



A Pálhalmi Agrospeciál Kft.
2017. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete

Pálhalma, 2018. március 28.

Szántó József
ügyvezető

Tartalomjegyzék

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.	A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE.....	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	5
B.	SPECIFIKUS RÉSZ	5
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	10
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK	10
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	11
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	13
4.	KÉSZLETEK	13
5.	KÖVETELÉSEK	14
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	15
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	15
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	16
9.	SAJÁT TŐKE	17
10.	CÉLTARTALÉKOK (NEM TÖRÖLHETŐ).....	17
11.	KÖTELEZETTSÉGEK.....	18
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	21
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK ...	22
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	22
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	22
15.	EGYÉB BEVÉTEL.....	24
16.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA	25
17.	EGYÉB RÁFORDÍTÁS	27
18.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	28
19.	ADÓZÁS	28
20.	ADÓZOTT EREDMÉNY	28
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	29
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	29
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	31
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA.....	32
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	33
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	34
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	34
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK.....	35
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM	35
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG.....	38
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	38

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A VÁLLAKOZÁS ISMERTETÉSE

A Pálhalmi Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaságot (a továbbiakban „társaság”), a Magyar Köztársaság Igazságügyi Minisztériuma - mint a Magyar Állam képviselője - alapította 1993.12.31-én.

A Magyar Állam tulajdonos (tag) esetén a tulajdonosi joggyakorló jogi személy a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

A tulajdonosi joggyakorló nevében és helyett, a társasági részesedéshez kapcsolódó tagsági jogokat az MNV Zrt. által kiadott Meghatalmazás alapján, a BV. Holding vállalatcsoport uralkodó tagja, a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága és MNV Zrt. között, SZT-105.264 sz. megbízási szerződésben foglalt feltételekkel és korlátozásokkal a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága gyakorolja.

Az MNV Zrt. 717/2014. (XII.11) IG sz. határozata, a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága 12/14/2015. sz. határozata, illetve a Társaság, mint Ellenőrzött Társaság – és a Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság - mint Uralkodó Tag – között 2015. február 26-án létrejött uralmi szerződés alapján, a Társaság legfőbb szerve tekintetében a Büntetés-végrehajtás Országos Parancsnoksága az elismert vállalatcsoport uralkodó tagja – BV. Holding Kft. – részére a jogszabályokban, valamint az Alapító Okiratban meghatározott tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlását a 8.1-8.19. alpontokban foglalt kivételekkel átengedi.

Az uralmi szerződés alapján az alábbi társaságok, mint társult vállalkozások vállalatcsoportot alkotnak:

Adorján-Tex Konfekcióipari és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6300 Kalocsa, Szent István király utca 26.

Cégjegyzékszám: 03 09 126499,

Állampusztai Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 6327 Állampusztá, 1.(Harta 0148/25.hrsz.)

Cégjegyzékszám: 03 09 102802,

Annamajori Mezőgazdasági és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2471 Baracska, Annamajor 1.

Cégjegyzékszám: 07 09 003060,

"BUFA" Budapesti Faipari Termelő és Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 1108 Budapest, Kozma u.13.

Cégjegyzékszám: 01 09 269450,

DUNA PAPIR Termelő, Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2316 Tököl, Ráckevei út 6.

Cégjegyzékszám: 13 09 067931,

DUNA-MIX Ipari Kereskedelmi Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhely: 2600 Vác, Barabás Miklós u. 1.

Cégjegyzékszám: 13 09 067928,

Ipoly Cipőgyár Termelő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 2660 Balassagyarmat, Madách út 2.
Cégjegyzékszám: 12 09 001968,

Nagyfa-Alföld Mezőgazdasági és Vegyesipari Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 6724 Szeged, Cserzy Mihály u. 11.
Cégjegyzékszám: 06 09 002808,

NOSTRA Vegyesipari Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 2629 Márianosztra, Pálosok tere 1.
Cégjegyzékszám: 13 09 067926,

Pálhalmi Agrospeciál Mezőgazdasági Termelő, Értékesítő és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. 078/36 hrsz.
Cégjegyzékszám: 07 09 003062,

Sopronkőhidai Ipari és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 9407 Sopronkőhida, Pesti Barnabás út 25.
Cégjegyzékszám: 08 09 003769,

mint ellenőrzött társaságok és a

Bv. Holding Korlátolt Felelősségű Társaság
Székhely: 1054 Budapest, Steindl Imre utca 10.
Cégjegyzékszám: 01 09 200937,

mint uralkodó tag. Az Uralkodó Tag állítja össze a vállalatcsoport (konszolidált) éves beszámolóját.

Nincs olyan gazdasági társaság, ahol a vállalkozó a gazdasági társaságokról szóló törvény szerint jelentős befolyással, többségi irányítást biztosító befolyással, közvetlen irányítást biztosító befolyással rendelkezik.

A társaság 1994.01.01-jén kezdte meg működését, és az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység (TEÁOR'08 szerint): 0150'08 Vegyes gazdálkodás
Egyéb tevékenységek: Cégkivonat szerint.

A társaság bejegyzett székhelye: 2407 Dunaújváros, Pálhalma 1. HRSZ. Dunaújváros 078/36.
www.agrospecial.hu

A társaság fióktelephelyei:
Újgalambos major, HRSZ. Rácalmás 0173/4.
Kulcs, Arany János u. 126, HRSZ. Kulcs 0447.
H-1108 Budapest, Venyige utca 1-3.

A társaság jegyzett tőkéje 350.730 E Ft

A társaság tulajdonosai:

	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	2016.	2017.	2016.	2017.
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam (MNV Zrt.)	350.730	350.730	100	100

Az éves beszámoló aláírására Szántó József ügyvezető (lakcím: 2400 Dunaújváros, Tamási Áron út 23.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy, Kapusi Marianna Márta ügyvezető gazdasági helyettese (lakcím: 2400 Dunaújváros, Kohász utca 10. regisztrációs szám: MK 199029).

A társaság könyvvizsgálója a 2015.06.01-jén megkötött megbízási szerződés alapján 2015.06.01-2019.05.31. évekre:

A könyvvizsgáló cég neve: EX ASSE Könyvvizsgáló, Adó- és Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Zrt.
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK nyilv.sz.: 000118

A könyvvizsgáló neve: Fiedler Gábor
1027 Budapest, Fő u. 71. II/1.
MKVK tagsági szám.: 000255

A könyvvizsgálatért fizetett éves díj: 2.760 E Ft

A társaság a mezőgazdaságra jellemzően magas befektetett eszköz állománnyal és jelentős készletállománnyal dolgozik. A termelés folytatásához szükséges teljes eszközállománnyal sajátjaként rendelkezik.

A készletek értéke között kimutatott befejezetlen termelés értéke (mezei leltár) a növénytermesztésre jellemző sajátosság. A készletek legjelentősebb tétele a késztermék, amely növénytermesztési saját termelésű készlet. Egy része az állatállomány takarmányozását szolgálja, más része pedig piacképes termény.

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolóinkat a 2000. évi C. törvény szerint készítjük, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezetjük könyveinket.

Az üzleti év zárási időpontja a tárgyévet követő év március 15. napja.

A társaság a mérleg sémájára az Sztv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig az Sztv. 3. számú melléklet forgalmi költség eljárásos eredménykimutatást választotta, illetve az Sztv. 2. számú melléklet összköltség eljárással készített eredménykimutatást is elkészíti.

A választott mérlegséma esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket.

Eredménykimutatásunk elkészítésének célja, hogy vállalkozásunk jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassuk be.

Az eredménykimutatás esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket és nem is vonunk össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

A társaság által készített éves beszámoló konszolidálásra kerül, tekintettel arra, hogy az Uralmi szerződés alapján leányvállalatnak minősülünk.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végezzük tevékenységünket. A számviteli törvénnyel összhangban kialakítottuk a Pénzkezelési, Leltározási, Eszköz és forrás értékelési, valamint Önköltségszámítási Szabályzatunkat. A Számviteli Politikában rögzítettük, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

A Számviteli Politikánkban az értékhatárokat a Számviteli törvényben előírt határértékeknek megfelelően határozzuk meg.

Az utólagos ellenőrzések, önellenőrzések által feltárt azon hibák meghatározása (a törvénnyel összhangban), amelyek hatással lehetnek a beszámolóban bemutatott megbízható és valós képre:

Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

c) A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéken kerültek értékelésre. Az értékcsökkenési leírás elszámolása lineáris módon, az immateriális javak és tárgyi eszközök meghatározott hasznos élettartama alapján történik.

Az 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értékét használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben leírjuk.

Vásárolt anyagok rögzítése tényleges beszerzési áron történik. A saját termelésű készletek közvetlen önköltségen kerülnek értékelésre, az év végi utókalkuláció figyelembevételével.

Értékvesztések és visszairásuk elszámolása

Az Sztv. kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke (megítélése) alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke. Értékvesztést kell elszámolni többek között az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél, illetve vásárolt és saját termelésű készleteknél.

Követelések értékvesztése

Az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés napjáig pénzügyileg nem rendezett követelések esetében a vevő, az adós minősítése alapján értékvesztést számol el a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Tartósan tekinthető a követelés könyv szerinti értéke és várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbség, ha a követelés kiegyenlítésére a fizetési határidőt követő 60 napon belül nem került sor.

Jelentősnek akkor tekinthető a veszteségjellegű különbség, ha meghaladja a követelés eredeti bekerülési értékének a 20%-át, vagy a 100 ezer Ft-ot.

A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen (legalább 20%-kal) meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Vásárolt és saját termelésű készletek

Ha a vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni. Amennyiben a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbségnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A Vállalatcsoport jelentős összegű értékvesztésnek minősíti a készletek egyedi értékelése során, ha a könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskor ismert piaci érték közötti különbség készletféleségre (cikkre) számított összege a készletérték 2%-át eléri.

Tartós eltérésről akkor beszélhetünk, ha a készletek bekerülési, illetve könyv szerinti értéke legalább 1 éven keresztül meghaladja a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéket (várható eladási árat).

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket. Az értékvesztés visszairását az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Céltartalék-képzés az eredmény terhére

Céltartalékként kell kimutatni az olyan passzívakat, amellyel a Vállalatcsoport tagja az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt, valósabbá teszi a saját tőkét, fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre és ráfordításokra.

Az Sztv. előírásai szerint a céltartalék képzése részben kötelező, részben pedig lehetőség. Jogcímei:

Céltartalék várható kötelezettségekre

Olyan ráfordítások, amelyek

- harmadik féllel kapcsolatban,
- várhatóan, vagy bizonyosan felmerülnek a jövőben,
- múltbeli, vagy folyamatban lévő ügyletekből származnak, s
- azokra a szükséges fedezetet a Vállalatcsoport más módon nem biztosította.

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése kötelező.

Céltartalék jövőbeni költségekre

Az ilyen címen felmerülő céltartalék képzése nem kötelező, csak lehetőség.

Olyan költségek, amelyek valószínűsíthetően, várhatóan (tehát nem biztosan), időszakonként ismétlődően, jelentős összegben, a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján felmerülnek, de összegük, vagy felmerülésük időpontja bizonytalan, és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Fajtái:

- fenntartási (pl. épület-fenntartási) költségek
- átszervezési költségek
- környezetvédelmi költségek

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető!

Egyéb céltartalék

Az előzőeken kívül eső, más címen képzett céltartalék.

d) Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenését az egyedi értékelés elve alapján, a hasznos élettartam figyelembevételével meghatározott lineáris leírási kulcsokkal számítjuk. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától a hasznos élettartam végéig, illetve kivezetéskor a kivezetés napjáig számolunk el. A 100 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámoljuk.

Az immateriális javak hasznos élettartama:

- üzleti, vagy cégérték 5 év
- alapítás-átszervezés aktivált értéke 5 év
- szellemi termékek 3 év
- vagyoni értékű jogok 5 év
- 100 E Ft alatti immateriális javak azonnali leírás

A tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján lineáris leírási módot alkalmazunk, napra arányosan számolva. A rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha az nem éri el az eszköz bekerülési értékének 10%-át, de legalább 100 E Ft-ot.

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket, értékpapírokat kell kimutatni, amelyet azzal a céllal fektettünk be más vállalkozónál, hogy ott jövedelemre tegyünk szert. A befektetett pénzügyi eszközöket bekerülési értékükön kell nyilvántartásokban szerepeltetni mindaddig, amíg értékvesztést nem kell elszámolni.

Az Sztv. előírása szerint az egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírok nyilvántartás szerinti értékét csökkenteni kell akkor, ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül a piaci megítélése alacsonyabb, mint a nyilvántartás szerinti érték.

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Sztv. 14. § (4) bekezdése szerint a társaságunk kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az 1 milliárd forintot meghaladó elszámolást eredményező gazdasági eseményeket. A 2017. évben társaságunknál ebbe a körbe tartozó, egyéb bevételeket, ráfordításokat érintő gazdasági esemény nem volt.

Társasági adó

A társaság a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. § (5) bekezdése alapján nem alanya a társasági adónak.

Változások a számviteli politikában

Az év során nem változott a Számviteli Politikánk.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK	<u>2017.12.31.</u>	<u>4.344</u>	<u>E Ft</u>
	2016.12.31.	3.720	E Ft

Az immateriális javak értéke az év közben az alábbiak szerint alakult:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Vagyoni értékű javak					0
Szellemi termékek	48 423	2 828	218		51 034
Immateriális javak bruttó értéke összesen	48 423	2 828	218		51 034
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű javak					0
Szellemi termékek	44 703	2 905	218		47 390
Immateriális javak értékcsökkenése értéke összesen	44 703	2 905	218		47 390
Nettó érték	3 720	-76			3 644
Immateriális javakra adott előlegek		700			700
Immateriális javak	3 720	624	0	0	4 344

Immateriális javaink nettó értéke 2%-kal csökkent a nyitó értékhez képest, a szellemi termékek a bevezetésre kerülő termelésirányítási program értékét is tartalmazza. Az immateriális javak esetében a beszerzésekre fordított összeg és az elszámolt értékcsökkenés közel azonosak. Ennek eredménye, hogy a szellemi termékek nettó értéke számottevően nem változott.

Társaságunknál az immateriális javak között üzleti vagy cégérték, illetve kutatási-kísérleti fejlesztés nincs, értékhelyesbítést nem számoltunk el.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2017.12.31. **3.890.048 E Ft**
2016.12.31. **4.160.902 E Ft**

A tárgyi eszközök értéke az év közben a alábbiak szerint alakult:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok	3 329 088	98 113	4 283		3 422 917
Műszaki berendezések, gépek, járművek	4 198 780	64 757	68 721		4 194 817
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	96 971	10 919	5 311		102 579
Tenyészállatok	499 385	193 442	155 869		536 958
Beruházások	5 102	387 536	367 231		25 407
Beruházásokra adott előleg		10 080			10 080
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	8 129 326	764 847	601 415		8 292 758
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	978 331	96 005	4 283		1 070 052
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 739 985	371 325	53 511		3 057 799
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	85 433	12 024	5 311		92 145
Tenyészállatok	164 675	112 613	94 575		182 713
Beruházások					0
Beruházásokra adott előleg					0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen	3 968 424	591 967	157 680		4 402 710
Nettó érték	4 160 902	172 881	443 735		3 890 048

A meghatározó jelentőségű tárgyi eszközknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás nem következett be.

A tárgyi eszközök nettó értéke 6,51%-kal (270.854 E Ft-tal) csökkent a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az **ingatlanok** nettó értéke 0,09%-kal nőtt. Ingatlan beruházásra 98.113 E Ft-ot fordítottunk, melyek legnagyobb értéket képviselő tétele termelő kút aktiválását, valamint sertéstelepi istállók felújítását tartalmazza.

A **műszaki gépek, berendezések, járművek** nettó állományában bekövetkezett csökkenés 2017 évben 22,1%. Ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 29,2%-át képviseli.

Aktiváltunk 64.757 E Ft értékben, melyből legjelentősebb tételek; 1 db rakodógép, 3 db bálaszállító pótkocsi, 1 db közúti hídmérleg.

A műszaki gépek, berendezések, járművek állományát csökkentette a tárgyévi értékesítés (mosodai gépek, hidas permetező), és a selejtezés.

Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** nettó értéke 9,6%-kal csökkent a nyitó értékhez képest, ez az eszközcsoport az összes tárgyi eszköz értékének 0,27%-át képviseli.

Aktiváltunk 10.919 E Ft értékben, ebből legjelentősebb tétel a 60 db mosodai szállító kocsi beszerzése. A selejtezések összértéke nem jelentős.

Társaságunk **befejezetlen beruházásainak** értéke 25 407 E Ft, melyből:

- Hangos transzformátor állomás 776 E Ft
- Hangosi silótér és istálló 4.723 E Ft
- Hangosi fejőház 37 E Ft
- Vas-mangán-arzéntalanító ivóvízkezelő technológia 6.000 E Ft
- Hangosi kerítés 13.871 E Ft

A megvalósult **beruházások** összértéke: 395.467 E Ft.

A kutatás és a kísérleti fejlesztésnek tárgyévben nem voltak költségei.

	Terv szerinti			Terven felüli
	Lineáris	Használatba vételkor egyösszegben	Összesen	
	E Ft	E Ft	E Ft	
Immateriális javak	2 376	528	2 905	
Vagyoni értékű jogok				
Szellemi termékek	2 376	528	2 905	
Tárgyi eszközök	554 217	8 925	563 142	28 825
Ingatlanok	94 405		94 405	1 600
Műszaki gép, ber., felsz., jármű	369 833	1 379	371 212	92
Egyéb gép, berendezés, felszerelés	4 382	7 546	11 928	116
Beruházások			0	
Tenyészállatok	85 596		85 596	27 017
Összesen	556 593	9 453	566 046	28 825

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris-, illetve a 100 E Ft alatti beszerzési értékű eszközökre egyösszegű elszámolási módot alkalmazunk.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenésként 28 825 E Ft-ot számoltunk el, melyet piaci értékre helyesbítés (13.542 E Ft), selejtezés (1.775 E Ft), elhullás (13.475 E Ft), valamint leltárhiány 33 E Ft miatt számoltunk el.

Piaci értéken történő értékelés:

Társaságunk alaptevékenységének végzéséhez szükséges tárgyi eszközök értékelésekor a Számviteli Törvény 53. § (1) a. pontja alapján számoltunk el terven felüli értékcsökkenést, mivel az Angus tenyészállatok könyv szerinti értéke magasabb volt, mint a piaci értéke.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2017.12.31.	670	E Ft
2016.12.31.	647	E Ft

Leányvállalati, társult részesedésünk és egyéb tartós részesedésünk más vállalkozásban nincs.

A dolgozóknak adott kölcsön 2.639 E Ft, melyből a hosszú lejáratú kölcsön összege 670 E Ft.

A hátralékos lakáskölcsönre értékvesztést 2017. évben nem számoltunk el.

Hátrasorolt eszközök értéke nulla.

Kincstári vagyon részét képező eszköz a vállalkozásnál nincs.

4. KÉSZLETEK

2017.12.31.	1 354 404	E Ft
2016.12.31.	1 052 955	E Ft

Készletek alakulása, változása:

	2016.12.31	Megoszlás	2017.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	109 815	10,43	211 083	15,58	101 268	192,22
Befejezetlen termelés és félkész termékek	291 026	27,64	301 665	22,27	10 639	103,66
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	361 191	34,30	389 316	28,74	28 125	107,79
Késztermékek	246 229	23,38	408 934	30,19	162 705	166,08
Áruk	41 601	3,95	43 291	3,20	1 690	104,06
Készletekre adott előleg	3 093	0,29	115	0,01	-2 978	3,72
Készletek	1 052 955	100,00	1 354 404	100,00	301 449	128,63

Készletértékünk 2017. december 31-én 1.354.404 E Ft, melynek jelentős hányadát a késztermékek (30,19%) értéke képezi, amely 66,08%-kal magasabb a bázis év végéhez viszonyítva.

Az **anyagok** bázis évhez viszonyított 92,22%-os növekedésének oka, hogy tárgyév végén beszerzésre került 118.065 E Ft értékben a 2018. évi tavaszi műtrágya.

A **késztermékek** készletértékénél 162.705 E Ft-os emelkedés mutatkozik, mivel a növénytermesztési készletek magasabbak az előző évinél. Ennek oka, hogy a 2016-os évben növénytermesztési terményeink többsége értékesítésre került. 2017 évben, bázisívvvel ellentétben készleten maradt többek között 4.894 t szokvány kukorica, melynek értéke 178.821 E Ft.

Készletértékünk 3,2%-a **áru** (43.291 E Ft), mely a társaságunknál meglévő bolti készletet tartalmazza. Az áruk értéke 4,06%-kal magasabb a bázis év végéhez viszonyítva.

A készletekre **értékvesztést** 2017 évben a holstein itatásos borjú (5.697 E Ft), az angus növendék üsző (16.885 E Ft), továbbá angus növendék bika (7.118 E Ft) esetében számoltunk el, mivel piaci értékük a mérlegkészítés időpontjában alacsonyabb volt, mint a nyilvántartási értékük.

A valós piaci érték meghatározásánál elsődlegesen a termék tárgyidőszakon belüli értékesítési ára, másodsorban a termékre vonatkozó árajánlat a viszonyítási alap.

Készletre adott előleget 2017. december 31-én 115 E Ft értékben tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

2017.12.31.	1.315.763	E Ft
2016.12.31.	1.311.813	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatóból

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Határidőn belüli követelések	723 670	696 698	-26 972	96,27
Határidőn túli követelések lejárat szerint	132 581	170 182	37 601	128,36
Ebből: 30 napon belüli lejárat	73 487	66 643	-6 844	90,69
30 napon túli lejárat	31 105	31 560	455	101,46
60 napon túli lejárat	12 148	28 778	16 630	236,89
90 napon túli lejárat	10 276	17 171	6 895	167,09
180 napon túli lejárat	5 484	11 812	6 328	215,39
360 napon túli lejárat	80	14 218	14 138	17 772,50
Összesen	856 251	866 880	10 629	101,24
Értékvesztés elszámolása		15 147		
Mindösszesen	856 251	851 733	10 629	101

A **vevőkövetelések** állománya 10.629 E Ft-tal emelkedett. A növekedés elsősorban a határidőn túli követelések állományában következett be, amit a DÉG-Thermoset Kft. illetve a kórházak tartozás állománya okozott. A határidőn túli kintlévőségek közül a 60 napon-, illetve a 360 napon túli lejárt követelések állomány növekedése a legjelentősebb. A mérlegkészítés időpontjáig a lejárt követelések 65,47%-a befolyt.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt **értékvesztés** összege 15.147 E Ft. A DÉG-Thermoset Kft. ellen társaságunk felszámolási eljárást kezdeményezett. Fizetéseképtelenségét megállapították, ezért a kaució összegével csökkentett tartozására, számviteli politikánk értelmében 100% értékvesztést számoltunk el.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2017.12.31.	60.188	E Ft
2016.12.31.	4.454	E Ft

A Nagyfa-Alföld Kft. részére folyósított 60.000 E Ft integrátori kölcsön 2016 évben az egyéb követelések között szerepelt. A fizetési megállapodás értelmében 2018.12.28-ig partnerünk törleszti társaságunk felé fennálló tartozását.

Egyéb követelések	2017.12.31.	403.842	E Ft
	2016.12.31.	451.108	E Ft

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalókkal szembeni követelések	826	555	- 270	67,29
Mezőgazdasági normatív támogatások	237 761	290 009	52 248	121,98
TB kifizetőhelyi ellátások	1 492	1 860	368	124,64
Következő évben várható áfa kiutalás	148 715	108 881	- 39 834	73,21
Óvadék, kaució	480	280	- 200	58,35
Tartósan adott kölcsönök éven belüli törlesztése	1 636	1 969	333	120,34
Étkezési utalványok	198	287	89	145,01
Rövid lejáratú kölcsön, pénzeszköz	60 000		- 60 000	
Összesen	451 108	403 842	- 47 266	89,52

Egyéb követeléseink értéke 403.842 E Ft, mely a bázis értéktől 47.266 E Ft-tal alacsonyabb, mivel a Nagyfa Alföld Kft. részére folyósított 60.000 E Ft integrátori kölcsön bázisévhez képest átsorolásra került a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések közé.

A mezőgazdasági normatív támogatások várt értéke magasabb bázis évhez képest, mivel az előlegek, illetve részfizetések tárgyév során kisebb mértékben folytak be.

Egyéb követelések **értékvesztése** 2017 évben társaságunknál nem volt.

6. ÉRTÉKPAPÍROK	2017.12.31.	0	E Ft
	2016.12.31.	0	E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK	2017.12.31.	434.973	E Ft
	2016.12.31.	222.700	E Ft

A forint pénztár egyenlegei az alábbiak szerint alakultak:

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Házi pénztár	971	1 457	486	150,05
Forint pénztár összesen	971	1 457	486	150,05

Társaságunk valuta pénztárral nem rendelkezik.

Bankszámláink, úton lévő pénzeszközeink egyenlegei az alábbiak

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Elszámolási betétszámlák	219 028	430 479	211 450	196,54
Lakásépítési számla	2 700	3 037	336	112,46
Bankszámlák mindösszesen	221 729	433 516	211 787	195,52

Pénzeszközeink értéke bázis évhez képest 212.273 E Ft-tal nőtt, melyet elsősorban a 2017. november 15-én lehívott támogatás előfinanszírozó hitel 200.000 E Ft összege okoz.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2017.12.31.	2.704 E Ft
2016.12.31.	3.236 E Ft

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	882	4	-878	0,45
Banki kamat	1	4	3	792,08
Forgalmi bónusz	881		-881	0,00
Kiadások, költségek időbeli elhatárolása	2 354	2 700	346	114,70
Előfizetési díjak	1 170	650	-520	55,56
Bérleti díjak	332	171	-161	51,51
Számítástechnikai díjak		959	959	
ISO, HACCP díjak	399	399	0	100,00
Biztosítási díjak	443	511	68	115,35
Ügyeleti díj	10	10	0	100,00
Összesen	3 236	2 704	-532	83,57

A forgalmi bónusz értéke csökkent, mivel 2017-ben év közbeni árkedvezmény formájában kapta meg társaságunk a kedvezményt.

9. SAJÁT TŐKE

2017.12.31. **5.243.536 E Ft**
2016.12.31. **5.212.946 E Ft**

A saját tőke 2017. év során az alábbiak szerint változott:

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2017.01.01-i egyenleg	350 730	744 574	3 792 104	313 990	11 548	5 212 946
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			11 548			11 548
Csökkenés					11 548	11 548
2017. évi eredmény					30 590	30 590
2017.12.31-i egyenleg	350 730	744 574	3 803 652	313 990	30 590	5 243 536

A **saját tőke** értéke a 2017. évi adózott eredmény összegével, 30.590 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

Lekötött tartalékként az állattartó telepek komplex fejlesztésére (ÁTK IV.) (221.551 E Ft), a technológiai berendezések beszerzésére (TBB-ÁTK) - Hangos (73.427 E Ft), a technológiai berendezések beszerzésére (TBB-ÁTK) - Újgalambos (14.950 E Ft), a technológiai berendezések beszerzése (TBB-ÉLIP) - Újgalambos (1.750 E Ft), valamint a technológiai berendezések beszerzésére (TBB-ÉLIP) - Budapest (2.312 E Ft) elnyert támogatások összegét tartjuk nyilván.

10. CÉLTARTALÉKOK

2017.12.31. **60.600 E Ft**
2016.12.31. **600 E Ft**

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	600	60 600	60 000	10 100,00
Céltartalék a várható, kötelezettségekre				
Összesen	600	60 600	60 000	10 100,00

Céltartalék tárgyévi alakulása

	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalék képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Jövőbeni költségekre				
Hangosi fejőház fenntartási költségei			45 000	45 000
Biogáz üzem karbantartási költségei			15 000	15 000
Környezetvédelmi jogszabály alapján	600			600
Várható kötelezettségekre				
Mindösszesen	600		60 000	60 600

Megszüntetett **céltartalék** 2017 évben nem volt. 2017. évi éves beszámolóinkban a várható, jövőbeni költségekre 60.600 E Ft céltartalékot tartunk nyilván, melyből az előző években képzett, de fel nem használt összeg 600 E Ft. A várható kötelezettségekre nyilvántartott összeg 0 E Ft. Összesen, a 2017. évi eredményt – a 2017 évben képzett – 60.000 E Ft céltartalék terheli.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2017.12.31.	1.263.536 E Ft
2016.12.31.	1.032.507 E Ft

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

Pénzintézet megnevezése	Típusa	Deviza- nem	Záró állomány	Éven belüli rész	Éven túli rész	Kamat	Lejárat
			E Ft	E Ft	E Ft	%	
2016.12.31							
K&H Bank Zrt.	beruházási	HUF	455 625	102 250	353 375	1 havi BUBOR+1,6%	2020.12.31
Hitelek összesen			463 496	104 275	359 221		
2017.12.31							
K&H Bank Zrt.	beruházási	HUF	353 375	109 500	243 875	1 havi BUBOR+1,6%	2020.12.31
Hitelek összesen			359 216	111 658	247 558		

A vállalkozás 5 évnél hosszabb lejáratú **kötelezettsége** a K&H Zrt. által biztosított beruházási hitel, melynek futamideje 15 év. Társaságunknak 2017. január 1-jén 455.625 E Ft-os beruházási hitel és kölcsönállománya volt. Az elmúlt év során a beruházási hitelállományban növekedés nem következett be, az esedékes törlesztések miatt 102.250 E Ft-tal csökkent a kötelezettségünk.

A beruházási hitelek és hosszú lejáratra kapott kölcsönök 2017. december 31-i záró állománya 353.375 E Ft volt.

Pénzügyi lízingünk éven belüli lejáratára 2.158 E Ft volt, éven túliként 3.683 E Ft –ot tartunk egyéb hosszú lejáratú kötelezettséggként nyilván.

A mérleg fordulónapjáig le nem zárt határidős ügylet nem volt.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Hitel jellege	Keret összege	Hitel összege*	Állomány 2016.12.31	Állomány 2017.12.31	Kamat
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%
Folyószámla	300 000	96 989	0	0	1 napi BUBOR +1,1%
Támogatás előfinanszírozó hitel	200 000		68 015	200 000	1 havi BUBOR +1%

* folyószámla hitel miatt átlagos hitelállomány

A kórházak nagyarányú tartozásállománya miatt tárgyévben is szükséges volt a 300.000 E Ft folyószámla hitelkeret fenntartása.

A támogatások időbeli bizonytalansága miatt támogatás előfinanszírozó hitel felvételére kényszerültünk 200.000 E Ft összegben.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terhelvek

Hitel, kölcsön megnevezése	Hitel, kölcsön összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Projekt finanszírozási hitel	353 375	jelzálog	867 690

Függő és a biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások összege nulla.

Szállítói és egyéb kötelezettségek	2017.12.31.	706.477 E Ft
	2016.12.31.	503.020 E Ft

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	1 575	1 965	390	124,78
Szállítók	337 231	440 280	103 049	130,56
Beruházási szállítók	20 043	23 431	3 388	116,90
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 143	16 976	15 833	1 484,70
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	143 029	223 825	80 796	156,49
Összesen	503 020	706 477	203 457	140,45

A **vevőktől kapott előlegek** a zöldségüzem eszközeire, valamint vemhes kocasüldőkre utalt összeget tartalmazzák.

A **szállítói** kötelezettségünk az előző évihez képest 30%-kal emelkedett. Az emelkedést elsősorban a mosodai alvállalkozók felé fennálló, előző évihez képest magasabb kötelezettségek okozták.

A **rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben** a Holding Kft. által társaságunk számára kiszámlázott hangosi kerítés építésére szolgáló anyagok értékét tartalmazza.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Személyi jövedelemadó	12 664	32 814	20 150	259,11
Egészségügyi hozzájárulás	346	3 413	3 067	986,42
Cégautó adó	145	160	14	109,92
Környezetterhelési hozzájárulás	32	179	147	559,38
Élelmiszer-biztonsági felügyeleti díj	1 569	1 674	105	106,66
Szabad munkavállalók bérfizetése	32 977	36 425	3 448	110,46
Elítélt bérfizetés	14 239	16 940	2 701	118,97
Cafetéria teljesítése	-44	19	62	-42,85
Nyugdíjbiztosítási járulék	8 521	20 684	12 163	242,74
Egészségbiztosítási és munkaerő piaci járulék	7 065	17 103	10 038	242,08
Szociális hozzájárulási adó	21 076	44 008	22 932	208,81
Bírói letiltásból származó kötelezettség	902	934	32	103,58
Banki-elszámolás	30	30	0	100,00
Levont szakszervezeti díj	102	83	-19	81,37
Egészségpénztári befizetési kötelezettség	97	133	36	137,43
Önkéntes nyugdíjpénztári befizetési kötelezettség	115	191	77	166,67
Eltérő áfa időszakú számla	16 355	23 333	6 978	142,67
Lízing díjak éven belüli törlesztése	2 025	2 158	132	106,54
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	24 602	23 349	-1 253	94,91
Egyéb követelések túlfizetésének átvezetése	212	198	-14	93,33
Összesen	143 029	223 825	80 797	156,49

Az **egyéb rövid lejáratú kötelezettségek** a december hónapban kifizetésre kerülő bérkompenzáció adóit, járulékait is (60,8 E Ft) tartalmazza.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2017.12.31. 435.234 E Ft
2016.12.31. 509.920 E Ft

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	3	3	0	100,00
Mg. földterület bérleti díj	3	3	0	100,00
Költségek ellentételezésére kapott támogatás				
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása				
	26 646	14 052	-12 594	52,74
Biztosítás	29	2	-27	6,90
Túlszolgálat	3 541	1 841	-1 700	51,99
Bankköltség	908	988	80	108,81
Elhatárolandó számlák	8 641	2 076	-6 565	24,02
Menedzsment díj különbözet	11 600	7 975	-3 625	68,75
Vízvezeték járulék, felügyeleti díj	523	675	152	129,06
Kiküldetés, utiköltség	404	350	-54	86,63
Fizetendő kamatok	1 000	145	-855	14,50
Halasztott bevételek	483 271	421 179	-62 092	87,15
Összesen	509 920	435 234	-74 686	85,35

Halasztott bevételek

2017.12.31. 421.179 E Ft
2016.12.31. 483.271 E Ft

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Költségvetési támogatás	454 108	396 618	-57 490	87,34
Biogáz üzem támogatás	454 108	396 618	-57 490	87,34
BVOP támogatás	29 163	24 561	-4 602	84,22
Újgalambos biztonsági rendszer	4 414	4 272	-142	96,78
Munkahely kialakítás Bk.-i magtár	1 824	1 750	-74	95,94
Munkahely kialakítás varroda	1 205	1 187	-18	98,51

	2016.12.31	2017.12.31	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Zöldszégtisztító üzem támogatás	2 873	2 450	-423	85,28
Budapesti mosoda támogatás	16 141	13 336	-2 805	82,62
Hűtőberendezések támogatás	2 706	1 566	-1 140	57,87
Összesen	483 271	421 179	-62 092	87,15

Tárgyévben **halasztott bevételként** elszámolandó támogatást társaságunk nem kapott. 2017 évben feloldott támogatás összege 62.092 E Ft, mely összeg a halasztott bevételek közül a támogatott eszközök elszámolt értékcsökkenése arányában kerül feloldásra az egyéb bevételekkel szemben.

ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

Önellenőrzés során - amelyek a Számviteli Politikánk szerint nem minősülnek jelentős hibának - 2017 év során nem tártunk fel.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

12. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2017.12.31.	5.006.910 E Ft
2016.12.31.	5.173.512 E Ft

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

	2016.	2017.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Növénytermesztés	1 480 228	965 051	-515 177	65,20
Állattenyésztés	1 427 574	1 667 595	240 021	116,81
Élelmiszeripari tevékenység	44 044	12 471	-31 573	28,31
Kereskedelem, közvetített szolgáltatás	544 937	463 401	-81 536	85,04
Mosoda	1 121 272	1 476 998	355 726	131,73
Bérmunka	172 840	150 815	-22 025	87,26
Mezőgazdasági szolgáltatás	13 373	22 801	9 428	170,50
Biogáz üzem	221 793	117 537	-104 256	52,99
Egyéb (921-9213+922+923+929-92911)	147 451	130 241	-17 210	88,33
Összesen	5 173 512	5 006 910	-166 602	96,78

Társaságunknak nem keletkezett árbevétele devizában, valamint exporttámogatást sem kapott. **Nettó árbevételünk** 82%-a a növénytermesztés, az állattenyésztés és a mosodai üzletág tevékenységéből származik, melyek megoszlását az alábbi táblázat mutatja.

	2016.	2017	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Növénytermesztés	1 480 228	965 051	-515 177	65,20
búza	366 172	281 826	-84 347	76,97
kukorica	528 799	42 020	-486 778	7,95
napraforgó	174 892	241 756	66 863	138,23
őszi káposzta repce	322 541	277 523	-45 018	86,04
őszi árpa	23 317	21 853	-1 464	93,72
öko termények	57 585	100 052	42 466	173,75
egyéb	6 922	21	-6 901	0,30
Állattenyésztés	1 427 574	1 667 595	240 021	116,81
Szarvasmarha tenyésztés	673 994	919 904	245 909	136,49
Sertésenyésztés	753 579	747 691	-5 888	99,22
Mosoda	1 121 272	1 476 998	355 726	131,73
Bernátkút	271 115	251 333	-19 782	92,70
Budapest	31 602	182 551	150 949	577,66
Alvállalkozók	818 555	1 043 114	224 559	127,43

A **nettó árbevétel** 2017 évi mértéke a bázisévhez képest 96,78%. A búza 2017 évi árbevételének visszaesését, a termés mennyiségének bázisévhez viszonyított csökkenése okozta. 2016 év végén értékesítésre került a megtermelt kukorica, elsősorban emiatt magasabb az üzletág 2016 évi árbevétele. Tárgyévben készleten maradt a 2017 évi kukorica, amelyet 2018 évben fogunk értékesíteni. A napraforgó árbevételének emelkedését a vetésterület növelése okozta. Az öko termények esetében a növekedést a kedvező átvételi árak mellett a jó hozamok eredményezték. Az állattenyésztés árbevétel növekedésének legfontosabb tényezője a tej átvételi átlagárának növekedése bázisévhez képest. Zöldségüzemi tevékenységünket 2016 februárjában befejeztük. 2017 évben indítottuk el sertés zsír és tepertő gyártását zsírsütő üzemünkben. A kapacitások feltöltése folyamatban van. Mosodai üzletágunk árbevétel emelkedésének oka a budapesti mosoda újraindulása.

Exportból árbevétel tárgyévben nem jelentkezett. Exporttámogatást a társaság nem vett igénybe.

13. EGYÉB BEVÉTEL

2017.12.31.	610.686 E Ft
2016.12.31.	644.588 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

	2016.	2017.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök	53 173	15 558	-37 615	29,26
Biztosító által fizetett kártérítések	1 770	5 041	3 271	284,80
Egyéb kártérítések	230	11 819	11 589	5 138,70
Kapott késedelmi kamat	7 291	13 371	6 080	183,39
Behajthatatlannak minősített, leírt követelésre kapott összeg	495	113	-382	22,83
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott összeg	425	379	-46	89,18
Forgalmi jutalék	2 140	2 712	572	126,73
Céltartalék feloldás	10 000		-10 000	
Követelések visszaírt értékvesztése	125		-125	
Költségvetési és elkülönített alapokból kapott támogatás	486 916	493 717	6 801	101,40
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások	74 754	62 092	-12 662	83,06
Behajtási költségátalány 2015. évi	5 753		-5 753	
Honvéd Egészségpénztár		5 620	5 620	
Fővárosi BV. Intézet fogvatartotti m.bér ellentételezése	1 406		-1 406	
Egyéb bevételek	110	264	153	237,84
Összesen	644 588	610 686	-33 903	94,74

*Összege jellemzően nem lehet nagyobb, mint a jogcímenként felsoroltak közül a legkisebb

A biztosító által fizetett **kártérítések** közül jelentős tétel az év közben műszaki hiba miatt bekövetkezett hízó elhullások ellentételezésére folyósított összeg. Az **egyéb kártérítések** értéke a bio búza aratásakor bekövetkezett tüzeset miatt emelkedett, mivel a szolgáltatást nyújtó partner megtérítette részünkre a kárt. A **kapott késedelmi kamatok** összege a kórházi szektor konszolidációja során megfizetett késedelmi kamatokot tartalmazza. **Költségvetési és elkülönített alapokból kapott támogatás** magába foglalja a felügyeleti szerv által, a piaci bérfelzárkóztatás érdekében

társaságunknak folyósított 134.541 E Ft bérkompenzáció összegét. Társaságunk megelőlegezte azon dolgozóinak a kártalanítását, akik a volt Honvéd Egészségpénztár tagjaiként arra jogosultak voltak. Az átutalt 5.620 E Ft összeget a felügyeleti szerv részünkre megtérítette.

A **kapott támogatások** 2017. évben az alábbiak szerint alakultak:

Fejlesztési célú támogatást társaságunk 2017 évben nem kapott.

Egyéb bevételként elszámolt támogatásainkat E Ft-ban az alábbi táblázat mutatja be.

Támogatás megnevezése	Jogforrás	Támogatás összege
Gázolaj jövedéki adó visszatérítés	341/2007. (XII.15.) Korm. rendelet	39 306
A sertés ágazatban igénybe vehető állatjóléti támogatás	140/2007. (XI.28.) FVM rendelet	26 778
Tenyészkoca állatjóléti támogatás	7/2015. (III.11.) FM rendelet	33 372
Sertéságazati stratégiai intézkedések keretében a törzstenyészetek fejlesztését szolgáló mezőgazdasági csekély összegű támogatás	78/2013. (IX.10.) VM rendelet	3 600
Az állati hulla elszállítási és ártalmatlanítási költségeinek támogatása	56/2008. (IV.25.) FVM rendelet	9 831
Szarvasmarha tenyésztés támogatása	51/2017. (X.13.) FM rendelet	72 387
Tejtermelők alkalmazkodási támogatása	3/2017. (I.23.) FM rendelet	25 581
Növénytermesztés támogatása	51/2017. (X.13.) FM rendelet	148 322
Bérkompenzációs támogatás	30500/10693/10/2017	134 541
Összesen		493 717

14. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

	2016.	2017.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	1 902 259	1 837 940	-64 319	96,62
Igénybe vett szolgáltatások	1 591 137	1 769 399	178 262	111,20
Egyéb szolgáltatások	39 722	56 509	16 787	142,26
Eladott áruk beszerzési értéke	435 624	319 780	-115 844	73,41
Eladott közvetített szolgáltatások	28 302	43 842	15 540	154,91
Anyagjellegű ráfordítások	3 997 044	4 027 470	30 426	100,76
Béreköltség	852 529	992 487	139 958	116,42
Személyi jellegű egyéb kifizetések	77 884	95 107	17 223	122,11
Bérráfordítások	162 807	168 578	5 771	103,54
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 093 220	1 256 172	162 952	114,91
Értéksökkenés	550 454	566 046	15 592	102,83
Költségek összesen	5 640 718	5 849 688	208 970	103,70

Az értékesítés nettó árbevételének csökkenése magával vonja az **anyagköltség** csökkenését. Az **anyagjellegű ráfordítások értéke** 4.027.470 E Ft, mely a bázist 30.426 E Ft-tal haladja meg.

Az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unió kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban az alábbi táblázat mutatja be.

Közösségen belüli termékbeszerzés	2017.
	E Ft
Ausztria	6 172

Az idegen szolgáltatások jogcím szerinti részletezését az alábbi táblázat mutatja be.

Megnevezés	2016. év	2017. év
	E Ft	E Ft
Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek	95 021	104 517
Bérleti díjak	38 252	73 506
Karbantartási költségek	68 771	55 323
Környezetvédelmi költségek	37 159	38 335
Posta, telefon, telefax	7 698	6 957
Szakértői díjak	39 310	36 959
Bérmunkadíjak	9 728	5 657
Alvállalkozói díjak	794 425	1 024 423
Mezőgazdasági tevékenység igénybevett szolgáltatásainak költsége	120 314	154 742
Tagsági díjak	7 084	7 363
Kártevőirtás	3 550	3 325
Szemétszállítás	5 137	6 529
Foglalkozás eu. szolgáltatás	8 880	9 431
Oktatás, továbbképzés költsége	7 714	3 667
Menedzser díj (Holding)	77 603	75 104
Egyéb szolgáltatásokkal kapcsolatos költségek	24 492	20 069
Üzemeltetési díj (biogáz üzem)	202 920	99 007
Biogáz üzem lagúna takarításának költségei	10 480	
Túlszolgálat	16 599	18 301
Talajvédelmi terv		9 300
Üzemi konyha igénybevett szolgáltatás költségei		4 396
Erdőművelés idegen szolgáltatás költségei	780	2 489
Egyéb ki nem emelt igénybe vett szolgáltatás	15 218	10 000
Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei	1 591 137	1 769 399

Az **igénybevett szolgáltatások** emelkedése elsősorban a mosodai alvállalkozói teljesítmények növekedésével magyarázható. Emellett a budapesti mosoda felfutása miatt a **fuvardíjak** értéke tíz millió forinttal emelkedett. A mosoda használatáért fizetett **bérleti díjat** 2017 évtől kezdtük el fizetni (52.734 E Ft). **Mezőgazdasági tevékenység igénybevett szolgáltatásainak** értéke elsősorban a hígtrágya injektálás költségeinek emelkedésével magyarázható, mivel a szolgáltatást 2017 évben, bázisévvel ellentétben, teljes egészében külső vállalkozó végezte. A **biogáz üzemeltetési díj** csökkenése az üzemeltetést végző partner termelésének visszaesésével magyarázható.

Az **egyéb szolgáltatások** körének nagymértékű emelkedését túlnyomórészt a biztosítási díjak emelkedése okozza, melyet a növénytermesztést esetenként sújtó szélsőséges időjárás indokolt.

Személyi jellegű ráfordításaink értéke 1.256.172 E Ft, mely 14,91%-kal (162.952 E Ft-tal) emelkedett a 2016. évi értékhez képest. A keresetfejlesztést saját erő (4,8%), illetve a piaci bérekhez történő felzárkóztatás céljából kapott 134.541 E Ft biztosította, mely a minimálbér kötelező emelésével nem érintett munkavállalói kör 20%-os bérfelvezetését jelentette.

A keresetfejlesztés hatására 2017. évben foglalkoztatottak átlagkeresete 289.100 Ft/fő/hó, mely a bázistól 25,42%-kal magasabb.

Az **amortizáció** éves összege 566.046 E Ft, mely 2,83%-kal magasabb, mint a bázisidőszak és közel tervszinten alakult.

15. EGYÉB RÁFORDÍTÁS

2017.12.31.	198.666 E Ft
2016.12.31.	152.260 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

	2016.	2017.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök	37 319	16 497	-20 822	44,21
Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítások	18 273	10 660	-7 613	58,34
Növendék és hízó állat elhullás	18 565	15 566	-2 999	83,85
Bírságok, kötbérek, fekbérek, kés.kamatok, kártérítések	1 033	383	-650	37,08
Áruminta		866	866	
Selejtezések saját termelésű készletek	9 235	2 253	-6 982	24,40
Selejtezések vásárolt készlet	4 294	4 976	682	115,88
Céltartalék képzés		60 000	60 000	
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	41 356	60 197	18 841	145,56
Értékvesztés tenyész állatok elhullása	14 400	13 475	-925	93,58
Adók, illetékek, hozzájárulások	7 545	7 643	98	101,30
Különféle egyéb ráfordítások	240	6 150	5 910	2 562,50
Összesen	152 260	198 666	46 406	130,48

Az **egyéb ráfordítások** értéke 46.406 E Ft-tal nőtt. 2017 évben 60.000 E Ft céltartalékot képzett társaságunk. Ebből 45.000 E Ft-ot a fejőház fenntartásával kapcsolatos várható költségekre, 15.000 E Ft-ot pedig a biogáz üzem állagmegóvásával kapcsolatos várható költségekre. Csökkent 2017 évben a **káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások** értéke, mely többek között tartalmazza 7.381 E Ft összegben csemegekukorica munkáinak selejtezését, illetve 2.777 E Ft összegben a bio búza munkáinak selejtezését. Az **értékvesztés** összege tartalmazza a holstein itatásos borjút, az angus növendék bika és angus növendék üsző (29.700 E Ft), az angus tenyészállatok piaci értékre helyesbítését (13.542 E Ft), a tenyész állatok elhullását (13.475 E Ft), a DÉG-Thermoset Kft, ellen elindított felszámolási eljárás miatt a követelésre elszámolt 100% értékvesztést (15.147 E Ft), valamint a selejtezések, leltárhiányok összegét (1.808 E Ft).

16. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2017.12.31.	-8.198 E Ft
2016.12.31.	-18.488 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

	2016.	2017.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb kapott kamatok és kamatjelleű bevételek	120	87	-33	72,50
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	488	736	248	150,82
Pénzügyi bevételek bevételei összesen	608	823	215	135,36
Fizetendő kamatok, kamatjelleű ráfordítások	17 944	8 494	-9 450	47,34
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 152	527	-625	45,75
Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen	19 096	9 021	-10 075	47,24
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	-18 488	-8 198	10 290	44,34

A **pénzügyi műveletek eredménye** -8.198 E Ft veszteség. A pénzügyi műveletek ráfordításai 9.021 E Ft-ban alakult. A hitelek után fizetendő kamatok csökkenését a beruházási hitelállomány csökkenése, valamint a kedvező kamatkörnyezet okozta.

17. ADÓZÁS

A társaság a társasági adónak nem alanya.

18. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózás előtti és adózott eredménye megegyezik. Az ügyvezetés a társaság fejlesztései, valamint a fogvatartotti foglalkoztatás megtartása, bővítése érdekében az adózott eredmény terhére történő osztalékfizetést nem javasol.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközeink értéke 2017. évben 7.002.906 E Ft, amely az előző évi értéket 3,66%-kal haladja meg.

Összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja.

	2016.12.31	2017.12.31
	%	%
A. Befektetett eszközök	61,65	55,61
<i>Immateriális javak</i>	0,06	0,06
Vagyoni értékű jogok		
Szellemi termékek	0,06	0,05
Immateriális javakra adott előlegek		0,01
<i>Tárgyi eszközök</i>	61,59	55,55
Ingatlanok	34,80	33,6
Műszaki gépek, berendezések, járművek	21,59	16,24
Egyéb gépek, berendezések, járművek	0,17	0,15
Tenyészállatok	4,95	5,06
Beruházások	0,08	0,36
Beruházásokra adott előleg		0,14
Befektetett pénzügyi eszközök	0,01	0,01
B. Forgóeszközök	38,29	44,34
Készletek	15,58	19,34
Követelések	19,42	18,79
Értékpapírok		
Pénzeszközök	3,30	6,21
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,05	0,04
Összesen	100,00	100,00

Az **eszközökön** belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely 8,8%-kal csökkent a bázis évi részarányhoz képest.

A szellemi termékek részaránya közel azonos, mert a tárgyévi szoftverfejlesztések, frissítések értéke megegyezik az elszámolt értékcsökkenés értékével.

A tárgyi eszközökön belül a legjelentősebb tételt az ingatlanok, illetve a műszaki gépek, berendezések, járművek értéke képviselik. Az ingatlanok részaránya két év viszonylatában közel azonos, magyarázat erre egyrészt az **ingatlanok** alacsony értékcsökkenési kulcsa, másrészt a 2017 évben elvégzett

beruházások, ráaktiválások összértéke (pl. 2/A,2/B istálló tetőcsere 18.636 E Ft, új mélyfuratú kút 22.712 E Ft, sertés szállás 26.801 E Ft). A **műszaki berendezések, gépek, járművek** aránya csökkent bázis évhez képest, mivel a 7 év hasznos élettartam miatti értékcsökkenési leírás értéke meghaladja a tárgyévi beruházások összértékét. (pl. 60 tonnás hídmérleg 8.056 E Ft, rakodógép 22.723 E Ft, 3 db bálaszállító pótkocsi 16.052 E Ft, homlokrakodó 2.450 E Ft).

Tárgyév végén a **befejezetlen beruházások** állományában jelentős értékű - (2.300 E Ft) termelésirányító program, Hangos kerítés (13.871 E Ft), vas-mangán-arzéntalanító berendezés (6.000 E Ft), Hangos silótér, istálló (4.723 E Ft), transzformátor állomás (776 E Ft) – nem aktivált beruházás maradt.

A **forgóeszközök** értéke 15,8%-kal emelkedett 2016 év végéhez képest. Ezen belül a készletek és pénzeszközök részaránya növekedett leginkább. A készleteken belül az anyagok értéke a 2017 év végén beszerzett műtrágya értékével emelkedett. A pénzeszközök összértéke a kórházi szektor év végi konszolidációja, illetve a november 15-én felvett 200.000 E Ft összegű támogatás előfinanszírozó hitel miatt nőtt.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya az előző évhez képest nem változott jelentősen.

Hatékonysági mutatók alakulása

Megnevezés	számítási mód	2016. év ezer Ft	2017. év ezer Ft
Értékesítés nettó árbevétele	+	5 173 512	5 006 910
Aktivált saját teljesítmények értéke	± -	4 914	469 546
Egyéb bevételek	+	644 588	610 686
Összes (bruttó) termelési érték	=	5 823 622	6 087 965
Anyagjellegű ráfordítások	-	3 997 044	4 027 470
Anyagmentes termelési érték (hozzáadott érték)	=	1 826 578	2 060 495
Értékcsökkenési leírás	-	550 454	566 046
Nettó termelési érték	=	1 276 124	1 494 449

Eszközhatékonyság	<u>Hozzáadott érték</u> Tárgyi eszközök	43,90%	52,97%
Eszközök megtérülése	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök + Készletek átlagos értéke	99,23%	95,47%
Komplex hatékonyság	<u>Nettó termelési érték</u> 0,15 Eszközérték + 1,8 Bérkölttség	50,08%	52,68%
Tőkehatékonyság	<u>Bruttó termelési érték</u> Saját tőke	111,71%	116,10%

Az **eszköz hatékonyság** mutató azt mutatja meg, hogy a vállalkozás milyen hatékonysággal hasznosítja eszközeit, vagyis eszközarányosan mekkora árbevétel termelésére képes, továbbá arra utal, hogy szükség van-e pótlólagos beruházásra az árbevétel növelése érdekében.

Az optimális eszközkivétel felé való közelítés, az adott technikai, technológiai, szervezési és egyéb körülmények felhasználása az eszközhatékonysági mutatók javulásával jár, mely megfigyelhető

a két év viszonylatában. Mindezek alapján elmondható, hogy tárgyévben egységnyi tárgyi eszközzel több árbevételt realizáltunk, mint bázis évben.

Az **eszközmegtérülési mutató** megmutatja a cég eredményességét a befektetett eszközeihez viszonyítva. Minél magasabb a mutató értéke, annál jobb, mert azt jelenti, hogy a cég hatékonyabban használja fel az eszközeit, és képes nagy profitot termelni általuk. A kapott eredményt százalékban fejezi ki, és megmutatja, hogy vállalatunk 95,47% eredményt tud termelni a meglévő eszközeivel.

A **komplex hatékonysági mutatók** a társaságnál lekötött termelési erőforrások és valamely termelési érték arányával jelzik a társaságra jellemző hatékonyságot. Kedvező a mutatószám 2,6 százalékpontos emelkedése bázisévhez képest.

A **tőkehatékonyság mutatója** megmutatja, hogy társaságunk bázis évhez képest a rendelkezésre álló saját tőkével 4,39%-kal magasabb teljesítményt ért el.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

	2016.12.31	2017.12.31
	%	%
Saját tőke	77,16	74,88
Jegyzett tőke	5,19	5,01
Tőketartalék	11,02	10,63
Eredménytartalék	56,13	54,32
Lekötött tartalék	4,65	4,48
Adózott eredmény	0,17	0,44
Céltartalék	0,01	0,87
Kötelezettségek	15,28	18,03
Hosszú lejáratú kötelezettségek	5,31	3,53
Rövid lejáratú kötelezettségek	9,97	14,50
Passzív időbeli elhatárolás	7,55	6,22
Összesen	100,00	100,00

A **forrásokon** belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (74,88%), mely az előző évhez képest 2,28%-kal csökkent.

A **hosszú lejáratú kötelezettségeken** belül a beruházási és fejlesztési hitel értéke az éven belüli átsorolások miatt csökkent, a **rövid lejáratú kötelezettségeken** belül a szállítói kötelezettségek és a rövid lejáratú hitelek értéke emelkedett bázis évhez képest. A szállító állomány az alvállalkozókkal szembeni kötelezettségek emelkedése miatt magasabb. A rövid lejáratú hitelek tartalmazzák a novemberben lehívott 200.000 E Ft összegű támogatás előfinanszírozó hitelt, valamint a beruházási hitel éven belüli lejáratú részleteit (109.500 E Ft).

A **céltartalékok** állománya 2017 évben 60.000 Ft-tal emelkedett a várhatóan jövőben felmerülő költségek miatt. A passzív időbeli elhatárolás részarány 6,22%-ra csökkent 7,55%-ról elsősorban a

fejlesztési hitelek arányos részének feloldása, másrészt a költségek, ráfordítások mértékének csökkenése miatt.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	számítási mód	2016.	2017.
Hosszú lejáratú eladósodás	<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u> Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettségek	6,45%	4,51%
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	125,15%	134,62%
Tárgyi eszközök hatékonysága	<u>Nettó árbevétel</u> Tárgyi eszközök nettó értéke	124,34%	128,71%
Tőke önfinanszírozás	<u>Eredményből képzett saját tőke</u> Saját tőke	72,97%	73,12%
Működésbiztonsági aránymutató	<u>Saját tőke+Hosszú lejáratú kötelezettség</u> Rövid lejáratú kötelezettség	827,61%	540,47%

A **hosszú lejáratú eladósodottság** mutatószáma 1,94%-kal alacsonyabb bázis évhez képest, mivel az idegen tőke aránya (a hitelek határidőre történő törlesztése miatt) a saját tőkéhez viszonyítva csökkent. A **befektetett eszközök fedezettsége** mutatószám értéke 9,47%-kal emelkedett, mely azt mutatja, hogy a társaság saját forrásai egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek. A **tárgyi eszköz hatékonyság mutató** 4,37%-kal emelkedett, mivel csökkent a tárgyi eszközök nettó értéke bázis évhez képest. A **tőke önfinanszírozási mutató** az adózott eredmény 19.042 E Ft-os növekedése miatt javulást mutat.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Társaságunk 2017. évben 5.006.910 E Ft árbevétellel, 469.546 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 610.686 E Ft egyéb bevétellel, 822 E Ft pénzügyi műveletek bevételeivel, 6.057.374 E Ft ráfordítás mellett 30.590 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 19.042 E Ft-tal több az előző évitől. A kedvező alakulás az üzemi és pénzügyi eredmény javulásának köszönhető.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Megnevezés	számítási mód	2016. év	2017. év
Árbevétel arányos üzemi eredmény	<u>Üzemi eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,58%	0,77%
Költségszintek alakulása	<u>Összes költség</u> Bruttó termelési érték	96,86%	100,45%
Értékesítés költségszintje	<u>Értékesítés közvetlen+közvetett költsége</u> Értékesítés nettó árbevétele	108,94%	107,45%
Tőkearányos jövedelmezőség	<u>Adózás előtti eredmény</u> Saját tőke	0,22%	0,58%
Létszám arányos jövedelmezőség	<u>Üzemi eredmény</u> Átlagos statisztikai létszám	127,06	171,17

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 6.087 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték - anyagjellegű ráfordítás - értékcsökkenés) 1.494 E Ft, mely értékek 4,53%,-os, illetve 17,1%-os növekedést mutatnak a bázis évi értékhez képest.

Az **árbevétel arányos üzemi eredmény**ünk értéke 0,77%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 0,77 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált társaságunk, mely javulást mutat az előző évhez képest.

A **költségszintek** alakulása tárgyévben bázisévhez képest hasonló szinten realizálódott.

A **tőkearányos jövedelmezőség** egyféle tökemegtérülési mutatóként értelmezhető, mely kifejezi, hogy rendelkezésre álló és a tevékenység során felhalmozott vagyon milyen eredményt produkál. A mutatószám értéke emelkedett a 2016 évi adathoz képest, mivel az adózás előtti eredmény emelkedett.

A létszámarányos jövedelmezőség emelkedésének oka az üzemi eredmény javulása és az átlagos statisztikai létszám csökkenése bázis évhez képest.

A jövedelmezőséget befolyásoló külső tényezők:

- a 2017. évi kedvező időjárási viszonyok
- árunövények értékesítési árai,
- tej értékesítési árának emelkedése és az előállítási költségének aránya, mint nyereségforrás,
- a sertés értékesítési ár emelkedése,
- a hazai és EU forrásból származó támogatások stagnálása.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Pálhalmi Agrospeciál Kft. alapvetően hitelből gazdálkodó társaság. Pénzügyi stratégiája: hosszú, illetve középtávú hitelből finanszírozott beruházások, éven belüli lejáratú hitelből finanszírozott folyó évi termelés, az időszakosan felhalmozott pénzeszközökkel pedig a hitelek kiváltása történik meg. A biogáz üzemi beruházás finanszírozási igényét – a saját erő és a visszafizetési kötelezettséggel nem terhelt támogatás mellett – hosszú lejáratú hitelből elégítette ki.

Társaságunk kiemelt figyelmet fordít arra, hogy a hatóságok felé fizetési kötelezettségeinknek minden alkalommal eleget tegyen, valamint a dolgozói bérek és járulékok kifizetési is időben megtörténjenek. A likviditási biztonság és stabilitás megtartása a szigorú pénzügyi gazdálkodásnak köszönhető.

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Megnevezés	számítási mód	2016. év	2017. év
Likviditási gyorsráta	$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Forgatási célú Ép}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}$	2,28	1,72
Vevőállomány aránya a szállítóállományhoz	$\frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállítóállomány}}$	239,66%	183,68%
Pénzügyi helyzet a forgótőke alakulásával	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	36,72%	39,84%
Nettó eladósodottság	$\frac{\text{Kötelezettség} - \text{Követelés}}{\text{Saját tőke}}$	-5,36%	-1,00%
Hosszú távú fizetőképesség	$\frac{\text{Összes forgóeszköz}}{\text{Összes kötelezettség}}$	250,60%	245,75%

A **likviditási gyorsráta** értéke azt mutatja, hogy a fizetőképesség biztosított, mivel értéke 1,5% fölött van. A pénzeszközök és követelések állománya magasabb bázis évhez képest, ugyanakkor a rövid lejáratú kötelezettségek, a szállítói állomány, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek emelkedtek.

A **vevőállomány aránya a szállítóállományhoz** mutatószám ideális állapotot mutat, mivel a szállítói tartozások teljes mértékben lefedik a vevői követeléseket.

A **nettó eladósodottság** azt mutatja, hogy a kintlévőségekkel csökkentett kötelezettségeket milyen mértékben fedezi a saját forrás. Feltételezi, hogy a követelések pénzügyileg előbb realizálódnak, mint

ahogy a kötelezettségeket teljesíteni kell. A mutató minél kisebb értéke a kedvező, mely társaságunk esetében mindkét évben realizálódott.

Társaságunk likviditása hosszú távon biztosítottnak látszik.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet).

A társaság vezetése számára a cash flow-kimutatás legfontosabb funkciója, hogy a vezetés számszerűsítve láthatja korábbi döntései következményeit és a döntések hatását a pénzeszközök állományára. A kimutatásból kiderül, hogy a működés bevételei fedezetet biztosítanak-e a belső tőkeigényre, vagy hitellel biztosítandó a szükséges mértékű forrás.

A működési tevékenység pénzeszköz-változása 439.575 E Ft volt. Alakulását kedvezően befolyásolta az adózás előtti eredmény és az elszámolt amortizáció.

Befektetési kiadásokra 401.145 E Ft-ot fordítottunk, melyre a működési pénzeszköz, illetve az értékesített befektetett eszközök biztosítottak fedezetet.

A finanszírozási tevékenység hatására a pénzeszköz 212.273 E Ft-tal növekedett. A hitelműveletek hatására a finanszírozási cash-flow 27.549 E Ft-tal nőtt, amelyet befolyásolt a hosszú lejáratú kötelezettségek esedékes törlesztései, valamint a támogatás előfinanszírozó hitel állományának növekedése.

6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A beruházások és a szállítói kötelezettségek között megtalálható a BV Holding Kft-től vásárolt 13.367 E Ft értékű, a jövőben aktiválandó hangosi kerítés összege. A Nagyfa-Alföld Kft-nek folyósított 60.000 E Ft integrátori kölcsön a fizetési ütemezés szerint 2018.12.28-ig kerül visszafizetésre. Az előző évhez hasonlóan a passzív időbeli elhatárolások között kerül kimutatásra a BV. Holdig Kft részére fizetendő menedzsment díj 2017 évi különbözete.

Társaságunk konszolidált beszámoló készítésére kötelezett, a fenti adatok nem konszolidált adatok, az alábbiakban a kapcsoló viszonyra tekintettel külön megbontottuk.

A társaság az év során az alábbi tranzakciókat bonyolította le a kapcsoló viszonyban álló vállalkozásokkal E Ft-ban:

	2016.	2017.
A. Befektett eszközök	20 169	33 172
I. Immateriális javak		
II. Tárgyi eszközök	20 169	33 172
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 169	19 806
Beruházások, felújítások		13 367
III. Befektett pénzügyi eszközök		
B. Forgó eszközök	64 507	60 222
I. Készletek	53	34
Anyagok	53	34
II. Követelések	64 454	60 188
Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	64 454	60 188
Vevőkövetelés	4 454	188
Egyéb követelés	60 000	60 000

	2016.	2017.
III. Értékpapírok		
IV. Pénzeszközök		
C. Aktív időbeli elhatárolások		
Eszközök összesen	84 676	93 394

D. Saját tőke		
E. Céltartalékok		
F. Kötelezettségek	1 143	16 976
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 143	16 976
RLK kapcsolt vállalkozással szemben	1 143	16 976
Szállítói kötelezettség	1 143	16 976
G. Passzív időbeli elhatárolások		
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	11 600	7 975
Források összesen	12 743	24 950

A Nagyfa-Alföld Kft. és a Pálhalmi Agrospeciál Kft. közötti integrátori kapcsolat 2016.12.31-vel lezárult. Ennek megfelelően 2017 évben már nem a Pálhalmi Agrospeciál Kft-n keresztül történtek a Nagyfa-Alföld Kft. fontosabb mezőgazdasági alapanyag beszerzései.

	2016.	2017.
	E Ft	E Ft
I. Értékesítés nettó árbevétele	46 416	31 007
II. Értékesítés közvetlen költségei	2 491	2 227
ELÁBÉ	24 622	
Igazgatási költségek	77 957	75 238
Egyéb általános költségek	259	54

7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Társaságunknak nincs olyan pénzügyi kötelezettsége, amely a társaság pénzügyi helyzetének értékelése szempontjából jelentőséggel bír, de amely a mérlegben nem jelenik meg.

8. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték				
Ingatlanok	1 569 220	0	0	1 569 220
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	1 360 476	0	161	1 360 315

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
Összesen:	2 929 696	0	161	2 929 535
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	626 375	0	0	626 375
Műszaki berendezések, felszerelések, járművek	1 236 203	0	161	1 236 042
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
Összesen:	1 862 577	0	161	1 862 417
Nettó érték	1 067 118	0	0	1 067 118

Tárgyévben társaságunk nem vásárolt környezetvédelmi eszközöket.

2. Veszélyes hulladékok

Társaságunk a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet.

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyes- ségi osztály	Nyitókészlet	Bevétel	Kiadás	Zárókészlet
		kg	kg	kg	kg
Hulladékká vált toner	80317	0	31	31	0
Fáradt olaj	130206	0	5580	3180	2400
V.anyaggal szenny.cs. hull.	150110	2769	6865	6072	3562
Csomagolási hulladék	150111	0	15	10	5
V.ag.gal szenny. védőruha	150202	100	955	510	545
Olajszűrő	160107	0	142	105	37
Ólomakkumulátor	160601	0	774	434	340
Elem	160602	3	11	0	14
Olajos iszap	190813	450	2750	0	3200
Vesz. anyagot tartalmazó vegyszer	160506	0	175	175	0
Fénycső	200121	45	317	238	124
Vegyszeres anyagokat tartalmazó műanyag	200129	0	50	50	0
Állategészségügyi hulladék	180202	0	387	175	212

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítására és szállítására 1.689 E Ft-ot költöttünk.

Megnevezés	Ártalmatlanított mennyiség	Ártalmatlanítási költség	Szállítási költség	Összes költség
	kg	E Ft	E Ft	E Ft
Hulladékká vált toner	31	0	0	0
Fáradt olaj	3 180	0	0	0
Veszélyes anyaggal szennyezett csomagolási hulladék	6 072	1 333	0	1 333
Csomagolási hulladék	10	2	0	2
V. anyaggal szennyezett védőruha	510	40	0	40
Olajszűrő	105	10	0	10
Ólomakkumulátor	434	0	0	0
Elem	0	0	0	0
Olajos iszap	0	0	0	0
Vesz. Anyagot tartalmazó vegyszer	175	250	0	250
Fénycső	238	0	0	0
Vesz. elektronikai hulladék	0	0	0	0
Vegyszeres anyagokat tartalmazó műanyag	50	7	0	7
Állategészségügyi hulladék	175	47	0	47
Összesen	10 980	1 689	0	1 689

3. Környezetvédelmi költségek

	2016.	2017.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	2 844	1 689	-1 155	59,39
Nem veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	14 718	15 185	467	103,17
- állati hulla	14 205	15 139	934	106,58
- egyéb	513	45	-467	8,87
Nem veszélyes hulladékok fuvardíja	5 561	5 315	-246	95,58
- állati hulla	5 463	5 005	-458	91,62
- egyéb	97	310	213	318,37
Környezetvédelemmel kapcsolatos bérleti díjak	1 156	1 059	-96	91,67
Környezetvédelemmel kapcsolatos vizsgálati díjak	2 691	4 888	2 196	181,61
Szennyvíz kezelés költségei	7 500	7 799	300	103,99
Parlagfű irtás költségei	2 690	2 400	-290	89,22
Összesen	37 159	38 335	1 176	103,17

A környezetvédelemmel kapcsolatos vizsgálati díjak 2.196 E Ft-os növekedését az új hangosi ivóvíz kút többször megismételt bakterológiai vizsgálatai okozzák.

4. Jogszabályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést.

2017 év során társaságunk határidőre elkészítette a különböző hatósági bejelentéseket, adatszolgáltatásokat, bevallásokat. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Igazgatóság a társaságnál nem működik. A **felügyelő bizottság** négy tagból áll. A vállalkozás vezető tisztségviselőinek részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget. A vállalkozás korábbi vezető tisztségviselőivel szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem keletkezett.

Az ügyvezetés és a Felügyelő Bizottság a 2016. és 2017. év során az alábbi díjazásban részesült.

	2016.	2017.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Ügyvezető	11 214	9 021	-2 192	0,80
Felügyelő Bizottság	3101	3065	-36	0,99

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Bérbjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	134,1	448 475	85 771	40 673	574 919
Szellemi	71,0	280 693	59 986	18 333	359 012
Teljes munkaid. fogl. össz.	205,1	729 168	145 757	59 006	933 931
Részmunkaidőben fogl.	4,7	8 301	1 279	1 278	10 858
Nyugdíjas	16,8	48 654	8 811	3 752	61 217
Munkavállalók összesen	226,6	786 123	155 847	64 036	1 006 006
Tiszteletdíj		3 065			3 065
Egyéb			12 731	30 484	43 215
Állományon kívüliek					
Fogvatartottak	730,5	203 299		587	203 886
Mindösszesen	957,1	992 487	168 578	95 107	1 256 172

A **személyi jellegű költségek** csoportosításánál specialitás, hogy a munkavállalók (munkaviszonyban állók) mellett fogvatartottak is bér jellegű kifizetésben részesülnek. A fogvatartottak munkajogi helyzete speciális, hiszen teljes munkaidőben kerülnek foglalkoztatásra, más munkajogi jogviszonyuk

nincs (tehát „főfoglalkozásúnak” minősülnek), azonban szerződéses jogviszonyt nem létesítenek. A civil munkavállalók átlagos létszáma 2016 évhez képest közel 10 fővel csökkent. A bérszínvonal a létszámcsökkenés, valamint az év során végrehajtott bérfelállítás következtében 230.503 Ft/fő/hó összegről 289.100 Ft/fő/hó összegre emelkedett. A fogvatartottak bérköltsége a létszámcsökkenés hatására (2016 évben 799,8 fő) kevesebb, mint bázis évben (217.100 E Ft). A fogvatartotti bérszínvonal 2017 évben emelkedett (23.192 Ft/fő/hó) (2016-ban 20.374 Ft/fő/hó) a bázis évhez képest kevesebb létszám miatti túlórák, illetve a budapesti mosoda műszakos beosztása miatt.

Kelt: Pálhalma, 2018.03.28.

.....
ügyvezető

Cash flow-kimutatás

adatok ezer Ft-ban

	Nyers Cash-flow	Tárgyi eszközök eredménye	Befektetési cash-flow korrekciók							Finanszírozási cash-flow korrekciók			Operatív cash-flow korrekciók	Összesen
			Adott apport	Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	Kivezetett immat. jószág	Kapott apport	Térítés nélkül kapott eszköz	Előző évben kifizetett beruházás	Értékhelyesbítés	Rövid-hosszú átsorolás	Nem realizált árfolyam-különbözet	Realizált árfolyam-különbözet	Elszámolt értékvesztés	
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás	405 759	-40 965	0	-15 558	0	0	0	-25 407	0	0	0	0	74 781	439 575
(Működési cash flow, 1-13, sorok)	405 759	-40 965	0	-15 558	0	0	0	-25 407	0	0	0	0	74 781	439 575
1. Adózás előtti eredmény +-	30 590	-25 407						-25 407						-20 224
Térítés nélküli átvett eszközökhöz kapcsolódó eredmény														0
Nem realizált árfolyam-különbözet														0
Realizált árfolyamkülönbözet														0
2. Elszámolt amortizáció +-	566 046													566 046
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +-					±									0
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözet +-	60 000													60 000
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +-		-15 558		-15 558										-15 558

6. Szállítói kötelezettség változása ±	106 438																106 438
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	97 019																97 019
8. Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-74 686																-74 686
9. Vevőkövetelés változása ±	4 518																4 518
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változás ±	-384 698												74 781				-309 917
11. Aktív időbeli elhatárolások változása ±	532																532
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	0																0
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0																0
																	0
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16 sorok)	-295 816	40 965	0	15 558	0	0	0	25 407	0	0	0	0	0	0	0	0	-254 851
	-295 816	40 965	0	15 558	0	0	0	25 407	0	0	0	0	0	0	0	0	-229 444
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-401 145	25 407		0				25 407									-350 331
15. Befektetett eszközök eladása +	105 329	15 558		15 558													120 887
16. Kapott osztalék, részesedés +	0																0
																	0
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27, sorok)	27 549	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 549
	27 549	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 549

