



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

BESZÁMOLÓ

a 2017.évi gazdálkodásáról

Előterjesztés a GAK Nonprofit Közhasznú Kft. Taggyűlése részére

Dr. Sinka Anita ügyvezető

2018.május 25.

Tartalom

Tartalom.....	1
I. EREDMÉNY KIMUTATÁS	2
II. MÉRLEG	3
III. BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE	5
A. Általános áttekintés	6
B. Sajátos kiegészítések	12

I. EREDMÉNY KIMUTATÁS

Sorszám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	815 707		813 618
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	815 707		813 618
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-14 524		6 836
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-115		
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (+-03+04)	-14 639		6 836
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	189 403		91 498
8	- ebből visszaírt értékvesztés	0		
9	05. Anyagköltség	153 963		141 825
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	272 507		256 084
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	11 201		12 730
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	4 587		4 692
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	137 326		103 501
14	IV. ANYAGI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	579 584		518 832
15	10. Bérköltség	227 378		229 517
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 605		25 200
17	12. Bérjárulékok	62 966		54 931
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	312 949		309 648
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	44 533		46 742
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	44 243		32 454
21	- ebből: értékvesztés	0		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	9 162		4 276
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		
24	- ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0		
25	14. Részesedésből származó bevételek	0		
26	- ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0		
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból)	1 739		
28	- ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0		
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	1 722		19
30	- ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0		
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	608		
32	- ebből: értékelési különbözet	0		
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	4 069		19
34	18. Részesedésből származó ráfordítások	0		
35	- ebből: kapcsolt vállalkozásból adott	0		
36	19. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	600		174
37	- ebből: kapcsolt vállalkozásból adott	0		
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	650		1 859
39	- ebből: kapcsolt vállalkozásból adott	0		
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek	0		
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	57		
42	- ebből: értékelési különbözet	0		
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+-20+21)	1 307		2 033
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 762		-2 014
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	11 924		2 261
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	373		183
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	11 551		2 078

II. MÉRLEG

MÉRLEG "A" változat - 2017				
Eszközök (aktívák)				adatok E Ft-ban
Sorszám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	179 537		240 077
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	7 933		4 834
3	Alapítás átszervezés aktivált értéke			
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
5	Vagyoni értékű jogok	1 530		1 057
6	Szellemi termékek	6 403		3 777
7	Üzleti vagy cégérték			
8	Immateriális javakra adott előlegek			
9	Immateriális javak értékhelyesbitése			
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	171 604		235 244
11	Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 141		75 653
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	39 446		61 085
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 321		32 197
14	Tenyészállatok	9 699		19 224
15	Beruházások, felújítások	19 571		47 085
16	Beruházásokra adott előlegek	4 426		0
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbitése			
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési			
23	Egyéb tartós részesedés			
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.			
25	Egyéb tartósan adott kölcsön			
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése			
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29	B. FORGÓESZKÖZÖK	244 882		251 936
30	I. KÉSZLETEK	59 426		67 581
31	Anyagok	6 344		6 102
32	Befejezetlen termelés és félkész termék	19 768		26 891
33	Növendék-, hízó-, és egyéb állatok	10 486		20 375
34	Késztermékek	22 138		14 213
35	Áruk	690		0
36	Készletre kapott előlegek			0
37	II. KÖVETELÉSEK	100 258		174 039
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	74 993		55 204
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő			
41	Követelések egyéb vállalkozással szemben	224		42
42	Váltókövetelések			
43	Egyéb követelések	25 041		118 793
44	Követelések értékelési különbözete			
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48	Jelentős tulajdoni részesedés			
49	Egyéb részesedés			
50	Saját részvények, saját üzletrészek			
51	Forgatási célú értékpapírok			
52	Értékpapírok értékelési különbözete			
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	85 198		10 317
54	Pénztár, csekkek	6 642		2 766
55	Bankbetétek	78 556		7 551
56	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	92 564		89 094
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	87 422		89 094
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 142		
59	Halasztott ráfordítások			
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	516 983		581 108

MÉRLEG "A" változat - 2017

Források (passzívák)				adatok E Ft-ban
Sorszám	Tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek)	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. SAJÁT TŐKE	309 279		311 207
62	I. JEGYZETT TŐKE	41 800		41 800
63	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE			
64	III. TŐKETARTALÉK	700		700
65	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	255 228		266 629
66	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		
67	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		
68	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
69	Valós értékelés értékelési tartaléka			
70	VII. Adózott eredmény	11 551		2 078
71	E. CÉLTARTALÉKOK	0		0
72	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
73	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
74	Egyéb céltartalék			
75	F. KÖTELEZETTSÉGEK	102 963		199 637
76	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
77	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
78	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedés			
79	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.			
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
81	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0		0
82	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
83	Átváltoztatható kötvények			
84	Tartozások kötvénykibocsátásból			
85	Beruházási és fejlesztési hitelek			
86	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
87	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
88	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedés			
89	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.			
90	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
91	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	102 963		199 637
92	Rövid lejáratú kölcsönök	20 065		38 851
93	-ebből: az átváltoztatható kötvények			
94	Rövid lejáratú hitelek			
95	Vevőktől kapott előlegek			5 502
96	Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	28 430		103 057
97	Váltótartozások			
98	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
99	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedés			
100	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.			
101	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54 468		52 226
102	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	104 741		70 264
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	71 093		9 365
104	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	33 648		60 899
105	Halasztott bevételek	0		
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	516 983		581 108

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, 2018. május 25.

Dr. Sinka Anita
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 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 egyezés 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 elhasználnának, 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 tárgyévét 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 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 vagyonértékű 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 2017. évi mérleg fő adatainak összefoglalása és arányai ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG ESZKÖZÖK (Aktívák)

„ A „ változat

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyévi megoszlás
a	b	c	d	e
1	A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	179 537	240 077	41,31%
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	7 933	4 834	0,83%
3	Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	
5	Vagyon értékű jogok	1 530	1 057	0,18%
6	Szellemi termékek	6 403	3 777	0,65%
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	
9	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	171 604	235 244	40,48%
11	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 141	75 653	13,02%
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	39 446	61 085	10,51%
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	38 321	32 197	5,54%
14	Tenyészállatok	9 699	19 224	3,31%
15	Beruházások, felújítások	19 571	47 085	8,10%
16	Beruházásokra adott előlegek	4 426	0	
17	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0	0	
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	
21	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	
22	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési	0	0	
23	Egyéb tartós részesedés	0	0	
24	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.	0	0	
25	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	
26	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0	
27	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	
28	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	
29	B. FORGÓESZKÖZÖK	244 882	251 936	43,35%
30	I. KÉSZLETEK	59 426	67 581	11,63%
31	Anyagok	6 344	6 102	1,05%
32	Befejezetlen termelés és félkész termék	19 768	26 891	4,63%
33	Növendék-, hízó-, és egyéb állatok	10 486	20 375	3,51%
34	Késztermékek	22 138	14 213	2,45%
35	Áruk	690	0	
36	Készletre kapott előlegek	0	0	
37	II. KÖVETELÉSEK	100 258	174 039	29,95%
38	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	74 993	55 204	9,50%
39	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	
40	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő	0	0	
41	Követelések egyéb vállalkozással szemben	224	42	0,01%
42	Váltókövetelések	0	0	
43	Egyéb követelések	25 041	118 793	20,44%
44	Követelések értékelési különbözete	0	0	
45	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	
46	III. ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0,00%
47	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	
48	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	
49	Egyéb részesedés	0	0	
50	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	
51	Forgatási célú értékpapírok	0	0	
52	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK	85 198	10 317	1,78%
54	Pénztár, csekkek	6 642	2 766	0,48%
55	Bankbetétek	78 556	7 551	1,30%
56	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	92 564	89 094	15,33%
57	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	87 422	89 094	15,33%
58	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 142	0	
59	Halasztott ráfordítások	0	0	
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	516 983	581 108	100,00%

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG FORRÁSOK (Passzívák)

„A” változat

adatok E Ft -ban

MÉRLEG "A" változat - 2017				
Források (passzívák)				adatok E Ft-ban
Sorszám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyévi megoszlás
a	b	c	d	e
61	D. SAJÁT TŐKE	309 279	311 207	53,55%
62	I. JEGYZETT TŐKE	41 800	41 800	7,19%
63	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	
64	III. TÖKETARTALÉK	700	700	0,12%
65	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	255 228	266 629	45,88%
66	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	
67	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	
68	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0	0	
69	Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	
70	VII. Adózott eredmény	11 551	2 078	0,36%
71	E. CÉLTARTALÉKOK	0	0	
72	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	
73	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	
74	Egyéb céltartalék	0	0	
75	F. KÖTELEZETTSÉGEK	102 963	199 637	34,35%
76	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	
77	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	
78	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedés	0	0	
79	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll	0	0	
80	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	
81	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	
82	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	
83	Átváltoztatható kötvények	0	0	
84	Tartozások kötvénykiadásból	0	0	
85	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	
86	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	
87	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	
88	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedés	0	0	
89	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll	0	0	
90	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	
91	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	102 963	199 637	34,35%
92	Rövid lejáratú kölcsönök	20 065	38 851	6,69%
93	-ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	
94	Rövid lejáratú hitelek	0	0	
95	Vevőktől kapott előlegek	0	5 502	0,95%
96	Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	28 430	103 057	17,73%
97	Váltótartozások	0	0	
98	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	
99	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedés	0	0	
100	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll	0	0	
101	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54 468	52 226	8,99%
102	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	104 741	70 264	12,09%
103	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	71 093	9 365	1,61%
104	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	33 648	60 899	10,48%
105	Halasztott bevételek	0	0	
106	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)	516 983	581 108	100,00%

Befektetett eszközök értékének alakulása (Ft-ban)

Költséghely	Nyitó bruttó érték 2017.01.01.	Nyitó ÉCS 2017.01.01.	Időszaki ÉCS növekedés	Időszaki ÉCS csökkenés	ÉCS egyenleg 2017.12.31.	Időszaki bruttó növekedés	Időszaki bruttó csökkenés	Záró bruttó érték 2017.12.31.	Nyilvántartási érték 2017.12.31.
1131	5 275 257	3 745 661	472 712	0	4 218 373	0	0	5 275 257	1 056 884
1132	739 104	739 104	0	0	739 104	0	0	739 104	0
1141	17 928 973	11 525 613	2 626 698	0	14 152 311	0	0	17 928 973	3 776 662
122	4 300 159	1 139 839	129 005	0	1 268 844	0	0	4 300 159	3 031 315
123	132 314 769	86 787 657	7 938 886	0	94 726 543	0	0	132 314 769	37 588 226
124	34 173 171	22 719 593	2 931 629	0	25 651 222	26 511 213	0	7 661 958	35 033 162
1311	298 170 906	259 352 650	11 663 872	0	271 016 522	27 918 917	0	270 251 989	55 073 301
1312	1 404 049	1 404 049	89 606	0	1 493 655	89 606	0	1 314 443	0
1321	34 894 391	34 278 490	1 727 665	0	36 006 155	7 122 889	0	27 771 502	6 011 125
1411	27 648 064	20 944 021	2 381 876	0	23 325 897	3 059 183	0	24 588 881	7 381 350
1412	897 735	897 735	1 259 364	0	2 157 099	1 259 364	0	-361 629	0
1421	45 567 945	17 137 188	7 284 648	0	24 421 836	568 550	0	44 999 395	21 714 659
1431	27 791 085	25 107 478	1 497 235	0	26 604 713	1 320 013	0	26 471 072	2 506 385
1432	7 594 034	7 594 034	1 331 373	0	8 925 407	1 331 373	0	6 262 661	0
1441	1 038 776	626 374	167 826	0	794 200	350 000	0	688 776	594 576
1442	1 726 154	1 726 154	0	0	1 726 154	0	0	1 726 154	0
1511	12 634 154	2 935 599	2 885 234	633 436	5 187 397	14 084 855	2 307 243	3 163 785	19 224 369
1512	150 000	150 000	900 000	171 200	878 800	900 000	171 200	-407 600	0
Végösszeg	654 248 726	498 811 239	45 287 629	804 636	543 294 232	84 515 963	2 478 443	574 689 649	192 992 014

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása

Megnevezés	Telj. arányos Ft	Terven felüli ÉCS Ft	Értékcsökkenés Degresszív Ft	Telj. arányos Ft
Immateriális javak	3 099 410	0	0	0
-vagyoni ért. Jogok	472 712	0	0	0
-szellemi termékek	2 626 698	0	0	0
Tárgyi eszközök	41 383 583	0	0	0
-műszaki berendezések	13 481 143	0	0	0
-egyéb berendezések	13 922 322	0	0	0
Ingatlanok	10 999 520	0	0	0
Tenyészállatok	2 980 598	0	0	0

2.1.2. Forgóeszközök

A készletek állománya: 67 581 037 Ft

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

<u>Követelések záró állománya :</u>	174 038 564 Ft
- vevőkövetelés:	55 203 598 Ft
- követelés egyéb vállalkozással szemben:	42 282 Ft
- egyéb követelések:	118 792 684 Ft

Pénzeszközök záró egyenlege (10 316 825 Ft) kellően igazolt. Összetétele az alábbiak szerint alakul:

1. Pénztár, csekkek 2 765 451 Ft
2. Bankbetétek 7 551 374 Ft

2.1.3. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolás egyenlegéből 3 031 005 Ft a következő évet terhelő költségek, 89 094 474 Ft a 2017. évet illető bevétel elhatárolása.

2.1.4. Saját tőke

A saját tőke a Kft-nél 41.800 e Ft jegyzett tőkéből, 266 629 e Ft eredménytartalékból (előző évek összevont eredménye), 700 e Ft tőketartalékból, 0 e Ft lekötött tartalékból tevődik össze.

Megnevezés	2016.12.31.	Változás	2017.12.31.
Jegyzett tőke	41 800	0	41 800
Eredménytartalék	255.228	+11.401	266.629
Tőke tartalék	700	0	700
Lekötött tartalék	0		0
Mérleg szerinti eredmény	11.551		2 078

2.1.5. Kötelezettségek

F. KÖTELEZETTSÉGEK	199 637 218 Ft
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	199 637 218 Ft
1. Rövid lejáratú kölcsönök	38 851 410 Ft
3. Vevőktől kapott előlegek	5 502 205 Ft
4. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	103 056 730 Ft
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 226 873 Ft

Társasági adó levezetése:

2.1.6. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a 2017. évben felmerülő, de még a tárgyévet terhelő költségeket, ráfordításokat (60 899 e Ft). A passzív időbeli elhatárolások között kerültek elszámolásra azon halasztott bevételek is, (9 365 e Ft) melyek fejlesztési támogatáshoz, illetve leltári többletként fellelt tárgyi eszközökhöz kapcsolódnak.

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-70 264 022 Ft
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-9 365 491 Ft
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-60 898 531 Ft
Költségek ellentételezésére kapott támogatás elhatárolása:	-52 746 089 Ft
Leltári többletként állományba vett eszközök elhatárolása:	-997 040 Ft

Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása:

(Ft)

Megnevezés	Összeg
Józsefmajor 2001.	3 299 414
Babavölgy 2002.	444 500
Állattenyésztés 2002.	1 925 000
Ludtenyésztés 2002.	380 999
Állattenyésztés 2003.	1 969 371
Kertészet 2003.	1 298 213
Babavölgy 2003.	1 283 918
Növénytermesztés épületek	21 108 560
Telítetlen zsírsavak	423 774
FVM 2004. Babavölgy	268 035
Baross Tej pályázat 2006.	286 491
Jedlik pályázat 2007.	3 031 315
Baross Tej pályázat 2007.	880 558
TAMOP 1.4.3. pályázat 2012.	4 170 600
TAMOP 1.4.3. pályázat 2013.	206 425
TAMOP 1.4.3. pályázat 2014.	104 268
EMMI Film pályázat	2 990 733
EPHO (GOP 1.1.)	11 727 313
ARTS projekt	0
ÖSSZESEN:	52 746 089

2.2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.2.1 Eredmény-kimutatás összköltség eljárással

Sorszám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Változás előző év arányában	Változás az előző évhez eFt
a	b	c	e		
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	815 707	813 618	99,74%	-2 089
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0	0		0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	815 707	813 618	99,74%	-2 089
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-14 524	6 836	-47,07%	21 360
5	04. Saját előállítású eszközök aktívált értéke	-115	0	0,00%	115
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (+-03+04)	-14 639	6 836	-46,70%	21 475
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	189 403	91 498	48,31%	-97 905
8	- ebből visszaírt értékvesztés	0	0		0
9	05. Anyagköltség	153 963	141 825	92,12%	-12 138
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	272 507	256 084	93,97%	-16 423
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	11 201	12 730	113,65%	1 529
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	4 587	4 692	102,29%	105
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	137 326	103 501	75,37%	-33 825
14	IV. ANYAGI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	579 584	518 832	89,52%	-60 752
15	10. Bérköltség	227 378	229 517	100,94%	2 139
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 605	25 200	111,48%	2 595
17	12. Bérjárulékok	62 966	54 931	87,24%	-8 035
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	312 949	309 648	98,95%	-3 301
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	44 533	46 742	104,96%	2 209
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	44 243	32 454	73,35%	-11 789
21	- ebből: értékvesztés	0	0		0
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	9 162	4 276	46,67%	-4 886
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0		0
24	- ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0		0
25	14. Részesedésből származó bevételek	0	0		0
26	- ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0		0
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból)	1 739	0	0,00%	-1 739
28	- ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0		0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű	1 722	19	1,10%	-1 703
30	- ebből: kapcsolt vállalkozásból kapott	0	0		0
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	608	0	0,00%	-608
32	- ebből: értékelési különbözet	0	0		0
33	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	4 069	19	0,47%	-4 050
34	18. Részesedésből származó ráfordítások	0	0		0
35	- ebből: kapcsolt vállalkozásból adott	0	0		0
36	19. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	600	174	29,00%	-426
37	- ebből: kapcsolt vállalkozásból adott	0	0		0
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	650	1 859	286,00%	1 209
39	- ebből: kapcsolt vállalkozásból adott	0	0		0
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek	0	0		0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	57	0	0,00%	-57
42	- ebből: értékelési különbözet	0	0		0
43	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	1 307	2 033	155,55%	726
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	2 762	-2 014	-72,92%	-4 776
45	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	11 924	2 261	18,96%	-9 663
46	X. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	373	183	49,06%	-190
47	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	11 551	2 078	17,99%	-9 473

Kutatás, kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

Kutatásszervezés költségei (Ft)	1 744 386
VKSZ_12-1-2013-0034 Agrárklíma pályázat	1 613 810
K + F	130 576

2.2.3. Anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása

Számla szám	Megnevezés	Összeg
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei összesen	256 083 864 Ft
521	Utazás, szállás, autópálya haszn.,parkolás	443 284 Ft
522	Bérleti díjak	44 915 810 Ft
523	Javítás,karbantartás,szervizelés	55 610 920 Ft
524	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	2 971 050 Ft
525	Postai szolgáltatások	767 883 Ft
526	Szakkönyv,folyóirat	481 004 Ft
527	Telefondíj, internet díj	6 402 359 Ft
52801	Laborvizsgálatok	853 093 Ft
52802	Állatorvosi,állatgondozói szolgáltatások	3 040 587 Ft
52803	Talajművelés,zöldterület karbantartás	114 000 Ft
52804	Hulladékkezelés	7 208 273 Ft
52805	Kártevő elleni védekezés	1 712 763 Ft
52806	Silózás, bálázás,termény betakarítás	2 828 595 Ft
52807	Igénybevett gépi munkák	5 710 088 Ft
52808	Lovagoltatás	2 691 310 Ft
52901	Másolás,sokszorosítás,grafikai munka	3 192 862 Ft
52902	Könyvelés, könyvvizsgálat,bérszámfejtés	11 150 625 Ft
52903	Kiállítás,konferenciák, rendezvény költség	158 386 Ft
52904	Hirdetés, reklám, propaganda költségek	496 373 Ft
52905	Oktatás és továbbképzés költségei	5 647 522 Ft
52906	Vagyonvédelem,rendészet,recepció	10 940 920 Ft
52907	Tagsági,nevezési,pályázati díjak	60 000 Ft
52910	Adatfeldolgozás, informatikai szolg.	5 050 357 Ft
52911	Takarítás,mosatás, szemétszállítás	27 609 360 Ft
52912	Rendezvényszervezés költségei	241 506 Ft
52914	Jogi tanácsadás, szolgáltatás	3 751 400 Ft
52915	Egyéb szaktanácsadás	10 681 037 Ft
52998	Elhullott állatok nyilvántartási értéke	196 259 Ft
52999	Egyéb, ki nem emelt szolgáltatások	12 729 691 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 200 e Ft+ÁFA/hó.

2.3.3. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók létszáma, bérköltsége:

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló fizikai dolgozók:	38 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak:	39 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban állók összes keresete:		203.272 e Ft
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak:	13 fő	15.477 e Ft
Állományba nem tartozók összes keresete:		15.761 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>	184 356	=	0,92 [▼]	(1,83)
Folyó források	199 637			

b) Likviditási II. mutató:

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

Likviditás II. =				előző év
<u>Pénzeszközök + követelések + készlet</u>	251 937	=	1,26 [▼]	(2,40)
Folyó források	199 637			

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>	31 120 700	=	53,55 [▼]	előző év (59,66)
Források összesen	581 109			

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>Likvid pénzeszközök</u> x 100 =	1 031 600	=	4,09 [▼]	előző év (31,37)
Forgóeszközök össz.	251 936			

<u>Likvid pénzeszközök x 100</u> =	<u>1 031 600</u>	=	1,78	előző év (15,16)
Eszközök összesen	581 109			

e) *Tőke ellátottsági mutató*

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

<u>Saját tőke x 100</u>	<u>31 120 700</u>	=	101,15	előző év (131,74)
Befektetett eszk. + készletek	307 658			

f) *Eszközarányos mutatók*

<u>Tárgyi eszközök x 100</u>	<u>23 524 400</u>	=	97,99	előző év (95,48)
Befektetett eszköz érték	240 077			

<u>Befektetett eszközök x 100</u>	<u>24 007 700</u>	=	41,31	előző év (33,82)
Összes eszközérték	581 109			

<u>Forgóeszközök x100</u>	<u>25 193 600</u>	=	43,35	előző év (48,32)
Összes eszköz érték	581 109			

4. Cash-Flow kimutatás

		adatok E Ft-ban	
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
1	I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	67 687	55 530
2	1 Adózás előtti eredmény ±	11 924	2 261
3	2 Elszámolt amortizáció +	44 533	46 742
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	0	0
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-38 929	-74 617
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	32 268	-2 242
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-22 982	-34 477
10	9 Vevőkövetelés változása ±	-59 787	19 790
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	99 935	101 726
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 098	-3 470
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-373	-183
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
15	II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	0	0
16	14 Befektetett eszközök beszerzése -		
17	15 Befektetett eszközök eladása +		
18	16 Kapott osztalék, részesedés +		
19	III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	0	0
20	17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
21	18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
22	19 Hitel és kölcsön felvétele +		
23	20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
24	22 Véglegesen kapott pénzeszköz +		
25	23 Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
26	24 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
27	25 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
28	26 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
29	27 Véglegesen átadott pénzeszköz -		
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	67 687	55 530