



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

# BESZÁMOLÓ

## a 2016.évi gazdálkodásáról

Előterjesztés a GAK Nonprofit Közhasznú Kft. Taggyűlése részére

Deák Gábor ügyvezető

2017.május 22.

# Tartalom

TARTALOM .....	1
I. EREDMÉNY KIMUTATÁS .....	2
II. MÉRLEG .....	4
III. BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE.....	8
A. Általános áttekintés .....	9
B. Sajátos kiegészítések .....	15

# I. EREDMÉNY KIMUTATÁS

## "A" EREDMÉNYKIMUTATÁS - 2016 (összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	925 754	0	815 707
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
<b>3</b>	<b>I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE</b>	<b>925 754</b>	<b>0</b>	<b>815 707</b>
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	16 585	0	-14 524
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	- 115
<b>6</b>	<b>II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE</b>	<b>16 585</b>	<b>0</b>	<b>-14 639</b>
<b>7</b>	<b>III. EGYÉB BEVÉTELEK</b>	<b>265 084</b>	<b>0</b>	<b>189 403</b>
8	- ebből: visszaírt értékvesztés	0	0	0
9	05. Anyagköltség	198 205	0	153 983
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	465 971	0	272 507
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	13 756	0	11 201
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	6 846	0	4 587
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	65 252	0	137 326
<b>14</b>	<b>IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>750 030</b>	<b>0</b>	<b>579 584</b>
15	10. Bérköltség	263 285	0	227 378
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 625	0	22 605
17	12. Bérjárulékok	69 891	0	62 966
<b>18</b>	<b>V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>364 801</b>	<b>0</b>	<b>312 949</b>
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	49 839	0	44 533
<b>20</b>	<b>VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK</b>	<b>39 282</b>	<b>0</b>	<b>44 243</b>
21	- ebből: értékvesztés	0	0	0
<b>22</b>	<b>A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>3 471</b>	<b>0</b>	<b>9 162</b>

**"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS - 2016**  
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25	14. Részesedésekből származó bevételek,	0	0	0
26	- ebből: kapcsolt vállalkozásól kapott	0	0	0
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból,	0	0	1 739
28	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	112	0	1 722
30	- ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	608
32	- ebből: értékelési különbözet	0	0	0
33	<b>VIII PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI</b>	<b>112</b>	<b>0</b>	<b>4 069</b>
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások,	0	0	0
35	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból,	0	0	600
37	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű	1 916	0	650
39	- ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek	0	0	0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	58
42	- ebből: értékelési különbözet	0	0	0
43	<b>IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI</b>	<b>1 916</b>	<b>0</b>	<b>1 307</b>
44	<b>B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>-1 804</b>	<b>0</b>	<b>2 762</b>
45	<b>C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>1 667</b>	<b>0</b>	<b>11 924</b>
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	50	0	373
47	<b>D. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>1 617</b>	<b>0</b>	<b>11 551</b>

## II. MÉRLEG

### MÉRLEG "A" változat - 2016 Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	182 868	0	178 637
2	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	11 451	0	7 833
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	2 002	0	1 530
6	Szellemi termékek	9 449	0	6 403
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0
10	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	181 608	0	171 804
11	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	69 898	0	60 141
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	58 096	0	39 446
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 838	0	38 321
14	Tenyészállatok	24 819	0	9 699
15	Beruházások, felújítások	8 857	0	19 571
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	4 426
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
18	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	0	0	0
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedésről	0	0	0
23	Egyéb tartós részesedés	0	0	0
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló	0	0	0
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	0
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0

**MÉRLEG "A" változat - 2016**  
**Eszközök (aktívák)**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>28</b>	<b>B. FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>238 108</b>	<b>0</b>	<b>244 882</b>
<b>30</b>	<b>I. KÉSZLETEK</b>	<b>71 633</b>	<b>0</b>	<b>68 428</b>
31	Anyagok	9 206	0	6 344
32	Befejezetlen termelés és félkész termék	22 245	0	19 768
33	Növények-, hizó-, és egyéb állatok	19 114	0	10 486
34	Késztermékek	20 350	0	22 138
35	Áruk	618	0	690
36	Készletekre adott előlegek	0	0	0
<b>37</b>	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>128 298</b>	<b>0</b>	<b>100 268</b>
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	15 206	0	74 993
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő	0	0	0
41	Követelések egyéb vállalkozással szemben	0	0	224
42	Váltókövetelések	0	0	0
43	Egyéb követelések	113 093	0	25 041
44	Követelések értékelési különbözete	0	0	0
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0
<b>46</b>	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0
48	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0
49	Egyéb részesedések	0	0	0
50	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0
51	Forgatási célú értékpapírok	0	0	0
52	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0
<b>63</b>	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>38 278</b>	<b>0</b>	<b>86 188</b>
54	Pénztár, csekkék	9 276	0	6 642
55	Bankbetétek	29 000	0	78 556
<b>68</b>	<b>C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>83 882</b>	<b>0</b>	<b>82 684</b>
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	91 724	0	87 422
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 938	0	5 142
59	Halasztott ráfordítások	0	0	0
<b>80</b>	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>624 728</b>	<b>0</b>	<b>618 983</b>

**MÉRLEG "A" változat - 2016**  
**Források (passzívák)**

adatok E Ft-ban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
81	<b>D. SAJÁT TŐKE</b>	287 728	0	308 278
82	<b>I. JEGYZETT TŐKE</b>	41 800	0	41 800
63	- ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0	0	0
64	<b>II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)</b>	0	0	0
65	<b>III. TŐKETARTALÉK</b>	700	0	700
66	<b>IV. EREDMÉNYTARTALÉK</b>	253 611	0	255 228
67	<b>V. LEKÖTÖTT TARTALÉK</b>	0	0	0
68	<b>VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK</b>	0	0	0
69	Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0
70	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0
71	<b>VII. ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	1 617	0	11 551
72	<b>E. CÉLTARTALÉKOK</b>	0	0	0
73	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0
74	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0
75	Egyéb céltartalékok	0	0	0
78	<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK</b>	88 278	0	102 863
77	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK</b>	0	0	0
78	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
79	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési	0	0	0
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0
81	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0

## MÉRLEG "A" változat - 2016

### Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
<b>82</b>	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>4 784</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
83	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0
84	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0
85	Tartozások kötvénykiadásból	0	0	0
86	Beruházási és fejlesztési hitelek	4 784	0	0
87	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0
88	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
89	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési	0	0	0
90	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0	0	0
91	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
<b>82</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>84 484</b>	<b>0</b>	<b>102 988</b>
83	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	20 088
84	- ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0
95	Rövid lejáratú hitelek	4 080	0	0
96	Vevőtől kapott előlegek	845	0	0
97	Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	67 359	0	28 430
98	Váltótartozások	0	0	0
99	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0
100	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban	0	0	0
101	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb viszonyban lévő	0	0	0
102	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22 200	0	54 468
103	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0
104	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0
<b>106</b>	<b>G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>127 728</b>	<b>0</b>	<b>104 741</b>
106	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 651	0	71 093
107	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 101	0	33 648
108	Halasztott bevételek	100 971	0	0
<b>108</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)</b>	<b>624 728</b>	<b>0</b>	<b>618 988</b>



### III. BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

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, 2017. május 22.

-----  
Deák Gábor  
ügyvezető igazgató

## A. **Általános áttekintés**

### 1.1. A társaság bemutatása

A GAK Nonprofit Közhasznú Kft. 1995. december 20-án alakult, jelenleg 41.800.000.-Ft-os törzstőkével 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 2016. évi éves beszámolót összeállította: SOLVEPONT Kft.  
reg. szám: 166349

### 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 tárgyévot 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/III/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 rendeltetészerű használatba vételkor, 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 tárgyévi 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 pénzügyi eszközökre 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 pénzügyi eszközök, értékpapírok, kötelezettségek értékelése

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

- 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, 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 kötelezettséggént 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 bevételeként 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 különbözet 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 készletcsoportoz 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.

## B. Sajátos kiegészítések

### 2.1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

A 2016. évi mérleg fő adatainak összefoglalása és arányai  
**ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG ESZKÖZÖK (Aktívák)**  
 „A „ változat adatok E Ft-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyévi megoszlás
B	c	e	
<b>A Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)</b>	<b>192 959</b>	175 537	33,88%
<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09. sorok)</b>	<b>11 451</b>	7 933	0,30%
I/1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
I/2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
I/3. Vagyoni értékű jogok	2 002	1 530	0,00%
I/4. Szellemi termékek	9 449	6 403	0,00%
I/5. Üzleti vagy cégérték			
I/6. Immateriális javakra adott előlegek			
I/7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17. sorok)</b>	<b>181 508</b>	171 604	7,40%
II/1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	69 898	60 141	1,87%
II/2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	58 096	39 446	3,78%
II/3. Egyéb berendezések, felszerelések és járművek	19 838	38 321	0,85%
II/4. Tenyészállatok	24 819	9 699	0,00%
II/5. Beruházások, felújítások	8 857	19 571	0,00%
II/6. Beruházásokra adott előlegek		4 426	0,00%
II/7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-25. sorok)</b>			
<b>B. Forgóeszközök (27.+ 34.+ 40. + 45. sor)</b>	<b>238 108</b>	<b>244 882</b>	3,82%
<b>I. KÉSZLETEK (28-33. sorok)</b>	<b>71 533</b>	<b>59 426</b>	2,02%
I/1. Anyagok	9 206	6 344	4,27%
I/2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	22 245	19 768	0,13%
I/3. Növendék-, hízó-, és egyéb állatok	19 114	10 486	0,00%
I/4. Késztermékek	20 350	22 138	19,35%
I/5. Áruk	618	690	14,47%
I/6. Készletekre adott előlegek			0,00%
<b>II. KÖVETELÉSEK (35-39. sorok)</b>	<b>128 299</b>	100 258	0,04%
II/1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	15 206	74 993	0,00%
II/2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			4,83%
II/3. Követelések egyéb rész-i viszonyban lévő vállalkozással szemben		224	0,00%
II/4. Váltókövetelések	0	0	0,00%
II/5. Egyéb követelések	113 093	25 041	0,00%
<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (41-44. sorok)</b>			
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (46-47. sorok)</b>	<b>38 276</b>	85 198	17,86%
IV/1. Pénztár, csekkek	9 276	6 642	16,87%
IV/2. Bankbetétek	29 000	78 555	0,99%
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (49-51. sorok)</b>	<b>93 662</b>	92 564	0,00%
C/1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	91 724	87 422	99,78%
C/2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 938	5 141	0,00%
C/3. Halasztott ráfordítások			
<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+ 26. + 48. sor)</b>	<b>524 729</b>	516 983	100,00%



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

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyévi megoszlás
B	c	e	
<b>D. Saját tőke (54. - 56. ± 58. + 59. + 60. ± 61. sor)</b>	<b>297 728</b>	309 279	59,69%
I. JEGYZETT TŐKE	41 800	41 800	8,07%
III. TŐKETARTALÉK	700	700	0,14%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	253 611	255 228	49,26%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			0,00%
VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	1 617	11 551	2,23%
<b>E. Céltartalékok (63-65. sorok)</b>			0,00%
<b>F. Kötelezettségek (67. + 71. + 80. sorok)</b>	<b>99 278</b>	102 963	19,87%
<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (68-70. sorok)</b>			0,00%
I/1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással			0,00%
<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (72-79. sorok)</b>	<b>4 794</b>	0	0,00%
II/4. Beruházási és fejlesztési hitelek	4 794	0	0,00%
II/8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			0,00%
<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.+83.-89. sorok)</b>	<b>94 484</b>	102 963	19,87%
III/2. Rövid lejáratú hitelek	4 080		0,00%
III/3. Vevőktől kapott előlegek	845	0	0,00%
III/4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	67 359	28 430	5,49%
III/9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	22 200	54 468	10,51%
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások (91-93. sorok)</b>	<b>127 723</b>	104 741	20,21%
G/1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 651	71 093	13,72%
G/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	21 101	33 648	6,49%
G/3. Halasztott bevételek	100 971	0	0,00%
<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53.+62.+66.+90. sor)</b>	<b>524 729</b>	516 983	100,00%

## Befektetett eszközök értékének alakulása ( Ft-ban)

Költséghely	Nyitó	Nyitó	Időszaki	ÉCS	Időszaki	ÉCS	Időszaki	Időszaki	Záró	Bruttó	Nyilvántartási
	bruttó érték 2016.01.01.	értékcsökkenés 2016.01.01.	növekedés		csökkenés	egyenleg 2016. 12.31.	bruttó növekedés	bruttó kivezetés	érték 2016.12.31.	érték	2016.12.31.
1131	5 285 257	3 282 948	482 713	10 000	3 755 661	0	0	0	5 285 257	1 529 596	
1132	739 104	739 104	0	0	739 104	0	0	0	739 104	0	
1141	17 693 173	8 244 670	3 280 943	0	11 525 613	235 800	0	0	17 928 973	6 403 360	
122	4 300 159	1 010 834	129 005	0	1 139 839	0	0	0	4 300 159	3 160 320	
123	132 314 769	78 848 771	7 938 886	0	86 787 657	0	0	0	132 314 769	45 527 112	
124	34 173 171	20 973 623	1 745 970	0	22 719 593	0	0	0	34 173 171	11 453 578	
1311	297 527 764	242 441 489	16 902 183	0	259 343 672	300 000	0	0	297 827 764	38 484 092	
1312	986 777	986 777	774 614	0	1 761 391	774 614	0	0	1 761 391	0	
1321	37 156 476	34 146 574	658 423	872 813	33 932 184	0	2 262 085	34 894 391	34 894 391	962 207	
1411	26 543 051	18 295 820	2 557 389	0	20 853 209	1 105 013	0	0	27 648 064	6 794 855	
1412	642 894	642 894	254 841	0	897 735	254 841	0	0	897 735	0	
1421	23 797 870	14 748 948	4 871 651	2 483 411	17 137 188	29 529 660	7 759 585	45 567 945	45 567 945	28 430 757	
1431	25 717 037	23 765 640	1 505 530	163 692	25 107 478	2 386 568	312 520	27 791 085	27 791 085	2 683 607	
1432	7 102 311	7 102 311	608 251	0	7 710 562	608 251	0	7 710 562	7 710 562	0	
1441	1 038 776	449 739	176 635	0	626 374	0	0	1 038 776	1 038 776	412 402	
1442	1 726 154	1 726 154	0	0	1 726 154	0	0	1 726 154	1 726 154	0	
1511202	25 703 056	5 630 511	813 384	6 443 895	0	0	25 703 056	0	0	0	
1511203	0	0	50 104	628	49 476	3 240 000	104 139	3 135 861	3 135 861	3 086 385	
1511401	5 621 019	1 116 065	3 093 254	2 059 492	2 149 827	7 348 998	5 670 177	7 299 840	7 299 840	5 150 013	
1511402	0	0	4 658	0	4 658	200 000	0	200 000	200 000	195 342	
1511701	1 770 000	637 300	61 979	699 279	0	0	1 770 000	0	0	0	
1511702	100 000	29 000	596	29 596	0	0	100 000	0	0	0	
1511703	1 050 000	435 000	209 007	100 822	543 185	1 010 000	250 000	1 810 000	1 810 000	1 266 815	
1511704	906 005	526 005	131 901	607 906	50 000	8 000	864 005	50 000	50 000	0	
1512402	285 000	285 000	0	155 000	130 000	0	155 000	130 000	130 000	0	
1512403	0	0	20 000	0	20 000	20 000	0	20 000	20 000	0	
<b>Végösszeg</b>	<b>652 179 823</b>	<b>466 065 177</b>	<b>46 271 917</b>	<b>13 626 534</b>	<b>498 710 560</b>	<b>47 021 745</b>	<b>44 950 567</b>	<b>654 251 001</b>	<b>654 251 001</b>	<b>155 540 441</b>	

## A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása

Megnevezés	Telj. arányos	Terven felüli értékcsökkenés	Értékcsökkenés Degresszív	Telj. arányos	Terven felüli écs
	Ft	Ft	Ft	Ft	Ft
Immateriális javak:	3 763 656	0	0	0	0
-vagyoni ért. jogok	482713	0	0	0	0
-szellemi termékek	3 280 943	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök:	40870555	0	0	0	0
-műszaki berendezések	17560606	0	0	0	0
-egyéb berendezések	9111205	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Ingatlanok	9813861	0	0	0	0
Tenyészállatok	4 384 883	0	0	0	0
<b>Kis értékű eszközök</b>	<b>1637706</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.1.2. Forgóeszközök

A készletek állománya: 59 425 615 Ft

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

Követelések záró állománya : 100 258 214 Ft  
- vevőkövetelés: 74 993 285 Ft  
- egyéb követelések: 25 264 929 Ft

Pénzeszközök záró egyenlege (85 197 650 Ft) kellően igazolt. Összetétele az alábbiak szerint alakul:

1. Pénztár, csekkek 6 642 192 Ft
2. Bankbetétek 78 555 458 Ft

## 2.1.3. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolás egyenlegéből 5 142 192 Ft a következő évet terhelő költségek, 87 422 133 Ft a 2016. évet illető bevétel elhatárolása.

## 2.1.4. Saját tőke

A saját tőke a Kft-nél 41.800 e Ft jegyzett tőkéből, 255 228 e Ft eredménytartalékból (előző évek összevont eredménye), 700 e Ft tőketartalékból, 0 e Ft lekötött tartalékból és 11 551 e Ft tárgyévi nyereségből tevődik össze.

<b>Megnevezés</b>	<b>2015.12.31.</b>	<b>Változás</b>	<b>2016.12.31.</b>
Jegyzett tőke	41 800	0	41 800
Eredménytartalék	253 611	+1617	255.228
Tőke tartalék	700	0	0
Lekötött tartalék	0		0
Mérleg szerinti eredmény	1617	11.637	11.551

#### 2.1.5. Kötelezettségek

F. KÖTELEZETTSÉGEK	-102 963 188 Ft
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-102 963 188 Ft
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-20 064 778 Ft
3. Vevőktől kapott előlegek	0 Ft
4. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	-28 429 856 Ft
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	-54 468 554 Ft

#### **Társasági adó levezetése:**

G) ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	11 923 568 Ft
H) ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	373 000 Ft
I) TÁRGYÉVI ADÓZOTT EREDMÉNY	<b>11 550 568 Ft</b>
TÁRGYÉVI VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	3 355 854 Ft
TÁRGYÉVI KÖZHASZNÚ EREDMÉNY	8 194 714 Ft

#### 2.1.6. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a 2016. évben felmerülő, de még a tárgyévet terhelő költségeket, ráfordításokat (33 648 e Ft). A passzív időbeli elhatárolások között kerültek elszámolásra azon halasztott bevételek is, ( 71.092 e Ft) melyek fejlesztési támogatáshoz, illetve leltári többletként fellelt tárgyi eszközökhöz kapcsolódnak.

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-104 741 246 Ft
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-71 092 977 Ft
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-33 648 269 Ft
Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása:	67 481 754 Ft
Leltári többletként állományba vett eszközök elhatárolása:	3 294 603 Ft

**Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása: ( Ft )**

Megnevezés	Összeg
Józsefmajor 2001.	3 862 516
Babavölgy 2002.	612 910
Állattenyésztés 2002.	2 030 000
Ludtenyésztés 2002.	609 599
Állattenyésztés 2003.	2 369 725
Kertészet 2003.	1 554 441
Babavölgy 2003.	1 551 526
Növénytermesztés épületek	25 412 150
Telítetlen zsírsavak	437 513
FVM 2004. Babavölgy	254 030
Baross Tej pályázat 2006.	374 402
Jedlik pályázat 2007.	3 149 320
Baross Tej pályázat 2007.	480 618
Jedlik pályázat 2009.	0
Tejinno eszközbeszerzés	0
TAMOP 1.4.3. pályázat 2012.	4 170 600
TAMOP 1.4.3. pályázat 2013.	306 475
TAMOP 1.4.3. pályázat 2014.	137 183
EMMI Film pályázat	5 016 482
EPHO ( GOP 1.1. )	14 990 813
ARTS projekt	161 450
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>67 481 754</b>

## 2.2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 2.2.1 Eredmény-kimutatás összköltség eljárással

Sor	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás az előző év arányában	Változás az előző évhez eFt
A	B	c	e		
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	925 754	815 707	88%	-110 047
02.	Export értékesítés nettó árbevétele				
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01. + 02.)</b>	<b>925 754</b>	<b>815 707</b>	<b>88%</b>	<b>-110 047</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	16 585	14 523	88%	-2 062
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		115		
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (±03. + 04.)</b>	<b>16 585</b>	<b>14 639</b>	<b>88%</b>	<b>-1 946</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>265 084</b>	<b>189 403</b>	<b>71%</b>	<b>-75 681</b>
	Ebből: Visszaírt értékvesztés				
05.	Anyagköltség	198 205	153 963	78%	-44 242
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	465 971	272 507	58%	-193 464
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 756	11 201	81%	-2 555
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	6 846	4 587	67%	-2 259
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	65 252	137 326	210%	72 074
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>750 030</b>	<b>579 584</b>	<b>77%</b>	<b>-170 446</b>
10.	Béreköltség	263 285	227 378	86%	-35 907
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	31 625	22 605	71%	-9 020
12.	Bérfelrakások	69 891	62 966	90%	-6 925
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>364 801</b>	<b>312 949</b>	<b>86%</b>	<b>-51 852</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>49 839</b>	<b>44 533</b>	<b>89%</b>	<b>-5 306</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>39 282</b>	<b>44 243</b>	<b>113%</b>	<b>4 961</b>
	Ebből: értékvesztés				
<b>A</b>	<b>ÜZEMI (ÜZELETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I ± II. +III.-IV.-V.-VI.-VII)</b>	<b>3 471</b>	<b>9 162</b>	<b>264%</b>	<b>5 691</b>
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott				
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	112	3 462	3091%	3 350
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		607		
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>112</b>	<b>4 069</b>	<b>3633%</b>	<b>3 957</b>
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 916		0%	-1 916
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott				
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai				
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19. ±20. + 21.)</b>	<b>1 916</b>	<b>1 307</b>	<b>68%</b>	<b>-609</b>
<b>B</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX)</b>	<b>-1 804</b>	<b>2 762</b>	<b>-153%</b>	<b>4 566</b>
<b>C</b>	<b>SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A ±B)</b>	<b>1 667</b>	<b>11 924</b>	<b>715%</b>	<b>10 257</b>
<b>X.</b>	<b>Rendkívüli bevételek</b>				<b>0</b>
<b>XI.</b>	<b>Rendkívüli ráfordítások</b>				<b>0</b>
<b>D</b>	<b>RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)</b>				<b>0</b>
<b>E</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C ±D)</b>	<b>1 667</b>	<b>11 924</b>	<b>715%</b>	<b>10 257</b>
<b>XII.</b>	<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>50</b>	<b>373</b>	<b>746%</b>	<b>323</b>
<b>F</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII.)</b>	<b>1 617</b>	<b>11 551</b>	<b>714%</b>	<b>9 934</b>
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre				0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés				0
<b>G</b>	<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (F±22-23)</b>	<b>1 617</b>	<b>11 551</b>	<b>714%</b>	<b>9 934</b>

## Kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

<b>Kutatásszervezés költségei (Ft)</b>	<b>2 372 376</b>
Innováció DuPont kutatás	345 000
VKSZ_12-1-2013-0034 Agrárklíma pályázat	1 658 580
Gazdaháló konferencia	368 796

### 2.2.3. Anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása

<b>Számla szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
52	<b>Igénybe vett szolgáltatások költségei összesen</b>	<b>272 506 371 Ft</b>
521	Utazás, szállás, autópálya haszn.,parkolás	919 032 Ft
522	Bérleti díjak	34 206 945 Ft
523	Javítás,karbantartás,szervizelés	63 570 442 Ft
524	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	1 509 294 Ft
525	Postai szolgáltatások	761 636 Ft
526	Szakkönyv,folyóirat	34 406 Ft
527	Telefondíj, internet díj	9 517 627 Ft
52801	Laborvizsgálatok	1 227 903 Ft
52802	Állatorvosi,állatgondozói szolgáltatások	1 985 490 Ft
52803	Talajművelés,zöldterület karbantartás	10 655 880 Ft
52804	Hulladékkezelés	1 695 600 Ft
52805	Kártevő elleni védekezés	1 583 701 Ft
52806	Silózás, bálázás,termény betakarítás	5 695 960 Ft
52807	Igénybevett gépi munkák	2 984 640 Ft
52808	Lovagoltatás	2 729 764 Ft
52809	Termény tisztítás, szárítás, vízelvonás	6 158 353 Ft
52901	Másolás,sokszorosítás,grafikai munka	3 568 605 Ft
52902	Könyvelés, könyvvizsgálat,bérszámfejtés	12 454 000 Ft
52903	Kiállítás,konferenciák, rendezvény költség	2 814 599 Ft
52904	Hirdetés, reklám, propaganda költségek	2 958 006 Ft
52905	Oktatás és továbbképzés költségei	3 553 729 Ft
52906	Vagyonvédelem,rendészet,recepció	11 999 095 Ft
52907	Tagsági,nevezési,pályázati díjak	215 200 Ft
52909	Kutatási, szakértői tevékenység	4 693 457 Ft
52910	Adatfeldolgozás, informatikai szolg.	2 743 711 Ft
52911	Takarítás,mosatás, személyszállítás	28 649 853 Ft
52912	Rendezényszervezés költségei	12 158 817 Ft
52914	Jogi tanácsadás, szolgáltatás	4 729 370 Ft
52915	Egyéb szaktanácsadás	10 492 955 Ft

### 2.3. Egyéb kiegészítések

#### 2.3.1. Az üzletvezetés és a Felügyelő Bizottság járandóságának bemutatása.

FB tagok tiszteletdíja	=	3.720 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, bérköltisége:

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai dolgozók:	39 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak:	41 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban állók összes keresete:		198.256 e Ft
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak:	14 fő	17.847 e Ft
Állományba nem tartozók összes keresete:		11.284 e Ft

#### 2.3.4. 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 2014. évi értékek.

Likviditás I =				előző év
<u>Pénzeszközök + követelések</u>	185 456	=	1,80	(1,76)
Folyó források	102 963			

#### b) Likviditási II. mutató:

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

Likviditás II. =				
<u>Pénzeszközök + követelések + készlet</u>	244 882	=	2,38	(2,52)
Folyó források	102 963			

#### c) A pénzügyi önállóság mutatója

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

<u>Saját tőke x 100</u>	30 927 900	=	59,82	(56,74)
Források összesen	516 983			

#### 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.

<u>Saját tőke x 100</u>	30 927 900	=	59,82	(56,74)
Források összesen	516 983			

<u>Likvid pénzeszközök x 100 =</u>	7 858 300	=	32,09	(16,08)
Forgóeszközök össz.	244 881			

<u>Likvid pénzeszközök x 100 =</u>	7 858 300	=	15,20	(7,29)
Eszközök összesen	516 983			

e) Tőke ellátottsági mutató

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

$$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszk. + készletek}} = \frac{30\,927\,900}{238\,964} = 129,42^{\text{f}} \quad (112,57)$$

f) Eszközarányos mutatók

$$\frac{\text{Tárgyi eszközök} \times 100}{\text{Befektetett eszköz érték}} = \frac{17\,160\,500}{179\,538} = 95,58^{\text{f}} \quad (94,06)$$

$$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszközérték}} = \frac{17\,953\,800}{516\,983} = 34,73^{\text{f}} \quad (36,77)$$

$$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz érték}} = \frac{24\,488\,100}{516\,983} = 47,37^{\text{f}} \quad (45,38)$$