



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

BESZÁMOLÓ

a 2018.évi gazdálkodásáról

Előterjesztés a GAK Nonprofit Közhasznú Kft. Taggyűlése részére

Dr. Sinka Anita ügyvezető

2019.május 03.

Tartalom

Tartalom.....	1
I. EREDMÉNY KIMUTATÁS	2
II. MÉRLEG	3
III. BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE	5
A. Általános áttekintés	6
B. Sajátos kiegészítések.....	11

I. EREDMÉNY KIMUTATÁS

Megnevezés	Aktuálisév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	867 095 957
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	867 095 957
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-150 595
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	-150 595
III. Egyéb bevételek	72 738 956
Ebből: visszaírt értékvesztés	0
05. Anyagköltség	192 191 677
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	296 449 004
07. Egyéb szolgáltatások értéke	8 994 591
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	65 802 912
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	563 438 184
10. Bérköltség	233 013 602
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 426 482
12. Bérjárulékok	51 400 075
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	308 840 159
VI. Értékcsökkenési leírás	42 861 658
VII. Egyéb ráfordítások	22 575 358
Ebből: értékvesztés	0
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredm. (I+-II+III-IV-V-VI-VII)	1 968 959
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
15. Befektetett pénzügyi eszközökből szárm. bev., árfolyamny	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 852 726
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 070
Ebből: értékelési különbözet	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 864 796
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből szárm. ráf., árfolyamv.	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítás	2 376 643
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	72 677
Ebből: értékelési különbözet	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	2 449 320
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-584 524
C. Adózás előtti eredmény (+A+B)	1 384 435
X. Adófizetési kötelezettség	147 000
D. Adózott eredmény (+C-X)	1 237 435

II. MÉRLEG

Eszközök (aktívák)	-
A. Befektetett eszközök (A./I. + A./II. + A./III.)	267 181 850
I. Immateriális javak	2 127 536
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0
3. Vagyoni értékű jogok	584 171
4. Szellemi termékek	1 543 365
5. Üzleti vagy cégérték	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	0
II. Tárgyi eszközök	265 054 314
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	98 363 585
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	57 113 467
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	45 162 873
4. Tenyészállatok	34 089 798
5. Beruházások, felújítások	30 324 591
6. Beruházásokra adott előlegek	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul.rész.viszonyban álló	0
5. Egyéb tartós részesedés	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.viszonyban álló váll	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0
B. Forgóeszközök (B./I. + B./II. + B./III. + B./IV.)	336 953 116
I. Készletek	51 658 166
1. Anyagok	4 860 044
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 449 164
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	33 735 746
4. Késztermékek	4 613 212
5. Áruk	0
6. Készletekre adott előlegek	0
II. Követelések	219 120 302
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	116 323 678
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0
3. Követelések jelentős tul.rész.viszonyban lévő váll.szemb.	0
4. Követelések egyéb rész.viszonyban lévő váll.szemben	0
5. Váltókövetelések	0
6. Egyéb követelések	102 796 624
7. Követelések értékelési különbözete	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
III. Értékpapírok	150 000
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0
3. Egyéb részesedés	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	150 000
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0
IV. Pénzeszközök	66 024 648
1. Pénztár, csekkek	1 641 044
2. Bankbetétek	64 383 604
C. Aktív időbeli elhatárolások	90 989 999
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	86 888 721
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 101 278
3. Halasztott ráfordítások	0
Eszközök (aktívák) összesen (A. + B. + C.)	695 124 965

Források (aktívák)	
D. Saját tőke	312 614 451
I. Jegyzett tőke	41 800 000
<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	<i>150 000</i>
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
III. Tőketartalék	700 000
IV. Eredménytartalék	268 707 016
V. Lékötött tartalék	170 000
VI. Értékelési tartalék	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0
VII. Adózott eredmény	1 237 435
E. Céltartalékok	0
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
3. Egyéb céltartalék	0
F. Kötelezettségek	287 738 349
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyban	0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	17 126 155
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0
3. Tartozások kötvényki bocsátásból	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyban lévő	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	17 126 155
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	270 612 194
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0
<i>ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>	<i>0</i>
2. Rövid lejáratú hitelek	44 862 346
3. Vevőktől kapott előlegek	9 502 705
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll	156 574 325
5. Váltótartozások	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz	0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyb	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyb	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59 672 818
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
G. Passzív időbeli elhatárolások	94 772 165
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 360 076
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	46 596 588
3. Halasztott bevételek	38 815 501
Források (passzívák) összesen (D. + E. + F. + G.)	695 124 965

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, 2019. május 03.

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 2018. 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 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 eszközoldal 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 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 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 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 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.

- a vásárolt valutát, devizát a ténylegesen fizetett forint összegében vesszük állományba és ezen összeg alapján állapítjuk meg a valuta illetve deviza árfolyamát,
- külföldi pénzürtékre szóló befektetett 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 váltó tartozások 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 bevételeit 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 készletcsoportéhoz 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 összegűnek, 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 Ft-ban

Eszközök (aktívák)	-
A. Befektetett eszközök (A./I. + A./II. + A./III.)	267 181 850
I. Immateriális javak	2 127 536
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0
3. Vagyoni értékű jogok	584 171
4. Szellemi termékek	1 543 365
5. Üzleti vagy cégérték	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0
7. Immateriális javak értékhelyesbitése	0
II. Tárgyi eszközök	265 054 314
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	98 363 585
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	57 113 467
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	45 162 873
4. Tenyészállatok	34 089 798
5. Beruházások, felújítások	30 324 591
6. Beruházásokra adott előlegek	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	0
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul.rész.viszonyban álló	0
5. Egyéb tartós részesedés	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.viszonyban álló váll	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0
B. Forgóeszközök (B./I. + B./II. + B./III. + B./IV.)	336 953 116
I. Készletek	51 658 166
1. Anyagok	4 860 044
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 449 164
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	33 735 746
4. Késztermékek	4 613 212
5. Áruk	0
6. Készletekre adott előlegek	0
II. Követelések	219 120 302
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	116 323 678
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0
3. Követelések jelentős tul.rész.viszonyban lévő váll.szemb.	0
4. Követelések egyéb rész.viszonyban lévő váll.szemben	0
5. Váltókövetelések	0
6. Egyéb követelések	102 796 624
7. Követelések értékelési különbözete	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
III. Értékpapírok	150 000
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0
3. Egyéb részesedés	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek	150 000
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0
IV. Pénzeszközök	66 024 648
1. Pénztár, csekkok	1 641 044
2. Bankbetétek	64 383 604
C. Aktív időbeli elhatárolások	90 989 999
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	86 888 721
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 101 278
3. Halasztott ráfordítások	0
Eszközök (aktívák) összesen (A. + B. + C.)	695 124 965

ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG FORRÁSOK (Passzívák)

„A” változat

adatok Ft –ban

Források (aktívák)	
D. Saját tőke	312 614 451
I. Jegyzett tőke	41 800 000
<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	<i>150 000</i>
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
III. Tőketartalék	700 000
IV. Eredménytartalék	268 707 016
V. Lekötött tartalék	170 000
VI. Értékelési tartalék	0
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0
VII. Adózott eredmény	1 237 435
E. Céltartalékok	0
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0
3. Egyéb céltartalék	0
F. Kötelezettségek	287 738 349
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyban	0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	17 126 155
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0
3. Tartozások kötvénykiadásból	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyban lévő	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	17 126 155
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	270 612 194
1. Rövid lejáratú kölcsönök	0
<i>ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>	<i>0</i>
2. Rövid lejáratú hitelek	44 862 346
3. Vevőktől kapott előlegek	9 502 705
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll	156 574 325
5. Váltótartozások	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással sz	0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyb	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyb	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59 672 818
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
G. Passzív időbeli elhatárolások	94 772 165
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 360 076
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	46 596 588
3. Halasztott bevételek	38 815 501
Források (passzívák) összesen (D. + E. + F. + G.)	695 124 965

Befektetett eszközök értékének alakulása (Ft-ban)

Sorcímek	Összeg /Nyitó bruttó érték	Összeg /Nyitó érték- csökkenés	Összeg / Időszaki érték- csökkenés növekedés	Összeg / Időszaki érték- csökkenés csökkenés	Összeg / Időszaki érték- csökkenés változás	Összeg / Záró érték- csökkenés egyenleg	Összeg / Időszaki bruttó növekedés	Összeg / Időszaki bruttó csökkenés	Összeg / Időszaki bruttó változás	Összeg / Nyilvántartási érték
122	4 300 159	1 268 844	129 005	0	129 005	1 397 849	0	0	0	2 902 310
123	132 314 769	94 726 543	5 496 078	0	5 496 078	100 222 621	21 118 525	0	21 118 525	53 210 673
124	60 684 384	25 651 222	3 493 965	0	3 493 965	29 145 187	10 711 406	0	10 711 406	42 250 602
132	42 017 290	36 006 165	1 675 011	5 723 482	-4 048 471	31 957 694	1 208 168	5 723 482	-4 515 314	5 544 283
142	46 136 495	24 421 836	7 851 037	0	7 851 037	32 272 873	18 781 321	0	18 781 321	32 644 943
1131	5 285 257	4 218 373	472 713	0	472 713	4 701 086	0	0	0	584 171
1141	17 928 973	14 152 311	2 705 297	0	2 705 297	16 857 608	472 000	0	472 000	1 543 365
1311	325 746 682	270 673 381	10 617 192	106 641	10 510 551	281 290 573	7 219 716	106 641	7 113 075	51 569 184
1312	1 850 997	1 850 997	0	0	0	1 850 997	0	0	0	0
1411	30 707 247	23 325 897	3 012 375	0	3 012 375	26 338 272	4 372 106	0	4 372 106	8 741 081
1412	2 158 099	2 158 099	401 990	0	401 990	2 560 089	401 990	0	401 990	0
11321	739 104	739 104	0	739 104	739 104	739 104	0	0	0	0
14311	29 111 098	26 604 713	1 623 808	622 221	1 001 587	27 614 423	2 465 338	622 221	1 843 117	3 339 792
14321	8 446 988	8 446 988	1 648 995	482 285	1 166 710	9 603 698	1 648 995	482 285	1 166 710	0
14411	1 388 776	794 200	157 519	0	157 519	951 719	0	0	0	437 057
14421	1 726 154	1 726 154	0	25 980	0	1 700 174	0	25 980	-25 980	0
151141	10 657 893	3 119 237	1 665 634	0	1 665 634	4 784 871	0	350 000	-350 000	7 618 297
1511231	2 867 146	565 946	260 232	10	260 232	826 178	0	0	0	2 040 968
1511421	200 000	54 658	50 000	0	50 000	54 658	0	0	0	95 342
1511461	0	0	0	0	0	0	800 000	0	800 000	800 000
1511711	8 492 615	532 868	0	0	0	532 868	0	-853 192	-853 192	7 106 625
1511721	700 000	700 000	0	0	0	700 000	82 491	0	82 491	82 491
1511731	1 200 000	674 780	178 328	0	178 328	674 780	275 000	0	275 000	621 892
1511741	42 000	42 000	0	0	0	42 000	0	0	0	0
1511751	882 112	127 908	0	0	0	127 908	0	0	0	626 296
1511761	0	0	0	0	0	0	15 097 891	0	15 097 891	15 097 891
1512411	1 322 649	1 322 649	0	0	0	1 322 649	0	0	0	0
1512721	400 000	400 000	0	0	0	400 000	0	0	0	0
1512811	348 800	348 800	0	0	0	348 800	0	0	0	0
Végösszeg	737 655 687	544 653 673	41 439 179	7 699 723	35 243 654	579 018 679	84 654 947	6 457 417	76 491 146	236 857 263

A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása

Megnevezés	Telj. Arányos Ft	Terven felüli ÉCS Ft	Értékcsökkenés Degresszív Ft	Telj. Arányos Ft
Immetariális javak	3 178 009	0	0	0
-vagyoni értékű jogok	472 712	0	0	0
-szellemi termékek	2 705 297	0	0	0
		0	0	0
Tárgyi eszközök		0	0	0
-műszaki berendezések	10 983 264	0	0	0
-egyéb berendezések	7 785 296	0	0	0
Ingatlanok	9 119 048	0	0	0
Tenyészállatok	2 154 194	0	0	0

2.1.2. Forgóeszközök

A készletek állománya: 51 658 166 Ft

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

<u>Követelések záró állománya :</u>	219 120 302 Ft
- vevőkövetelés:	116 323 678 Ft
- egyéb követelések:	102 796 624 Ft

Pénzeszközök záró egyenlege (66 024 648 Ft) kellően igazolt. Összetétele az alábbiak szerint alakul:

1. Pénztár, csekkek	1 641 044 Ft
2. Bankbetétek	64 383 604 Ft

2.1.3. Saját tőke

A saját tőke a Kft-nél 41.800 e Ft jegyzett tőkéből, 268 557 016 e Ft eredménytartalékból (előző évek összevont eredménye), 170 000 e Ft tőketartalékból, 0 e Ft lekötött tartalékból tevődik össze.

Megnevezés	2017.12.31.	Változás	2018.12.31.
Jegyzett tőke	41 800	0	41 800
Eredménytartalék	266 629 007	+2 078 009	268 707 016
Mérleg szerinti eredmény	2 078 009		1 237 435

2.1.4. Kötelezettségek

F. KÖTELEZETTSÉGEK	287 738 349 Ft
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	17 126 155 Ft
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	270 612 194 Ft
2. Rövid lejáratú hitelek	44 862 346 Ft
3. Vevőktől kapott előlegek	9 502 705 Ft
4. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	156 574 325 Ft
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59 672 818 Ft

2.1.5. Aktív időbeli elhatárolás

Az aktív időbeli elhatárolás egyenlegéből 4 101 278 Ft következő évet terhelő költségek, 86 888 721 Ft 2018. évet illető bevételek elhatárolása.

C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	90 989 999 Ft
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	86 888 721 Ft
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 101 278 Ft

2.1.6. Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások tartalmazzák a 2018. évben felmerülő, de még a tárgyévet terhelő költségeket, ráfordításokat (94 772 165 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	-94 772 165 Ft
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-9 360 076 Ft
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-46 596 588 Ft
3. Halasztott bevételek	-38 815 501 Ft

Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása:

(Ft)

Megnevezés	Összeg 2017	összeg 2018
Józsefmajor 2001.	3 103 468	2 541 571
Babavölgy 2002.	346 210	79 510
Állattenyésztés 2002.	1 925 000	1 820 000
Ludtenyésztés 2002.	380 999	152 399
Állattenyésztés 2003.	1 607 725	845 725
Kertészet 2003.	1 053 441	552 441
Babavölgy 2003.	1 056 526	561 526
Növénytermesztés épületek	20 444 150	15 476 150
Telítetlen zsírsavak	342 754	247 995
FVM 2004. Babavölgy	188 030	122 030
Baross Tej pályázat 2006.	315 128	255 854
Jedlik pályázat 2007.	3 020 315	2 891 310
Baross Tej pályázat 2007.	345 138	209 658
TAMOP 1.4.3. pályázat 2012.	3 450 600	2 730 600
TAMOP 1.4.3. pályázat 2013.	206 425	106 375
TAMOP 1.4.3. pályázat 2014.	104 268	71 353
EMMI Film pályázat	3 127 598	1 238 713
EPHO (GOP 1.1.)	11 728 313	8 465 813
ARTS projekt		
ÖSSZESEN:	52 746 088	38 369 023

2.2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

2.2.1 Eredmény-kimutatás összköltség eljárással

Megnevezés	Aktuálisév
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	867 095 957
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	0
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	867 095 957
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-150 595
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0
II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)	-150 595
III. Egyéb bevételek	72 738 956
Ebből: visszaírt értékvesztés	0
05. Anyagköltség	192 191 677
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	296 449 004
07. Egyéb szolgáltatások értéke	8 994 591
08. Eladott áruk beszerzési értéke	0
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	65 802 912
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	563 438 184
10. Bérköltség	233 013 602
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 426 482
12. Bérjárulékok	51 400 075
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	308 840 159
VI. Értékcsökkenési leírás	42 861 658
VII. Egyéb ráfordítások	22 575 358
Ebből: értékvesztés	0
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredm. (I+II+III-IV-V-VI-VII)	1 968 959
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
15. Befektetett pénzügyi eszközökből szárm. bev., árfolyamny	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 852 726
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 070
Ebből: értékelési különbözet	0
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1 864 796
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
19. Befektetett pénzügyi eszközökből szárm. ráf., árfolyamv.	0
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítás	2 376 643
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	72 677
Ebből: értékelési különbözet	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	2 449 320
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-584 524
C. Adózás előtti eredmény (+A+B)	1 384 435
X. Adófizetési kötelezettség	147 000
D. Adózott eredmény (+C-X)	1 237 435

2.2.2. Anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása

Számla szám	Megnevezés	Összeg
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei összesen	296 449 004 Ft
521	Utazás, szállás, autópálya haszn.,parkolás	976 105 Ft
522	Bérleti díjak	36 822 100 Ft
523	Javítás,karbantartás,szervizelés	61 571 663 Ft
524	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	4 423 428 Ft
525	Postai szolgáltatások	733 510 Ft
527	Telefondíj, internet díj	5 532 321 Ft
52801	Laborvizsgálatok	3 265 845 Ft
52802	Állatorvosi,állatgondozói szolgáltatások	7 567 124 Ft
52803	Talajművelés,zöldterület karbantartás	2 298 233 Ft
52804	Hulladékkezelés	2 176 684 Ft
52805	Kártevő elleni védekezés	683 066 Ft
52806	Silózás, bálázás,termény betakarítás	6 182 975 Ft
52807	Igénybevett gépi munkák	506 968 Ft
52901	Másolás,sokszorosítás,grafikai munka	2 670 931 Ft
52902	Könyvelés, könyvvizsgálat,bérszámfejtés	11 078 875 Ft
52904	Hirdetés, reklám, propaganda költségek	1 392 712 Ft
52905	Oktatás és továbbképzés költségei	920 631 Ft
52906	Vagyonvédelem,rendészet,recepció	14 190 065 Ft
52907	Tagsági,nevezési,pályázati díjak	3 067 443 Ft
52909	Kutatási, szakértői tevékenység	430 000 Ft
52911	Takarítás,mosatás, szemétszállítás	31 402 065 Ft
52912	Rendezvényszervezés költségei	265 898 Ft
52914	Jogi tanácsadás, szolgáltatás	2 462 500 Ft
52915	Egyéb szaktanácsadás	8 096 500 Ft
52917	Szennyvízszállítás, csatornaszolgáltatás	4 777 065 Ft
52918	Szemétszállítás	4 005 923 Ft
52999	Egyéb, ki nem emelt szolgáltatások	78 948 374 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	=	12 240 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:	40 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak:	33 fő	
Teljes munkaidőben alkalmazásban állók összes keresete:		205 807 e Ft
Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak:	10 fő	15 857 e Ft
Állományba nem tartozók összes keresete:		19 389 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

1. JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK		Bázis év	Tárgyév
1/a. A saját tőke jövedelmezősége			
Adózott eredmény		1 237	1 237
----- * 100 =		----- =	----- =
Saját tőke		311 207	312 614
			0,4%
			0,4%
1/b. Eszközarányos jövedelmezőség			
Adózott eredmény		2 078	1 237
----- * 100 =		----- =	----- =
Összes eszköz		581 107	695 125
			0,2%
			0,2%
1/c. Árbevétel arányos nyereség			
Adózott eredmény		2 078	1 237
----- * 100 =		----- =	----- =
Nettó árbev. és egyéb bevétel		867 096	867 096
			0,2%
			0,1%
1/d. Az analóg cash flow ráták szerepe			
Bruttó cash flow		47 979	44 099
----- * 100 =		----- =	----- =
Saját tőke		311 207	312 614
			15,4%
			14,1%
Bruttó cash flow		47 979	44 099
----- * 100 =		----- =	----- =
Összes eszköz		581 107	695 125
			8,3%
			6,3%
Bruttó cash flow		47 979	44 099
----- * 100 =		----- =	----- =
Nettó árbev. és egyéb bevétel		867 096	867 096
			5,5%
			5,1%
1/e. Az eszközök jövedelemtermelő képessége			
EBIT		4 120	3 761
----- * 100 =		----- =	----- =
Összes eszköz		581 107	695 125
			0,7%
			0,5%
1/f. A bér (és személyi ráfordítások) jövedelmezősége			
Adózott eredmény		1 237	1 237
----- * 100 =		----- =	----- =
Személyi jellegű ráfordítás		309 649	308 839
			0,4%
			0,4%
1/g. Egy főre jutó adózott eredmény (Ft/fő)			
Adózott eredmény		1 237	1 234
----- * 1000 =		----- =	----- =
Átlagos létszám		83	83
			14 904
			14 867

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)	55 530	60 304
2	1 Adózás előtti eredmény ±	2 261	1 384
3	2 Elszámolt amortizáció +	46 742	42 862
4	3 Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	0
5	4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	0	0
6	5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	0	0
7	6 Szállítói kötelezettség változása ±	-74 617	-53 517
8	7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-2 242	-10 012
9	8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-34 477	-24 506
10	9 Vevőkövetelés változása ±	19 790	21 119
11	10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	101 726	85 017
12	11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-3 470	-1 896
13	12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-183	-147
14	13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	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 Végrelegesen kapott pénzeszköz +		
25	23 Részvénybevonás, tőke kivonás (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 Végrelegesen átadott pénzeszköz -		
30	28 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
31	IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	55 530	60 304