

A **passzív** időbeli elhatárolások a tárgyidőszaki eredményre csökkentő hatást gyakorolnak.

Passzív időbeli elhatárolásként mutatjuk ki:

- azokat a bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja előtt befolytak, de nem a mérleggel lezárt üzleti év, hanem a következő év bevételét képezik (pl.: az előre megkapott bérleti vagy lízingdíjak (kivéve pénzügyi lízing), stb).
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A mérleggel lezárt üzleti évet terhelő költségeket, ráfordításokat, amelyek a mérleg fordulónapja után merülnek fel (például utólag fizetendő bérleti vagy lízingdíjak (kivéve pénzügyi lízing), kamatok (beleértve a pénzügyi lízing arányos kamatát is), közüzemi szolgáltatások díjai, postaköltség, stb.)
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A mérleg fordulónapja és a mérleg elkészítésének időpontja között ismertté vált, benyújtott kötelezettségeket, amelyek a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódnak (például: kártérítési igények, késedelmi kamatok, stb.).
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, a mérlegkészítés időpontjáig eldöntött kifizetések (például a mérleg szerinti adatoktól függő prémiumok, jutalmak és azok járulékai).
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A befektetett eszközök között állományba vett, névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok beszerzési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbség üzleti évre időarányosan jutó összegét. Megszüntetése a támogatás felhasználásakor, azzal arányos összegben.
- Egyéb bevételként elszámolt – cégvásárláskor, átalakuláskor keletkező – negatív üzleti vagy cégértéket, mint halasztott bevételt. Megszüntetése a Szt. 45. § (4) bekezdésében foglaltak szerint.

- A rendkívüli bevételként elszámolt halasztott bevételeket.
Ilyenek:
= térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök.

Megszüntetésük az érintett eszköz felhasználásakor az eszköz költségként, ráfordításként elszámolt bekerülési értékével arányos összegben.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolásokról külön-külön tételes kimutatást készítünk, melyek a mérleg alátámasztására szolgálnak.

1.2.8. Számviteli elszámolás szempontjából minősítést igénylő témák

Jelentős összegű hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke meghaladja a mérleg főösszegének 2 százalékát.

Nem jelentős összegű hibának minősül, ha az ellenőrzés, önellenőrzés során feltárt, adott üzleti évre vonatkozó hibák és hibahatások (előjeltől független) összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2 százalékát.

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekintjük, ha az ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt jelentős összegű hibák és hibahatások adott üzleti évre vonatkozó értéke a hibafeltárás évét megelőző üzleti évre vonatkozó értéke a hibafeltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke értékét több, mint 20 százalékkal növeli, vagy csökkenti.

Kisösszegű követelésnek tekintjük azokat a követeléseket, amelyek esetében a végrehajtás költségeinek háromszorosát nem haladja meg a követelés összege.

Az értékvesztés elszámolása szempontjából jelentősnek és tartósnak tekintjük:

- a befektetett és forgóeszközök között nyilvántartott tulajdoni részt jelentő befektetések könyv szerinti és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - a vevők és adósok minősítése és a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapított követelés könyv szerinti értéke és a követelés várható megtérülési összege közötti, veszteség-jellegű különbözetet,
 - vásárolt készleteknél a könyv szerinti érték és a mérleg készítésekor a piaci érték különbözetét, ha a könyv szerinti érték a magasabb,
- a fenti esetek mindegyikére egységesen jelentős összegűnek tekintjük az értékvesztést, ha az a könyv szerinti értéknek több mint 10 százaléka,
- a terven felüli értékcsökkenés meghatározásánál a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözetét akkor tekintjük jelentősnek, ha annak összege magasabb, mint az 1 évi terv szerinti értékcsökkenés összege,
 - tartósnak tekintünk minden olyan változást, ami 1 éven túli változást mutat.

Fajlagosan kis értékűnek tekinthetjük azokat a készleteket, amelyeknek a könyv szerinti értéke – vállalkozó által kialakított készletcsoportokon belül (főkönyvi számlánként) – nem haladja meg az adott készletcsoporthoz tartozó készletek könyv szerinti értékének 5 %-át.

A rendkívüli bevételek és rendkívüli kiadások tételei közül azokat tekintjük az eredményre gyakorolt hatásuk szempontjából jelentősnek, amelyek a szokásos vállalkozási eredmény 5 százalékát meghaladják.

A maradványértéket a Kft. abban az esetben tekinti nem jelentős összegnek, ha a befektetett eszköz értékének nem éri el a 15%-át.

2. Sajátos kiegészítések

2.1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A 2014. évi mérleg fő adatainak összefoglalása és arányai
ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG ESZKÖZÖK (Aktívák)

„ A „ változat

adatok E Ft-ban

Sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgy év	Tárgyév Megoszlás %
a	b	c	e	
01.	A Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	203 008	223 676	29,4
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09. sorok)	2 402	14 633	1,9
03.	I/1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	I/2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	I/3. Vagyoni értékű jogok	2 402	1 976	0,2
06.	I/4. Szellemi termékek	0	12 657	1,7
07.	I/5. Üzleti vagy cégérték			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17. sorok)	200 606	209 043	27,5
11.	II/1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	85 474	75 891	10,0
12.	II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	45 585	71 051	9,3
13.	II/3. Egyéb berendezések, felszerelések és járművek	28 856	27 097	3,6
14.	II/4. Tenyészállatok	40 296	26 644	3,5
15.	II/5. Beruházások, felújítások	370	8 360	1,10
16.	II/6. Beruházásokra adott előlegek	25	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25. sorok)	0	0	0
19.	III/1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
26.	B. Forgóeszközök (27+ 34+ 40 + 45. sor)	374 048	452 914	59,6
27.	I. KÉSZLETEK (28-33. sorok)	37 728	54 333	7,1
28.	I/1. Anyagok	5 648	10 787	1,4
29.	I/2. Befejezetlen termelés, félkész termékek	13 480	11 373	1,5
30.	I/3. Növendék, hízó és egyéb állatok	6 175	17 160	2,2
31.	I/4. Késztermékek	11 550	14 270	1,9
32.	I/5. Áruk	875	743	0,1
34.	II. KÖVETELÉSEK (35-39. sorok)	76 317	157 164	20,7
35.	II/1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	59 017	38 930	5,1
36.	II/2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
39.	II/5. Egyéb követelések	17 300	118 234	15,6
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (41-44. sorok)	0	0	0
45.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (46-47. sorok)	260 003	241 417	31,8
46.	IV/1. Pénztár, csekkek	10 449	19 289	2,5
47.	IV/2. Bankbetétek	249 554	222 128	29,3
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49-51. sorok)	120 349	83 932	11,0
49.	C/1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	119 734	82 153	10,8
50.	C/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	615	1 779	0,2
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+26+48. sor)	697 405	760 522	100,0

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG FORRÁSOK (Passzívák) „A” változat adatok E Ft -ban

Sor szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév Megoszlás %
a	b	c	e	
53.	D. Saját tőke (54-56 ± 58.+ 59 + 60 ± 61. sor)	293 861	296 111	39,0
54.	I. JEGYZETT TŐKE	41 800	41 800	5,5
55.	ebből: Visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
565.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
57.	III. TŐKETARTALÉK	700	700	0,1
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	178 089	246 921	32,5
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	4 440	4440	0,6
60.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK			
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	68 832	2 250	0,3
62.	E. Céltartalékok (63-65. sorok)	0	0	0
66.	F. Kötelezettségek (67 + 71 + 80. sor.)	90 213	215 178	28,3
67.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70. sorok)	0	0	0
68.	I/1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69.	I/2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
70.	I/3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72-79. sorok)	4 397	7 989	1,0
72.	II/1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73.	II/2. Átváltoztatható kötvények			
74.	II/3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	II/4. Beruházási és fejlesztési hitelek	4 397	7 989	1,0
76.	II/5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
77.	II/6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78.	II/7. Tartós Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben.			
79.	II/8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
80.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81+ 83-89. sorok)	85 816	207 189	27,3
81.	III/1. Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	ebből : az átváltoztatható kötvények			
83.	III/2. Rövid lejáratú hitelek	3 922	4099	0,5
84.	III/3. Vevőktől kapott előlegek	1 695	1 446	0,2
85.	III/4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	44 372	43 840	5,8
86.	III/5. Váltótartozások			
87.	III/6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88.	III.7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben.			
89.	III/8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	35 827	157 804	20,8
90.	G., Passzív időbeli elhatárolások (91-93. sorok)	313 331	249 233	32,7
91.	G/1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
92.	G/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	69 236	128 224	16,8
93.	G/3. Halasztott bevételek	244 095	121 009	15,9
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53+62+66+90.sor)	697 405	760 522	100,0

Befektetett eszközök értékének alakulása (E Ft-ban)

Megnevezés	Nyitó bruttó értéke Ft (+) 2014.01.01	Bruttó érték növekedés (+) e Ft	Bruttó érték-csökkenés (-) e Ft	Halmazott értékcsökkenés nyitóértéke (-) e Ft	Értékcsökkenés tárgyévi növekedése (-) e Ft	Értékcsökkenés tárgyévi csökkenés (+) e Ft	Nettó érték e Ft 2014.12.31
Immateriális javak:	9 433	13 815		7 031	1 584		14 633
- vagyoni értékű jogok	5 184	370		2 782	797		1 975
- szellemi termékek	4 249	13 445		4 249	787		12 658
Tárgyi eszközök:	563 024	66 737	9 756	362 442	49 735	1 215	209 043
- Ingatlanok	166 934	0	0	81 460	9 583		75 891
- Műsz. berend.	281 762	46 778	0	236 177	21 312		71 051
- Egyéb berend.	73 262	9 844	0	44 405	11 604		27 097
- Tenyészállatok	40 696	2 125	9 756	400	7 236	1 215	26 644
- Befejezetlen beruházások	370	7 990					8 360

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása

Megnevezés	Terv szerinti Lineáris E Ft	Értékcsökkenés Degresszív E Ft	Telj. arányos E Ft	Terven felüli értékcsökkenés E Ft
Immateriális javak:	1 213	0	0	0
-vagyoni ért. jogok	426	0	0	0
-szellemi termékek	787	0	0	0
Tárgyi eszközök:	45 265	0	0	0
-műszaki berendezések	2 0 552	0	0	0
-egyéb berendezések	9 379	0	0	0
Ingtatlanok	9 583	0	0	0
Tenyészállatok	5 751	0	0	8 041
Kis értékű eszközök	4 841	0	0	0

2.1.2. Forgóeszközök

A készletek állománya: 54.333 e Ft

Tartalma: leltár szerinti könyvállomány, tárolt gázolaj,vásárolt mezőgazdasági alapanyagok, mezei leltár, mezőgazdasági késztermékek,növendékállatok.

<u>Követelések</u> záró állománya :	157.164 e Ft
- vevőkövetelés:	38.930 e Ft
- költségvetési támogatás:	73.280 e Ft
- egyéb követelések:	44.954 e Ft

Pénzeszközök záró egyenlege kellően igazolt. Összetétele az alábbiak szerint alakul:

Pénztárak:	19.167 e Ft
Valuta pénztár:	122 e Ft
Elszámolási betétszámlák:	105.365 e Ft
Vállalati kártya-, biztosíték- és pályázati alszámlák:	116.763 e Ft

2.1.3. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolás egyenlegéből 1.779 e Ft a következő évet terhelő költségek, 82.153 e Ft a 2014. évet illető bevétel elhatárolása.

2.1.4. Saját tőke

A saját tőke a Kft-nél 41.800 e Ft jegyzett tőkéből, 246.921 e Ft eredménytartalékból (előző évek összevont eredménye), 700 e Ft tőketartalékból, 4.440 e Ft lekötött tartalékból és 2.250 e Ft tárgyévi nyereségből tevődik össze.

Megnevezés	2013.12.31.	Változás	2014.12.31.
Jegyzett tőke	41 800	0	41 800
Eredménytartalék	178 089	+ 68 832	246 921
Tőke tartalék	700	0	700
Lekötött tartalék	4 440	0	4440
Mérleg szerinti eredmény	68 832	- 68 832 + 2 250	2 250

2.1.5. Kötelezettségek

- Hosszú lejáratú hitelek:	7.989 e Ft
- Rövid lejáratú hitelek:	4.099 e Ft
- Szállítói kötelezettség:	43.840 e Ft
- Vevőktől kapott előleg:	1.446 e Ft
- Adó és TB jellegű rövid lejáratú kötelezettség:	22.883 e Ft
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettség:	134.921 e Ft

Társasági adó levezetése:

Adózás előtti eredmény:	2.991 e Ft	
Adózás előtti eredményt csökkentő tétel:	- 59.360 e Ft	(É. Cs.+eladás, selejtezés könyv szerinti értéke)
Adózás előtti eredményt növelő tételek:	+59.360 e Ft	
VM hozzájárulás	+ 4.000 e Ft	
	+ 50 e Ft	(adó és közig. bírság)
	+ 691 e Ft	(követelés értékvesztés)

Adóalap:	7.732 e Ft
Számított adó:	773 e Ft
Adómentesség :	- 32 e Ft
2014. évi adókötelezettség:	741 e Ft

2.1.6. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a 2015. évben felmerülő, de még a tárgyévet terhelő költségeket, ráfordításokat (128.224 e Ft). A passzív időbeli elhatárolások között kerültek elszámolásra azon halasztott bevételek is, (121.009 e Ft) melyek fejlesztési támogatáshoz, illetve leltári többletként fellelt tárgyi eszközökhöz kapcsolódnak.

Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása:	96.075 e Ft
Leltári többletként állományba vett eszközök elhatárolása:	24.934 e Ft
Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása:	(Ft)
Józsefmajor 2001.	5.379.595
Babátvölgy 2002.	1.119.640
Állattenyésztés 2002.	2.240.000
Lúdtenyésztés 2002.	1.066.799
Állattenyésztés 2003.	3.818.125
Kertészet 2003.	2.503.836
Babátvölgy 2003.	2.492.026
Növénytermesztés épületek	35.283.566
Telítetlen zsírsavak	1.181.236
FVM 2004. Állattenyésztési Tanüzem	214.880
FVM 2004. Babátvölgy	372.830
Baross Tej Pályázat	493.950
Jedlik pályázat	3.407.330
Baross Tej 2007.	690.378
Klímvédelem 2008.	108.428
Jedlik pályázat	1.181.813
Tejinno eszközbeszerzés	5.019.375
Innolearn Támogatás	61.768
TAMOP III.	5.609.989
TAMOP III.2013.	606.625
TAMOP 1.4.3. 2014.	295.451
EMMI Film pályázat	8.698.573
EPHO (GOP 1.1.) pályázat	11.415.938
TAMOP 4.2. (Alga kutatás) pályázat	2.317.523
ARTS projekt	595.942
Összesen:	96.075.566

2.2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.2.1 Eredmény-kimutatás összköltség eljárással

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Változás az előző év arányában, %
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	980 657	1 021 805	104,2
Aktivált saját teljesítmények értékei	0	22 667	-
Egyéb bevételek	219 066	270 921	124,2
Anyagköltség	232 113	218 981	94,3
Igénybe vett szolgáltatások	247 155	430 831	174,3
Egyéb szolgáltatások	13 182	15 848	120,2
Eladott áruk beszerzési értéke	7 855	7 093	90,3
Eladott szolgáltatások értéke	229 699	180 368	78,5
Anyagjellegű ráfordítások	730 004	853 121	116,9
Béreköltség	240 696	269 734	112,1
Személyi jellegű egyéb kifizetések	29 525	33 876	114,7
Bérbírlások	60 157	72 883	121,1
Személyi jellegű ráfordítások	330 378	376 493	114,0
Értékcsökkenési leírás	43 840	51 319	117,0
Egyéb ráfordítások	20 822	31 671	152,1
ÜZEMI/ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	74 679	2 789	3,7
Pénzügyi műveletek bevételei	1 726	2 051	118,8
Pénzügyi műveletek ráfordításai	926	1 799	194,3
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	800	252	3,1
SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	75 479	3 041	4,0
Rendkívüli bevételek	0	0	0
Rendkívüli ráfordítások	0	50	-
RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	-50	-
ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	75 479	2 991	4,0
Adófizetési kötelezettség	6 647	741	11,1
ADÓZOTT EREDMÉNY	68 832	2 250	3,3
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	68 832	2 250	3,3

2.2.2 Kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

Megnevezés	Tárgyévi költség (e Ft)
Alpok-Adria kísérleti munkái	2 297
Nem mezőgazdasági kutatások	1 296
Hegykő kutatási téma	3 841
Innováció DuPont	1 296
Bola kutatás	11 161

2.2.3. Anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása

Megnevezés	E Ft
Bérelti díjak	122 947
Labor vizsgálatok, állatorvosi szolgáltatás	5 100
Hirdetés, reklám	560
Bankköltség	6 074
Hatósági díjak, illetékek	3 187
Oktatási, kutatási költség	41 571
Biztosítási díjak	6 587
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	6 372
Vagyonvédelem	8 822
Könyvvitel, könyvvizsgálat,	7 360
Jogi szolgáltatás	3 043
Fuvarozás, szállítás	3 736
Postai szolgáltatások	1 228
Telefon, internet előfizetés	8 125
Utazás, kiküldetés	2 214
Javítás, karbantartás, bémunka	71 567
Fénymásolás, sokszorosítás	3 735
Kiállítások, vásárok, konferenciák	126
Tagsági díjak	1 180
Mezőgazdasági szolgáltatások	23 616
Rendezvényszervezés	21 515
Adatfeldolgozás, informatika	9 102
Kutatási, szakértői tevékenységek	16 889
Újságok, könyvek	1 004
Ingatlan hasznosítási szolgáltatás	21 559
Filmgyártás	3 781
Takarítás, mosatás, szemétszállítás	21 833
Fordítás, tolmácsolás	3 852
Egyéb szaktanácsadás	19 992

2.3. Egyéb kiegészítések

2.3.1. Az üzletvezetés és a Felügyelő Bizottság járandóságának bemutatása.

FB tagok tiszteletdíja	=	3.881 e Ft
Ügyvezető díjazása	=	7.200 e Ft

A jelzett csoportokba tartozó személyek a Kft-től kölcsönt nem vettek fel.

2.3.2. A könyvvizsgáló díjazása 180 e Ft+ÁFA/hó.

2.3.3. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszáma, bérköltsége:

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai dolgozók:	54 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak:	40 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban állók összes keresete:		215.631 e Ft
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak:	16 fő	20.179 e Ft
Állományba nem tartozók összes keresete:		33.924 e Ft

2.3.3. Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök, veszélyes hulladékok

A Kft. nem rendelkezik környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközzel. A veszélyes hulladékok nyitó illetve záró egyenlege 0.

3. Különböző gazdasági mutatók alakulása

a) Likviditási I. mutató:

A likviditás fogalmán a Kft. fizetőképességét értjük. A számítás során a pénzeszközök és követelések összegét a folyó forrásokkal (pl: forgóeszköz hitelek, szállítók, TB és adókötelezettségek stb.) állítjuk szembe. Zárójelben a 2013. évi értékek.

Likviditás I = $\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések}}{\text{Folyó források}}$

$$\text{L.I.} = \frac{398.581 \text{ e Ft}}{207.189 \text{ e Ft}} = 1,92 \quad (3,92)$$

b) *Likviditási II. mutató:*

A pénzeszközök és követelések mellett a képlet számlálójában a készletet is szerepeltetjük.

$$\text{Likviditás II.} = \frac{\text{Pénzeszközök} + \text{követelések} + \text{készlet}}{\text{Folyó források}}$$

$$\text{L.II.} = \frac{452.914 \text{ e Ft}}{207.189 \text{ e Ft}} = 2,19 \text{ (3,18)}$$

c) *A pénzügyi önállóság mutatója*

E mutató az összes forráson belül a saját források állományát mutatja. Saját forráson a mérleg szerinti saját tőkét értjük.

$$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Források összesen}} = \frac{296.111 \text{ e Ft} \times 100}{760.522 \text{ e Ft}} = 38,9 \% \quad (42,1 \%)$$

d) *A szabad pénzeszközök aránya a forgóeszközökön, illetve az összes eszközökön belül*

A szabad (likvid) pénzeszközökhöz soroljuk a pénzeszköz készletállományát, az elszámolási és egyéb deviza, ill. devizafedezeti számlán található bankkövetelés állományt.

$$\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Forgóeszközök össz.}} \times 100 = \frac{241.417 \text{ e Ft}}{452.914 \text{ e Ft}} \times 100 = 53,3 \% \quad (69,5 \%)$$

$$\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Eszközök összesen}} \times 100 = \frac{241.417 \text{ e Ft}}{760.522 \text{ e Ft}} \times 100 = 31,7 \% \quad (37,3 \%)$$

e) *Tőke ellátottsági mutató*

Az önfinanszírozás mértékének a mutatója azt jelzi, hogy a befektetett eszközök és készletek összegének mekkora hányadát finanszírozza a saját vagyon.

$$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszk.} + \text{készletek}} = \frac{296.111 \text{ e Ft} \times 100}{278.009 \text{ e Ft}} = 106,5 \% \quad (122,0\%)$$

f) *Eszközarányos mutatók*

$$\frac{\text{Tárgyi eszközök}}{\text{Befektetett eszköz érték}} \times 100 = \frac{209.043 \text{ e Ft}}{223.676 \text{ e Ft}} \times 100 = 93,5\% \quad (98,4\%)$$

$$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszközérték}} \times 100 = \frac{223.676 \text{ e Ft}}{760.522 \text{ e Ft}} \times 100 = 29,4 \% \quad (29,1\%)$$

$$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz érték}} \times 100 = \frac{452.914 \text{ e Ft}}{760.522 \text{ e Ft}} \times 100 = 59,6 \% \quad (53,6\%)$$

3.1. Cash Flow kimutatás

I.	<u>Szokásos tevékenységből származó pénzeszközváltozás</u>	58197
1.	Adózás előtti eredmény	2991
2.	Elszámolt amortizáció	52043
3.	Elszámolt értékvesztés és visszaírás	1417
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	5403
6.	Szállítói kötelezettség változása	-532
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-9397
8.	Beruházási támogatás elhatárolás változása	8320
	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolás változása	0
	Bevételek, költségek passzív időbeli elhatárolások változása	58987
9.	Vevőkövetelés változása	20087
10.	Forgóeszközök változása	-117539
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	35417
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás	-80552
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-80552
15.	Befektetett eszközök eladása	
16.	Kapott osztalék, részesedés	
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás	3769
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	
19.	Hitel és kölcsön felvétele	9000
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz	
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás	
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-5231
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	
26.	Véglegesen átadott pénzeszközök	
27.	Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	
IV.	Pénzeszközök változása	-18586

