



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

# BESZÁMOLÓ

## a 2019.évi gazdálkodásáról

Előterjesztés a GAK Nonprofit Közhasznú Kft. Taggyűlése részére

Bátori Róbert ügyvezető igazgató

2020.május. 18 .

# Tartalom

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

# I. EREDMÉNY KIMUTATÁS

Megnevezés	Előző év	Aktuális év
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	867 096	828 245
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>867 096</b>	<b>828 245</b>
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-151	5 473
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+-03+04)</b>	<b>-151</b>	<b>5 473</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>72 739</b>	<b>107 248</b>
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség	192 192	195 557
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	296 449	252 076
07. Egyéb szolgáltatások értéke	8 995	10 450
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	65 803	74 964
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>563 438</b>	<b>533 046</b>
10. Bérköltség	233 014	246 881
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 426	30 050
12. Bérjárulékok	51 400	48 622
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>308 840</b>	<b>325 554</b>
VI. Értékcsökkenési leírás	42 862	40 119
VII. Egyéb ráfordítások	22 575	34 644
Ebből: értékvesztés		2 302
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredm. (I+-II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>1 969</b>	<b>7 605</b>
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből szárm. bev., árfolyamny		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 853	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12	133
Ebből: értékelési különbözet		
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>1 865</b>	<b>133</b>
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből szárm. ráf., árfolyamv.		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítás	2 377	1 456
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	73	373
Ebből: értékelési különbözet		
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)</b>	<b>2 449</b>	<b>1 829</b>
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>-585</b>	<b>-1 696</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény (+-A+-B)</b>	<b>1 384</b>	<b>5 909</b>
X. Adófizetési kötelezettség	147	805
<b>D. Adózott eredmény (+-C-X)</b>	<b>1 237</b>	<b>5 104</b>

## II. MÉRLEG

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Tárgyév megoszlás
Eszközök (aktívák)			
<b>A. Befektetett eszközök (A./I. + A./II. + A./III.)</b>	<b>267 182</b>	<b>248 713</b>	<b>42,11%</b>
<b>I. Immateriális javak</b>	<b>2 128</b>	517	0,09%
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3. Vagyoni értékű jogok	584	134	0,02%
4. Szellemi termékek	1 543	383	0,06%
5. Üzleti vagy cégérték			
6. Immateriális javakra adott előlegek			
7. Immateriális javak érték helyesbítése			
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>265 057</b>	<b>248 196</b>	<b>42,02%</b>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	98 364	118 741	20,10%
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	57 113	54 373	9,21%
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	45 163	40 524	6,86%
4. Tenyészállatok	34 090	32 266	5,46%
5. Beruházások, felújítások	30 325	2 292	0,39%
6. Beruházásokra adott előlegek			
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>			
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul.rész.viszonyban álló			
5. Egyéb tartós részesedés			
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.viszonyban álló váll			
7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
<b>B. Forgóeszközök (B./I. + B./II. + B./III. + B./IV.)</b>	<b>336 953</b>	<b>274 236</b>	<b>46,43%</b>
<b>I. Készletek</b>	<b>51 658</b>	<b>57 328</b>	<b>9,71%</b>
1. Anyagok	4 860	10 107	1,71%
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 449	24 511	4,15%
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	33 736	18 457	3,13%
4. Késztermékek	4 613	4 253	0,72%
5. Áruk			
6. Készletekre adott előlegek			
<b>II. Követelések</b>	<b>219 120</b>	<b>159 453</b>	<b>27,00%</b>
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	116 324	35 347	5,98%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
3. Követelések jelentős tul.rész.viszonyban lévő váll.szemb.			
4. Követelések egyéb rész.viszonyban lévő váll.szemben			
5. Váltókövetelések			
6. Egyéb követelések	102 797	124 106	21,01%
7. Követelések értékelési különbözete			
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
<b>III. Értékpapírok</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>0,03%</b>
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Jelentős tulajdoni részesedés			
3. Egyéb részesedés			
4. Saját részvények, saját üzletrészek	150	150	0,03%
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6. Értékpapírok értékelési különbözete			
<b>IV. Pénzeszközök</b>	<b>66 025</b>	<b>57 304</b>	<b>9,70%</b>
1. Pénztár, csekkek	1 641	5 859	0,99%
2. Bankbetétek	64 384	51 446	8,71%
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>90 990</b>	<b>67 673</b>	<b>11,46%</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	86 889	66 197	11,21%
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 101	1 476	0,25%
3. Halasztott ráfordítások			
<b>Eszközök (aktívák) összesen (A. + B. + C.)</b>	<b>695 125</b>	<b>590 622</b>	<b>100,00%</b>

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Tárgyév megoszlás
<b>D. Saját tőke</b>	<b>312 614</b>	<b>317 699</b>	<b>53,79%</b>
I. Jegyzett tőke	41 800	41 800	7,08%
<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	150	150	0,25%
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék	700	700	0,12%
IV. Eredménytartalék	268 707	269 944	45,71%
V. Lekötött tartalék	170	150	0,03%
VI. Értékelési tartalék			
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. Adózott eredmény	1 237	5 104	0,86%
<b>E. Céltartalékok</b>			
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>287 738</b>	<b>218 832</b>	<b>37,05%</b>
<b>I. Hátrasorolt kötelezettségek</b>			
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyban			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban			
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
<b>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>17 126</b>	<b>12 985</b>	<b>2,20%</b>
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
3. Tartozások kötvénykiadásból			
4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyban lévő			
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő			
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	17 126	12 985	2,20%
<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>270 612</b>	<b>205 847</b>	<b>34,85%</b>
1. Rövid lejáratú kölcsönök			
<i>ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>			
2. Rövid lejáratú hitelek	44 862		
3. Vevőktől kapott előlegek	9 503	15 845	2,68%
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll)	156 574	140 795	23,84%
5. Váltótartozások			
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul.rész.viszonyban			
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban			
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59 673	49 208	8,33%
10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>94 772</b>	<b>54 091</b>	<b>9,16%</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 360		
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	46 597	28 527	4,83%
3. Halasztott bevételek	38 816	25 564	4,33%
<b>Források (passzívák) összesen (D. + E. + F. + G.)</b>	<b>695 125</b>	<b>590 622</b>	<b>100,00%</b>

### III. BESZÁMOLÓ KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

A kiegészítő melléklet a társaság 2019. január 1-től 2019. december 31-ig terjedő időszak üzleti tevékenységéről szól.

Jogszályi háttérként a beszámoló, ezen belül a kiegészítő melléklet összeállításában a 2000. évi C. törvény a számvitelről, valamint az érvényben lévő adótörvények szolgálnak.

A kiegészítő melléklet a mérleg és eredménykimutatás számszaki adatainak kiegészítését, magyarázatát szolgálja.

Gödöllő, 2020.május. 18 .

-----  
Bátori Róbert  
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:

- Oktatás, továbbképzés szervezése
- Ingatlan bérbeadás, üzemeltetés
- Szálláshely hasznosítás
- Szaktanácsadás, tanfolyamszervezés
- Informatikai szolgáltatás
- Bemutatók, kiállítások, rendezvények szervezése
- Hazai és nemzetközi konferenciák szervezése

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

A 2019. 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 tárgyév követő év április 15.

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/III/5. „Egyéb követelések”, forrásoldal pedig az F/III/8. „Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek”.

### 1.2.2. Befektetett eszközök és forgóeszközök elhatárolása

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

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

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

### 1.2.3. Az értékcsökkenési leírás módszere

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

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

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

Maradványértéknek azt az értéket tekintjük, amely az eszköz rendeltetésszerű használatba 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, 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 pénzügyi eszközök, értékpapírok, követelések, kötelezettségek forintra történő átszámításánál az MNB által meghirdetett árfolyamot használjuk.

#### 1.2.7. Az aktív és a passzív időbeli elhatárolások

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

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

Az időbeli elhatárolás fajtái:

- aktív időbeli elhatárolások,
- passzív időbeli elhatárolások.

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

Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság:

- A költségként, kiadásként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra elszámolható összegeket (például előre fizetett bérleti díjak vagy lízingdíjak, stb.). Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A mérleggel lezárt időszakra járó árbevétel és bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek (például: a lezárt évre időarányosan járó váltókamat, betétkamat, stb.).  
Megszüntetése a következő üzleti év megnyitása után.
- A többletkötelezettségek miatt elszámolandó összegeket (például: a váltótartozások kamatának 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 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 bevétel. 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 összegűnek, ha a befektetett eszköz értékének nem éri el a 15%-át.

## B. Sajátos kiegészítések

### 2.1. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### A 2019. évi mérleg fő adatainak összefoglalása és arányai ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG ESZKÖZÖK (Aktívák)

„A „ változat

adatok eFt-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Tárgyév megoszlás
Eszközök (aktívák)			
<b>A. Befektetett eszközök (A./I. + A./II. + A./III.)</b>	<b>267 182</b>	<b>248 713</b>	<b>42,11%</b>
I. Immateriális javak	2 128	517	0,09%
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
3. Vagyoni értékű jogok	584	134	0,02%
4. Szellemi termékek	1 543	383	0,06%
5. Üzleti vagy cégérték			
6. Immateriális javakra adott előlegek			
7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
II. Tárgyi eszközök	265 057	248 196	42,02%
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	98 364	118 741	20,10%
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	57 113	54 373	9,21%
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	45 163	40 524	6,86%
4. Tenyészállatok	34 090	32 266	5,46%
5. Beruházások, felújítások	30 325	2 292	0,39%
6. Beruházásokra adott előlegek			
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
III. Befektetett pénzügyi eszközök			
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul.rész.viszonyban álló			
5. Egyéb tartós részesedés			
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.viszonyban álló váll			
7. Egyéb tartósan adott kölcsön			
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
<b>B. Forgóeszközök (B./I. + B./II. + B./III. + B./IV.)</b>	<b>336 953</b>	<b>274 236</b>	<b>46,43%</b>
I. Készletek	51 658	57 328	9,71%
1. Anyagok	4 860	10 107	1,71%
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 449	24 511	4,15%
3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	33 736	18 457	3,13%
4. Késztermékek	4 613	4 253	0,72%
5. Áruk			
6. Készletekre adott előlegek			
II. Követelések	219 120	159 453	27,00%
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	116 324	35 347	5,98%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
3. Követelések jelentős tul.rész.viszonyban lévő váll.szemb.			
4. Követelések egyéb rész.viszonyban lévő váll.szemb.			
5. Váltókövetelések			
6. Egyéb követelések	102 797	124 106	21,01%
7. Követelések értékelési különbözete			
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
III. Értékpapírok	150	150	0,03%
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
2. Jelentős tulajdoni részesedés			
3. Egyéb részesedés			
4. Saját részvények, saját üzletrészek	150	150	0,03%
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
6. Értékpapírok értékelési különbözete			
IV. Pénzeszközök	66 025	57 304	9,70%
1. Pénztár, csekk	1 641	5 859	0,99%
2. Bankbetétek	64 384	51 446	8,71%
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>90 990</b>	<b>67 673</b>	<b>11,46%</b>
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	86 889	66 197	11,21%
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 101	1 476	0,25%
3. Halasztott ráfordítások			
<b>Eszközök (aktívák) összesen (A. + B. + C.)</b>	<b>695 125</b>	<b>590 622</b>	<b>100,00%</b>

## ÉVES BESZÁMOLÓ MÉRLEG FORRÁSOK (Passzívák)

„A” változat

adatok eFt –ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Tárgyév megoszlás
<b>D. Saját tőke</b>	<b>312 614</b>	<b>317 699</b>	<b>53,79%</b>
I. Jegyzett tőke	41 800	41 800	7,08%
<i>ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>	150	150	0,25%
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
III. Tőketartalék	700	700	0,12%
IV. Eredménytartalék	268 707	269 944	45,71%
V. Lekötött tartalék	170	150	0,03%
VI. Értékelési tartalék			
1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
VII. Adózott eredmény	1 237	5 104	0,86%
<b>E. Céltartalékok</b>			
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre			
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
3. Egyéb céltartalék			
<b>F. Kötelezettségek</b>	<b>287 738</b>	<b>218 832</b>	<b>37,05%</b>
<b>I. Hátrasorolt kötelezettségek</b>			
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolattalalkozással szemben			
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul.rész.vizonyban			
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban			
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
<b>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>	<b>17 126</b>	<b>12 985</b>	<b>2,20%</b>
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
3. Tartozások kötvényki bocsátásból			
4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
6. Tartós kötelezettségek kapcsolattalalkozással szemben			
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul.rész.vizonyban lévő			
8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő			
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	17 126	12 985	2,20%
<b>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>270 612</b>	<b>205 847</b>	<b>34,85%</b>
1. Rövid lejáratú kölcsönök			
<i>ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>			
2. Rövid lejáratú hitelek	44 862		
3. Vevőtől kapott előlegek	9 503	15 845	2,68%
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (száll)	156 574	140 795	23,84%
5. Váltótartozások			
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolattalalkozással szemben			
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul.rész.vizonyban			
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban			
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	59 673	49 208	8,33%
10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>94 772</b>	<b>54 091</b>	<b>9,16%</b>
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	9 360		
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	46 597	28 527	4,83%
3. Halasztott bevételek	38 816	25 564	4,33%
<b>Források (passzívák) összesen (D. + E. + F. + G.)</b>	<b>695 125</b>	<b>590 622</b>	<b>100,00%</b>

## Befektetett eszközök értékének alakulása ( Ft-ban)

Sorcímek	Összeg / Nyitó bruttó érték	Összeg / Nyitó érték- csökkenés	Összeg / Időszaki érték- csökkenés növekedés	Összeg / Időszaki érték- csökkenés	Összeg / Időszaki érték- csökkenés változás	Összeg / Záró érték- csökkenés egyenleg	Összeg / Időszaki bruttó növekedés	Összeg / Időszaki bruttó csökkenés	Összeg / Időszaki bruttó változás	Összeg / Selejtezés és kivezetés	Összeg / Selejtezés bruttó kivezetés	Összeg / Értékesítés és kivezetése	Összeg / Értékesítés bruttó kivezetése	Összeg / Nyilvántartási érték
122	4 300 159	1 397 849	129 005	0	129 005	1 526 854	0	0	0	0	0	0	0	2 773 305
123	153 433 294	100 222 621	6 237 647	0	6 237 647	106 460 268	23 933 585	0	23 933 585	0	0	0	0	70 906 611
124	71 395 790	29 145 188	3 324 186	0	3 324 186	32 469 374	4 325 520	0	4 325 520	0	0	0	0	43 251 936
132	37 501 976	31 957 693	1 653 733	0	1 653 733	33 611 426	7 120 000	0	7 120 000	0	0	0	0	11 010 550
142	64 917 816	32 272 873	6 004 451	0	6 004 451	38 277 324	3 250 000	0	3 250 000	0	0	0	0	29 890 492
1131	5 285 257	4 701 086	450 671	0	450 671	5 151 757	0	0	162 500	162 500	0	0	0	133 500
1141	18 400 973	16 857 608	1 159 983	0	1 159 983	18 017 591	0	0	0	0	0	0	0	383 382
1311	332 859 757	281 290 573	8 466 210	0	8 466 210	289 756 783	259 449	0	259 449	20 982 215	20 910 215	0	0	43 362 423
1312	1 850 997	1 850 997	0	0	0	1 850 997	0	0	0	0	0	0	0	0
1411	35 079 353	26 338 272	2 030 588	0	2 030 588	28 368 860	0	0	0	0	0	0	0	6 710 493
1412	2 512 950	2 512 950	77 988	0	77 988	2 590 938	77 988	0	77 988	500 492	500 492	0	0	0
11321	739 104	739 104	0	0	0	739 104	0	0	0	0	0	0	0	0
14311	30 954 215	27 614 423	1 235 752	0	1 235 752	28 850 175	1 243 086	0	1 243 086	900 000	900 000	0	0	3 347 126
14321	9 603 698	9 603 698	569 044	0	569 044	10 172 742	569 044	0	569 044	612 340	612 340	0	0	0
14411	1 388 776	951 719	124 625	0	124 625	1 076 344	110 882	0	110 882	0	0	0	0	423 314
14421	1 700 174	1 700 174	302 045	0	302 045	2 002 219	446 912	0	446 912	27 472	27 472	0	0	144 867
151141	12 403 168	4 784 871	1 656 959	0	1 656 959	6 441 830	0	0	0	0	0	0	0	5 961 338
1511231	2 867 146	826 178	2 427 357	0	2 427 357	3 253 535	5 185 402	0	5 185 402	0	0	1 846 589	1 674 002	4 799 013
1511421	150 000	54 658	50 000	0	50 000	104 658	0	0	0	0	0	0	0	45 342
1511461	800 000	0	264 000	0	264 000	264 000	0	0	0	0	0	0	0	536 000
1511711	7 639 493	532 868	1 113 776	0	1 113 776	1 646 644	0	0	0	0	0	0	0	5 992 849
1511721	782 491	700 000	27 222	0	27 222	727 222	0	0	0	0	0	0	0	55 269
1511731	1 296 672	674 780	428 306	0	428 306	1 103 086	1 200 000	0	1 200 000	0	0	686 672	686 672	1 393 586
1511741	42 000	42 000	0	0	0	42 000	0	0	0	0	0	0	0	0
1511751	754 204	127 908	127 908	0	127 908	255 816	0	0	0	0	0	0	0	498 388
1511761	15 097 891	0	2 113 704	0	2 113 704	2 113 704	0	0	0	0	0	0	0	12 984 187
1512411	1 322 649	1 322 649	0	0	0	1 322 649	0	0	0	0	0	0	0	0
1512721	400 000	400 000	0	0	0	400 000	0	0	0	0	0	0	0	0
1512811	348 800	348 800	0	0	0	348 800	0	0	0	0	0	0	0	0
Végösszeg	815 828 803	578 971 540	39 975 160	0	39 975 160	618 946 700	48 054 868	0	48 054 868	23 185 019	23 113 019	2 533 261	2 360 674	245 903 993

## A tárgyévben elszámolt értékcsökkenés megoszlása

	Telj. arányos Ft	Terven felüli ÉCS Ft	ÉCS degresszív Ft
<b>Immetariális javak</b>	<b>1 610 654</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Szellemi termék	1 159 983	0	0
Vagyoni értékű jogok	450 671	0	0
<b>Ingtatlanok</b>	<b>9 842 358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Egyéb építmények	3 475 706	0	0
Épületek, épületrészek	6 237 647	0	0
Telek, telkesítés	129 005	0	0
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>19 521 734</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Műszaki berendezések	10 119 943	0	0
Egyéb berendezések	9 401 791	0	0
<b>Tenyészállatok</b>	<b>8 209 232</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.1.2. Forgóeszközök

A készletek állománya:

57 328 052 Ft

Tartalma: vásárolt alapanyagok, mezei leltár, mezőgazdasági késztermékek, növendékállatok.

	<b>Összeg</b>
<b>Mezei leltár</b>	<b>24 511 336</b>
Állattenyésztés	364 850
Babátvölgy	4 157 386
Józsefmajor	9 242 780
Növénytermesztés	10 746 320
<b>Növendék állatok</b>	<b>18 457 018</b>
Mangalica	14 278 344
Szarvasmarha	4 178 674
<b>STK</b>	<b>4 252 863</b>
Árpa	264 000
Árpa szalmabála	1 157 400
Cékla	17 200
Fűszéna	180 000
Fűszerpaprika	47 100
Kukorica	1 036 000
Lucerna széna	610 686
Lucerna szenázs	137 340
Nagydobosi sütőtök	30 000
Nyerstej	138 000
Orange sütőtök	75 000
Pasztinák	14 175
Réti széna	35 175
Sárgarépa	40 950
Szalma	262 080
Szalma bála	204 820
Tavaszi keverék szenázs	1 077
Tojás	1 860
<b>Vásárolt alapanyagok</b>	<b>10 106 835</b>
Műtrágya	2 638 654
Takarmányok	2 446 150
Üzemanyag, gázolaj	2 178 631
Vetőmagok	2 843 400
<b>Végösszeg</b>	<b>57 328 052</b>

<u>Követelések</u> záró állománya :	159 453 334 Ft
- vevőkövetelés:	35 347 273 Ft
- egyéb követelések:	124 106 061 Ft

Pénzeszközök záró egyenlege (57 304 486 Ft) kellően igazolt. Összetétele az alábbiak szerint alakul:

1. Pénztár, csekkek	5.858.673 Ft
2. Bankbetétek	28 560 284 Ft
3. Deviza betét	22 885 529 Ft

### 2.1.3. Saját tőke

A saját tőke a Kft-nél 41.800 e Ft jegyzett tőkéből, 269 944 e Ft eredménytartalékból (előző évek összevont eredménye), 700 e Ft tőketartalékból, 7 310 e Ft lekötött tartalékból tevődik össze.

Megnevezés	2019.12.31-én	Változás	2020.12.31-én
JEGYZETT TŐKE	41 800 000	0	41 800 000
Tőketartalék	700 000	0	700 000
EREDMÉNYTARTALÉK	268 707 016	1 237 435	269 944 451
Mérleg szerinti eredmény	1 237 435	3 866 774	5 104 209



#### 2.1.4. Kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönző által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak.

F. KÖTELEZETTSÉGEK	218 832 348 Ft
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	12 984 954 Ft
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	205 847 394 Ft
3. Vevőktől kapott előlegek	15 844 639 Ft
4. Kötelezettségek áruszállításból, szolgáltatásból (szállítók)	140 794 736 Ft
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	49 208 019 Ft

#### 2.1.5. Aktív időbeli elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	67 673 190 Ft
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	66 196 766 Ft
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 476 424 Ft

#### 2.1.5. Passzív időbeli elhatárolás

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,

b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	-54 091 171 Ft
1. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-28 527 117 Ft
2. Halasztott bevételek	-25 564 054 Ft

Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása:

25 338 390 ( Ft )

Megnevezés	összeg 2019
Állattenyésztés 2002.	1 716 000
Állattenyésztés 2003.	83 725
Babátvölgy 2003.	66 526
Baross Tej pályázat 2006.	196 580
Baross Tej pályázat 2007.	74 178
EPHO ( GOP 1.1. )	5 202 313
FVM 2004. Babátvölgy	56 030
Jedlik pályázat 2007.	2 762 305
Józsefmajor 2001	1 979 674
Kertészet 2003.	51 441
Növénytermesztés épületek	10 941 019
TAMOP 1.4.3. pályázat 2012.	2 010 600
TAMOP 1.4.3. pályázat 2013.	6 325
TAMOP 1.4.3. pályázat 2014.	38 438
Telítetlen zsírsavak	153 236
<b>Végösszeg</b>	<b>25 338 390</b>

## 2.2. Az eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 2.2.1 Eredmény-kimutatás összköltség eljárással

Megnevezés	Előző év	Aktuális év
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	867 096	828 245
02. Exportértékesítés nettó árbevétele		
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)</b>	<b>867 096</b>	<b>828 245</b>
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-151	5 473
04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
<b>II. Aktivált saját teljesítmények értéke (+03+04)</b>	<b>-151</b>	<b>5 473</b>
<b>III. Egyéb bevételek</b>	<b>72 739</b>	<b>107 248</b>
Ebből: visszaírt értékvesztés		
05. Anyagköltség	192 192	195 557
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	296 449	252 076
07. Egyéb szolgáltatások értéke	8 995	10 450
08. Eladott áruk beszerzési értéke		
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	65 803	74 964
<b>IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)</b>	<b>563 438</b>	<b>533 046</b>
10. Bérköltség	233 014	246 881
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	24 426	30 050
12. Bérjárulékok	51 400	48 622
<b>V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)</b>	<b>308 840</b>	<b>325 554</b>
VI. Értékcsökkenési leírás	42 862	40 119
VII. Egyéb ráfordítások	22 575	34 644
Ebből: értékvesztés		2 302
<b>A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredm. (I+II+III-IV-V-VI-VII)</b>	<b>1 969</b>	<b>7 605</b>
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15. Befektetett pénzügyi eszközökből szárm. bev., árfolyamny		
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 853	0
Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12	133
Ebből: értékelési különbözet		
<b>VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)</b>	<b>1 865</b>	<b>133</b>
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19. Befektetett pénzügyi eszközökből szárm. ráf., árfolyamv.		
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítás	2 377	1 456
Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	73	373
Ebből: értékelési különbözet		
<b>IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)</b>	<b>2 449</b>	<b>1 829</b>
<b>B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)</b>	<b>-585</b>	<b>-1 696</b>
<b>C. Adózás előtti eredmény (+A+B)</b>	<b>1 384</b>	<b>5 909</b>
X. Adófizetési kötelezettség	147	805
<b>D. Adózott eredmény (+C-X)</b>	<b>1 237</b>	<b>5 104</b>

## 2.2.2. Anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások értékének bemutatása

<b>Számla szám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Tartozik forgalom</b>
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	252 075 765
521	Utazás, autópálya használat, parkolás	1 324 378
522	Bérleti díjak	40 978 310
523	Javítás,karbantartás,szervizelés	34 014 920
524	Szállítás-rakodás, raktározás költségei	7 281 525
525	Postai szolgáltatások	882 131
526	Szakkönyv,folyóirat	119 183
527	Telefondíj, internet díj	5 633 259
52801	Laborvizsgálatok	4 776 376
52802	Állatorvosi,állatgondozói szolgáltatások	5 441 921
52803	Talajművelés,zöldterület karbantartás	1 163 232
52804	Hulladékkezelés	3 073 051
52805	Kártevő elleni védekezés	1 134 320
52806	Silózás, bálázás,termény betakarítás	3 344 921
52807	Igénybevett gépi munkák	500 000
52808	Lovagoltatás	12 200
52809	Mezőgazdasági egyéb szolgáltatások	455 160
52901	Másolás,sokszorosítás,grafikai munka	2 541 574
52902	Könyvelés, könyvvizsgálat,bérszámfejtés	11 909 250
52904	Hirdetés, reklám, propaganda költségek	400 343
52905	Oktatás és továbbképzés költségei	260 758
52906	Vagyonvédelem,rendészet,recepció	14 596 839
52908	Fordítás, tolmácsolás,lektorálás	170 000
52910	Adatfeldolgozás, informatikai szolg.	28 118
52911	Takarítás,mosatás, szemétszállítás	31 321 666
52912	Rendezvényszervezés költségei	1 023 622
52914	Jogi tanácsadás, szolgáltatás	1 187 100
52915	Egyéb szaktanácsadás	10 514 500
52917	Szennyvízszállítás, csatornaszolgáltatás	5 330 396
52918	Szemétszállítás	4 683 180
52998	Jutalék - szállásközvetítés, SZÉP-, bankká	8 939
52999	Egyéb, ki nem emelt szolgáltatások	57 964 593

## 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: 37 fő

Teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak: 29 fő

Teljes munkaidőben alkalmazásban állók összes keresete: 207.056 e Ft

Egyéb nem teljes munkaidőben foglalkoztatottak: 11 fő 14.720 e Ft

Állományba nem tartozók összes keresete: 28.615 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
<b>1/a. A saját tőke jövedelmezősége</b>		
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}} * 100 =$	$\frac{1\ 237}{312\ 614} =$	$\frac{5\ 104}{317\ 698} =$
	0,4%	1,6%
<b>1/b. Eszközarányos jövedelmezőség</b>		
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Összes eszköz}} * 100 =$	$\frac{1\ 237}{695\ 126} =$	$\frac{5\ 104}{590\ 622} =$
	0,2%	0,9%
<b>1/c. Árbevétel arányos nyereség</b>		
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Nettó árbev. és egyéb bevétel}} * 100 =$	$\frac{1\ 237}{939\ 830} =$	$\frac{5\ 104}{935\ 493} =$
	0,1%	0,5%
<b>1/d. Az analóg cash flow ráták szerepe</b>		
$\frac{\text{Bruttó cash flow}}{\text{Saját tőke}} * 100 =$	$\frac{44\ 099}{312\ 614} =$	$\frac{45\ 223}{317\ 698} =$
	14,1%	14,2%
$\frac{\text{Bruttó cash flow}}{\text{Összes eszköz}} * 100 =$	$\frac{44\ 099}{695\ 126} =$	$\frac{45\ 223}{590\ 622} =$
	6,3%	7,7%
$\frac{\text{Bruttó cash flow}}{\text{Nettó árbev. és egyéb bevétel}} * 100 =$	$\frac{44\ 099}{939\ 830} =$	$\frac{45\ 223}{935\ 493} =$
	4,7%	4,8%
<b>1/e. Az eszközök jövedelemtermelő képessége</b>		
$\frac{\text{EBIT}}{\text{Összes eszköz}} * 100 =$	$\frac{3\ 761}{695\ 126} =$	$\frac{7\ 365}{590\ 622} =$
	0,5%	1,2%
<b>1/f. A bér (és személyi ráfordítások) jövedelmezősége</b>		
$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítás}} * 100 =$	$\frac{1\ 237}{308\ 840} =$	$\frac{5\ 104}{325\ 553} =$
	0,4%	1,6%

## 2. HATÉKONYSÁGI MUTATÓK

<b>2/a. Az összes eszköz forgása</b>				
Nettó árbevétel és egyéb bev.	867 096		828 245	
----- =	----- =	1,2	----- =	1,4
Összes eszköz	695 126		590 622	
<b>2/b. A forgóeszközök forgása</b>				
Nettó árbevétel	867 096		828 245	
----- =	----- =	2,6	----- =	3,0
Forgóeszközök	336 954		274 236	
<b>2/c. A befektetett eszközök forgása</b>				
Nettó árbevétel	867 096		828 245	
----- =	----- =	3,2	----- =	3,3
Befektetett eszközök	267 182		248 713	
<b>2/d. A készletek forgási ideje (nap)</b>				
Készletek * 365	18 855 170		20 924 720	
----- =	----- =	21,7	----- =	25,3
Nettó árbevétel	867 096		828 245	
<b>2/e. A vevők forgási ideje (nap)</b>				
Vevők * 365	42 458 260		12 901 655	
----- =	----- =	49,0	----- =	15,6
Nettó árbevétel	867 096		828 245	
<b>3/f. A szállítók forgási ideje (nap)</b>				
Szállítók * 365	57 149 510		51 390 175	
----- =	----- =	101,4	----- =	96,4
Anyagjellegű ráford.	563 439		533 047	



### 3. TŐKESZERKEZETI ÉS ELADÓSODOTTSÁGI MUTATÓK

<b>3/a. Vagyon multiplikátor</b>				
<b>Összes eszköz</b>	<b>695 126</b>		<b>590 622</b>	
----- =	----- =	<b>2,2</b>	----- =	<b>1,9</b>
<b>Saját tőke</b>	<b>312 614</b>		<b>317 698</b>	
<b>3/b. Eladósodottsági mutató</b>				
<b>Kötelezettségek</b>	<b>287 739</b>		<b>218 833</b>	
----- * 100 =	----- =	<b>41,4%</b>	----- =	<b>37,1%</b>
<b>Összes eszköz</b>	<b>695 126</b>		<b>590 622</b>	
<b>3/c. Nettó forgótőke ellátottság</b>				
<b>Forgóeszközök - Rövid lej. köt.</b>	<b>66 341</b>		<b>68 388</b>	
----- * 100 =	----- =	<b>19,7%</b>	----- =	<b>24,9%</b>
<b>Forgóeszközök</b>	<b>336 954</b>		<b>274 236</b>	
<b>3/d. Likviditási mutató</b>				
<b>Forgóeszközök</b>	<b>336 954</b>		<b>274 236</b>	
----- =	----- =	<b>1,25</b>	----- =	<b>1,33</b>
<b>Rövid lej. köt.</b>	<b>270 613</b>		<b>205 848</b>	
<b>3/e. Fizetőképességi mutató (gyorsarány)</b>				
<b>Forgóeszközök - Készletek</b>	<b>285 296</b>		<b>216 908</b>	
----- =	----- =	<b>1,05</b>	----- =	<b>1,05</b>
<b>Rövid lej. köt.</b>	<b>270 613</b>		<b>205 848</b>	
<b>3/f. Adósságszolgálati fedezeti mutató</b>				
<b>Adózott eredmény + Értéksökk.leírás + Fizetendő kamatok</b>				
----- =		<b>19,55</b>		<b>32,06</b>
<b>Hittörlesztése + fizetendő kamata</b>				

#### 4. Cash-Flow kimutatás

<b>CASH FLOW</b>	
M e g n e v e z é s	Összeg
Adózott eredmény	5 104
Értékcsökkenési leírás (terv szerinti)	40 119
<b>Bruttó cash flow</b>	<b>45 223</b>
Vásárolt készletek változása	5 247
Saját term.készletek változása	423
Vevőkövetelések változása	-80 977
Váltókövetelések változása	0
Egyéb követelések változása	21 309
Aktív időbeli elhat. Változása	-23 317
<b>A működés pénzükséglete</b>	<b>-77 315</b>
Céltartalékok változása	0
Szállítóállomány változása	-9 438
Váltótartozások	0
Egyéb rövid lej.köt. Változása	-10 465
Passzív időbeli elh. Változása	-40 682
<b>Működésből származó források</b>	<b>-60 585</b>
<b>Nettó cash flow</b>	<b>61 953</b>
Immateriális javak változása	-1 610
Tárgyi eszközök változása	23 260
Befektetett pü.eszk. Változása	0
Értékpapírállomány változása	0
<b>A befektetési tev.cash flowja</b>	<b>21 650</b>
Hosszú lej.hitelállomány változása	0
Egyéb hosszú lej.köt. Változása	-4 141
Rövid lej.hitelállomány változása	-44 862
Saját tőke pénzmozgással járó vált.	-20
<b>A finanszírozási tev.cash flowja</b>	<b>-49 023</b>
Osztalék (részesedés) fiz.	0
Szervezeti vált.miatti korr.	0
<b>EGYENLEG</b>	<b>-8 720</b>
<b>Pénzállomány változás</b>	<b>-8 720</b>