

Adószám: 22905570-2-43
Bejegyző szerv: FŐVÁROSI BÍRÓSÁG MINT CÉGBÍRÓSÁG
Regisztrációs szám: 010994412525

**ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖVÉNYTERMESZTÉSI KUTATÓ-
FEJLESZTŐ KÖZHASZNÚ NONPROFIT KFT.**

1223 Budapest, PARK UTCA 2

**Kiegészítő melléklet
2011**

Fordulónap: 2011. december 31.

Beszámolási időszak: 2011. január 01. - 2011. december 31.

BUDAPEST, 2012. április 18.

P.h.

.....
A gazdálkodó
képviselője

[EsBo program]

Tartalomjegyzék:

- 1. Általános információk a beszámolóhoz**
 - 1.1. A gazdálkodó bemutatása
 - 1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban
 - Leányvállalatok
 - Közös vezetésű vállalkozások
 - Társult vállalkozások
 - Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások
 - Többségi befolyás gazdasági társaságban
 - Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban
 - 1.3. Ellenőrzött társaság irányítói
 - Konzolidálásba bevonás
 - 1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei
 - 1.5. A beszámoló közreműködői
 - A beszámoló aláírója
 - 1.6. Beszámoló nyilvánossága
- 2. A számviteli politika alkalmazása**
 - 2.1. A könyvvézés módja
 - 2.2. A könyvvézés és a beszámoló pénzneme
 - 2.3. Alkalmazott számviteli szabályok
 - 2.4. A számviteli politika tárgyévi változása
 - 2.5. A számviteli rend további sajátosságai
 - 2.6. Beszámoló választott formája és típusa
 - 2.7. Üzleti jelentés
 - 2.8. Mérlegkészítés választott időpontja
 - 2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése
 - 2.10. Lényeges hibák értelmezése
 - 2.11. Ismételt közzététel alkalmazása
 - 2.12. Jelentős összegű különbözetelek értelmezése
 - 2.13. Jelentős összhatás értelmezése
 - 2.14. Devizás tételek értékelése
 - Alkalmazott devizaárfolyam
 - Devizás értékelés változása
 - 2.15. Értékcsökkenési leírás elszámolása
 - Értékcsökkenési leírás módja
 - Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága
 - Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása
 - Nem jelentős maradványérték
 - Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása
 - 2.16. Értékvesztések elszámolása
 - 2.17. Visszaírások alkalmazása
 - 2.18. Érték helyesbítések alkalmazása
 - 2.19. Valós értéken történő értékelés
 - 2.20. Alapítás-átszervezés költségei

- 2.21. Kísérleti fejlesztés aktiválása
- 2.22. Vásárolt készletek értékelése
- 2.23. Saját termelésű készletek értékelése
- 2.24. Céltartalék-képzés szabályai
- 2.25. Ki nem emelt tételek értékelése
- 2.26. Értékelési szabályok más változásai
- 2.27. Leltározási szabályok
- 2.28. Pénzkezelési szabályok
- 2.29. Önköltségszámítás szabályai
- 2.30. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

3. Elemzések

- 3.1. Adatok változása
- 3.2. Mérlegtételek megoszlása
- 3.3. Vagyoni helyzet
- 3.4. Likviditás és fizetőképesség
- 3.5. Jövedelmezőség
- 3.6. Cash-flow

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

- 4.1. Előző évek módosítása
- 4.2. Sajátos tételbesorolások
- 4.3. Összehasonlíthatóság
 - Össze nem hasonlítható adatok
 - Tétel átsorolások
 - Értékelési elvek változása
- 4.4. A mérleg tagolása
 - Összevont tételek a mérlegben
 - Új tételek a mérlegben
 - Tételek továbbtagolása a mérlegben
 - Tételek elhagyása a mérlegben
- 4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása
 - Pénzügyi instrumentumok
 - Piaci érték (jelenérték) meghatározása
 - Valós értékelés értékelési különbözetei
 - Valós értékelés értékelési tartalékai
 - Származékos ügyletek bemutatása
 - Fedezeti ügyletek hatékonysága
- 4.6. Mérlegen kívüli tételek
 - Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek
 - Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek
 - Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek
- 4.7. Befektetett eszközök
 - Bruttó érték alakulása
 - Halmozott értékcsökkenés alakulása
 - Terv szerinti értékcsökkenés alakulása
 - Terven felüli értékcsökkenés

- Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása
- Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása
- Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései
- Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke
- Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban
- 4.8. Forgóeszközök
 - Követelések alakulása
 - Követelések kapcsolt vállalkozásokban
 - Forgatási célú értékpapírok értékvesztései
 - Hátrasorolt eszközök
- 4.9. Aktív időbeli elhatárolások
 - Bevételek aktív időbeli elhatárolásai
 - Elhatárolt költségek és ráfordítások
 - Halasztott ráfordítások
- 4.10. Saját tőke
 - Saját tőke változása
 - Jegyzett tőke alakulása
 - Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke
 - Jegyzett, de be nem fizetett tőke
 - Lekötött tartalék jogcímei
 - Értékhelyesbítések alakulása
 - Tőkemegfelelés
- 4.11. Céltartalékok
 - Céltartalékok - várható kötelezettségekre
 - Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségre
 - Céltartalékok - jövőbeni költségekre
 - Céltartalékok - egyéb címen
- 4.12. Kötelezettségek
 - Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 - Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek
 - Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 - Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre
 - Kötelezettségek átsorolása
 - Biztosított kötelezettségek
 - Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek
 - Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 4.13. Passzív időbeli elhatárolások
 - Elhatárolt bevételek
 - Visszahatárolt költségek, ráfordítások
 - Halasztott bevételek
 - Átengedett befektetett eszközök bevétele
- 5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**
 - 5.1. Előző évek módosítása
 - 5.2. Össze nem hasonlítható adatok
 - 5.3. Az eredménykimutatás tagolása
 - Összevont tételek az eredménykimutatásban

- Új tételek az eredménykimutatásban
- Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban
- Tételek elhagyása az eredménykimutatásban
- 5.4. Bevételek
 - Bevételek alakulása
 - Árbevétel tevékenységenként
 - Export árbevétel bemutatása
 - Exporttámogatás felhasználása
 - Végleges jelleggel kapott támogatások
 - Visszatérítendő kapott támogatások
 - Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk
 - Aktivált saját teljesítmények
 - Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek
 - Rendkívüli bevételek
- 5.5. Ráfordítások
 - Ráfordítások alakulása
 - Költségek költségnemenként
 - Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei
 - Rendkívüli ráfordítások
- 5.6. Adófizetési kötelezettség
 - Társasági adó megállapítása
 - Adóalap módosító tételek
 - Rendkívüli tételek hatása az adóalapra
- 5.7. Eredmény
 - Döntés az eredmény felhasználásáról
 - Az adózott eredmény felhasználása
 - Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben
- 6. Tájékoztató adatok**
 - 6.1. Import beszerzések
 - 6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek
 - 6.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások
 - Vezető tisztségviselők munkadíja
 - Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai
 - Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek
 - Könyvvizsgáló által felszámított díjak
 - 6.4. Bér- és létszámadatok
 - Létszámadatok
 - Béradatok
 - Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 6.5. Környezetvédelem
 - Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok
 - Környezetvédelmi költségek
 - Környezetvédelmi céltartalékok
 - Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek
 - 6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

1. Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. 2010. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy a meglévő erőforrások optimális kihasználásával és a szintentartáshoz szükséges fejlesztésével a gazdálkodás hosszú távon jövedelmezően, a piaci igényekhez igazodóan működjön.

A beszámolási időszakban bekövetkezett, jelentős szervezeti változások az alábbiak: 2011.december 13-ától az MNV Zrt új ügyvezető igazgatót nevezett ki.

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. tevékenységi köre az alábbi: Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés, közhasznú.

- Almatermésű csonthéjas gyümölcs termesztése
- Egyéb gyümölcs termesztése
- Növényi szaporítóanyag termesztése
- Növénytermelési szolgáltatás
- Betekarítást követő szolgáltatás
- Egyéb zöldség gyümölcs feldolgozás
- Üdülés szálláshely szolgáltatás
- M.n.s.egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- Saját tulajdonú ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

A fordulónapi tulajdonos: A MAGYAR ÁLLAM, a tulajdonosi joggyakorló a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság.

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, is végez rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephely: 2030 Érd Elvira major 0163/4.

1.2. Befolyás kapcsolt vállalkozásokban

Leányvállalatok

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt döntő befolyással, amely a számviteli előírások szerint leányvállalatának minősül.

Közös vezetésű vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Társult vállalkozások

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS
DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFI
T KFT.

Kiegészítő melléklet

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

A gazdálkodó a fordulónapon más, egyéb részesedési viszonyban, álló vállalkozásban nem bírt befolyással.

Többségi befolyás gazdasági társaságban

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett többségi befolyással.

Minősített többséget biztosító befolyás gazdasági társaságban

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a fordulónapon egyetlen ellenőrzött társaságban sem rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással.

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Konzolidálásba bevonás

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetésű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2011. január 01. - 2011. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2011. december 31.

A tárgyévi gazdálkodás sajátos körülmények között zajlott. Az üzleti környezet - a tárgyévi gazdálkodásra jelentős hatást gyakorló - jellemzői, sajátosságai az alábbiak voltak: az eredményt jelentősen befolyásolta a 2011.évi vállalkozási tevékenységen belül végzett meggytermelés értékesítési árbevétele. A kimagasló eredményt befolyásoló tényezők, az időjárás, a termelt mennyiség valamint a piaci ár és a kereslet.

A végelszámolás alatt lévő Érdi Gydkf Kht tárgyi eszközei - amit a Kft jelenleg Haszonkölcsön szerződés alapján használ - után, másfél éve amortizáció nem került elszámolásra, ami szintén a 2011.évi eredményt befolyásolta.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: RÁCZ ILDIKÓ 2030. ÉRD. GYÖRGY U.88.

Regisztrációs szám:130847

A beszámoló aláírója

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet

ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS
DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFI
T KFT.

Kiegészítő melléklet

feltüntetésével az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni :

Kasztovszky Zoltán János

2120 Dunakeszi, Ungvár u. 40/b.

A gazdálkodási formához előírt, vagy más jogszabályi kötelezettség alapján a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló megbízásának jellemzői, neve, címe és kamarai tagsági száma: Czibulka Ákos

NC@C Könyvszakértő, Vállalkozásszervező és Ker.Kft.

1025 Budapest Vihorlát u.14.

Kamarai Nyilv.tart.szám: 000684

Cégjegyzékszám: 01-09-681731

Képviseli Czibulkáné dr.Németh Emilia ügyvezető.

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1223 Budapest, PARK UTCA 2

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában, ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyévben az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. A számviteli rend további sajátosságai

A kiemelt számviteli teendők ütemezése az alábbi:

Kiemelt számviteli teendők

Teendő	Ütemezés
Főkönyvi kivonat készítése	adatszolgáltatáskor vagy n. évente
Időbeli elhatárolások elszámolása	évente vagy azonnal
Értékelési különbözetek elszámolása	évente
Kerekítési különbözetek elszámolása	évente
Éves elszámolású adók előírása	évente
Analitika-főkönyv egyeztetése	negyedévente
Leltár-analitika egyeztetése	minden leltározásnál

2.6. Beszámoló választott formája és típusa

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban mind a mérleget mind az eredmény-kimutatást 'A' változatban állította össze.

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.7. Üzleti jelentés

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.8. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja: 2011. április 18. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakig kerülnek elvégzésre. Az üzleti évet érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

2.9. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2%-át, vagy az 500 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.10. Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltetett hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.

2.11. Ismételt közzététel alkalmazása

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló, jelentős összegű hibák feltárása esetén a feltárás évét megelőző üzleti év beszámolóját az eredeti és a módosított adatok bemutatásával, a módosítások kiemelésével a tárgyévi beszámoló közzétételét megelőzően ismételten közzé kell tenni, kivéve, ha az erre nyitva álló határidő letelte előtt az adott üzleti évi beszámoló letétbe helyezése és közzététele - az előző éveket érintő módosítások kiemelésével - megtörtént. A hibák egyes üzleti évekre gyakorolt hatását ebben az esetben a tárgyévi beszámoló kiegészítő mellékletében kell bemutatni.

2.12. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegnek a 100 E Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.13. Jelentős összhatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetre is figyelembe kell venni, ha a különbözetre összehatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 M Ft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.14. Devizás tételek értékelése

Alkalmazott devizaárfolyam

A külföldi pénzürtékre szóló, vagy deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások forintértékének meghatározása egységesen a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

Devizás értékelés változása

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest annyiban változott, hogy a jogszabályi előírások változásának megfelelően a mérlegfordulónapi átértékelés mérlegelés nélkül, minden esetben előírás. Ennek megfelelően a mérlegben, a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő deviza, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, illetve kötelezettség az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó alkalmazott devizaárfolyamon a beszámoló devianemére átszámított értéken kerül bemutatásra.

2.15. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - negyedévente kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása

A 100 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.16. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.17. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.18. Értékhelyesbítések alkalmazása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

2.19. Valós értéken történő értékelés

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.20. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.21. Kísérleti fejlesztés aktiválása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.22. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek - az előző üzleti évhez hasonlóan - a mérlegben a tényleges bekerülési értékben jelennek meg.

2.23. Saját termelésű készletek értékelése

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

2.24. Céltartalék-képzés szabályai

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.25. Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.26. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.27. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.28. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.29. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

2.30. Sajátos tevékenységgel kapcsolatos további információk

A közhasznú jogállás alapján közzeendő kiegészítő információk, az üzleti évben végzett főbb tevékenységek és programok a „Közhasznúági jelentésben” kerülnek részletezésre, a támogatásokra vonatkozóan közlendő adatok a kiegészítő melléklet Bevételek fejezetében kerülnek bemutatásra.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)	0	0	0
01.	A. Befektetett eszközök	224	3 952	3 728
02.	I. Immateriális javak	0	0	0
10.	II. Tárgyi eszközök	224	3 952	3 728
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
27.	B. Forgóeszközök	126 818	207 079	80 261
28.	I. Készletek	26 234	41 571	15 337
35.	II. Követelések	7 406	59 963	52 557
43.	III. Értékpapírok	0	0	0
49.	IV. Pénzeszközök	93 178	105 545	12 367
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	402	202	- 200
56.	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	127 444	211 233	83 789

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	FORRÁSOK (passzívák)	0	0	0
57.	D. Saját tőke	74 992	146 833	71 841
58.	I. Jegyzett tőke	80 000	80 000	0
60.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
61.	III. Tőketartalék	0	0	0
62.	IV. Eredménytartalék	0	-43 443	-43 443
63.	V. Lékötött tartalék	0	38 435	38 435
64.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
67.	VII. Mérleg szerinti eredmény	-5 008	71 841	76 849
68.	E. Céltartalékok	0	3 194	3 194
72.	F. Kötelezettségek	46 083	30 068	-16 015
73.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
77.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
86.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	46 083	30 068	-16 015
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások	6 369	31 138	24 769
102.	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	127 444	211 233	83 789

A táblázat a mérlegadatok változását mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	50 407	172 358	241.93
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	14 786	19 809	33.97
III.	Egyéb bevételek	19 644	151 357	670.50
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	65 078	138 236	112.42
V.	Személyi jellegű ráfordítások	24 569	108 297	340.79
VI.	Értécsökkenési leírás	106	1 010	852.83
VII.	Egyéb ráfordítások	93	19 929	21 329.03
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-5 009	76 052	1 618.31
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	1	842	84 100.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	25	100.00
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1	817	81 600.00
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	-5 008	76 869	1 634.92
X.	Rendkívüli bevételek	0	0	0.00
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0	0	0.00
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	0	0	0.00
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	-5 008	76 869	1 634.92
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	5 028	100.00

ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS
DÍSZNÖV. TERM. KUT. FEJL. KÖZH. NONPROFI
T KFT.

Kiegészítő melléklet

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	-5 008	71 841	1 534.52
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-5 008	71 841	1 534.52

A táblázat az eredménykimutatás adatainak változását mutatja be az eredménykimutatás szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök összetétele és annak változása

Eszköz	Előző időszak (%)	Tárgyidőszak (%)
Befektetett eszközök	0.18	1.86
Immateriális javak	0.00	0.00
Tárgyi eszközök	0.18	1.86
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Forgóeszközök	99.50	98.04
Készletek	20.58	19.68
Követelések	5.81	28.39
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	73.11	49.97
Aktív időbeli elhatárolások	0.32	0.10
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100.00	100.00

A táblázat az eszközök megoszlását és részarányait mutatja be mindkét évre.

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközök használhatósága

A tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 67.9 %-át, a tárgyévben 78.0 %-át, tette ki.

A mutató a tárgyi eszközök és immateriális javak nettó értékének és bruttó értékének viszonyát (átlagos leírtságát) fejezi ki mindkét évre.

Befektetett eszközök pótlása

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke és a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció aránya 4.7:1.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 33,478.6 %-ban, a tárgyévben 3,715.4 %-ban fedezte.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a befektetett eszközök záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, vagy bármelyik tényező nulla.

Készletek fedezettsége

ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS
DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFI
T KFT.

Kiegészítő melléklet

A készletek finanszírozására az előző évben 285.9 %-ban, a tárgyévben 353.2 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a készletek záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, vagy bármelyik tényező nulla.

Készletek forgási sebessége

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 81.2 nap, a tárgyévben 88.0 nap volt.

Ez a mutató a fordulónapi készletállomány és a működés egy naptári napjára jutó árbevétel viszonyát fejezi ki. Nem számítható, ha nem volt árbevétel, vagy a készletek állománya nulla.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 16.9 nap, a tárgyévben 52.9 nap volt.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a vevői követelések fordulónapi állománya hány naptári napi árbevételt köt le. Egyszerűsített éves beszámolónál nem számítható. Nem számítható továbbá, ha bármelyik tényező nulla.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 71,841 E Ft értékkel, 95.8 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke az előző évről a tárgyévre hogyan változott, ezen belül a válasz kiter a jegyzett tőke változására.

Tőkeerősség

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 58.8 %, a tárgyévben 69.5 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A mutató a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla, vagy negatív.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 61.5 %-át, a tárgyévben 20.5 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

A mutató a saját tőke és a kötelezettségek arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, vagy bármelyik tényező nulla.

Kötelezettségek dinamikája

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. kötelezettségei az előző évhez képest 16,015 E Ft értékkel, 34.8 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

A mutató a kötelezettségek alakulását fejezi ki, azon belül a rövid lejáratú kötelezettségek arányának alakulását. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya bármelyik évben nulla.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 12,367 E Ft értékkel, 13.3 %-kal növekedett.

A mutató a pénzeszközök százalékos és abszolút változását fejezi ki az előző évhez képest. %-os változás nem számítható, ha a pénzeszközök állománya bármelyik évben nulla, vagy negatív.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 2.18, a tárgyévben 5.50 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A mutató a követelések, értékpapírok és pénzeszközök együttes összegének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a rövid lejáratú kötelezettségek összege nulla.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 78.9 %, a tárgyévben 78.4 % volt.

A mutató a rövid távú likviditást befolyásoló eszközök arányát fejezi ki az összes eszközhöz képest az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a mérlegfőösszeg nulla.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 2.75, a tárgyévben 6.89 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A mutató a forgóeszközök értékének a kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a kötelezettségek összege nulla.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 199.4 %-a teljesíthető.

A mutató azt fejezi ki, hogy ha a gazdálkodó az összes kinnlevőségét realizálná, akkor kötelezettségeinek mekkora hányadát tudná teljesíteni a tárgyévi adatok alapján. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök a tárgyévben milyen arányban fedezik a kötelezettségeket. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 64 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a kötelezettségek tárgyévi állománya hogy viszonyul a működés egy naptári napjára jutó árbevételhez. Nem számítható, ha nincs tárgyévi árbevétel, vagy a kötelezettségek állománya nulla.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 163,904 EFt, a tárgyévben 324,557 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 160,653 EFt értékkel, 98.0 %-kal növekedett.

A mutató az összes bevétel (árbevétel, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei, rendkívüli bevételek) évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható ha az előző évi adat nulla.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 117,939 EFt, a tárgyévben 172,358 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 54,419 EFt értékkel, 46.1 %-kal növekedett.

A mutató az összes árbevétel évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható, ha az előző évi adat nulla.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Az adózott eredmény a tárgyévben a mérlegfőösszeg 34.0 %-át teszi ki.

A mutató az adózott eredmény és a mérlegfőösszeg arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha valamelyik tényező nulla vagy negatív.

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) a tárgyévben 89.8 % volt.

A mutató az adózott eredmény és a jegyzett tőke arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha valamelyik tényező nulla vagy negatív.

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya a tárgyévben 48.9 % volt.

A mutató az adózott eredmény és a saját tőke arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke nulla vagy negatív.

Árbevétel arányos adózott eredmény

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben -99 Ft, a tárgyévben 417 Ft volt.

A mutató az ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény alakulását fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha az árbevétel nulla.

Bevétel arányos adózott eredmény

Az összes bevétel minden ezer forintjára a tárgyévben 221 Ft adózott eredmény jutott.

A mutató azt fejezi ki, hogy az összes bevételnek mekkora eredményhányada volt az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha az összes bevétel nulla.

Befektetett eszközök hatékonysága

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára a tárgyévben 18,178 Ft adózott eredmény jutott.

A mutató az ezer forint értékű befektetett eszközre jutó adózott eredmény alakulását mutatja be az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a befektetett eszközök értéke nulla.

Az élőmunka hatékonysága

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény a tárgyévben 663 Ft volt.

A mutató az ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény alakulását mutatja be az előző évben és a tárgyévben. Nem számítjuk, ha a személyi jellegű ráfordítások értéke nulla.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 449 EFt, a tárgyévben 889 EFt volt.

A mutató az időszak egy naptári napjára átlagosan jutó árbevételt mutatja be az előző évre és a tárgyévre.

A mérleg szerinti eredmény dinamikája

A mérleg szerinti eredmény az előző évben -5,008 EFt, a tárgyévben 71,841 EFt volt. Az előző évhez képest a mérleg szerinti eredmény 76,849 EFt értékkel növekedett.

A mutató a mérleg szerinti eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be.

3.6. Cash-flow

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow 1-13.sorok)	0	17 105
1	Adózás előtti eredmény (+)	0	76 869
2	Elszámolt amortizáció (+)	0	1 010
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+)	0	13 937
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+)	0	3 194
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség -, veszteség)	0	0

ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS
DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFI
T KFT.

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]

	Megnevezés (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
	(+)		
6	Szállítói kötelezettség változása (+-)	0	-18 262
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+-)	0	2 247
8	Passzív időbeli elhatárolás változása (+-)	0	24 769
9	Vevőkövetelés változása (+-)	0	-33 456
10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénzeszköz nélkül) változása (+-)	0	-48 375
11	Aktív időbeli elhatárolás változása (+-)	0	200
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	0	-5 028
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 14-16. sor)	0	-4 738
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	0	-4 738
15	Befektetett eszközök eladása (+)	0	0
16	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	0
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sor)	0	0
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	0
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek törlesztése, megszűnt., bevált.(+)	0	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése (-)	0	0
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (+-)	0	0
IV	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	0	12 367

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, a mérleg korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. mérlegében az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - a jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

Valós értékelés értékelési különbségei

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbsége egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

Valós értékelés értékelési tartalékai

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - származékos ügyletei bemutatására nem kötelezett.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. - mivel a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt - fedezeti ügyletei hatékonyságának bemutatására nem kötelezett.

4.6. Mérlegen kívüli tételek

Nyitott határidős, opciós és swap ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Bruttó érték alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0

ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS
DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFI
T KFT.

Kiegészítő melléklet

Mérlegtétele (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	318	4 062	0	0	4 380
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12	676	0	0	688
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	330	4 738	0	0	5 068
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegfőnyelvényként az alábbi táblázat:

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Mérlegtétele (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	94	334	0	0	428
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12	676	0	0	688
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	106	1 010	0	0	1 116
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0	0
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	272	0	0	62	334
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	676	676
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	272	0	0	738	1 010
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszaírására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszaírása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztései

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. mérlegében a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírásra nem került sor.

Befektetett pénzügyi eszközök valós értéke

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a fordulónapon befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezett.

Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés nem állt fenn.

4.8. Forgóeszközök

A készletekhez kapcsolódóan elszámolt vagy nyilvántartott értékvesztések tárgyévi alakulásának adatai az alábbiak:

Készletek értékvesztései

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	ebből: visszaírás	Záró
Anyagok	0	0	0	0	0
Késztermékek	0	1 318	0	0	1 318
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
Állatok	0	0	0	0	0
Áruk	0	0	0	0	0
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Készletek összesen	0	1 318	0	0	1 318

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtélenként az alábbi táblázat:

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszer. érték	Tárgyévi értékvesztés		Halmozott érték.
			elszámolás	visszaírás	
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	24 986	24 986	0	0	0
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
Váltókövetelések	0	0	0	0	0
Egyéb követelések	47 596	34 977	12 619	0	0
Követelések összesen	72 582	59 963	12 619	0	0

Követelések kapcsolt vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nem állt fenn.

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszaírássra nem került sor.

Hátrasorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrasorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának egyes tételei nem jelentősek.

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Elhatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
költségek aktív időbeli elhatárolása	378	202
Összesen:	378	202

Halasztott ráfordítások

A mérlegben aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepelnek.

4.10. Saját tőke

Saját tőke változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása

Tőkeelem 1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	80 000	80 000	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	0	0	
Eredménytartalék	0	-43 443	-43 443
Lekötött tartalék	0	38 435	38 435
Értékelési tartalék	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	-5 008	71 841	76 849
Saját tőke összesen	74 992	146 833	71 841

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összeget, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
Saját elhatározás alapján, fejlesztési tartalék címén		38 435
Összesen:	0	38 435

Értékhelyesbítések alakulása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

Tőkemegfelelés

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre történt céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat. Az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék részletezése:.....

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhaszn.	
Céltartalék várható köt-re	0	3 194	0	3 194
Összesen:	0	3 194	0	3 194

Holland alma Kft , Piricse per vita átvállalt értéke
Szenci Győző ügyv-ig. prémium és járulékai

1 500
1 694

Céltartalékok kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A mérlegben jövőbeni költségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.12. Kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

Hosszú lejáratú kötelezettségek - kezelésbe vett eszközökre

A mérlegben törvényi rendelkezés illetve felhatalmazás alapján kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszköz nem szerepel, így ahhoz kapcsolódóan egyéb hosszú lejáratú kötelezettség sem került kimutatásra.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására nem került sor.

Biztosított kötelezettségek

A mérlegben kimutatott tárgyévi kötelezettségek között zálogjoggal vagy hasonló jogokkal biztosított kötelezettség nem szerepel.

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben rövid lejáratú kötelezettség nem állt fenn.

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A bevételek passzív elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Elhatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
MNV Zrt. tulajdonosi támogatás	0	17 878
Fajtajutalék és licence díjból jutalék	0	7 058
Összesen:	0	24 936

Visszahatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
Fordulónap előtti költségek ráfordítások	6 369	6 202
Összesen:	6 369	6 202

Halasztott bevételek

A mérlegben passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevétel sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Átengedett befektetett eszközök bevétele

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

5.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés semmiféle hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás korábbi időszakra vonatkozó korrekciókat nem tartalmaz.

5.2. Össze nem hasonlítható adatok

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. eredménykimutatásában az adatok - a jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával azzal, hogy a beszámolási időszak eltérő (előző évben 156, tárgyévben 365 naptári nap).

5.3. Az eredménykimutatás tagolása

Összevont tételek az eredménykimutatásban

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei továbbtagolásának lehetőségével az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevételek alakulása és megoszlása

Bevétel-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	50 407	59.4	172 358	50.0
Aktivált saját teljesítményérték	14 786	17.4	19 809	5.8
Egyéb bevételek	19 644	23.2	151 357	44.0
Pénzügyi műveletek bevételei	1	0.0	842	0.2
Rendkívüli bevételek	0	0.0	0	0.0
Bevételek összesen	84 838	100.0	344 366	100.0

Árbevétel tevékenységként

Az értékesítés nettó árbevételének megbontása az egymástól jelentősen különböző tevékenységek, szolgáltatások szerint az alábbi:

Tevékenységenkénti árbevétel alakulása

Tevékenységi kör	Árbevétel (1000HUF)	
	Előző év	Tárgyév
Vállalkozási tevékenység árbevétele	39 062	143 059
Közhasznú tevékenység árbevétele	11 345	29 299
Összesen:	50 407	172 358

Export árbevétel bemutatása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. export értékesítésének árbevétele csak termékexportból származott. Az export értékesítés árbevételének a földrajzilag elhatárolt piacok szerinti megoszlását - kiemelve az Európai Unió felé irányuló export adatait - mutatja be az alábbi táblázat:

Termékexport alakulása és megoszlása

Régió (1000HUF)	Export-árbevétel	
	Előző év	Tárgyév
Európai Unió	208	1 695
Összesen:	208	1 695

Exporttámogatás felhasználása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. a beszámolási időszakban exporttámogatást nem vett igénybe.

Végleges jelleggel kapott támogatások

A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő támogatások főbb jellemzőit - külön bemutatva a felhasználást jogcímenként és évente - mutatja be az alábbi táblázat.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Támogatás (1000HUF)	Kapott összeg	Felhasználás		Rendelkezésre álló összeg
		korábbi	tárgyévi	
Pályázat útján nyert támogatás	58 383	0	58 383	0
Tulajdonosi támogatás	80 000	0	62 122	17 878
Földalapú támogatás	16 907	0	16 907	0
Agrárterm.költs.csökk.támog.	642	0	642	0
Összesen:	155 932	0	138 054	17 878

Visszatérítendő kapott támogatások

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk

Jogszabály támogatásokkal kapcsolatos kiegészítő információk közlését az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. számára nem írja elő.

Aktivált saját teljesítmények

A beszámolási időszakban elszámolt aktivált saját teljesítmények értékének részletezését mutatja be az alábbi táblázat:

Aktivált saját teljesítmények

Tétel (1000HUF)	Összeg
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 279
Saját termelésű készletek állományváltozása	18 530
Aktivált saját teljesítményérték összesen	19 809

Kapcsolt vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg rendkívüli bevételként elszámolt összegek kapcsolt vállalkozástól származó bevételt nem tartalmaznak.

Rendkívüli bevételek

A beszámolási időszakban rendkívüli bevétel elszámolására nem került sor.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

Az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	65 078	72.5	138 236	51.6
Személyi jellegű ráfordítások	24 569	27.3	108 297	40.5
Értécsökkenési leírás	106	0.1	1 010	0.4
Egyéb ráfordítások	93	0.1	19 929	7.5
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	25	0.0
Rendkívüli ráfordítások	0	0.0	0	0.0
Ráfordítások összesen	89 846	100.0	267 497	100.0

Költségek költségnemenként

A költségek költségnemenkénti megoszlását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek költségnemenkénti megoszlása, alakulása

Költségnem	Előző év		Tárgyév	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	65 078	72.5	138 236	55.9
Személyi jellegű ráfordítások	24 569	27.4	108 297	43.7
Értécsökkenési leírás	106	0.1	1 010	0.4
Költségnemek összesen	89 753	100.0	247 543	100.0

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Rendkívüli ráfordítások

A beszámolási időszakban rendkívüli ráfordítás elszámolására nem került sor.

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor. A társasági adó feltöltés összege, és a végleges adó fizetési kötelezettség közötti eltérés indoklása:

A számviteli nyilvántartás szerint 2011. december 20-án a Kft. várható adózás előtti eredménye Kb. 50 000.-Eft. volt.

A Kft a társasági adó feltöltésénél 25 000.-Eft. fejlesztési tartalékképzést vett figyelembe adóalap csökkentő tételként. A befizetett és bevallott adóelőleg 2 500.-Eft.volt.

A végleges adózás előtti eredmény 76 869.-Eft.

ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS
DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFI
T KFT.

Kiegészítő melléklet

A különböző adóalap csökkentő és növelő korrekciós tételek figyelembe vétele után a fizetendő adó mértéke 5 028.-Eft., mely összeg 2 528.-Eft-tal nagyobb, mint a feltöltés összege.

Az eredményt befolyásoló tényezők, amelyeket december 20-án még nem lehetett figyelembe venni, adóalap csökkentő tételként:

- MGSZH EU genetikai erőforrás megőrzésére benyújtott pályázat elbírálásának eredménye, mely a támogatás elnyerését jelentette, csak december 20-a után érkezett meg.

- A Kft részére 2011-ben megfizetett fajtahasználati díjat, a korábbi évek gyakorlatának megfelelően a számviteli politikában rögzítettek szerint akkor számolta el árbevételként, amikor azok felosztása megtörtént és kifizetésre került. Könyvvizsgálói észrevételezés alapján - függetlenül a kifizetéstől - ezt az összeget el kellett számolni, és az árbevételt megnövelni, melynek értéke 15 434.-Eft.

- A végelszámolás alatt lévő Érdi Gyümölcskutató KHT által engedélyezett követelésre, (a Kalmár perből eredően) 12 619.-Eft. összegben ügyvédi észrevételezés alapján értékvesztés lett elszámolva, ezzel az összeggel meg kellett növelni a társasági adó alapját.

Adóalap módosító tételek

A tárgyévi társasági adó alapját, módosító tételeket mutatják be - az adóbevallás adatai alapján - az alábbi adatok:

Adózás előtti eredményt csökkentő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
Az előző évek negatív adóalapjából az adóévben leírt összeg (kiemelve: továbbvitt veszteség)	5 008
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenés, kivezetéskor Tao. szerinti nettó érték (kiemelve: K+F eszközök Szvt. szerinti értékcsökkenése)	1 010
Fejlesztési tartalék (az adóévben beruházási céllal lekötött tartalék, legfeljebb 50% / 500 MFt)	38 435
Összesen:	44 453

Adózás előtti eredményt növelő tételek

Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék, céltartalékot növelő összeg	3 194
A számviteli értékcsökkenés összege, kivezetett eszközök könyv szerinti nettó értéke	1 010
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	519
Jogerős határozatban megállapított bírság, az ART és TB törvények szerinti jogkövetkezmények (önellenőrzés kivételével)	200
Követelések adóévi értékvesztése, figyelemmel a kivételekre	12 937
Összesen:	17 860

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek közül az átmeneti jellegű tételek, és azok jövőbeni hatása az alábbi:

Fejlesztési tartalék felhasználása után az aktivált tárgyeszközök amortizációja adóalap növelő tételként fog megjelenni. A céltartalék képzés feloldása, valamint az értékvesztés visszairása amennyiben a

követelés mégis behajtható lenne elévülési időn belül, szintén adóalap növelőként fognak megjelenni a következő években.

Rendkívüli tételek hatása az adóalapra

A tárgyévben rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás nem került elszámolásra, így a társasági adó alapja ilyen címen nem tartalmaz módosító tételt.

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról

A jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott határozat mindenben megegyezik az adózott eredmény felhasználásra vonatkozó javaslattal.

Az adózott eredmény felhasználása

Az arra jogosult szerv döntése alapján az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt határidős, opciós és swap ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban határidős, opciós, valamint swap ügyletei nem voltak.

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. kapcsolt felekkel semmiféle ügyletet nem bonyolított.

6.3. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai tevékenységükért az üzleti év után kizárólag munkabérben részesültek. Járandóságuk összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők munkabére

Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege
Ügyvezetés	5 926
Igazgatósági tagok	0
Felügyelő Bizottsági tagok	0
Összesen:	5 926

Vezető tisztségviselők egyéb juttatásai

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai az üzleti évben semmiféle előleget, kölcsönt nem kaptak, nevükben garancia vállalására nem került sor.

ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS
DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFI
T KFT.

Kiegészítő melléklet

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 740 Eft volt.

Évközben könyvvizsgáló váltás volt, a fenti összeg megoszlása: Black Könyvvizsgáló Kft 600 E FT, NC@C Könyvvszakértő Kft 140 E Ft.

6.4. Bér- és létszámadatok

Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos statisztikai állományi létszám megoszlása

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	24
Fizikai	24
Összesen:	48

Béradatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Bérköltség megoszlása

Állománycsoport (1000HUF)	Bérköltség
Szellemi foglalkozásúak	40 089
Fizikai foglalkozásúak	27 603
Összesen:	67 692

Személyi jellegű egyéb kifizetések

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseinek állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az összesített személyi jellegű kifizetéseket mutatja be az alábbi táblázat:

Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések
Tiszteletdíj FB tagoknak	72
Étkezési hozzájárulás	5 606
Utazási költség térítés	709
Gépjármű használat költségtérítés	3 793
Szabadság megváltás	314
Reprezentációs költség	519
Betegszabadság	616
Táppénz hozzájárulás	130
Egyéb személyi jellegű kifizetések	151
Természetbeni juttatás utáni szja	1 519
Munkáltató által fizetett magánnyugdíj hozzájárulás	400
Foglalkoztatás egészségügyi hozzájárulás	184
Fajtafenntartás költségei	1 678
Egyszerűsített foglalkoztatási jogviszony	903
Hallgatói munkadíj	663
Megbízási díjak	241
Helyi utazási bérlet	1 148
Összesen:	18 646

6.5. Környezetvédelem**Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok**

A tevékenység jellegéből adódóan az ÁLLAMI GYÜMÖLCS-ÉS DÍSZNÖV.TERM.KUT.FEJL.KÖZH.NONPROFIT KFT. nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

Környezetvédelmi költségek

Közvetlenül környezetvédelemmel kapcsolatosan sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben költség nem került elszámolásra.

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem állt fenn.

6.6. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.