



**Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és
Vidékfejlesztési Kamara**

**2017. évi
Egyszerűsített éves beszámoló
Kiegészítő melléklete**

2018. május 17.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara 2017. évi egyszerűsített éves beszámolójához

Az Országgyűlés az agrár- és élelmiszergazdaság, valamint a vidékfejlesztés ágazatainak erősítése, a gazdák és gazdálkodók piacra jutásának elősegítése, az agrár- és élelmiszergazdaság szereplőinek széleskörű integrálása és összérdekének képviselete érdekében a 2012. évi CXXVI. törvénnyel létrehozta a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamarát (továbbiakban: Nemzeti Agrárgazdasági Kamara).

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara az agrárgazdasági tevékenységet végzők a fenti törvény által létrehozott önálló jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati és közfeladatokat ellátó köztestülete.

A kamara a küldöttgyűlés megalakulásával és az Alapszabály elfogadásával 2013. március 28-án alakult meg.

A Magyar Agrárkamara és a területi agrárkamarák a kamara megalakulásával egyidejűleg általános jogutódlással beolvadtak a Nemzeti Agrárgazdasági Kamarába. A Magyar Agrárkamara és a területi agrárkamarák záró vagyonmérleget és vagyonleltárt készítettek, melynek fordulónapja 2013. március 28.

Az összeolvadás útján létrejött Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara a záró vagyonmérlegek és vagyonleltárak elkészítésével, a számviteli törvény átalakulásra vonatkozó előírásainak megfelelően a nyitó vagyonmérleget és vagyonleltárt készített.

Székhelye: 1119. Budapest, Fehérvári út 89-95.
e-mail címe: kozpont@nak.hu
Bírósági bejegyzésének száma: 11.PK.60.208/2013/1.
Országos nyilvántartásbeli azonosító: 01-03-0000031

A kamara célja az agrár- és élelmiszergazdaság, valamint a vidékfejlesztés ágazatainak erősítése, a gazdák és gazdálkodók piacra jutásának elősegítése, az agrár- és élelmiszergazdaság szereplőinek széleskörű integrálása és összérdekének képviselete. Az agrárkamara szolgáltatási és igazgatási jellegű közfeladatokat lát el.

Az agrárkamara létrejöttének napján a törvény erejénél fogva az agrárkamara tagjává váltak az agrárgazdasági tevékenységet folytató gazdák és gazdálkodó szervezetek.

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara önkormányzati és közfeladatait a törvényben és az alapszabályban meghatározottak szerint testületi szervei, tisztségviselői és ügyintéző szervezete útján látja el.

A könyvelés módja: kettős könyvvitel
Adószám: 18399257-1-43

Képviselő: Györffy Balázs elnök
Lakcíme: 8522 Nemesgörzsöny, Kossuth út 30.
Képviselet módja általános, önálló.

A kamara könyvvizsgálója az Universal-Saldo Könyvszakértő, Pénzügyi és Adótanácsadó Kft.
Címe: 1133 Budapest, Kárpát utca 56.
Kamarai nyilvántartási szám: 000337
A társaság nevében a könyvvizsgálatot Tömösvári Andrásné bejegyzett könyvvizsgáló látja el.
Regisztrációs száma: 002536

A beszámoló összeállítója: Csapóné Salla Szilvia főkönyvelő
Regisztrációs száma: 124444

Mérleg készítés napja:	2018. május 17.
Beszámoló forduló napja:	2017. december 31.
A tárgyévre vonatkozó könyvelés lezárásának időpontja:	2018. március 31.

1. Számviteli politika

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara számviteli rendjét meghatározó főbb törvények és rendeletek:

- a 2012. évi CXXVI. törvény a Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamaráról;
- a 2000. évi C. tv. a számvitelről;
- a 2007. évi CXXVII. tv. az általános forgalmi adóról;
- a 2003. évi XCII. tv. az adózás rendjéről;
- a 1995. évi CXVII. tv. a személyi jövedelemadóról;
- a 1996. évi LXXXI. tv. a társasági adóról és az osztalékadóról;
- a 479/2016. (XII. 28.) kormányrendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési, és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól;
- a társadalmi szervezetek gazdálkodó tevékenységéről szóló 114/1992. (VII. 23.) kormányrendelet

A beszámoló készítését szabályozza:

A számviteli törvény 178. §-a (1) bekezdésének c.) pontjában kapott felhatalmazás alapján a 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelet rendelkezik arról, hogy a köztestületek a számviteli törvény előírásait az e rendeletben meghatározott kiegészítéssel alkalmazzák.

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara 2013. március 28-i megalakulásától kezdődően kettős könyvvitelt vezet, így az éves beszámolási kötelezettség előírt formája: egyszerűsített éves beszámoló.

- 1.) Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának **mérlege.**
- 2.) Kettős könyvvitelt vezető egyéb szervezetek egyszerűsített éves beszámolójának **eredménykimutatása.**

A mérleg formátuma a mindenkor hatályos 479/2016. (XII. 28.). kormányrendeletben előírtaknak megfelelő tagolású.

Az eredménykimutatás formátuma a mindenkor hatályos 479/2016. (XII. 28.) kormányrendeletben előírtaknak megfelelő tagolású.

2. A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzete

A vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzet vizsgálatánál bázisként a kamara 2016. évi beszámolóját vettük figyelembe.

2.1. A vagyoni helyzet vizsgálata

2.1.1. A vagyonstruktúra változásának bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Megoszlás %	
			2016.12.31	2017.12.31
Befektetett eszközök	2 091 079	3 182 224	34,2	44,7
Forgóeszközök	4 003 234	3 245 669	65,5	45,5
Aktív időbeli elhatárolások	14 182	697 833	0,3	9,8
Összesen	6 108 495	7 125 726	100	100

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara mérlegfőösszege 7 125 726 ezer Ft, a 2016.évi 6 108 495 ezer Ft mérleg főösszeghez képest 16,6 %-os növekedést mutat.

A befektetett eszközök állománya 52,2 % -kal növekedett.

A forgóeszközök 18,9 % -os csökkenést mutatnak, amely a pénzeszközök csökkenéséből adódik.

A forgóeszközök állományán belül a követelések 6,7 %-os, a pénzeszközök 37,3 %-os csökkenést mutatnak.

2.1.2. A forrásszerkezet bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Megoszlás %	
			2016.12.31	2017.12.31
Saját tőke	4 312 058	2 441 180	70,6	34,3
Céltartalékok	67 069	66 028	1,1	0,9
Kötelezettségek	1 355 860	4 136 983	22,2	58,0
Passzív időbeli elhatárolások	373 508	481 535	6,1	6,8
Összesen	6 108 495	7 125 726	100	100

A forrásszerkezeti mutatók szerint a saját tőke aránya 70,6 %-ról 34,3 %-ra csökkent, melyet a tárgyévi 1 870 878 ezer Ft-os veszteség magyaráz. A kötelezettségek 22,2 %-ról 58,0 %-ra növekedtek, mely növekedéshez a támogatási előlegek, és az OTP hitel jelentős mértékben hozzájárultak.

2.2. A vagyoni helyzet mutatói

2.2.1. Tőkeerősségi mutató

adatok ezer Ft-ban

Tőkeerősségi mutató

		2016.12.31		2017.12.31
Saját tőke	*100	4 312 058	= 70,6 %	2 441 180
Mérlegfőösszeg		6 108 495		7 125 726
				= 34,3 %

A tőkeerősségi mutató a nyitó adathoz képest 36,3 % ponttal csökkent, amely a saját tőke csökkenésével, ezen belül a 2017. évi eredménnyel (-1 870 878 ezer Ft) magyarázható.

2.3. A pénzügyi helyzet vizsgálata

adatok ezer Ft-ban

Készpénz likviditási mutató

		2016.12.31		2017.12.31
Pénzeszközök	*100	1 616 831	= 1,2	1 014 400
Rövid lejáratú kötelezettségek		1 352 790		4 114 901
				= 0,25

Likviditási ráta

		2016.12.31		2017.12.31
Forgóeszközök	*100	4 003 234	= 2,96	3 245 669
Rövid lejáratú kötelezettségek		1 352 790		4 114 901
				= 0,79

A fenti mutatók azt mutatják, hogy a Nemzeti Agrárgazdasági Kamara likviditási helyzete 2017. december 31-én az előző év zárasi adataihoz képest kedvezőtlenebb képet mutat. A követelésállomány pénzügyi érvényesítése 2018-ban várható, valamint a támogatási elszámolások elfogadása a kötelezettségek csökkenését eredményezi mely várhatóan a likviditási helyzet javulását eredményezi. Az egyensúly fenntartása nagy odafigyelést és gondos pénzügyi gazdálkodást igényel a jövőben is. A likviditási mutatók alapján a pénzeszközök 25%-ban elegendők a rövid lejáratú kötelezettségek fedezetére.

3. Mérleggel kapcsolatos kiegészítések

ESZKÖZÖK (aktívák)

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara tulajdonában lévő befektetett eszközök, készletek, elismert követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékét tartalmazza.

Könyv szerinti érték 2017. december 31-én, mint a mérleg főösszege: **7 125 726 ezer Ft**

A. Befektetett eszközök

Könyv szerinti értéke 2017. december 31-én: **3 182 224 ezer Ft**

Nemzeti Agrárgazdasági Kamara 2017. évi beszámoló kiegészítő melléklete

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamaránál 2017. december 31-i fordulónappal teljes körű eszközléltár lett elrendelve, melynek kiértékelésével lett meghatározva és alátámasztva a beszámolóban szereplő befektetett eszközök állománya.

A/II. Immaterialis javak állományának alakulása

Az immateriális javak csoportjába a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek (számítástechnikai programok, tanulmányok) és az üzleti vagy cégtértek tartoznak.

Immaterialis javak bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték			Értékcsökkenés				Nettó érték
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó érték	Növekedés		Záró
						Terv szerinti	Terven felüli	
Vagyoni értékű jogok	964 289	492 511	0	1 456 800	234 945	214 687	0	449 632
Üzleti vagy cégtértek	61 000			61 000	3 693	6 100		9 793
Szellemi termékek	112 389	107 504	0	219 893	63 229	36 659	0	99 888
Kis értékű immateriális javak	34 460	2 161	0	36 621	34 460	2 161	0	36 621
IMMATERIÁLIS JAVAK	1 172 138	602 176	0	1 774 314	336 327	259 607	0	595 934
								1 178 380

Az immateriális javak bruttó értékének 602 176 ezer Ft-os növekedését elsősorban a 2015. évben beszerzett, az „Agrárportál fejlesztés a Nemzeti Agrárgazdasági Kamaránál” projekt keretében SAP szoftver licencek és a szerverek működtetéséhez szükséges virtualizálást biztosító szoftverek további fejlesztése jelentette, valamint a kamara által használt ügyviteli rendszerek beszerzése, fejlesztése, a beszerzett laptopokra telepített szoftverek, valamint a biztonsági szoftverek beszerzése okozta. A 2017. évi jelentősebb beszerzéseket külön táblázatban mutatjuk be.

A/II. Tárgyi eszközök állományának alakulása

A tárgyi eszközök és a beruházások nyilvántartási értéke, amely a mérlegben bemutatásra kerül, a bekerülési bruttó érték és az év során vele szemben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés különbözete.

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamaránál összesen 585 453 ezer Ft értékcsökkenés került elszámolásra az év során.

Nemzeti Agrárgazdasági Kamara 2017. évi beszámoló kiegészítő melléklete

Tárgyi eszközök bruttó értékének, halmozott értékcsökkenésének és nettó értékének változása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Nettó érték	
	Nyitó érték	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó érték	Növekedés		Csökkenés		Záró
						Terv szerinti	Terven felüli			
Telek, telkesítés	162 993	37 539		200 532	0	0	0	0	0	200 532
Épületek	389 617	189 688		579 305	6 953	7 901	0		14 854	564 451
Bérelt ingatlanon végzett felújítás	54 089	46 040		100 129	6 483	3 872	0	0	10 355	89 774
Egyéb építmény	409	0		409	24	8	0	0	32	377
INGATLANOK	607 108	273 267		880 375	13 460	11 781	0		25 241	855 134
Műszaki berendezések, gépek, járm.	28 388	230	0	28 618	6 394	4 085	0	0	10 479	18 139
Kis értékű műszaki berendezések	170	0	0	170	170	0	0	0	170	0
MŰSZAKI BERESENDEZÉSEK	28 558	230	0	28 788	6 564	4 085	0	0	10 649	18 139
Számítástechnikai eszközök	586 564	81 084	3 189	664 459	416 630	112 258	0	2 915	525 973	138 486
Egyéb gépek, berendezések	15 309	5 292	0	20 601	4 464	2 286	0	0	6 750	13 851
Egyéb járművek	396 803	32 662	700	428 765	141 592	64 780	0	0	206 372	222 393
Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések	68 103	30 248	0	98 351	27 197	11 220	0	0	38 417	59 934
Kis értékű üzemi gépek, berend., számítástech.eszk	293 466	119 436	2 092	410 810	293 466	119 436	0	2 092	410 810	0
EGYÉB BERESENDEZÉSEK	1 360 245	268 722	5 981	1 622 986	883 349	309 980	0	5 007	1 188 322	434 664
Befejezetlen beruházások	18 640	541 384		560 024	0	0	0	0	0	560 024
TÁRGYI ESZKÖZÖK	2 014 551	1 083 603	5 981	3 092 173	903 373	325 846	0	5 007	1 224 212	1 867 961

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értéke 2017-ben 1 685 779 ezer Ft-al növekedett, a jelentősebb beszerzéseket az alábbiakban mutatjuk be:

(adatok ezer Ft-ban)

Befektetett eszköz megnevezése	Beszerzés	2017. évi beszerzés összege
Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek		
	- SAP fejlesztés, licenc	421 820
	- SkillToolkint e-learning	15 875
	- CODA licenc Ügyviteli rendszer	18 540
	- BMR-Mini ERP ügyvitel	22 369
	- Őstermelői előtét rendszer webalkalmazás	16 764
	- Ügyfél és partneradatok előtétsoftver fejlesztés	41 975
Épületek		
	- Pécs, Siklósi út 38.	43 668
	- Szeged, Kossuth L. sugárút 17.	146 000
	- Cegléd Hrsz.2631/84 Telephely	13 539
	- Balkány, Hrsz.0307/10. Telephely	12 000
	- Nemesgörzsöny, Hrsz.0188/2. Telephely	12 000
Bérelt ingatlanon végzett beruházás	- Szolgáltató központok kialakítása: Karcag, Sárbogárd, Gödöllő, Mezőcsát, Kalocsa, Szombathely, Budapest (Multiplaza) helyszíneken	46 040
Számítástechnikai eszközök	- HP Laptopok (90 db)	27 103
	- Tűzfal	15 468
	- Server	9 475
Kísértékű üzemi gépek, berendezések	- Telefonok, monitorok, bútorok	119 436

Befejezetlen beruhásként tartunk nyilván 2017. december 31-én 560 024 ezer Ft-ot. A jelentősebb tételeket a következő táblázat tartalmazza:

(adatok ezer Ft-ban)

Befejezetlen beruházás	Összeg
Nefela Egyesülés/ Jégkár elhárító rendszer talajgenerátor modell	10 287
Controlsoft Kft /Jégkár elhárító rendszer talajgenerátor	218 109
Controlsoft/ Jégkár elhárító rendszer talajgenerátor	218 109
Fogl Art Kft/ Jégkár elhárító rendszer tároló kaloda	58 675
Fogl-Art Kft / Jégkár elhárító rendszer tároló kaloda	46 491
Dunaharaszti bekötőút	8 353
Összesen:	560 024

- A „Jégesőkár megelőzésére szolgáló beruházás” című (Felhívás kódszáma: VP3-5.1.1.2-17.) a Vidékfejlesztési Program forráskeretű pályázati kiírás alapján a Kamara pályázatot nyújtott be 1,8 milliárd Ft vissza nem térítendő támogatásra. A pályázat pozitív elbírálását követően 1902717885.sz Támogatói okirat alapján elindult a tervezett projekt koncepció megvalósítása. A projekt megvalósítása 2017. április 14. és 2018. október 15. közötti időszak, célja a 2018. május 1-i határidőre létrehozni az országos jégkár mérséklő rendszert. A projekttel kapcsolatosan beszerzett eszközök üzembe állítása folyamatos, aktiválásuk a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg, a befejezetlen beruházások között tartjuk nyilván.

A / III. Befektetett pénzügyi eszközök

adatok ezer Ft-ban

	2016.12.31	2017.12.31
NAK tulajdonában lévő gazdasági társaságok és egyéb részesedések jegyzett tőkéje:	145 590 ezer Ft	145 590 ezer Ft
Értékvesztés:	-1 500 ezer Ft	-9 707 ezer Ft
Tartósan adott kölcsön:	0 Ft	0 Ft
Befektetett pénzügyi eszközök állománya:	144 090 ezer Ft	135 883 ezer Ft

adatok ezer Ft-ban

NAK tulajdonában lévő Kft-k	Adószám	Jegyzett tőke 2016.12.31.	Jegyzett tőke 2017.12.31.
NAK Ingatlanhasznosító és Szolgáltató Kft. V.a	14840940-2-43	36 500	36 500
NAK Agrárszolgáltató Nonprofit Kft.	18347580-2-03	37 520	37 520
NAK-TAN Nonprofit Kft.	18457005-2-06	51 000	51 000
Vas Megyei Agrár Nonprofit Kft. V.a.	18885558-2-18	3 000	3 000
Zala Megyei Agrárkamara Nonprofit Kft. V.a.	21896338-2-20	3 000	3 000
NAK Biztosításközvetítő Kft.	25070354-2-43	5 000	5 000
NAK-Telekommunikációs Kft.	13265467-2-03	9 000	9 000
Összesen:		145 020	145 020
Kamarai tulajdonú egyéb részesedések			
Dabóc Dét-Alföld Bio-Innovációs Centrum Kft.	18459612-2-06	380	380
Tiszántúli Első Hitelszövetkezet (Debrecen)	11154433-2-09	40	40
Innovatív Élelmiszeripari Klaszter Kft.	14838286-2-09	150	150
Összesen:		570	570
Részesedések mindösszesen:		145 590	145 590
Részesedésekkel kapcsolatos értékvesztés		-1 500	-9 707
Tartósan adott kölcsön		0	0
Összesen:		144 090	135 883

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara tulajdonában álló Kft-k a 2017. évről elkészítették beszámolójukat. A kamara beszámolójának készítésekor megvizsgáltuk részesedéseink alakulását, melyet az alábbi összefoglaló mutat be.

A Kft-k 2017. évi eredményére tekintettel, a saját tőke alakulását megvizsgálva, a részesedésekkel kapcsolatban értékvesztést számoltunk el. A NAK Agrárszolgáltató Nonprofit Kft. 2017. évi negatív eredményét figyelembe véve 8 000 ezer Ft értékvesztést számoltunk el, a Zala Megyei Agrár Nonprofit Kft. V.a. részesedéssel kapcsolatban az előző években elszámoltunk 1 500 ezer Ft értékvesztést, melyet 2017-ben további 207 ezer Ft-tal egészítettünk ki a Kft. záró beszámolója alapján.

Kamarai tulajdonú Kft-k 2016-2017. évi beszámolók MÉRLEG ADATOK

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	NAK-TAN Nonprofit Közhasznú Kft.		NAK Agrárszolgáltató Nonprofit Kft.		NAK Biztosításközvetítő Kft.		NAK Telekommunikációs Kft.	
		2016 év	2017 év	2016 év	2017 év	2016 év	2017 év	2016 év	2017 év
	"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)								
01	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK(02.+03.+04. sor)	87 076	2 581	57 230	51 514	20 109	18 889	3 780	3 412
02	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		124	54 923	50 217	19 939	18 796	50	
03	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	87 076	2 457	2 207	1 197	170	93	3 730	3 412
04	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			100	100				
05	B. FORGÓESZKÖZÖK (06.+07.+08.+09.sor)	19 393	153 384	68 564	24 758	9 640	7 606	183 885	81 246
06	I. KÉSZLETEK			1 632					653
07	II. KÖVETELÉSEK	12 900	147 104	26 191	14 135	1 841	1 807	67 802	13 266
08	III. ÉRTÉKPAPÍROK								
09	IV. PÉNZESZKÖZÖK	6 493	6 280	40 741	10 623	7 799	5 799	116 083	67 327
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 017	71	8 759	245	324	324	12 183	133
11	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+05.+10.sor)	107 486	156 036	134 553	76 517	30 073	26 819	199 848	84 791

Sorszám	A tétel megnevezése	NAK-TAN Nonprofit Közhasznú Kft.		NAK Agrárszolgáltató Nonprofit Kft.		NAK Biztosításközvetítő Kft.		NAK Telekommunikációs Kft.	
		2016 év	2017 év	2016 év	2017 év	2016 év	2017 év	2016 év	2017 év
	"A" MÉRLEG Források (passzívák)								
12	D. SAJÁT TŐKE (13.+15.+16.+17.+18.+19.+20.sor)	69 657	128 012	69 713	29 388	7 142	9 032	83 148	75 690
13	I. JEGYZETT TŐKE	51 000	51 000	37 520	37 520	5 000	5 000	9 000	9 000
14	13.sorból: Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékén								
15	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)								
16	III. TŐKETARTALÉK			12 800	12 800				
17	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 815	2 215	8 794	19 393	-57	2 086	68 466	74 148
18	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK					57	57		
19	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	16 442							
20	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 030	74 797	10 599	-40 325	2 142	1 889	5 682	-7 458
21	E. CÉLTARTALÉKOK				250				
22	F. KÖTELEZETTSÉGEK (23.+24.+25.sor)	9 749	23 725	43 736	45 253	2 992	3 563	101 167	8 857
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK								
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK								
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	9 749	23 725	43 736	45 253	2 992	3 563	101 167	8 857
26	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	28 080	4 299	21 104	1 626	19 939	14 224	15 533	244
27	FORRÁSOK ÖSSZESEN (12.+21.+22.+26.sor)	107 486	156 036	134 553	76 517	30 073	26 819	199 848	84 791

Kamarai tulajdonú Kft-k 2016-2017. évi beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS ADATOK

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	NAK-TAN Nonprofit Közhasznú Kft.		NAK Agrárszolgáltató Nonprofit Kft.		NAK Biztosítás közvetítő Kft.		NAK Telekommunikációs Kft.	
		2016 év	2017 év	2016 év	2017 év	2016 év	2017 év	2016 év	2017 év
	"A" típusú EREDMÉNYKIMUTATÁS								
01	I. Értékesítés nettó árbevétele	28 114	19 422	117 473	62 930	3 766	31 734	276 347	80 932
02	II. Aktivált saját teljesítmények értéke								
03	III. Egyéb bevételek	39 593	216 348	148 931	4 521	26 985	5 726	1 903	1 175
04	03.sorból: visszatérítendő							809	619
05	IV. Anyagjellegű ráfordítások	21 967	22 868	61 744	34 652	9 268	11 019	246 292	58 680
06	V. Személyi jellegű ráfordítások	18 361	34 955	88 719	63 748	18 875	22 511	24 742	28 466
07	VI. Értékesítési költségek	1 806	2 066	6 053	5 506	105	1 220	436	1 003
08	VII. Egyéb ráfordítások	21 393	93 295	98 147	3 465	125	634	1 059	1 471
09	08.sorból: értékesítés							177	80
10	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.+IV.+V.)	4 180	82 586	11 741	-39 920	2 378	2 076	5 721	-7 513
11	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3		2	1	2		311	55
12	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	1		447	285			0	
13	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	2	0	-445	-284	2	0	311	55
14	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	4 182	82 586	11 296	-40 204	2 380	2 076	6 032	-7 458
15	X. Adófizetési kötelezettség	152	7 789	697	121	238	187	350	
16	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	4 030	74 797	10 599	-40 325	2 142	1 889	5 682	-7 458

A Vas Megyei Agrár Nonprofit Kft. és a Zala Megyei Agrárkamara Nonprofit Kft. végelszámolási folyamata 2015-ben megkezdődött, az eljárás 2018-ban zárult le. A NAK Ingatlanhasznosító Kft. végelszámolásáról döntött a tulajdonos 2017-ben, az eljárás lezárása 2018-ban várható. A végelszámolás ideje alatt a társaságok bevételsszerző tevékenységet nem folytattak.

B. Forgóeszközök**B/I. Készletek**

1.) Készletek nyilvántartási értéke 2017. december 31-én: **17 683 ezer Ft**

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara Számviteli politikája szerint a marketing készleteket a 2. számlaosztályban csak év végén kell, leltár alapján, beszerzési áron nyilvántartani. Év közben a vásárolt készletek a számla alapján teljes egészében költségként kerültek elszámolásra.

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara 2017. december 31-én 14 778 db marketing készletet leltározott fel 16 586 ezer Ft értékben.

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara 2017-ben több szolgáltató központot alakított ki és adott át. E munkálatok folyamán 2017. december 31-én 1 097 ezer Ft egyéb, fel nem használt építési anyagot tartottunk nyilván raktárunkban.

A készletek az alábbi bontásban találhatók a Nemzeti Agrárgazdasági Kamara központi marketing és egyéb anyag raktárában, valamint a megyei igazgatóságokon:

adatok ezer Ft-ban

Tárolási hely	Mennyiség (db)	Készletérték
NAK központ raktár	5 770	5 782
Bács-Kiskun	1 400	650
Baranya	170	20
Békés	326	621
Borsod-Abaúj-Zemplén	37	717
Csongrád	617	1 427
Fejér	31	684
Győr-Moson-Sopron	90	602
Heves	18	19
Hajdú-Bihar	135	846
Jász-Nagykun-Szolnok	257	570
Komárom-Esztergom	625	445
Nógrád	1 821	777
Pest	167	42
Somogy	1 057	1 065
Szabolcs-Szatmár-Bereg	16	565
Tolna	715	682
Vas	1 134	447
Veszprém	135	56
Zala	257	569
Marketing készlet összesen	14 778	16 586
Egyéb, fel nem használt anyag		1 097
Marketing készlet összesen		17 683

B / II. Követelések

(adatok ezer Ft-ban)

Követelések részletezése		
	2016.12.31	2017.12.31
Vevő követelések	2 321 926	2 035 849
- belföldi követelések (vevők)	4 609	6 619
ebből: - le nem járt követelés	32	275
- 30 napon belül	2 597	3 086
- 31 - 90 nap	275	302
- 91 - 360 nap	574	2 179
- 360 napon túli	1 131	1 327
- elődkamarai követelések	8 229	-
- tagdíj és regisztrációs számlák	2 641 047	4 176 319
- követelések elszámolt értékvesztése	- 331 959	- 2 147 089
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	8	285
Adott előlegek	17 656	133 776
- beruházásra adott előleg	-	118 076
- szállítói előleg	8 773	2 687
- bérleménnyel kapcsolatos óvadékok	8 875	12 005
- egyéb előleg	-	-
- letétbe helyezés	8	1 008
Egyéb követelések	27 915	38 613
- munkavállalókkal szembeni követelések	2 214	3 094
- munkabér előleg	2 017	2 970
- egyéb követelések	197	124
- különféle egyéb követelések	25 701	35 519
- társadalombiztosítási kiutalási igények	9 841	11 506
- MÁK kiutalási igény apás szabadság	860	1 956
- rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök (kamarai Kft-k részére nyújtott)	15 000	15 000
- egyéb követelések	-	7 057
- részesedésekkel kapcsolatos követelések	-	-
- egyéb követelések értékvesztése	-	-
Követelések összesen:	2 367 505	2 208 523

A 2017. december 31-i vevőkövetelés állománya 2 035 849 ezer Ft, melyből a kamara díjköteles tevékenységével kapcsolatos követelése a fordulónapon 6 619 ezer Ft.

Egyenlegközlők kiküldésével egyeztetünk vevő partnereinkkel, melyek kiértékelése után az éven túli vevői követelésekre 283 ezer Ft értékvesztést számoltunk el (egyéb ráfordításként). Az átalakulás előtti tagdíj követelés állománya 2013. március 28-tól 4 790 ezer Ft-ra csökkent, mellyel kapcsolatban az előző években 4 178 ezer Ft értékvesztést számoltunk el. Az elévültnek minősített követeléseket kiveztük nyilvántartásunkból, így az elődkamarai követelések összege 0 Ft.

Az átalakulás utáni tagdíj és regisztrációs díjak állománya 4 176 319 ezer Ft. A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara 2016-ban vezette be SAP ügyviteli rendszeren alapuló tagi adatbázis kezelő rendszerét, melynek adatállománya közhiteles adatok alapján ellenőrzésre került. A tagi adatbázis ellenőrzését és a tagok értesítését követően, a NAV adatok alapján 2017-ben is tagdíj felülvizsgálatot folytattunk le és ennek alapján került megállapításra a tagdíj követelés összege 4 176 319 ezer Ft., mely a tagi nyilvántartások alapján 4 782 456 ezer Ft követelést és 606 137 ezer Ft túlfizetést tartalmaz.

A tagdíj követelés nyilvántartásában figyelembe vettük a Küldöttgyűlés, illetve az Országos Elnökség által hozott határozatok alapján történt, visszamenőleges, 2017. évre könyvelt tagdíj jóváírásokat.

A tagdíj követelés meghatározásánál, szem előtt tartva a Számviteli tv. valódiság és óvatosság elvét, értékvesztést számoltunk el az alábbi módszertan szerint:

- Az Alapszabály IV) fejezet C) szakasz 30) pontja alapján az országos elnökség dönt a főigazgató előterjesztése alapján a meg nem fizetett tagdíjak adók módjára történő behajtásának kezdeményezéséről. A tagok teherviselési képességét figyelembe véve jellemzően csak a nagyobb tagdíjtartozással rendelkező gazdálkodó szervezetek esetében merülhet fel a NAV által történő behajtás. A fenti követelésállományból 3 053 519 ezer Ft az az összeg, mely az 50 ezer forintnál nagyobb tartozással rendelkező, 2017-ben még tag gazdálkodó szervezetekkel szemben áll fent. Tekintettel arra, hogy számos, a küldöttgyűlési illetve országos elnökségi döntések alapján visszamenőleges tagdíj kedvezményrel élni kívánó tag kérelme még nem került feldolgozásra, ezen kérelmek az eddigi adatok alapján mintegy 500 000 ezer Ft-tal fogják csökkenteni a követelésállományunkat, így ezen összegre 100%-ban értékvesztést számoltunk el.
- A 2017. évi adók módjára történő tagdíj behajtás tapasztalatai alapján azonban még a NAV sem tudja valamennyi követelésünket behajtani (pl. cég időközben megszűnt, stb.), a 2017. évi tapasztalatok alapján ezen tételek 80%-a folyhat be. Az így elszámolt értékvesztés összege: 510 704 ezer Ft.
- 1 728 936 ezer Ft követelés magánszemélyekkel vagy 50 000 Ft-nál kisebb összeggel tartozó, már nem aktív gazdálkodó szervezetekkel szemben áll fent, mely állomány esetében a befolyási valószínűség 50%-os, elszámolt értékvesztés 691 574 ezer Ft.

Egyéb követelések címén 172 389 ezer Ft-ot tartunk nyilván, melyből az előlegek összege 133 776 ezer Ft, (melyből a Jéghárító rendszer beruházására adott előleg 118 076 ezer Ft). 38 613 ezer Ft az egyéb követelések, ebből a legjelentősebbek: a NAK Agrárszolgáltató Nonprofit Kft-nek nyújtott rövid lejáratú kölcsön összege 15 000 ezer Ft, valamint 11 506 ezer Ft társadalombiztosítási kiutalási igényeket tartalmaz.

A kamarai Kft-k részére nyújtott rövid lejáratú kölcsönökkel kapcsolatban kamat megállapítására került sor, melyből adódóan 2017 december 31-én 285 ezer Ft követelést tartunk nyilván.

B/III. Értékpapírok

Az értékpapírok állományának 2017. december 31-i bemutatása:

adatok ezer Ft-ban

Bank megnevezés	Egyenleg
Budapest Bank BP. Állampapír	5 063
Összes értékpapír	5 063

B/IV. Pénzeszközök

A pénzeszközök állományának 2017. december 31-i részletezése:

(adatok ezer Ft-ban)

Pénzeszközök		
	2016.12.31	2017.12.31
Pénztárak	1 465	1 689
- NAK Központ Pénztár	335	373
- Megyei pénztárak	993	1 212
- NAK valutapénztár	137	104
Elszámolási betétszámlák	1 337 377	245 410
- OTP Bank Főszámla	1 326 181	232 305
- Megyei pénztárak és bankkártyák mögötti bankszámlák	11 196	13 105
Elkülönített betétszámlák	275 387	756 020
- OTP Bank lekötött betétszámla, letéti számla	25 221	25 223
- Tagdíj és regisztrációs számlák	203 220	26 232
- Támogatások elkülönített pénzeszközei	4 761	627 702
- Egyéb célra elkülönített pénzeszközök	42 185	76 863
Deviza betétszámla	2 602	11 281
Pénzeszközök összesen:	1 616 831	1 014 400

C. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolásoknak eredményre gyakorolt hatása van, mivel olyan bevételek kerülnek elszámolásra, amelyek pénzügyi teljesítésére 2018-ban kerül sor, de még a 2017. évet illetik meg, illetve olyan költségek, ráfordítások, amelyek 2017-ben merültek fel, de csak a következő évet terhelik.

Az aktív időbeli elhatárolások bemutatása:

adatok ezer Ft-ban

Aktív időbeli elhatárolások	Megnevezés	Egyenleg 2017.12.31
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Vidékfejlesztési program 2017. évi támogatás	Tájékoztatási szolgáltatás (TISZ) 1837006191.sz.szerz.	284 418
NSZFH 2017. évi támogatás	NFA-KA-NGM-5/2017.támogatási szerződés	352 788
	Összesen:	637 206
Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása		
Lízingkötelezettség elhatárolása	Merkantil Bank időarányos tőke törlesztés	584
Költségek elhatárolása	Rezsi és egyéb számlák	60 043
	Összesen:	60 627
	Összes aktív időbeli elhatárolás	697 833

FORRÁSOK (passzívák)

Az előzőekben bemutatott eszközök a Nemzeti Agrárgazdasági Kamara vagyonának megjelenési formáit mutatják, míg a források a vagyon eredetét jelenítik meg. Ennek megfelelően különböztetünk meg saját és idegen forrást.

A források könyv szerinti értéke – egyezően az eszközök mérleg főösszegével: **7 125 726 ezer Ft.**

D. Saját tőke

Nemzeti Agrárgazdasági Kamara saját forrását jeleníti meg, melynek 2017. december 31-i állománya **1 386 439 ezer Ft.**

A saját tőke elemei:

- **Induló tőke állománya 500 000 ezer Ft,** amely az átalakulási vagyonmérleg alapján, a közgyűlés által elfogadott összegben került meghatározásra.
- **A tőkeváltozások állománya 3 812 058 ezer Ft,** amely a 2013-2016. évi beszámolókból kimutatott eredmény összegét tartalmazza.
- Nemzeti Agrárgazdasági Kamara a **2017. évet 1 870 878 ezer Ft veszteséggel zárta,** amely a saját tőke csökkenését eredményezi.

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara bevételei között nem szerepeltettük azon támogatási szerződések bevételeit, ahol a benyújtott elszámolások Támogató általi elfogadó nyilatkozata a mérlegkészítés időpontjáig. A benyújtott és elfogadó nyilatkozatokkal nem alátámasztott elszámolások összege 971 992 ezer Ft.

adatok ezer Ft-ban

Év	Induló tőke	Tőkeváltozás	Eredmény alakulása	Saját tőke
2013.03.28	500 000	887 918	0	1 387 918
2013	500 000	887 918	1 618 574	3 006 492
2014	500 000	2 506 492	1 200 966	4 207 458
2015	500 000	3 707 458	-33 883	4 173 575
2016	500 000	3 673 575	138 483	4 312 058
2017	500 000	3 812 058	-1 870 878	2 441 180

E. Céltartalék

A mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján a várható kötelezettségek fedezetére céltartalékot képeztünk.

Megnevezés	Összeg
2013. évi tagdíj visszafizetésére	516
KEHI megállapítás alapján	52 520
Peres eljárások várható kötelezettségére	12 992
Céltartalék összesen	66 028

- A 2012. évi CXXVI. törvény módosításáról szóló 2013. évi CCXLVII. törvény, annak mellékletében foglalt tevékenységek esetében a tagsági viszonyt nem teszi kötelezővé. A törvény alapján az érintett tagok által befizetett 2013. évre esedékes kamarai tagdíjat vissza kell fizetni, mely összegből 2017-ben 7 909 ezer Ft visszafizetése megtörtént, nyilvántartásunk szerint 516 ezer Ft további visszafizetési kötelezettség várható.
- A KEHI 2013. év folyamán vizsgálatot folytatott le a Magyar Agrárkamara 2007-2010. időszakban megítélt költségvetési és pályázati támogatások felhasználása, valamint gazdálkodása szabályszerűségének tárgyában. A vizsgálat eredményeként elkészült ellenőrzési jelentésben foglaltak alapján a visszafizetési kötelezettség megállapítását a dokumentumok alapján 52 520 ezer Ft-ban állapítottuk meg.
- A mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált minden függő vagy folyamatban lévő, kilátásban lévő pert, követelést számba vettünk és értékelése után a várható fizetési kötelezettségekre céltartalékot képeztünk 12 992 ezer Ft értékben.

F. Kötelezettségek

Kötelezettségeken belül a törvényi előírásoknak megfelelően el kell különíteni a mérlegben az egy éven belül esedékes rövid lejáratú, és az éven túli hosszú lejáratú kötelezettségeket.

F / I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettség összesen:

22 082 ezer Ft

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara, mint Lízingbe vevő nyílt végű pénzügyi lízingszerződést kötött a Merkantil Váltó és Vagyonbefektető Bank Zrt-vel 2013. évben. A lízingtárgy tulajdonjogát a lízingszerződés alapján a maradványérték megfizetésével a Lízingbevevő vagy pedig harmadik fél szerezheti meg a szerződésben foglalt feltételek szerint.

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamarára a pénzügyi lízing keretből 37 db személygépjárművet vásárolt összesen 201 922 ezer Ft összegben, majd 2015-ben további 1 személygépjármű beszerzése történt 7 122 összegben. 2017-ben 6 személygépjármű beszerzése történt 32 662 ezer Ft összegben.

A 44 személygépjármű összes lízing költsége 243 338 ezer Ft. A szerződéses időszak alatt tőketörlesztésként 2013. évben visszafizetett 43 705 ezer Ft, 2014-ben 28 042 ezer Ft-ot, 2015-ben 31 523 ezer Ft-ot, 2016-ban 32 274 ezer Ft összeget. Ennek megfelelően a 2017. december 31-én fennálló, pénzügyi lízingből eredő összes kötelezettség 71 864 ezer Ft, melyből a 2018-ban fizetendő rövid lejáratú kötelezettség összege 49 782 ezer Ft, 2019-től fizetendő hosszú lejáratú kötelezettség pedig 22 082 ezer Ft.

A pénzügyi lízingszerződéssel kapcsolatos kötelezettségeket az alábbi táblázat tartalmazza:

<i>adatok ezer Ft-ban</i>		
Megnevezés	Dátum	Összeg
Lízingszerződés alapján	2013. szeptembertől	201 922
	2015. júliustól	7 122
	2017. szeptembertől	32 662
Egyéb lízing költség		1 632
Összes lízing kötelezettség		243 338
Törlesztés	2013. évben	43 705
	2014. évben	28 042
	2015. évben	31 523
	2016. évben	32 274
	2017. évben	35 930
Kötelezettség 2018-2021. évekre	2017. december 31.	71 864
Rövid lejáratú kötelezettség	2018. évi	49 782
Hosszú lejáratú kötelezettség	2019-től	22 082

F / II. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségként tartunk nyilván az évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt, hitelt (ide értve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a következő évet érintőt is), továbbá a vevőktől kapott előleget, a szállítói tartozásokat, munkavállalóinkkal és az állami költségvetéssel szembeni kötelezettségeinket.

A kamara az alábbi táblázatban bemutatott rövid lejáratú kötelezettségeinek a mérlegkészítés időpontjáig eleget tett, a szállítói állományát, a munkabér és adófizetési kötelezettségének pénzügyi teljesítése megtörtént.

Rövid lejáratú kötelezettségek részletezése		
	2016.12.31	2017.12.31
Szállítókkal szembeni kötelezettségek	465 093	756 414
ebből: - le nem járt kötelezettség	422 203	652 586
- 30 napon belül	36 251	61 555
-31 - 90 nap	1 909	24 978
-91 - 360 nap	4 290	16 657
-361 napon túli	440	638
Adóhatósággal/önkormányzatokkal szembeni kötelezettségek	344 187	350 241
- személyi jövedelemadó	116 288	131 968
- rehabilitációs járulék	12 908	16 069
- egészségügyi hozzájárulás	4 911	6 095
- cégautóadó	2 653	2 739
- szociális hozzájárulás	207 337	193 227
- helyi adó fizetési kötelezettség	34	8
- EKHO	67	67
- késedelmi pótlék, bírság, illeték	- 11	- 1
- általános forgalmi adó	-	69
Társadalombiztosítási kötelezettség	142 651	163 829
- egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	64 061	74 391
- nyugdíjbiztosítási járulék	78 590	89 438
Munkavállalókkal szembeni kötelezettségek	256 558	298 334
- jövedelem elszámolás	237 228	293 780
- SZÉP kártya, Medcover, AEGON	16 424	1 289
- egyéb levonások, felajánlások	2 906	3 265
Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	144 301	2 546 083
- szállítói biztosíték	5 000	5 000
- pénzügyi lízing miatti rövid lejáratú kötelezettség	70 941	48 887
- OTP hitel		617 000
- támogatási előlegek	58 289	1 856 177
- egyéb kötelezettségek	10 071	19 019
Kötelezettségek összesen:	1 352 790	4 114 901

A Vidékfejlesztési Program Irányító Hatósága 1819248382.sz. támogatási szerződést kötött a Kamarával a Tájékoztatási szolgáltatás feladatok végrehajtására. A Projekt finanszírozására az OTP Bankkal kölcsönszerződést kötöttünk 1 000 000 ezer Ft keretösszeggel. A benyújtott elszámolás összege a 2017. december 31-én fennálló hitel kötelezettség, melyet a támogatási összeg jóváírását követően, január első napjaiban törlesztettünk.

A Földművelésügyi Minisztériummal kötött támogatási szerződésekkel kapcsolatban a Projektek megvalósításához előleget vehettünk igénybe. A PTKF/100/2017. támogatáshoz kapcsolódóan 351 417 ezer Ft összegű, a PTKF/1100/2017. sz. támogatáshoz 600 000 ezer Ft, a Jéghéghárító rendszer beruházásához 1902717885.sz. támogatáshoz kapcsolódó 900 000 ezer Ft a nyilvántartott előleg összege. További 4 760 ezer Ft támogatási előleget tartunk nyilván az Erasmus programhoz kapcsolódóan. Az előlegeket az elszámolások elfogadását követően tudjuk a bevételeink között szerepeltetni és a kötelezettségekből kivezetni.

G. Passzív időbeli elhatárolások

Itt kerülnek elhatárolásra az olyan, időben több évet érintő könyvelések, amelyek az évközi elszámolás során kimutatott eredményt csökkentik.

- A kamara a fejlesztésre kapott támogatásból megvalósított tárgyi eszköz beszerzéseknek a 2017 évben elszámolt értékcsökkenést meghaladó összegét szerepelteti a beszámoló e során.

adatok ezer Ft-ban

Passzív időbeli elhatárolások	Megnevezés	Egyenleg 2017.12.31
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása		
NFA-KA-NGM- Támogatási szerződés	NSZFH- Szakképzési és felnőttképzési feladatok ellátása - Tárgyi eszközbeszerzés elhatárolás	26 339
FM- kárenyhítés rendszerberuházás	FM - Kárenyhítési rendszerberuházás eszközbeszerzés elhatárolás	11 323
GOP 3.3.2.-13-2013-0066	NAK Agrárportál fejlesztés	120 135
KEOP-5.5.5.0/A/12-2013-0249	NAK Kecskeméti épületének komplex energetikai fejlesztése	20 073
FM- 1,2 beruházás	FM- az új közfeladatok ellátására kötött támogatási szerződésből eszközbeszerzésre fordított összeg	2 654
FM- PTKF/2034/2015.	FM-támogatási szerződés falugazdász hálózat működtetése tárgyi feltételeinek biztosításával kapcs. eszközbeszerzések	9 021
FM- PTKF/731/2015. (FM 1,75)beruh.	FM -a közfeladatok ellátásával és a falugazdász hálózat működtetésével összefüggésben kötött támogatási szerződésből eszközbeszerzésre fordított összeg	89 149
FM- PTKF/205/2016.	FM -a közfeladatok ellátásával és a falugazdász hálózat működtetésével összefüggésben kötött támogatási szerződésből eszközbeszerzésre fordított összeg	2 040
FM- PTKF/100/2018.	FM -a közfeladatok ellátásával és a falugazdász hálózat működtetésével összefüggésben kötött támogatási szerződésből eszközbeszerzésre fordított összeg	200 801
Bevételek passzív időbeli elhatárolása összesen:		481 535
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		
Passzív időbeli elhatárolás összesen:		481 535

Mérlegen kívüli tételek

Szakkönyvek nyilvántartási értéke 2017. december 31-én: **656 670 ezer Ft**

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara 2017. december 31-én elvégezte a szakkönyvek leltározását. Ez alapján a Nemzeti Agrárgazdasági Kamara teljes **szakkönyv készlete 656 670 ezer Ft** értékben **125 657 db** könyvből áll, amelyből 122 993 db a megyei falugazdász irodákban, 2 664 db pedig a központban található. A leltár kiértékelésekor 2 486 db szakkönyv hiányát tártuk fel 12 580 ezer Ft értékben.

A szakkönyveket a 0 Nyilvántartási számlaosztályban tartjuk nyilván, 2017. december 31-i leltárnak megfelelő mennyiségen és beszerzési áron. A Magyar Agrárkamara és a Mezőgazdasági és Vidékfejlesztési Hivatal (továbbiakban: MVH) 2007. november 30-i hatósági szerződéséhez kötődő, az Új Magyarország Vidékfejlesztési Program III.1. keretében a gazdálkodói információs szolgálat támogatása keretében került sor a szakkönyvek beszerzésére.

II. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A 2017. évi eredmény alakulása:

adatok ezer Ft-ban

	Alaptevékenység	Vállalkozási tevékenység	NAK Összesen
Bevétel	11 153 293	0	11 153 293
Költség, ráfordítás	13 024 171	0	13 024 171
Eredmény	- 1 870 878	0	- 1 870 878

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara 2017. évi eredménye 1 870 878 ezer Ft veszteség.

A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara bevételei között nem szerepeltettük azon támogatási szerződések bevételeit, ahol a benyújtott elszámolások Támogató általi elfogadó nyilatkozatai a mérlegkészítés időpontjáig nem érkeztek meg. A benyújtott és elfogadó határozattal nem alátámasztott elszámolások összege 971 992 ezer Ft.

1.) A bevétel összetételének alakulása

A bevételek alakulása 2017. évben:

- 2012. évi CXXVI. törvény III. fejezetében található 10. § c) pontjában meghatározottak alapján az agrárkamara tagja köteles az alapszabályban megállapított tagdíjat megfizetni. E törvény 11. §-a szerint az éves tagdíj mértékét és fizetésének módját a kamara Alapszabálya határozza meg. A kamara a tagdíj mértékét a tagok gazdasági súlya alapján, sávosan határozta meg oly módon, hogy az az egymillió forintot nem haladhatja meg.
2017. évben a tagok által benyújtott önbevallások és a tagi adatbázis ellenőrzését követő NAV adatok felhasználásával végrehajtott felülvizsgálat alapján lett a tagdíj meghatározva.
A 2017. évi tagdíjból származó bevétel 7 413 734 ezer Ft.
- A 2017. évi tagdíjelőírásokhoz kapcsolódó megállapított tagdíjak és pótlékok összege: 6 649 787 ezer Ft
- A 2013-2016. vonatkozásában azon visszamenőleges felülvizsgálati tagdíjak, melyek a korábbi beszámolóknak nem szerepeltek 1 703 492 ezer Ft.
- A tagok amnesztiakérelmek alapján történő tagdíjjóváírások összege 939 545 ezer Ft, mely összeg csökkenti a 2017. évi tagdíjbevételt.

A bevétel összetételének alakulása		
	2016.12.31	2017.12.31
Alaptevékenység árbevétele	6 077 927	7 466 786
- Tagdíjak	6 019 555	7 413 734
ebből: - Önbevallás alapján megállapított tagdíj	4 139 790	6 309 402
- Felülvizsgálat alapján megállapított tagdíj	1 879 765	1 703 492
- Tagdíjpótlékok	-	340 385
- Visszamenőleges tagdíjjóváírás	-	939 545
- Egyéb árbevételek (származási bizonyítvány, belterületi elj.igazolás, Választottbíróóság, őstermelői igazolvány pótlása, egyéb)	58 372	53 052
Egyéb bevételek	449 295	51 238
- tagdíjpótlékok (önrevíziós, késedelmes bevallási pótlék)	297 374	-
- Előző években elszámolt értékvesztés visszairása	16 846	7 219
- Copa Cogeca visszatérítés	12 103	7 623
- Értékesített tárgyi eszközök bevétele	65 155	516
- Különféle egyéb bevételek (fel nem használt SZÉP kártya utalvány, előző évet érintő rendező tételek, káreseménnyel kapcsolatos bevétel)	19 792	23 765
- várható kötelezettségre képzett céltartalék felhasználás	2 025	12 115
- Társaságba bevitt eszközök társasági szerződésben meghatározott összege (NAK Agrárszolgáltató Kft. törzstőke emelés)	36 000	-
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás*	3 955 172	3 634 709
- FM PTKF/205/2016. sz.szerz. Falugazdász-hálózat igazgatási és egyéb feladatai ellátására	2 833 232	-
- FM PTKF/731/2015.sz. szerz. maradvány. A falugazdász-hálózat igazgatási és egyéb feladatai ellátására	685 208	-
- FM PTKF/100/2017. sz.szerz. Falugazdász-hálózat igazgatási és egyéb feladatai ellátására	-	2 270 749
- NSZFH- Szakképzési és felnőttképzési feladatok ellátása	322 816	351 803
- TISZ 2017.	9 284	901 477
- Egyéb támogatások - Fejlesztési célra kapott támogatás	104 632	110 680
Pénzügyi bevételek	36 172	560
Bevételek összesen:	10 518 566	11 153 293

- A kamara 2017 évben az egységes falugazdász hálózat feladatainak ellátását több finanszírozási forrásból biztosította. A Földművelésügyi Minisztérium az 525/2013.(XII.30.) Korm.rendeletben meghatározott falugazdász-hálózat igazgatási és egyéb feladatainak ellátása céljából, a falugazdász hálózat finanszírozására a PTKF/100/2017.sz.Támogatási szerződést kötötte a Nemzeti Agrárgazdasági Kamarával.
- A falugazdász hálózat finanszírozására a 2017. évben az elszámolások elfogadó határozata alapján **2 270 749 ezer Ft** bevételt számoltunk el. Az elszámolás elfogadásáig a támogatási szerződéshez kapcsolódóan 351 417 ezer Ft előleget tartunk nyilván könyveinkben, mely felhasználható 2018-ban.
- A Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és Vidékfejlesztési Kamara által működtetett vidéki fejlesztésével kapcsolatos feladatokról szóló 1518/2017.(VIII.14.) Korm. határozat értelmében a Kormány a Kamara számára a 2017. évben végrehajtandó átfogó bérfejlesztéshez, továbbá a vidéki hálózat munkakörülményeinek javítása érdekében kiegészítő költségvetési forrást biztosított. A kormányrendeletben meghatározott

tevékenység támogatására a Földművelésügyi Minisztérium PTKF/1100/2017. sz. támogatási szerződést kötötte a Kamarával, mely támogatás összege 2017. évre 600 000 ezer Ft. A támogatás teljes összege előlegként az év folyamán átutalásra került. A támogatási összeg megoszlása: 450 000 ezer Ft a vidéki hálózat tekintetében végrehajtandó bérfejlesztéséhez, a vidéki hálózat munkakörülményeinek javításához 150 000 ezer Ft. A támogatási időszak: 2017. július 1. és 2017. december 31. közötti időszak. Az elszámolás benyújtásának határideje 2018. március 31., mely határidőnek a Kamara eleget tett. A Beszámoló ellenőrzése folyamatban, annak lezárásáig bevételként a beszámolóban nem szerepeltethetjük, a támogatási előlegek között, kötelezettségként tartjuk nyilván. A benyújtott elszámolás összege 600 000 ezer Ft, melyből 145 848 ezer Ft a fejlesztés, beruházás összege.

- A Miniszterelnökség, Agrár-vidékfejlesztési Programokért Felelős Helyettes Államtitkárság, mint a Vidékfejlesztési Program Irányító Hatósága 1819248382.sz. támogatási szerződést kötött a Kamarával a Tájékoztatási szolgáltatás feladatok végrehajtására. A Projekt megvalósítási időszaka 2017. január 1 és 2020. december 31. A Kamara 2017. évre vonatkozóan összesen tíz kifizetési kérelmet nyújtott be, melyből a mérlegkészítés időpontjáig két elszámolás került elfogadásra, **901 477 ezer Ft** összegben. 2017. évre vonatkozóan további nyolc elszámolás lett benyújtva, melynek összege 456 876 ezer Ft, melyet az elszámolások elfogadását követően tudunk a beszámolóban bevételként elszámolni.

- A kamara szakképzési feladatainak támogatására a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal által megítélt támogatásban részesült. A 2017. évi támogatási bevétel **351 803 ezer Ft**, mely összeggel a 2018. február 28-i határidőig elszámoltunk.

- A „Jégesőkár megelőzésére szolgáló beruházás” című (Felhívás kódszáma: VP3-5.1.1.2-17.) a Vidékfejlesztési Program forráskeretű pályázati kiírás alapján a Kamara pályázatot nyújtott be 1,8 milliárd Ft vissza nem térítendő támogatásra. A pályázat pozitív elbírálását követően 1902717885.sz Támogatói okirat alapján elindult a tervezett projekt koncepció megvalósítása. A projekt megvalósítása 2017. április 14. és 2018. október 15. közötti időszak, célja a 2018. május 1-i határidőre létrehozni az országos jégek mérseklő rendszert. A támogatás nagyrészt beruházásra vonatkozik, a mérlegkészítés időpontjáig részbeszámoló nem került benyújtásra, a projekttel kapcsolatosan bevételt 2018-ban tudunk elszámolni.

- Az egyéb bevételek között számoltuk el a pályázati forrásból beruházásként kapott eszközök értékcsökkenését. Év végén csak azon értékek képezik az egyéb bevétel részét, amennyi értékcsökkenés elszámolásra került velük szemben az év során, mely összeg 2017-ben **110 680 ezer Ft**.

A fejlesztési célú támogatásokból származó bevételeket a Passzív időbeli elhatárolások mérlegsoron mutatjuk ki és a kiegészítő mellékletben is ezen a soron részletezzük.

2.) A költségek és ráfordítások összetételének alakulása

(adatok ezer Ft-ban)

A költségek összetételének alakulása			Változás
	2016.12.31	2017.12.31	
Anyagjellegű költségek	2 643 748	2 969 420	325 672
Anyagköltség	233 710	254 348	20 638
- energia és közművek	39 267	44 782	5 515
- számítástechnikai anyagok	22 585	12 527	- 10 058
- nyomtatvány, irodaszer	41 713	38 099	- 3 614
- üzemanyag költség	69 602	86 578	16 976
- marketing anyagok	18 965	25 278	6 313
- gépjárműhöz kapcsolódó anyagköltség	26 829	31 265	4 436
- egyéb anyag költség	12 732	13 909	1 177
- származási bizonyítvány beszerzése	2 017	1 910	- 107
Igénybevett szolgáltatások költségei	2 333 809	2 616 193	282 384
- utazással kapcsolatos költségek	47 319	57 906	10 587
- bérleti díjak	356 338	398 211	41 873
- rendezvények szervezése	116 525	162 619	46 094
- hirdetések, reklámok	223 102	315 182	92 080
- üzemeltetés, javítás, karbantartás	32 614	26 779	- 5 835
- posta, telefon, egyéb telekomm.költségek	219 789	309 575	89 786
- szakértői díjak	491 571	349 888	- 141 683
- informatikai szolgáltatások	359 585	462 602	103 017
- egyéb, ki nem emelt igénybevett szolgáltatások	486 966	533 431	46 465
Egyéb szolgáltatások költségei	76 229	98 879	22 650
- hatósági díjak, illetékek	354	638	284
- pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	24 118	35 869	11 751
- biztosítási díj	22 053	23 162	1 109
- postai pénzügyi szolgáltatás (PEK)	24 197	33 036	8 839
- egyéb szolgáltatások	623	250	- 373
- közbeszerzési hatósági díjak	4 884	5 924	1 040
Személyi jellegű költségek	6 733 435	7 495 767	762 332
Béreköltség	4 430 670	5 127 056	696 386
- alkalmazottak munkabére	3 631 823	4 273 802	641 979
- jutalom	445 808	505 203	59 395
- tiszteletdíjak	307 582	306 930	- 652
- megbízási díjak	45 457	41 121	- 4 336
Személyi jellegű egyéb kifizetések	959 421	1 060 098	100 677
- betegszabadság, táppénz	36 928	46 335	9 407
- költségterítések (munkába járás, saját gk.hiv.c.haszn.)	233 989	296 949	62 960
- Cafeteria juttatás	453 305	500 905	47 600
- külföldi kiküldetés napidíja	12 189	9 069	- 3 120
- reprezentáció	217 190	194 131	- 23 059
- egyéb juttatás	5 820	12 709	6 889
Bérfelrakások	1 343 344	1 308 613	- 34 731
Értécsökkenési leírás	518 192	585 453	67 261

- **Anyagköltségként** kerül kimutatásra az üzemanyag költség, energia és közmű költségek, számítástechnikai és marketing anyagok, irodaszerek, nyomtatványok költségei, valamint az egyéb anyagköltség. Összesen **254 348 ezer Ft** összegben.

- **Anyagjellegű igénybevett szolgáltatás** körébe tartoznak az utazással kapcsolatos költségek, a bérleti díjak, a posta, telefon és egyéb telekommunikációs költségek, a szakértői díjak és az egyéb igénybe vett szolgáltatások (többek között: diákmunka, könyvvizsgálat, rendezvények szervezése, hirdetés és reklám, informatikai szolgáltatás, szakmai versenyek szervezése).

Összesen 2 616 193 ezer Ft összegben.

- **Egyéb szolgáltatások** között kerül kimutatásra a hatósági igazgatási díjak, a pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak, valamint a költségként elszámolandó adók, termékdíj.

Összesen 98 879 ezer Ft összegben

- **Személyi jellegű ráfordítások** tartalmazzák a bérköltséget (munkabér, jutalom, tiszteletdíj, megbízási díj), a személyi jellegű egyéb kifizetéseket (gépkocsi és munkába járással kapcsolatos költségtérítés), a természetbeni juttatásokat (SZEP kártya, rendezvényekkel kapcsolatos reprezentáció, egyéb juttatás) és ezen jogcímekhez kapcsolódó munkáltatói, kifizetői járulékokat.

Összesen 7 495 767 ezer Ft összegben.

Átlagos állományi létszám alakulása:

Megye	Létszám 2016.12.31.	Létszám 2017.12.31.
Baranya	35	35
Bács-Kiskun	70	67
Békés	61	58
Borsod-Abaúj-Zemplén	58	56
Csongrád	53	51
Fejér	40	36
Győr-Moson-Sopron	39	33
Hajdú-Bihar	60	59
Heves	41	39
Jász-Nagykun-Szolnok	50	46
Komárom-Esztergom	21	23
Nógrád	23	23
Pest	55	54
Somogy	51	44
Szabolcs-Szatmár-Bereg	89	77
Tolna	34	34
Vas	28	27
Veszprém	36	35
Zala	30	27
Központ	265	303
Összesen:	1 139	1 127

- A Nemzeti Agrárgazdasági Kamara átlagos állományi létszáma a 2013. március 28-i összeolvadást követően 287 fő volt. A szakmai tevékenységek, feladatok jelentős bővülésének és a falugazdász hálózat fenntartásának köszönhető a dolgozói létszám jelentős emelkedése.

Értéksökkenési leírás

Értéksökkenés címén **585 453 ezer Ft** került elszámolásra 2017-ben, a Számviteli törvény és a Társasági adótörvény előírásainak megfelelően.

Ráfordítások összetételének bemutatása

	2016.12.31	2017.12.31
ÖSSZES RÁFORDÍTÁS	484 708	1 973 531
EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	482 082	1 962 129
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	24 615	885
Mérlegfordulónap előtt beköv. események üzleti évhez kapcs. ráford.	125 721	97 647
- késedelmi kamat, kötbér	1 365	1 406
- adott támogatás	124 356	96 241
Céltartalék képzése	14 512	11 074
Értékvesztés elszámolása	289 496	1 830 555
Adók, illetékek, hozzájárulások	12 528	10 814
Különtétele egyéb ráfordítások	15 210	11 154
-behajthatatlan követelés leírt összege	11 448	8 347
-kivezetett tárgyi eszk.,előző éveket érintő gazd.események	3 762	2 807
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2 626	11 402
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	10 384
Pénzügyi lízing után fizetendő kamat	2 517	850
Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	109	168

- **Egyéb ráfordítások** között került nyilvántartásra többek között a céltartalék képzése, a kamara által nyújtott támogatások, a követelések elszámolt értékvesztése és az egyéb adók, illetékek, hozzájárulások.

Összesen **1 962 129 ezer Ft** összegben.

- **Pénzügyi műveletek ráfordításai** körébe tartozik a fizetendő kamat és kamatjellegű ráfordítások, valamint az elszámolt árfolyamveszteség.

Összesen **11 402 ezer Ft** összegben.

Budapest, 2018. május 17.

Györfly Balázs
Magyar Agrár-, Élelmiszergazdasági és
Vidékfejlesztési Kamara
elnök

