

1. Általános háttér-információ

A Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. (a továbbiakban a "Társaság"), melynek székhelye 1225 Budapest, Nagytétényi út 306., a 2015-ös üzleti éve során név és szerkezetének átalakulása miatt jelentős változások következtek be, az új szervezeti strukturában a második üzleti évét teljesítette.

2., Tulajdonosi döntés alapján 2015.01.07-i alapítói okiratban foglaltak alapján az Újfehértói GYKSZ Kft jogutódjaként a bejegyzés időpontjától Magyar Kertészeti Szaporítóanyag Nonprofit Kft. elnevezéssel folytatja tevékenységét – Növényi szaporítóanyag előállítás elsődleges tevékenységgel.

Székhelye : 1225 Budapest, Nagytétényi út 306.

Cégjegyzékszám,:01-09-201774

KSH jelzőszám:14822951-0130-572-01

Adószám:14822951-2-43

Alapító: Magyar Állam képviseletében: Magyar Nemzeti vagyonkezelő Zrt.

Tulajdonosi joggyakorló: Nemzeti Agrárkutatási és Innovációs Központ.

A Társaság telephelye: 4244 Újfehértó, Vadastag 2

1225 Budapest, Park u.2.

2030 Érd, Elvira Major 1.

2700 Cegléd, Szolnoki út.52

9435 Sarród, Kossuth Lajos utca 57.

6000 Kecskemét, Katona Zsigmond utca 5.

A Társaság képviseletére jogosult személy az ügyvezető igazgató, a mérlegforduló napján:

Kasztovszky Zoltán (2120 Dunakeszi, Ungvár u.40/b.)

2. Számviteli politika alapja

2.1. A Társaság könyveit és nyilvántartását a Számviteli törvényben és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elveknek megfelelően vezeti.

A Társaság a beszámoló mérlegkészítés dátumául 2017. május 10-ét választotta, a mérleg fordulónapja: 2016. december .31.

A Társaság beszámolója a vonatkozó jogszabályok értelmében könyvvizsgáló általi ellenőrzésre kötelezett.

A könyvvizsgálót végző társaság: Reál Plusz Könyvszakértő Kft.

4400 Nyíregyháza, Bercsényi u.3.

A Társaság könyvvizsgálója: Illés János MKVK 001973

2.1.a. Mérleg

A Társaság a beszámoló szerinti mérleget a számviteli törvény 1. sz. melléklet „A” változata szerint készíti el, az ún. mérlegszerű elrendezéssel.

2.1.b. Eredmény

Az eredménykimutatás a számviteli törvény 2. sz. melléklete által meghatározottan, összköltséges eljárással az ún. A” változat szerint készült.

2.2. A beszámoló pénzneme:

A pénzügyi kimutatások ezer forintban (eFt) kifejezve tartalmazzák az adatokat.

2.3

Immateriális javak

Az immateriális javak bekerülési értéken kerülnek nyilvántartásba, az értékcsökkenési leírás pedig lineárisan kerül elszámolásra a tervezett élettartam alapján:

Vagyoni értékű jogok	14,5-16,7 %
Szoftver	33,3%
Alapítás átszervezés értéke	20%

A Társaság a tárgyi eszközök utáni értékcsökkenést a használatbavételüket követő hónap első napjától számolja el.

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök bekerülési értéken kerülnek nyilvántartásba, az értékcsökkenési leírás lineárisan kerül elszámolásra a tervezett élettartam alapján(maradványértéket a társaság eszközeinél nem tervez.)A mérlegben az eszközök az értékcsökkenéssel csökkentett beszerzési áron (mint nettó értéken) szerepelnek a könyvekben. Az értékcsökkenés elszámolásának jellemző időtartama a következő az egyes tárgyi eszközök esetében:

Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok:	2-6 %
Egyéb berendezések, felszerelések	9,0-33,0 %

A Társaság az 100e Ft egyedi érték alatti tárgyi eszközeit használatba vételkor egyösszegben leírja.

A Társaság terven felüli értékcsökkenést számol el, ha tárgyi eszközeinek értéke tartósan lecsökken, mert a vállalkozási tevékenységben bekövetkezett változás miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés következtében rendeltetésének megfelelően nem használható. Ilyen jellegű eseményre az üzleti év során sor került.

3. Készletek

A Társaság a készleteit a mérlegben beszerzési, előállítási értéken szerepelteti.

A készletek értékelése a FIFO-elv lapján történik.

A tényleges piaci érték a szokásos üzletmenet során elérhető becsült eladási ár csökkentve az értékesítésig felmerülő várható költségekkel.

4. Követelések

A vevőköveteléseket a Társaság a kiszámlázott és a másik fél által elfogadott értéken szerepelteti a mérlegben Szükség esetén a Társaság értékvesztést számol el, ha a követelés/számlázott érték realizálása várhatóan veszteséggel történik. Az értékvesztés meghatározása a követelések egyedi értékelése alapján történik.

5. Források

A saját tőke és a kötelezettségek a könyv szerinti értékben kerülnek a mérlegbe.

Források összetétele

Az alábbi táblázat a források összetételét, és annak alakulását mutatja be.

Források összetétele				
Forrás	2015.12.31		2016.12.31	
	eHUF	%	eHUF	%
Saját tőke	397 504	46.4	403 001	42.9
Céltartalékok	0	0.0	0	0.0
Kötelezettségek	240 382	28.1	272 873	29.1
Passzív időbeli elhatárolások	218 637	25.5	262 824	28.0
Források összesen	856 523	100.0	938 698	100.0

6. Ügyletek külföldi pénznemben

A Társaságnál a külföldi pénznemben levő követelések és kötelezettségek az MNB által használt árfolyamon kerülnek értékelésre.

Hibahatárok

Jelentős összegű hibának minősíti a Társaság, ha a hiba feltárásának évében, az üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások- eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő- értékének együttes előjeltől független összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja az 500 millió forintot. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni az olyan hibát, melynek hatására a hiba feltárásnak évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20-%kal változik.

7. Pénzügyi helyzet, jövedelmezőség és likviditás

a) Vagyoni helyzet

Mutató	Hányados	2015.12.31	2016.12.31
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Összes eszköz	42,15%	39,15 %
Eladósodottság	<u>Összes kötelezettség</u> Saját tőke	60,47%	67,71 %
Saját tőke növekedése	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	394,54%	400 %

b) Pénzügyi helyzet

Mutató	Hányados	2015.12.31	2016.12.31.
Likviditás	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	204.87 %	191,35 %
Eszközök megtérülése	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök + készletek átlagos értéke	260,78 %	176,02 %
Árbevételarányos nyereség	<u>Üzemi eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,01 %	0,92 %

a) Vagyoni helyzet

- A Társaság tevékenységének jellegéből fakadóan, valamit az átalakulás eredményeképpen a befektetett eszközök aránya az összes aktíván belül normal értéket képvisel.
- Az eladósodottsági ráta a tavalyi évhez képest csekély mértékkel növekedett.
- A 2016. évi után, a saját tőke összege az eredményes gazdálkodás következtében nőtt.

b) Pénzügyi helyzet

1. A likviditási mutató magas volta a Társaság stabil pénzügyi helyzetét mutatja.

A rövid távú likviditásra jellemző, hogy a likvid eszközök (pénzeszközök, értékpapírok, követelések) az előző időszakban 154.8 %-ban, a tárgyidőszakban pedig 127.2 %-ban fedezték a rövid lejáratú kötelezettségeket, tehát a likviditási gyorsráta értéke az előző évben 1.5, a tárgyévben 1.3 volt.

Hosszú távú likviditás

Az összes kötelezettséget az előző időszakban 204.87 %-ban, a tárgyidőszakban pedig 191,35 %-ban fedezte a forgóeszközök értéke, tehát a hosszú távú likviditási ráta értéke az előző időszakban 2, a tárgyidőszakban 1.9 volt. A mutató alakulása önmagában kis mértékben változik. Az eszközmegtérülési mutató kedvező.

- Az árbevétel-arányos nyereségmutató a hatékony gazdálkodásnak köszönhetően pozitív érték mutat.

8. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

8.1. Immateriális javak

Az immateriális javakban történt mozgások összefoglalása a következő :

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	eFt
			Változás
			E Ft
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	39	23	-16
Szellemi termékek	5 026	4 399	-627
Összesen:	5 065	4 422	-643

8.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközökben történt mozgások összefoglalása a következő :

Megnevezés	2015.12.31	2016.12.31	eFt
			E Ft
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyon jogok	261 859	247 926	-13 933
Műszaki gép, berendezés, jármű	1 571	35.528	33 957
Egyéb berendezés, jármű	68 982	15 668	-53 314
Befejezetlen beruházás	21 700	62 140	40 440
Összesen:	354 112	361 262	7 150

8.3. A saját tőke változása

Saját tőke összetevői	2015.12.31	Növekedés	Csökkenés	eFt
				2016.12.31
Jegyzett tőke	100.750			100.750
Tőketartalék	136.557			136.557
Eredménytartalék	154.286	5.911		160.196
Mérleg szerinti eredmény	5.911		413	5.498
Saját tőke összesen	397.504	5.911	413	403.001

A MKSZN Kft. tőkeerőssége csökkent, a finanszírozás a külső források felé tolódott el. A saját tőke aránya az összes forráson belül az előző időszaki 46.4 %-ról a tárgyidőszakban 42.9 %-ra csökkent.

A befektetett eszközök és a készletek együttes értékét az előző időszakban 82.6 %-ban, a tárgyidőszakban pedig 74.3 %-ban fedezte a saját tőke.

8.4. Rövid lejáratú követelések és kötelezettségekKövetelések

Jogcím	eFt	
	2015.12.31	2016.12.31
Belföldi vevő	100.058	182.864
Egyéb követelések	2.255	1.972
ÖSSZESEN	102.313	184.836

Kötelezettségek

Jogcím	eFt	
	2015.12.31	2016.12.31
Belföldi szállító	221.118	237.671
Vevőtől kapott előleg	10.286	6.293
Adók, egyéb kötelezettségek	8.978	28.909
ÖSSZESEN	240.382	272.873

8.5. Aktív és a passzív időbeli elhatárolásAktív elhatárolás

Aktív időbeli elhatárolásként vett figyelembe a Társaság olyan kiadásokat, melyek költségként, bevételként csak a 2016 évet követően számolhatók el, nevezetesen különféle előfizetéseket, biztosítások, közüzemi díjak összesen 49.015 eFt összegben.

Passzív elhatárolás

Mindazokat a költségeket és bevételeket, ideértve a korábbi években kapott támogatások elszámolása miatt nyilvántartott halasztott bevételeket, amelyek elszámolása csak a 2016. üzleti évet követően jelentkeznek majd, a Társaság a passzív időbeli elhatárolások között szerepeltette a mérlegben 262.824 e Ft értékben.

A követelések - ideértve jellegénél fogva az aktív időbeli elhatárolásokat is - aránya a teljes eszközállományon belül az előző időszak 12.3 %-ról a tárgyidőszakban 24.9 %-ra nőtt.

9. Az eredménykimutatás kiegészítése

adózás szerinti eredmény levezetése, az adófizetési kötelezettség levezetése

Tekintettel, hogy a Társaság 2016 évben elveszítette közhasznú besorolását, az adóalap megállapításánál az általános szabályok szerint az úgynevezett elvart adó szabályai szerint állapítja meg TAO fizetési kötelezettségét.

	eFt
Adózás előtti eredmény	7.040
Adóalap-növelő tételek:	42.234
Számviteli törvény szerinti értékcsökkenés és a kivezetett tárgyi eszköz nettó értéke	42.234
Adóalap-csökkentő tételek:	42.234
Adótörvényben megengedett értékcsökkenési leírás és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	42.234
Adótörvény szerinti adóalap	7.040
Fizetendő adó	1.542
Adózott eredmény	5.498

10. Egyéb tájékoztató adatok

Bér és létszámadatok

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos Statisztikai létszám	47	59	106	33	58	91
Béreköltség	94 713	101 736	196 449	115 606	110 900	226 506
Személyi jellegű egyéb	8 560	10 591	19 151	10 805	18 902	29 707
Bérbírálatok	24 959	26 479	51 438	26 402	26 838	53 240

A Társaság vezetőjének és a Felügyelő Bizottság Tagjainak díjazása :
2015 évben a Vezető tisztségviselő díjazás 11 878 e Ft, 2016 évben ez az összeg 11 880 e Ft.

A Felügyelő Bizottság tagjainak 2015-ben 600 e Ft. díjazás került megállapításra,
2016-ben 1 320 e Ft.

A könyvvizsgáló díjazása 2016 évben 670 e Ft.

Az anyagjellegű ráfordítások összege az előző időszakhoz képest 18,827e Ft értékkel, 3.6 %-kal
nőtt. Az összes ráfordításon belül az anyagjellegű ráfordítások aránya (anyaghányad) az előző
időszaki 54.5 %-ról a tárgyidőszakban 59.1 %-ra nőtt. A bevételekhez viszonyítva az anyagjellegű
ráfordítások növekvő arányt mutatnak. Ezer Ft bevételre az előző időszakban 582 Ft, míg a
tárgyidőszakban 638 Ft anyagjellegű ráfordítás jutott.

A költségek a személyi jellegű ráfordítások felé tolódtak el. Ezer Ft anyagjellegű ráfordításra jutó
személyi jellegű ráfordítás az előző időszakban 506 Ft, míg a tárgyidőszakban 566 Ft volt.

A változó piaci helyzet mellett is az eredményesség biztosítható. A Társaság picai elemzése és
elvégzett gazdasági számításai alapján az eredményes gazdálkodás továbbiakban is biztosított.

Budapest, 2017. május 10.

Kasztovszky Zoltán János

Ügyvezető igazgató