

Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017.



MECSEKERDŐ
természetes úton

TARTALOMJEGYZÉK

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
I/A.	A TÁRSASÁG ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	4
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	4
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	7
2.1.	<i>Az elszámolás alapja</i>	<i>7</i>
2.2.	<i>A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése</i>	<i>8</i>
2.2.1.	<i>Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése</i>	<i>8</i>
2.2.2.	<i>Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése</i>	<i>9</i>
2.2.3.	<i>Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése</i>	<i>9</i>
2.2.4.	<i>Adósonként együttesen kisösszegű követelés</i>	<i>9</i>
2.2.5.	<i>A valuta és deviza tételek értékelése</i>	<i>9</i>
2.2.6.	<i>Fajlagosan kis értékű készlet</i>	<i>9</i>
2.2.7.	<i>Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek</i>	<i>9</i>
2.3.	<i>Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési eljárások és amortizációs politika ismertetése</i>	<i>10</i>
2.4.	<i>Az értékvesztés elszámolásának módja</i>	<i>11</i>
2.5.	<i>Céltartalék képzés</i>	<i>14</i>
I/B.	A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA	15
II.	SPECIFIKUS RÉSZ	18
II/A.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	18
1.	A VAGYONKEZELÉSBE VETT ÁLLAMI VAGYONRÓL	18
2.	A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – ESZKÖZÖK	19
1.1.	<i>Befektetett eszközök</i>	<i>19</i>
1.1.1.	<i>Immateriális javak</i>	<i>19</i>
1.1.1.1.	<i>Bruttó érték változása</i>	<i>19</i>
1.1.1.2.	<i>Értékcsökkenés változása</i>	<i>20</i>
1.1.1.3.	<i>Terven felüli értékcsökkenés változása</i>	<i>20</i>
1.1.1.4.	<i>Nettó érték változása</i>	<i>20</i>
1.1.2.	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>21</i>
1.1.2.1.	<i>Bruttó érték változása</i>	<i>21</i>
1.1.2.2.	<i>Értékcsökkenés változása</i>	<i>23</i>
1.1.2.3.	<i>Terven felüli értékcsökkenés változása</i>	<i>23</i>
1.1.2.4.	<i>Nettó érték változása</i>	<i>24</i>
1.1.2.5.	<i>Beruházások, beruházásokra adott előlegek</i>	<i>24</i>
1.1.2.6.	<i>Tárgyi eszköz kivezetések</i>	<i>24</i>
1.1.2.7.	<i>Az értékcsökkenés leírási módjairól</i>	<i>25</i>
1.1.3.	<i>Befektetett pénzügyi eszközök elemzése</i>	<i>26</i>
1.1.3.1.	<i>Tartós részesedések összetétele</i>	<i>26</i>
1.1.3.2.	<i>Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele</i>	<i>27</i>
1.1.4.	<i>Részesedések</i>	<i>27</i>
1.1.5.	<i>Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása</i>	<i>28</i>
1.2.	<i>Forgóeszközök</i>	<i>28</i>
1.2.1.	<i>Készletek</i>	<i>28</i>
1.2.2.	<i>Követelések</i>	<i>29</i>
1.2.2.1.	<i>Vevők</i>	<i>29</i>

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele.....	30
1.2.3. Értékpapírok.....	31
1.2.4. Részesedések bemutatása.....	31
1.2.5. Értékvesztés mérleg soronkénti alakulása.....	31
1.2.6. Pénzeszközök alakulása.....	31
1.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	32
2. A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – FORRÁSOK.....	33
2.1. Saját tőke elemzése.....	33
2.1.1. Lekötött tartalék összetevői.....	34
2.2. Céltartalékok.....	34
2.3. Kötelezettségek elemzése.....	35
2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek.....	35
2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése.....	35
2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése.....	35
2.3.4. A Társaság hitelállománya.....	36
2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése.....	36
2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	37
II/B. EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	39
1. AZ ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE.....	39
1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése.....	39
1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése.....	41
1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása.....	41
1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke.....	41
1.3. Egyéb bevételek összetétele.....	41
1.4. Költségek.....	44
1.5. Egyéb ráfordítások összetétele.....	46
1.6. Import.....	47
2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÖSSZETÉTELE.....	47
3. TÁRSASÁGI ADÓ.....	48
4. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI EREDMÉNYEK.....	49
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	50
1. LÉTSZÁM ÉS BÉRADATOK.....	50
2. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK.....	51
3. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	51
3.1. Vitás, mérlegen kívüli ügyletek, peres ügyek.....	51
3.2. Határidős ügyletek.....	51
3.3. Zálogjoggal terhelt eszközök.....	52
4. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG.....	52
5. ELLENŐRZÉSEK.....	53
6. MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK BEMUTATÁSA.....	54
7. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	54
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS	55
V. JELENTÉS A KORMÁNYOKNAK FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL	56

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása****1. A társaság bemutatása**

Neve: Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Rövidített neve: Mecsekerdő Zrt. (a továbbiakban: Társaság)

Székhelye: 7623 Pécs, Rét utca 8.

Telephelyei: Árpádtetői Erdészet - 7628 Pécs, Árpádtető 3.

Fióktelepei: Sellyei Erdészet - 7960 Sellye, Mátyás király út 87.
Sásdi Erdészet - 7370 Sásd, Rákóczi u. 49.
Pécsvárad Erdészet - 7720 Pécsvárad, Fáy A. u. 2.
Szigetvári Erdészet - 7900 Szigetvár, Istvánffy u. 10.

Cégjegyzék száma: 02-10-060093

KSH jelzőszáma: 11009429-0210-114-02

Adószáma: 11009429-2-02

Honlap: www.mecsekerdo.hu

Alapító: Állami Vagyonkezelő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 1993. június 30.

A társaság tulajdonosa: Magyar Állam

A tulajdonosi jogok gyakorlója:
Földművelésügyi Miniszter

A társaság főtevékenysége:
a Tevékenységek Egységes Ágazati Osztályozási Rendszere szerint
TEAOR'08 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Jegyzett tőke: 1.947.990.000 HUF

Tulajdonosok	Névérték		Tulajdonosi rész- arány (%)	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Földművelésügyi Minisztérium	1 947 990	1 947 990	100,00%	100,00%
Kisebbségi tulajdonos	nincs	nincs	-	-
Összesen:	1 947 990	1 947 990	100,00%	100,00%

A Társaságnál a jegyzett tőke 1.947.990 darab, egyenként 1.000 HUF névértékű dematerializált, névre szóló részvényből áll. Valamennyi részvény törzsrészvény.

A Társaság irányítását a Magyar Állam, mint kizárólagos tulajdonost megtestesítő tulajdonosi joggyakorló látja el. A Társaság tulajdonosi jogait a Földművelésügyi Miniszter gyakorolja. A tulajdonosi joggyakorlásra vonatkozó legfontosabb szabályokat a Ptk., a Társaság Alapszabálya, valamint a tulajdonosi joggyakorló alapítói határozataiban és egyéb dokumentumaiban megjelenő utasításai tartalmazzák. A Társaságnál ügydöntő Felügyelő Bizottság működik. A vezető tisztségviselői posztot egy személyben a vezérigazgató látja el (Igazgatóság nincs). A hatásköri megosztást a Társaság Alapszabálya tartalmazza.

A társaság tevékenységeinek csoportja:

Alaptevékenység (Vagyonkezelt terület kezelése)

A saját vagyonkezelésben lévő területen végzett gazdálkodás, mint erdőgazdálkodás, vadgazdálkodás, közjóléti feladatok ellátása, erdőkezelés.

Alaptevékenységen kívüli tevékenység (Vállalkozói tevékenység)

A nem a vagyonkezelt állami területhez köthető tevékenységek, mint szolgáltatás (erdőgazdasági szolgáltatás), egyéb tevékenység (kereskedelem, bérbeadás, turisztika-vendéglátás, erdei melléktermék feldolgozás).

A társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása

A Társaság a magyar erdőgazdálkodás egyik meghatározó szervezeti egysége. A Baranya megyei állami erdők jelentős részét kezeli a dunai ártér kivételével. A Társaság nevadója a Mecsek hegység, melyet kiegészít a Zselic, az Ormánság és a Hegyhát térsége.

A Társaság 54.704 hektár állami, és más tulajdonú erdő- és hozzá kapcsolódó egyéb földterületen gazdálkodott a 1996. évben megkötött Ideiglenes Vagyonkezelői Szerződésben, és a 2016.02.15. napon megkötött Végleges Vagyonkezelői Szerződésben, illetve egyéb megállapodásokban foglaltaknak megfelelően. A különböző szintű természetvédelmi oltalom alatt álló terület nagysága 41.475 hektár, ami a kezelt terület 75,8 %-a.

A Társaság kezelésében lévő összes területből az erdőterület nagysága 52.448 hektár (ingatlan-nyilvántartás szerint). A hegyvidéki, dombvidéki és ártéri elhelyezkedés igen változatos állományviszonyokat eredményez. A Társaság gazdája a mecseki tölgyeseknek és bükkösöknek, a zselici ezüsthársas bükkösöknek, valamint az ormánsági kocsányostölgyeseknek. A kezelt erdők élőfa-készlete mintegy 14,1 millió bruttó m³. Az üzemterv szerinti éves fakitermelési lehetőség 278.808 bruttó m³ volt, e mellett a nettó tárgyévi kitermelés 253.797 m³ (91,0 %) lett.

A Társaság – állami erdőket kezelő, 100,0 %-ban állami tulajdonban lévő erdőgazdálkodóként – tevékenysége során folyamatosan törekszik a társadalom erdővel kapcsolatos igényeinek lehető legmagasabb szintű kielégítésére. Kiemelt feladatának tekinti az erdő nevelést, a kitermelésre érett faanyag lehető legjobb hasznosítását és a közösség céljait szolgáló erdei infrastruktúra (erdei iskolák, erdei vasút, turistaházak és egyéb szálláshelyek, tanösvények, turistautak, erdei útjelzések) fenntartását, fejlesztését, korszerűsítését. A természeti értékek megóvását valamennyi tevékenysége során szem előtt tartja.

A Társaság évente 250 ezer m³ körüli mennyiségű saját termelésű faanyagot értékesít. A jelenleg fennálló keresleti piac miatt a Társaság valamennyi termelt választéka jól értékesíthető.

Versenytársnak számít mindenki, aki faterméket kínál a piacon. A szerződött vevők-nél a Társaság pozíciója stabil, mely kiszámítható üzleti magatartásának és megbízhatóságának köszönhető. Az alkalmi vevők megtartását nehezíti, hogy rövid távú gondolkodásukból következően a pillanatnyilag előnyösnek tűnő alacsonyabb ár miatt bármely más (le nem informált) partnerrel is hajlandók üzletet kötni.

A fizetési hajlandóság romlott. Néhány korábbi, tradicionális vevővel a kapcsolatot le is kellett zárni. A stabil piacra termelő, zömében magyar üzemeknél viszont erősödés volt megfigyelhető. Ezek az üzemek mind fizetési hajlandóságban, mind munkaminőségben elérik, esetenként meg is előzik külföldi versenytársaikat.

A Társaság a 30.789 hektár nagyságú vadászterületével (melyből 23.890 hektár a vagyongezelt állami terület nagysága) a térség nagy vadgazdálkodói közé tartozik. A döntő mértékben domb- és hegyvidéki jellegű vadászterületek erdősültsége 50-90 %. A vadászterületek domborzati és erdősültségi viszonyaiból adódóan a vadállomány évente több mint kétezer nagyvad elejtését teszi lehetővé. A nagyvadállományt a gím- és a dámszarvas, az őz és a vaddisznó alkotja, amely a hegyvidékre jellemző átlagos minőségű.

A Társaság a meglévő természeti erőforrásokat és infrastruktúrát kihasználva a turizmus terén is jelentős szerepet tölt be a régióban. Megfelelő minőségű, különböző kategóriájú és kapacitású erdei szálláshelyek (vendégházak, apartmanházak, kulcsosházak, ifjúsági szállók, ifjúsági tábor), vendéglátóhelyek, túraútvonalak, aktív pihenési és sportolási lehetőségek komplex struktúrájával rendelkeznek. A vendégházak iránti érdeklődés a nagyobb intenzitású értékesítési és marketing tevékenység hatására a korábbi évekhez viszonyítva erősödött. A kedvezményeket biztosító Mecsekerdő Klubkártya pozitívan hat a bevételekre.

A Társaság a vagyongezelői- és gazdálkodói feladatokat hat önálló egységre szétosztotta, 322 fő átlag létszámmal látta el a tárgyévben (törzsállomány, közfoglalkoztatásban lévők nélkül). Az erdő- és vadgazdálkodással kapcsolatos alaptevékenységeket az erdészetek, míg az ügyviteli, az irányítási- és koordinátori szerepet a központ végzi.

A Társaság működését az általános jogszabályokon túl speciális törvények alapvetően meghatározzák, behatárolják. Ezek közül a fontosabbak az alábbiak:

- az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. tv.
- a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadásatról szóló 1996. évi LV. tv.
- a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. tv.
- a termőföld védelméről szóló 2007. évi CXXIX. tv.
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv.
- a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. tv.
- a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. tv.
- az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. tv.
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája, a könyvvezetés rendszere és alkalmazott szabályzatok

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (a továbbiakban: Szt.) előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló felépítése:

- A Mérleget a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban állítja össze a Társaság.
- Az Eredmény-kimutatást a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott összköltség eljárással készíti el.
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés
- Kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év január 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy neve, lakóhelye:

Keszi László vezérigazgató (8960 Lenti, Fűz út 44.)

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság könyvvizsgálója a DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft (székhely: 1023 Budapest, Vérhalom utca 12-16. A épület I. em. 20., cégjegyzék szám: 01-09-063562, MKVK nyilvántartási szám: 000093) nevében természetes személyként eljáró, a könyvvizsgálatért személyében felelős Valóczki Andrea (anyja neve: Nyilas Erzsébet, lakcíme: 1041 Budapest, Liszt Ferenc utca 23. B. lház. TT.5., MKVK tagsági szám: 004916). A könyvvizsgáló személyéről az 5/2017. (V. 19.) sz. alapítói határozat rendelkezik.

Az éves beszámolót készítette:

Hölbling Sándor (mérlegképes könyvelőként a nyilvántartásba vétel száma: 113718)

Az éves beszámoló (mérleg, eredmény-kimutatás, kiegészítő melléklet, üzleti jelentés) a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer forintban szerepelnek, és tartalmazza az előző időszak adatait is.

A Társaság nem leányvállalat. A Társaságnak egy leányvállalata van (Mecsekhó Kft.), mely a 2017. évben nem végzett jelentős gazdasági tevékenységet. A Társaság konsolidált beszámoló készítésére nem kötelezett, mert a Szt. 117. § (1) szerint meghatározott értékeket az egyes mutatók nem érik el.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Szt. előírásai alapján kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére vonatkozó megbízható és valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elsődlegesen a 6-7. számlaosztályban (költséghelyenként, költségviselőnként), másodlagosan az 5. számlaosztályokban (költség-nemenként) kerülnek könyvelésre.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi kivonatot, negyedévente erdészeti és ágazati jelentést készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítja a (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A Társaság a könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredmény-kimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a Társaság nyilvántartási (könyvvizelési) rendszerét oly módon továbbfejlesztette, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak. A Társaság nem számít közérdeklődésre számot tartó vállalkozásnak.

A Társaság a számviteli törvénynek megfelelően kialakította a pénzkezelési, a leltározási, az eszköz és forrás értékelési, valamint az önköltség számítási szabályzatát.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok a következők:

- Számviteli politika
- Számlarend
- Értékelési szabályzat
- Önköltség számítási szabályzat
- Bizonylati szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat

A mérleg és az eredmény-kimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerültek összevonásra. Nem kerültek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat. Minden eszköz, illetve kötelezettség a mérlegben egyértelműen elhelyezhető, illetve egyetlen eszköz vagy kötelezettség minősítése sem változott az előző üzleti évhez képest.

A Társaság a Szt. előírásaitól nem tért el.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

A Társaságnál **nem jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát. Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át.

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket a Társaság az eredmény terhére számolja el a felmerülés évében.

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság, kivéve, ha a kísérleti fejlesztés tevékenység révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a Társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forint értékben mutatja ki a Társaság.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készletnek minősül az a készlet, amelynél a beszerzési érték egységre (darab, tonna, m³, stb.) vetítve nem meghaladja az 1.000 HUF értéket. A fajlagosan kis értékű készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti értékkel egyezik meg.

2.2.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság a gazdasági események könyvelése során:

- Kivételes nagyságú bevétel, illetve költség, ráfordítás azok a gazdasági események, melyek összességükben eléri vagy meghaladják a mérlegfőösszeg 2 %-át. A gazdasági események értékelése egyedileg történik.
- Kivételes előfordulású gazdasági esemény az, melyek nem a rendes gazdálkodással függ össze. Nem merül fel évről évre, és értéke meghaladja a mérlegfőösszeg 1 %-át.

Ilyen lehet a pénzügyi befektetés, illetve a tulajdonosi joggyakorló vagy FB jóváhagyásához kötött gazdasági esemény.

- Az igénybevett szolgáltatásokon belül jelentős tételek azok a tételek, melyek összességében eléri vagy meghaladják a mérlegfőösszeg 1 %-át, ilyen tételek lehetnek a faki-termeléssel, erdőgazdálkodással kapcsolatos tételek. Az egyes gazdasági események csoportosítva, összevontan kerülnek bemutatásra.

2.3. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott főbb értékelési eljárások és amortizációs politika ismertetése

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

A Társaság a befektetett eszközök között mutatja ki a tevékenységet egy éven túl szolgáló eszközöket, míg a forgóeszközök csoportjába tartoznak a Társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök.

Az értékpapírok minősítését (forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételét) az dönti el, hogy az értékpapírt milyen céllal vásárolja meg, illetve tartja meg a Társaság (várhatóan milyen hosszú ideig fogja birtokolni).

A Társaság a Szt. 59/A-F §-ai által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem él.

A Társaság könyveiben a felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység. Ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

A számviteli törvény előírásai szerint és a Társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél

maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A számítás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért általában 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

A számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (100 ezer HUF egyedi előállítási vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) használatbavételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenésként elszámolásra.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően. Eszköz kivezetés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány), átsorolás esetén az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig számolja el.

Amortizáció mértéke akkor változik meg, ha az aktiváláskor ismert körülményekben változás következik be, és ennek hatása nagyobb a maradványértéknél.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke magasabb mint a piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárássra. A beruházások között nyilvántartott terveket, tervezeteket – amennyiben a vonatkozó építkezés nem kezdődik meg – a következő évben az eredmény terhére leírja a Társaság.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelní.

2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja

A Társaság értékvesztést számol el minden olyan eszköz után, mely

- követeléseknél a tartozás kiegyenlítése bizonytalan,
- befektetéseknél a saját tőke kisebb a jegyzett tőkénél,
- eszközzel kapcsolatban a Társaság tulajdonosi jogait nem tudja maradéktalanul érvényesíteni,
- eszköz értéke a piaci érték felett van.

Befektetések, értékpapírok

A Társaság a tárgyi eszközök és az immateriális javak tekintetében nem él az értékhelyesbítés lehetőségével. Emiatt értékhelyesbítést és értékelési tartalékot sem mutat ki a mérlegében.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést számol el a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést számol el a Társaság, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg készítés kori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenti. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

A szállítóktól beszerzett készlet a szállító által megküldött számla alapján beszerzési értéken kerül a nyilvántartásba. A beszerzési értékbe tartozó tételeket a Szt. és az Értékelési szabályzat részletesen meghatározza.

A saját vállalkozásban előállított készletnek minősülő vagyoni eszközöket az Önköltség számítási szabályzat előírásai szerint megállapított közvetlen önköltségen tartja nyilván a Társaság.

A készletállomány leltározása során fellelt többlet készleteket piaci értéken veszi nyilvántartásba.

A készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenések a FIFO módszer szerint kerülnek elszámolásra.

A munkavállalóknak használatba kiadott, tárgyi eszköznek nem minősülő munkaeszközöket, és egyéb készlet jellegű vagyontárgyakat a kiadással egyidejűleg költségként számolja el.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor az a mérlegben a tényleges piaci értéken kerül kimutatásra. Ha a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken mutatja ki a Társaság. Minden esetben értékvesztést számol el azokra a készletekre, amelyek a tárgy évben (tartósan, azaz 365 napot meghaladóan) nem mozogtak, illetve amelyek felett a tulajdonjog gyakorlása korlátozott vagy bizonytalan.

Amennyiben az értékvesztés szerint alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszaírás).

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

A Társaság a készletállományt leselejtezi és a könyvekből kivezeti, ha az feleslegessé vált és további hasznosítása nem lehetséges.

A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratí időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – minősítí a Társaság.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem mutat ki a Társaság. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként írja le.

Behajthatatlan az a követelés,

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,
- amelyet a hitelező a csődlejárás, a felszámolási eljárás, adósságrendezési eljárás során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli nyilatkozat szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonszelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesítíni, a bírósági eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- amelyet a bíróság előtt érvényesítíni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést számol el a Társaság – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló

információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Itt jelentősnek tekinthető a 100 e HUF feletti különbözet. A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint számol el értékvesztést.

- 100 %-ban értékvesztést számol el a Társaság azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő
- felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet nem került kikötésre,
 - megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre,
 - tartozása 360 napon túl áll fenn és nincs egyéb figyelembe vehető információ.

A behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeg, valamint a követelés – ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg egyéb bevételként kerül elszámolásra.

Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenti a Társaság. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

2.5. Céltartalék képzés

Az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértékben céltartalékot képez a Társaság azokra a múltbeli, ill. folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre – ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, függő kötelezettséget, biztos jövőbeni kötelezettséget (korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatt), környezetvédelmi kötelezettséget, – amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint a mérleg fordulónapon várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük nagysága vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Ipari termék előállításakor, ha jogszabály előírja, vagy az üzleti partnerrel megkötött szerződés garanciális kötelezettséget tartalmaz, szintén céltartalékot képez a Társaság.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot nem képez a Társaság az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezési költségekre), amelyekről a mérleg-fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A Társaság az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez az aktuális évben el nem végzett és a következő években biztosan felmerülő költségekre (például: erdőfelújítás, ápolás, útkarbantartás), melyek az alaptevékenységhez szorosan kapcsolódnak és nem lettek passzív időbeli elhatárolásként kimutatva. A Társaság az erdősíteseit, illetve erdei infrastruktúráját ért jelentős mértékű természeti csapásokra, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos költségekre is céltartalékot képez.

I/B. A társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

Az alábbi mutatószámok a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök összetételét, a likviditását és a fizetőképességét valamint a jövedelmezőségét, illetve azok alakulását jellemzik.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Vagyoni helyzet értékelése				
Tőkeerősség (%)	Saját tőke/Források összesen	80,11	79,61	-0,63%
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek/Források összesen	12,34	12,65	2,53%
Vagyonarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény/ Saját tőke	3,35	2,63	-21,63%
Eszköz igényességi mutató (%)	Eszközök összesen/Saját tőke	124,83	125,62	0,63%
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Eszközök összesen	1,01	1,08	6,59%
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Készletek	11,96	13,43	12,30%
Befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök/ Mérlegfőösszeg	0,73	0,74	1,26%
Követelések aránya (%)	Követelések/Mérlegfőösszeg	11,37	11,37	-0,05%
Saját tőke növekedési mutató (%)	Saját tőke/Jegyzett tőke	193,75	198,98	2,70%

A tőkeerősség mutató 0,6 %-kal mérséklődött az előző évhez viszonyítva. Ennek oka az, hogy a mérleg főösszeg 3,4 %-os növekedése meghaladta a saját tőke 2,7 %-os emelkedését. A saját tőke összege a tárgyévi nyereség (101.899 e HUF) összegével növekedett az előző évhez képest. Az összes forrás (passzíva) 157.889 e HUF értékkel haladta meg az előző évi adatot. A tőkeerősség mutató kedvező képet mutat, mértéke (79,6 %) meghaladja a szakmailag megkívánt 50,0 %-os szintet.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek aránya 2,5 %-kal emelkedett. Ez egyrészt a kötelezettségek 6,0 %-os növekedésének, másrészt a már említett mérleg főösszeg emelkedésének volt köszönhető. A kötelezettségek 34.670 e HUF-os és az összes forrás 157.889 e HUF-os növekedése ellenkező irányú hatást gyakoroltak a mutatóra. A kötelezettségek aránya nem éri el a kritikus szintet. A gyakorlatban a 60,0 % feletti eladósodottság mondható kedvezőtlennek. A Társaságnál ez a mérték 12,7 %, a mutató értéke az elfogadható határokon belül van.

A vagyonarányos jövedelmezőség mutató 21,6 %-os csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva. A mutató alakulását az adózott eredmény 19,5 %-os (24.702 e HUF-os) mérséklődése határozta meg. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb a saját tőke hozama.

Az eszköz igényesség mutató értékének vizsgálatakor egy minimális, 0,6 %-os emelkedés tapasztalható. Tulajdonképpen ez a mutató a tőkeerősség mutató reciproka. Így ugyanazokkal lehet magyarázni az alakulását, csak ellenkező irányú hatást váltott ki rá a saját tőke és a mérleg főösszeg változása. A mutató változása akkor jó, ha csökken. Itt tulajdonképpen az előző évi adathoz közeli, de kedvezőtlen változás figyelhető meg.

A forgási sebesség mutatók alakulását alapvetően az értékesítés nettó árbevételének, a mérleg főösszegnek és a készleteknek a változása magyarázza. Az *eszközök forgási sebessége* 6,6 %-kal emelkedett. A mutató értéke kedvező, ha egynél nagyobb értéket vesz fel. Ez a 2017. évi gazdálkodás során teljesült. A *készletek forgási sebessége* 12,3 %-kal emelkedett. Ennek oka az értékesítés nettó árbevételének 10,2 %-os emelkedésén túl a készletérték előző évi szinten tartása (1,9 %-os csökkenés) volt.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése				
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek	92,16	89,85	-2,51%
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	2,16	2,00	-7,24%
Likviditási mutató II.	(Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,47	1,36	-7,15%
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,55	0,46	-14,98%

A Társaság hitelfedezeti mutatója 2,5 %-kal csökkent. Ez a követelések 3,3 %-os, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek 6,0 %-os növekedésének köszönhető. A két változás ellentétes hatással volt a mutató kialakulásában. A mutató 100 feletti, körüli értéke az elfogadható. A Társaság ezt az elvárást a tárgyévben nem tudta teljesíteni.

A likviditási mutatók (I., II.) romlottak a tárgyévben az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek 6,0 %-os emelkedésével szemben a forgóeszközök 1,7 %-kal csökkentek, ezen belül is a készletek állománya 1,9 %-kal mérséklődött. A likviditási mutató I. értéke az elvárt 2,0 értéken van, jónak mondható, mely a Társaság kiegyensúlyozott pénzügyi gazdálkodását jellemzi.

A likviditási gyorsráta mutató a Társaság azonnali fizetőképességét mutatja. A mutató tárgyévi értéke (0,46) 15,0 %-kal csökkent az előző év adatához (0,55) viszonyítva, mely kedvezőtlen változás.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Jövedelmi helyzet értékelése				
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Adózott eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	2,65	1,94	-26,93%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	3,35	2,63	-21,63%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény / Eszközök összesen	2,69	2,09	-22,12%
1 főre jutó adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény / Átlagos statisztikai létszám	428,09	341,84	-20,15%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény / Személyi jellegű ráfordítások	6,30	5,13	-18,59%
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény / Mérlegfőösszeg	2,69	2,09	-22,12%
1 főre jutó árbevétel	Értékesítés nettó árbevétele / Átlagos statisztikai létszám	14 938	16 353	9,47%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások / Átlagos statisztikai létszám	6 440	6 660	3,31%
1 főre jutó összköltség	(Személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás) / Átlagos statisztikai létszám	16 173	16 913	4,58%

A bemutatásra került jövedelmezőségi mutatók kedvezőtlenül alakultak a tárgyévben. A mutatók alakulását az eredménykategóriák (adózás előtti eredmény, adózott eredmény, adózott eredmény) értékének mérséklődése határozta meg.

Összegezve megállapítható, hogy a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzete a megalapozza a következő évek eredményes gazdálkodását és az eszköznövelő működést.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A vagyonkezelésbe vett állami vagyronról

A Társaság, mint vagyonkezelő, a mérlegében az eszközök között nem tudja értékkel kimutatni a vagyonkezelési szerződésben kezelésbe vett állami vagyon részét képező eszközöket. Az eszközök a kiegészítő mellékletben csak szöveges formában kerülnek bemutatásra. Ez egyben azt is jelenti, hogy Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként sem kerül kimutatásra az állami vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettség.

A Szt. szerint a „vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni a kezelésbe vett, a kincstári vagyon részét képező eszközöket”.

A Kincstári Vagyon Igazgatóság (továbbiakban: KVI) és a Társaság közötti Ideiglenes Vagyonkezelői Szerződés (továbbiakban: IVSz) 1996. évben lépett hatályba. Az IVSz 1. sz. melléklete az erdőt, s az erdőhöz szorosan kapcsolódó ingatlanokat érték nélkül – csak naturáliákban – tartalmazza. A KVI-val megkötött szerződésben szereplő területek egy része – jogszabály változás okán – a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-hez (továbbiakban: MNV), illetve a Nemzeti Földalapkezelő Szervezethez (továbbiakban: NFA) került.

A Társaság 2016. február 15. napján Végleges Vagyonkezelési Szerződést (továbbiakban: VKSz) kötött a NFA-val a vagyonkezelte területek meghatározó nagyságára, mely szerződés továbbra sem tartalmaz értékadatokat a vagyonkezelésbe vett eszközökre vonatkozóan. A VKSz további módosításainak eredményeként a beszámolási időszak végére összesen 53.198 hektár nagyságú terület került 20 évre, illetve határozatlan időre a Társaság vagyonkezelésébe. A VKSz alá nem tartozó területek, összesen 953 hektár vagyonkezelése továbbra is az IVSz alapján történik. A VKSz „Preambulum” szakaszában foglaltak szerint „A 2017. december 31-én az IVSz további intézkedés nélkül, közös megegyezéssel megszűnik, azzal, hogy az IVSz-ből jelen szerződés mellékleteiben még át nem vezetett ingatlanok 2017. december 31-től külön jogcselekmény nélkül is jelen szerződés mellékleteibe kerülnek, azok jelen szerződés mellékleteiben való szerepeltetéséről a Vagyonkezelésbe adó gondoskodik”. Ez azonban nem történt meg a területekkel kapcsolatos egyes rendezetlen problémák (vagyonkezelő, tulajdonjog, stb.) miatt.

A fentiek alapján a vagyonkezelte területek, eszközök mérlegben való (értéken történő) kimutatása csak nulla értékkel lehetséges. A Pénzügyminisztérium Számviteli Főosztályának 9806/1997. (NG-1129/97) számon kiadott ügyirata, állásfoglalása szerint: „A számviteli törvény 21.§-ának (1) bekezdésében megfogalmazott előírás feltételezi, hogy a kezelt kincstári vagyon megfelelő módon, dokumentáltan értékelésre kerül, hiszen csak ez esetben lehet azt az eszközök között értékkel kimutatni. Ebből – természetesen – az is következik, amíg megfelelő értékelés nem áll rendelkezésre, vagy az adott kincstári vagyont nem lehet – természeténél fogva – értékelni, addig nem lehet alkalmazni a törvény hivatkozott 21.§.(1) bekezdésének rendelkezését sem.” Továbbá a Nemzetgazdasági Minisztérium Közigazgatási Államtitkárának levele (NGM/39.471/2/2016) is ezt támasztja alá, mely alapján: „A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) 23. § (2) bekezdése, valamint a 42. § (1) és (5) bekezdése rendelkezik a vagyonkezelésbe vett állami és önkormányzati vagyon (vagyon eszközök) elszámolásáról. E hivatkozott előírások alapján a vagyonkezelőnek a vagyonkezelői szerződésben meghatározott értéken kell az eszközöket a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben a könyvviteli nyilvántartásba felvenni. Ebből következően a vagyonkezelőnél a vagyonkezelési szerződésben szereplő érték lesz a vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke. Ugyanakkor nem tartozik a számviteli törvény szabályozási körébe annak kérdése, hogy a tulajdonos milyen érték figyelembe vételével adja vagyonkezelésbe a tulajdonában lévő eszközöket. Ezen előírásokból az is következik, ha a vagyonkezelésbe adó a vagyonkezelési szerződésben a vagyonkezelés-

be adott eszközökkel összefüggésben értéket nem határoz meg, akkor a vagyonkezelőnél a vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke nulla lesz (azok csak érték nélkül szerepelnek a nyilvántartásban)."

A fentiek miatt a Társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket (NFA/MNV tulajdonú területeket) könyveiben értékkel sem eszközként, sem forrásként (kötelezettség) nem tudja bemutatni. A vagyonkezelt földterületek természetes mértékegységben kifejezett megoszlását a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés (hektár)	NFA	MNV	Egyéb *	Összes kezelt
	tulajdonú területek			
Erdő	52 009	0	439	52 448
Szántó	588	0	5	593
Rét, legelő	530	0	31	561
Kivett	855	71	77	1 003
Egyéb	98	0	1	99
Összesen	54 080	71	553	54 704

* - Társasági tulajdonú, bérelt és egyéb megállapodás alapján kezelt, 553 ha nagyságú terület bemutatására csak a valódiság, a teljesség és a világosság elveinek betartása miatt került sor.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegtétel (e HUF)	Előző év		Tárgyév		Változás	
	(e HUF)	V _m (%)	(e HUF)	V _m (%)	(e HUF)	V _d (%)
Befektetett eszközök	3 432 521	72,86	3 592 399	73,78	159 878	4,66%
Immateriális javak	64 644	1,37	53 358	1,10	-11 286	-17,46%
Tárgyi eszközök	3 334 131	70,77	3 503 114	71,94	168 983	5,07%
Befektetett pénzügyi eszközök	33 746	0,72	35 927	0,74	2 181	6,46%
Forgóeszközök	1 253 142	26,60	1 231 717	25,30	-21 425	-1,71%
Készletek	399 656	8,48	392 032	8,05	-7 624	-1,91%
Követelések	535 892	11,37	553 581	11,37	17 689	3,30%
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
Pénzeszközök	317 594	6,74	286 104	5,88	-31 490	-9,92%
Aktív időbeli elhatárolás	25 613	0,54	45 049	0,93	19 436	75,88%
Eszközök összesen	4 711 276	100,00	4 869 165	100,00	157 889	3,35%

A mérlegfőösszeg 3,4 %-kal emelkedett a bázis időszakhoz képest, melynek oka a tárgyi eszközök nettó értékének 5,1 %-os növekedése.

1.1. Befektetett eszközök

1.1.1. Immateriális javak

1.1.1.1. Bruttó érték változása

A Társaságnak alapítás, átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke, üzleti vagy cégértéke és immateriális javakra adott előlege nincs.

A vagyoni értékű jogok bruttó értéke (13.681 e HUF-tal) növekedett a tárgyévben. A vagyoni értékű jogok értékének emelkedése több szoftver (operációs rendszerek, szerver szoftverek, irodai programcsomagok, szoftverek) beszerzéséből, illetve tárgyi eszközökből történő átsorolásból adódott. Átsorolásra került egy úthasználati jog. Csökkenés nem volt.

Az alábbi táblázat tartalmazza az immateriális javak bruttó értékének változását:

Mérlegtételel (e HUF)	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	162 538	7 516		5 239	175 293
Szellemi termékek	147 616	926			148 542
Üzleti vagy cégérték	0				0
Immateriális javakra adott előleg	0				0
Összesen:	310 154	8 442	0	5 239	323 835

1.1.1.2. Értékcsökkenés változása

Az alábbi táblázat tartalmazza az immateriális javak után elszámolt értékcsökkenés mértékének változását:

Mérlegtételel (e HUF)	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	98 108	23 638		1 103	122 849
Szellemi termékek	147 402	226			147 628
Üzleti vagy cégérték	0				0
Immateriális javakra adott előleg	0				0
Összesen:	245 510	23 864	0	1 103	270 477

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. Az elszámolt értékcsökkenés összege 23.864 e HUF volt.

1.1.1.3. Terven felüli értékcsökkenés változása

A tárgyévben, illetve a bázis időszakban terven felüli értékcsökkenés elszámolására az immateriális javak vonatkozásában nem került sor.

1.1.1.4. Nettó érték változása

Az immateriális javak nettó értéke a fent említettek együttes hatásaként 17,5 %-kal (11.286 e HUF-tal) csökkent, ezen belül a Vagyoni értékű jogok mérlegtételel 11.986 e HUF-tal csökkent, míg a Szellemi termékek mérlegtételel 700 e HUF-tal emelkedett.

Az alábbi táblázat tartalmazza az immateriális javak nettó értékének változását:

Mérlegétel (e HUF)	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	64 430	6 413	18 399	4 136	52 444
Szellemi termékek	214	926	226	0	914
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Összesen:	64 644	8 442	23 864	4 136	53 358

1.1.2. Tárgyi eszközök

1.1.2.1. Bruttó érték változása

Az alábbi táblázat tartalmazza a tárgyi eszközök bruttó értékének változását:

Mérlegétel (e HUF)	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Ingatlanok, kapcs. vagyoni értékű jogok	4 026 480	300 704	42 844	-5 239	4 279 101
Műszaki berendezések, gépek, járművek	879 254	154 819	26 496		1 007 577
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	619 285	49 784	9 231		659 838
Tenyészállatok	0				0
Beruházások, felújítások	88 078	487 679	506 360	-9 214	60 183
Beruházásokra adott előlegek	35 983	86 489	102 673		19 799
Összesen:	5 649 080	1 079 475	687 604	-14 453	6 026 498

A tárgyi eszközök tárgyévi bruttó érték növekedésének (aktiválások) főbb csoportosított – 2.000 e HUF feletti – tételei a következő beruházások üzembe helyezéséből adódtak:

Megnevezés (e HUF)	bekerülési érték
Vasút korszerűsítés	105 535
Jármű, traktor beszerzés	84 704
Feltároló út felújítás	72 997
Vadkerítés építés	69 209
Üzemi épületek felújítása	27 805
Számítástechnikai eszközök beszerzése	22 979
Lakás felújítás, bővítés	22 145
Közjóléti beruházások	19 426
Gép beszerzés (fűnyíró, csörlő, stb.)	16 562
Szennyvíz kezelés korszerűsítés	16 024
Vendégházak felújítása	13 236

Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a Műszaki berendezések, gépek, járművek, illetve az Egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értékének csökkenése az évközben történt selejtezések, értékesítések és káresemények mértékét mutatja. A Beruházások bruttó értékének csökkenése az aktuális évben történt aktiválások eredménye, míg a Beruházásokra adott előlegek csökkenése a pénzügyi elszámolások következménye.

Ingatlanok (épület, építmény, kerítés)

Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 300.704 e HUF értékkel növekedett. Az emelkedés tényezői közül ki kell emelni a vasút fejlesztését (65.417 e HUF), vadkár elhárító kerítések építésének ráfordításait (69.209 e HUF), a feltáró utakra költött összegeket (72.997 e HUF), az üzemi épületek felújításainak, létrehozásának értékét (19.278 e HUF), illetve a vendégházak (13.236 e HUF) és a szolgálati lakások (22.145 e HUF) korszerűsítésére fordított kiadásokat.

A növekedéssel szemben az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 48.083 e HUF értékű csökkenést mutat, mely a kiselejtezett, értékesített, kárként kivezetett, illetve átsorolt eszközök értékét mutatja meg. A kivezetésre került 34.415 e HUF bruttó értékkel rendelkező vadkár elhárító kerítés, 2.790 e HUF bruttó összegben közjóléti-, illetve 5.639 e HUF-nyi turisztikai létesítmény. Továbbá a beszámolási időszakban egy úthasználati jog lett átsorolva az immateriális javak közé (5.239 e HUF bruttó értékkel).

Az időjárásnak kitett közjóléti létesítmények jelentős elhasználódásnak vannak kitéve. A Társaság ugyan nagy energiát és jelentős pénzeszközöket fordít ezek fenntartására, de ezzel egyidejűleg a nem biztonságosan működtethető létesítményeket le kell bontania az esetleges balesetek elkerülése érdekében. A beszámolási időszakban megszüntetésre került a kerékpár pálya, két erdei játszótér, illetve több esőbeálló, pihenőhely. Turisztikai létesítmények közül is több annyira elhasználódott, hogy nem volt értelme felújításuknak, illetve új eszköz beszerzésére került sor helyette.

Gép, berendezés, felszerelés, jármű

A Műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 14,6 %-kal, az Egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 6,5 %-kal emelkedett. Ez a változás is két hatás eredménye. Egyrészt az aktivált eszközök értéke (204.603 e HUF-tal) növelőleg hatott, míg (35.727 e HUF-tal) csökkentette azt a kivezetésre került eszközök értéke.

A következő táblázat tartalmazza a nagyobb – 2.000 e HUF feletti – értékű aktiválásokat:

Megnevezés	(e HUF)	Bruttó érték
Termelésirányító gépjármű - 8 db		57 047
Vasúti gördülő állomány		39 789
Informatikai berendezések, felszerelések		22 979
Traktor - 3 db		18 868
Kiegészítő berendezések gépjárműhöz (utánfutó, plató, stb.)		8 789
Egyéb gépek (fűnyíró, csörlő, stb.)		7 347

A kivezetésre került eszközök egy része selejtezésre került, míg a másik része értékesítve lett. A következő táblázat tartalmazza a kivezetésre került Műszaki és Egyéb berendezések, gépek, járművek csoportosított adatait bruttó és nettó értéken:

Megnevezés érték	értékesítve		Kár/lopás	selejt (e HUF)	
	bruttó	nettó	bruttó	bruttó	nettó
kis-értékű eszközök	956			4 528	66
vadászati eszközök	1 666	506		128	
informatikai berendezések	959	779		1 600	63
jármű	9 723	1 929		13	
konyhai/szobai felszerelések	808			2 033	53
közjóléti létesítmények				9 441	
szerszám			505	1 819	
turisztikai eszközök				758	
vadkerítés	65			724	
Végösszeg	14 177	3 214	505	21 044	182

Az elloptott eszközök „nullára futottak”, nem volt nettó értékük.

Beruházások, felújítások

A Beruházások, felújítások állománya az év elejéhez képest 31,7 %-kal csökkent az év végére. A bruttó érték növekedése a beszámolási időszakban végrehajtott (487.679 e HUF összegű) beruházások eredménye, a (506.360 e HUF-os) csökkenés az aktiválásoknak, és a selejtezéseknél volt köszönhető, míg az átsorolások között jelenik meg egyes eszközök készletre vétele (9.214 e HUF).

1.1.2.2. Értékcsökkenés változása

Mérlegtétel (e HUF)	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 440 157	126 252	38 215	-1 103	1 527 091
Műszaki berendezések, gépek, járművek	504 659	85 333	24 566		565 426
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	370 133	68 498	7 764		430 867
Tenyészállatok	0				0
Összesen:	2 314 949	280 083	70 545	-1 103	2 523 384

Az elszámolt értékcsökkenés módszerében nem történt változás. Az értékcsökkenés év végi összege, mint az a táblázatból is látható 9,0 %-kal növekedett a tárgyévben beszerzett és aktivált tárgyi eszközök miatt.

1.1.2.3. Terven felüli értékcsökkenés változása

A Társaság a beszámolási időszakban a selejtezésekhöz kapcsolódóan 3.787 e HUF összegű egyéb ráfordítást számolt el. A mérlegsoronkénti bontását a II/A.1.1.2.7. pont mutatja be.

1.1.2.4. Nettó érték változása

Mérlegétel (e HUF)	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 586 323	174 452	4 629	-4 136	2 752 010
Műszaki berendezések, gépek, járművek	374 595	69 486	1 930	0	442 151
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	249 152	-18 714	1 467	0	228 971
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	88 078	487 679	506 360	-9 214	60 183
Beruházásokra adott előlegek	35 983	86 489	102 673	0	19 799
Összesen:	3 334 131	799 392	617 059	-13 350	3 503 114

A nettó érték a bruttó érték, illetve az elszámolt amortizáció együttes hatására 5,1 %-os (168.983 e HUF-os) növekedést mutat.

1.1.2.5. Beruházások, beruházásokra adott előlegek

A Beruházások, felújítások mérleg év végi (60.183 e HUF) értéke az alábbi (2.000 e HUF bekerülési értéknél nagyobb) folyamatban lévő beruházásokat tartalmazta:

Megnevezés	e HUF
Sasrét-Szágy út	18 544
Folyamatban lévő erdőtelepítés	14 070
Vadkár elhárító kerítés	8 736
Orfúi tároló épület és filagória	3 711
Almamelléki (Lukafai) Magtár	2 831

A tárgyi eszköz beszerzések és értéknövelő felújítások tárgyévi értéke 487.679 e HUF, melyből a támogatott beruházások értéke 8.103 e HUF. A támogatott beruházások a közfoglalkoztatáshoz, illetve egyéb pályázatokhoz kapcsolódtak. A következő táblázat tartalmazza a tárgyévi aktiválásra került beruházások és értéknövelő felújítások megoszlását összetétel szerint:

Megnevezés (e HUF)	Bekerülési érték
Ingatlanok	298 912
Műszaki berendezés, gép, jármű	154 819
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	49 784
Erdőtelepítés	1 792
Összesen:	505 307

1.1.2.6. Tárgyi eszköz kivezetések

A 1.1.2.1. pont alatt bemutatásra került a beszámolási időszakban kivezetésre került eszközök értékei. A Társaság a tárgyévben nettó értéken 4.006 e HUF tárgyi eszközt értékesít

tett, és 3.787 e HUF nettó értékű tárgyi eszközt selejtezett ki. A kivetésre került nettó értékekkel szembeni bevétel, megtérülés összege 7.434 e HUF volt.

1.1.2.7. Az értékcsökkenés leírási módokként

Mérlegtétel (e HUF)	Terv szerinti (Lineáris)	Terven felüli	Visszaírt terven felüli
Vagyoni értékű jogok	23 638		
Szellemi termékek	226		
Immateriális javak összesen	23 864	0	0
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	126 252		
Műszaki berendezések, gépek, járművek	85 333		
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	68 498		
Beruházások			
Tárgyi eszközök összesen	280 083	0	0
Összesen:	303 947	0	0

Az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás nem következett be, így a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására nem volt szükség, és a változásnak eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben nem kellett bemutatni. A Társaság a degresszív és a teljesítmény arányos amortizáció elszámolásának lehetőségével nem él.

Az immateriális jószág, tárgyi eszköz esetében a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszaírása nem eredményezte az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását. A beszámolási időszakban azonban több gép, berendezés, felszerelés esetében a maradványérték felülbírálásra került, mivel az eszközök (jellemzően gépjárművek, erdészeti erőgépek és turisztikai berendezések) elérték vagy megközelítették az aktiváláskor megállapított használati időt. Az alábbi táblázatban kerültek összefoglalásra ezen eszközök főbb adatai mérlegsorokként:

Megnevezés (e HUF)	Műszaki gép, berendezés, felszerelés	Egyéb gép, berendezés, felszerelés	Összesen
Bekerülési érték	222 934	71 816	294 750
Elszámolt értékcsökkenés a beszámolási időszak kezdetéig	182 964	57 566	240 530
Maradvány érték (eredeti)	39 970	14 250	54 220
Módosított maradvány érték	21 165	8 329	29 494
Módosított maradvány érték miatt elszámolt értékcsökkenés összege	12 642	5 848	18 490

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyevi záró értéke 6,5 %-kal (2.181 e HUF-tal) emelkedett az előző év végi értékhez viszonyítva. A változás oka az Egyéb tartósan adott kölcsön mérleg soron kimutatott dolgozóknak adott éven túli lakáscélú kölcsön összegének növekedése.

Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000	3 000
Egyéb tartós részesedés	12 423	12 423
Egyéb tartósan adott kölcsön	18 323	20 504
Befektetett pénzügyi eszközök összesen:	33 746	35 927

A Társaság a Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérleg soron mutatja ki az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kölcsönkövetelését, melyek után teljes mértékben értékvesztést számolt el még a 2010. évben (lásd II/ A.1.1.5. pont). Ezek miatt a mérleg soron nem jelenik meg összeg.

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

A Társaság tartós részesedései nem változtak a beszámolási időszakban.

Tartós részesedés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban

A Társaság egyéb tartós részesedéseinek alakulása:

Megnevezés (e HUF)	Bekerülés éve	Székhely	Részesedés névértéke	Tulajdoni hányad (%)	Könyv szerinti érték
Előző év					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	3 939	3,87	5 423
Ligniwood Kft	1993	Budapest	10 470	5,45	7 000
Unic-Fagus Kft.	2006	Vajszló	23 300	15,85	0
Egyéb tartós részesedés összesen:					12 423
Tárgyév					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	3 939	3,87	5 423
Ligniwood Kft	1993	Budapest	10 470	5,45	7 000
Unic-Fagus Kft. f.a.	2006	Budapest	23 300	15,85	0
Egyéb tartós részesedés összesen:					12 423

Az egyéb tartós részesedés könyv szerinti értéke nem változott az előző évhez képest.

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

A Társaság kapcsolt vállalkozása a Mecsekhő Kft., melynek a Társaság 100,0 %-os tulajdonosa, és 100,0 %-os szavazati joggal rendelkezik.

Cégadatok

Neve: Mecsekhő Erdészeti Energiatermelő Kft.
 Székhelye: 7623 Pécs, Rét utca 8.
 Adószáma: 24680455-2-02
 Alapítás éve: 2013. év
 Tulajdonosa: Mecsekerdő Zrt.
 Jegyzett tőke: 3.000 e HUF

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

A következő táblázat tartalmazza az egyéb tartósan adott kölcsönök összetételét:

Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Dolgozói kölcsön	18 323	20 504
Egyéb kölcsön	0	0
Összesen:	18 323	20 504

A dolgozók részére tartósan adott kölcsönök összege 2.181 e HUF-tal növekedett, ami a korábban nyújtott kölcsönök törlesztő részleteit meghaladó kölcsön kihelyezést mutatja. A beszámolási időszakban a Társaság 3 munkavállalójának nyújtott lakásépítéshez kölcsönt.

1.1.4. Részesedések

A Társaság más vállalkozásokban lévő befektetéseivel kapcsolatban az alábbi táblázat nyújt bővebb felvilágosítást:

Részesedés megnevezése (e HUF)	Saját tőke		Jegyzett tőke		Adózott eredmény	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	178 264	178 460 *	101 846	101 846	139	196 *
Ligniwood Kft.	355 813	385 815 *	192 260	192 260	30 741	28 094 *
Unic-Fagus Kft. f.a.	n.a.	n.a.	146 960	n.a.	n.a.	n.a.
Mecsekhő Kft.	3 021	2 879	3 000	3 000	-99	-142

* - előzetes (tulajdonosok által el nem fogadott) adat

A Társaságnak egy kapcsolt vállalkozása (leányvállalata) van (lásd II/ A.1.1.3.1. pont) a Mecsekhő Kft. Kifejezetten projektcélra jött létre, hogy induljon egy távhőtermelés, illetve használati meleg víz közbeszerzési eljárásban. A Társaságnak a kapcsolt vállalkozással szemben tartósan adott kölcsöne, követelése nincs.

Az Erdészeti Üdülő Közös Vállalat az erdőgazdaság dolgozóinak üdültetését hivatott szolgálni.

A Ligniwood Kft-ben lévő részesedését kifejezetten nyereség (osztalék) szerzés céljából tartja fenn a Társaság.

Az Unic-Fagus Kft. f.a. jelenleg felszámolás alatt van. A Társaság már több éve próbál szabadulni a befektetéstől.

1.1.5. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Megnevezés (e HUF)	Nyitó ... érték			Tárgy évi érték- vesztés		Záró ... érték		
	bekerü- lési	érték- vesztés	nyilván- tartási	képzés	visszaírás	bekerü- lési	érték- vesztés	nyilván- tartási
Egyéb tartós részese- sedés	61 989	61 989	0	0	0	61 989	61 989	0
Tartósan adott köl- csön egyéb részese- dési viszonyban álló vállalkozásban	65 645	65 645	0	0	0	65 645	65 645	0

A befektetett pénzügyi eszközöknél az értékvesztés mértéke nem változott a tárgyév-
ben. Mindkét tétel az Unic-Fagus Kft f.a.-val kapcsolatos jogügyletekre lett elszámolva.

1.2. Forgóeszközök**1.2.1. Készletek**

A következő táblázat tartalmazza a készletek csoportonkénti alakulását:

Mérlegtétel (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Anyagok	52 840	122 169
Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 691	11 463
Növendék, hízó és egyéb állatok	3 831	1 340
Késztermékek	329 079	252 605
Áruk	3 451	4 324
Készletre adott előleg	1 764	131
Összesen:	399 656	392 032

A készletek összes értéke alig változott a bázis időszakhoz képest. Ennek két ellenke-
ző hatást kiváltó oka volt. Jelentősen csökkent a késztermékek értéke, ami a nagyjából 15 ezer
m³-rel alacsonyabb készletnek köszönhető. Ezzel szemben viszont a beszerzésre került vasúti
(felújításhoz szükséges) anyagok értékével növekedett az anyagkészlet.

A Társaság minimális értékű (1.645 e HUF) éven túl nem mozgó (elfekvő) készlettel
rendelkezik. A készletek után 2.717 e HUF összegű értékvesztés lett elszámolva a beszámoló-
si időszak végén.

A saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása:

Mérlegtétel (e HUF)	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 691	9 156	6 384	11 463
Növendék, hízó és egyéb állatok	3 831	23 424	25 915	1 340
Késztermékek	329 079	3 684 780	3 761 254	252 605
Összesen:	341 601	3 717 360	3 793 553	265 408

A befejezetlen termelés és félkész termékek záró értéke 31,9 %-kal (2.772 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest. Az állománynövekedés a mezei leltárérték emelkedésének köszönhető. A beszámolási időszakban nagyobb területen fejeződtek be az őszi munkák, mint a bázis időszakban.

A növendék, hízó és egyéb állatok év végi mérlegértéke a vadaskertek záró vadállományát mutatja. Az év eleji nyitó állomány év végére megfeleződött.

A késztermék készlet évzáró értéke 23,2 %-kal (76.474 e HUF-tal) csökkent az előző évhez képest. Az alábbi táblázat mutatja naturáliában a késztermék készlet változását:

Megnevezés	ME	Nyitó készlet	Záró készlet	Változás
mag	kg	55 632	85 115	53,00%
fatermék	m3	49 113	34 102	-30,57%
vadgazdasági termék	kg	172	271	57,79%
mezőgazdasági termék	q	1 247	2 396	92,18%
élelmiszeripari késztermék	l	18 438	16 025	-13,09%

A készterméken belül természetes mértékegységben kifejezve emelkedett a mag (makk), a mezőgazdasági termék (takarmány) és a vadgazdasági termék (vadhús) készlet, amivel szemben csökkent a fatermék és az élelmiszeripari késztermék készlet.

1.2.2. Követelések

A következő táblázat tartalmazza a követelések értékét a két időszakban:

Követelés (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Vevők	475 196	521 056
Egyéb követelések	60 696	32 525
Összesen:	535 892	553 581

A vevőállomány növekedése 9,6 %-os. Az egyéb követelések 46,4%-kal csökkentek. E két tényező együttes hatásaként a követelések a tárgyévben 3,3 %-os növekedést mutatnak (értékben: 17.689 e HUF) az előző évhez viszonyítva.

A Társaságnak kapcsolt vállalkozással szemben nincs követelése, és váltót sem fogadott el.

A Társaság az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értéke nem változott a tárgyévben, a követelés teljes összegére (142.820 e HUF) értékvesztés került elszámolásra még a 2010. évben.

1.2.2.1. Vevők

Vevőkövetelések állományának lejárati szerinti alakulásáról a következő táblázat ad tájékoztatást:

Lejárat	Előző év		Tárgyév		
	(e HUF)	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli		448 053	0	496 559	
Határidőn túli:		77 742	50 599	71 486	46 989
- 1-30 nap		32 614	6 889	19 661	
- 31-60 nap		1 027	5	4 735	67
- 61-90 nap		978	5	37	
- 91-180 nap		1 345	1 139	1 488	1 400
- 181-360 nap		2 134	2 321	7	4
- 360 napon túli		39 643	40 240	45 558	45 518
Összesen:		525 795	50 599	568 045	46 989

A beszámolási időszak végén fennálló vevő jellegű követelésekből a mérlegkészítés időpontjáig befolyt összeg 171.029 e HUF.

A vevők esetében a határidőn belüli kintlévőség értéke 10,8 %-os növekedést mutat a tárgyévben. Aránya az összes vevőköveteléshez viszonyítva kismértékben növekedett az előző évhez képest. A határidőn túli kintlévőség értéke 8,0 %-os csökkenést mutat az előző évhez képest. Míg a 90 napon túli kintlévőségek értéke 9,1 %-kal növekedett. A tárgyév végéig a vevő követelések után elszámolt értékvesztés összege 46.989 e HUF, melyből a beszámolási időszakban megképzett összeg 1.426 e HUF. A 2017. év során 2.700 e HUF folyt be a korábban elszámolt értékvesztésekre. Az év végén 2.369 e HUF értékvesztés került kivezetésre a nyilvántartásokból, illetve további 33 e HUF értékű mozgást eredményezett az év végi deviza ártértékelés.

A határidőn túli követelések maradéktalan behajtására a Társaság nagy energiát fordított a 2017. évben is. Ezt a célt szolgálta a partnerfigyelő szolgáltatás igénybevétele, valamint a szerződéskötés előtti szigorú partnervizsgálat.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

A következő táblázat tartalmazza az egyéb követelések főbb összetevőit:

Megnevezés	(e HUF)	Előző év	Tárgyév
Munkavállalói tartozás		6 908	6 924
Munkabérelőleg		1 778	1 504
Átsorolt rövidlejáratú kölcsön		5 130	5 420
Egyéb gazdasági társaságok tartozása		145 155	142 923
Peresített követelés		143 038	142 923
Egyéb tartozás		2 117	0
Visszatérítendő adó		9 967	1 682
Egyéb költségvetési kapcsolatok		0	1 659
Társasági adó		6 250	0
Helyi adók		3 717	23
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:		40 386	23 079
Költségvetési kiutalás		40 386	23 079
Egyéb		1 100	738
Értékvesztés		142 820	142 820
Összesen:		60 969	32 525

Az egyéb követelések 46,4 %-kal (28.171 e HUF-tal) csökkentek az előző évhez képest. A csökkenést alapvetően a visszatérítendő adók mérséklődése okozta.

1.2.3. Értékpapírok

A Társaságnak értékpapírja, visszavásárolt saját részvénye, forgatási célú részesedése nem volt sem a beszámolási, sem a bázis időszakban.

1.2.4. Részesedések bemutatása

A Társaságnak forgóeszközök között kimutatandó Részesedése kapcsolt vállalkozásban, illetve Egyéb részesedése nincs.

1.2.5. Értékvesztés mérlegsoronkénti alakulása

Megnevezés (e HUF)	Nyitó	Képzés	Visszaírás	Kivezetés / felhasználás	Záró
Készletek	70 464	2 717			73 181
Követelések	235 819	1 426	2 700	2 382	232 163
- Vevők	50 599	1 426	2 700	2 336	46 989
- Részes viszonyban lévő vevő	42 355				42 355
- Egyéb követelések	142 865			46	142 819

A Társaság által képzett értékvesztés összege a tárgyév végére 939 e HUF-tal mérséklődött. Növelőleg hatott a készletek leértékelése, míg a követelések után elszámolt értékvesztések (képzés, visszaírás és kivezetés különbözete) miatt csökkent az érték.

A készletekre megképzett értékvesztés több részből áll. A nyitó értékben már szereplő két tételből az egyik a Vajszló nagyközségben található ingatlanokra (70.092 e HUF) képzett banki zálogjog (a III.3.2. pont alatt bemutatva), melynek jogi úton való érvényesítése bármikor megtörténhet. Az elszámolt értékvesztés 100,0 %-os. A másik pedig a Zengő-hegyi kilátó terve. A létesítményt várhatóan az önkormányzat fogja felépíteni. A már elkészült tervek átadásával (eladásával) kapcsolatos tárgyalások eddig nem vezettek sikerre. A bekerülési érték (376 e HUF) után elszámolt értékvesztés mértéke 99,0 %-os. Továbbá meg kell említeni a beszámolási időszakban megjelenő, az elfekvő készletek leértékelte összegét (2.717 e HUF).

1.2.6. Pénzeszközök alakulása

A pénzeszközök mérlegértéke 9,9 %-kal (31.490 e HUF-tal) csökkent az előző évhez képest.

A következő táblázat tartalmazza pénzeszközök alakulását a vizsgált időszakokban:

Mérlegkétség (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	2 253	2 075
Bankbetétek	315 341	284 029
Összesen:	317 594	286 104

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 19.436 e HUF-tal nőtt az előző évi záró értékhez viszonyítva, ami az elhatárolt haszonbérleti díj 20.417 e HUF összegű emelkedésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások összetétele:

Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	20 990	20 515
Értékesítés árbevétele	20 990	20 408
Egyéb elhatárolt bevételek	0	107
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	4 623	24 534
Bérleti díjak	120	687
Licenc- és jogdíjak	350	269
Haszonbérleti díj	0	20 417
Informatikai szolgáltatás díja	255	47
Külföldi kiküldetési költségek	2 159	578
Telefon, posta, hírlap előfizetés	466	475
Biztosítás	823	594
Egyéb	450	1 467
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	25 613	45 049

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

Mérlegtétel (e HUF)	Előző év		Tárgyév		Változás	
	(e HUF)	V _m (%)	(e HUF)	V _m (%)	(e HUF)	V _d (%)
Saját tőke	3 774 205	80,11	3 876 103	79,61	101 898	2,70%
Jegyzett tőke	1 947 990	41,35	1 947 990	40,01	0	0,00%
Tőketartalék	869 716	18,46	869 716	17,86	0	0,00%
Eredménytartalék	829 898	17,62	956 498	19,64	126 600	15,25%
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
Adózott eredmény	126 601	2,69	101 899	2,09	-24 702	-19,51%
Céltartalékok	28 671	0,61	60 208	1,24	31 537	110,00%
Kötelezettségek	581 466	12,34	616 136	12,65	34 670	5,96%
Hosszú lejáratú köt.	0	0,00	0	0,00	0	
Rövid lejáratú köt.	581 466	12,34	616 136	12,65	34 670	5,96%
Passzív időbeli elhatárolás	326 934	6,94	316 718	6,50	-10 216	-3,12%
Források összesen	4 711 276	100,00	4 869 165	100,00	157 889	3,35%

A mérlegfőösszeg 3,4 %-kal emelkedett a bázis időszakhoz képest. A mutató alakulására csökkentőleg hatott a passzív időbeli elhatárolás 3,1 %-os csökkenése, míg növelőleg hatott a saját tőke 2,7 %-os, a céltartalékok 110,0 %-os és a kötelezettségek 6,0 %-os emelkedése.

2.1. Saját tőke elemzése

A saját tőke állományváltozását az alábbi táblázat foglalja össze:

Megnevezés (e HUF)	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	1 947 990	869 716	829 898	126 601	3 774 205
Növekedés	0	0	126 600	101 899	228 499
Tőkeemelés					0
Előző évi eredmény			126 600 *		126 600
Tárgy évi eredmény				101 899	101 899
Csökkenés	0	0	0	- 126 601	- 126 601
Átsorolás a saját tőke elemei között				- 126 601	- 126 601
Záró egyenleg	1 947 990	869 716	956 498	101 899	3 876 103

* - 1 e HUF kerekítéssel

A Társaságnak jegyzett, de még be nem fizetett tőkéje, lekötött tartaléka és értékelési tartaléka nem volt a vizsgált időszakokban.

A jegyzett tőke és a tőketartalék összege az előző évhez képest nem változott. Az eredménytartalék a bázis időszaki adózott eredménnyel növekedett, míg az adózott eredmény csökkent a bázis időszaki átvezetett összeggel, illetve növekedett a beszámolási időszakra vonatkozó nyereséggel.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A Társaságnak sem a bázis időszakban sem a tárgyévben nem volt lekötött tartaléka.

2.2. Céltartalékok

A következő táblázat mutatja be a céltartalékok változását:

Mérlegkétség (e HUF)	Nyitó	Képzés	Feloldás	Záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	14 351	0	14 351
Céltartalék a jövőbeni költségekre	28 671	41 757	24 571	45 857
Egyéb céltartalék	0	0	0	0
Összesen:	28 671	56 108	24 571	60 208

A Céltartalék 31.537 e HUF összeggel emelkedett, ezen belül 14.351 e HUF-tal a várható kötelezettségekre és 17.186 e HUF-tal a jövőbeni költségekre képzett céltartalék.

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezését a következő táblázat tartalmazza:

Mérlegkétség (e HUF)	Nyitó állomány	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen	0	14 351
Peresített kötelezettségekre képzett céltartalék	0	14 351
Céltartalék a jövőbeni költségekre	28 671	45 857
Bányakár és tájrendezés	4 100	4 100
Egyéb felmerült költségekre	534	0
Abiotikus és biotikus károk helyreállítása	0	12 664
Erdészeti feltáró út karbantartási munkái	24 037	29 093
Egyéb céltartalék	0	0
Összesen:	28 671	60 208

A bányakárra és tájrendezésre a Pécsi Bányakapitányság határozata kötelezi a Társaságot, mely várható költségeire a céltartalékot még 2009. évben megképezte. Felhasználási ideje egyelőre még nem ismert.

Az abiotikus és biotikus károk helyreállítási munkák költségeire képzett céltartalékot a Társaság a tárgyévben, mivel a károk helyreállítása a következő évek feladata lesz.

Az évek során károsodott (fokozott igénybevétel, csapadékos időjárás, stb.) erdészeti feltáró út rendbetételére a bázis időszakban képzett 24.037 e HUF céltartalékot a Társaság a tárgyévben feloldotta. A szükséges munkák elvégzésre kerültek. A tárgyévben is jelentős természeti károk keletkeztek az erdei infrastruktúrában, melynek helyreállítási költségeire a Társaság a szükséges mértékű (29.093 e HUF) céltartalékot megképezte.

A Társaság garanciális (ezen belül környezetvédelmi) kötelezettségre, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátásra és a végkielégítés fedezetére nem képzett céltartalékot, azt nem tartotta szükségesnek. A kapcsolt vállalkozásokkal szemben a Társaságnak nincs fennálló kötelezettsége (garanciális kötelezettsége), így céltartalékot sem képzett és használt fel.

2.3. Kötelezettségek elemzése

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs, hiteltartozása nem keletkezett. A Társaságnak lízingszerződésből eredő kötelezettsége nincs.

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Vevőktől kapott előleg	14 203	55 619
Szállítók	297 473	293 255
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0	44
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	683	683
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	269 107	266 535
Összesen	581 466	616 136

A rövid lejáratú kötelezettségek 6,0 %-kal (34.670 e HUF-tal) emelkedtek. Ezen belül a vevőktől kapott előlegek állománya 41.416 e HUF-tal emelkedett, míg a szállítók felé történő tartozás értéke 4.218 e HUF-tal, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 2.572 e HUF-tal mérséklődött.

A Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg sor összege nem változott. A Társaságnak nincs rövid lejáratú kölcsöne, rövid lejáratú hitele, váltótartozása kapcsolt vállalkozással szemben. Viszont 44 e HUF összegű tartozás megjelent a rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben mérleg soron.

A Társaság a tárgyév folyamán szállítói felé folyamatosan teljesítette fizetési kötelezettségeit. A Társaságnak határidőn túli (nem vitatott) kintlévősége a tárgyév végén nem volt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 1,0 %-kal (2.572 e HUF-tal) mérséklődtek. Jelentősebb növekedés az általános forgalmi adó fizetésnél mutatkozott, míg ezzel szinte azonos mértékben csökkent az egyéb kötelezettségek összege. A többi tétel változása nem számottevő. Az Egyéb kötelezettség soron lettek bemutatva a vevőktől kapott kauciók, biztosítékok, illetve a támogatási előlegek összegei.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetételének változását mutatja a következő táblázat:

Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgyév
SZJA elszámolás	18 394	18 431
TB, magánnyugdíj pénztár elsz.	49 376	47 298
Helyi adók elszámolása	108	4 093
Társasági adó kötelezettség	0	1 793
Innovációs járulék	0	1 483
ÁFA kötelezettség	32 267	44 702
Egyéb költségvetési kapcsolatok	8 612	4 017
Munkavállalók felé kötelezettség	95 915	92 632
Egyéb kötelezettség	64 435	52 086
Összesen:	269 107	266 535

2.3.4. A Társaság hitelállománya

A Társaság a következő kötelezettségekre nyújtott biztosítékokat:

A hitel típusa (e HUF)	Kötelezettség összege	Biztosíték	
		fajtája	formája
Támogatások+folyószámla hitelkeret	400 000	jelzálogjog	ingatlan jelzálog
Összesen:	400 000		

A biztosítékok a III.3.2. pont alatt részletesen bemutatásra kerülnek. A tárgyévben a gazdálkodás nem tette szükségessé hitel felvételét. Csak folyószámla hitelkerete volt a Társaságnak, igénybevétel nem történt.

2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

A Társaságnak a kapcsolt vállalkozásával szembeni kötelezettsége a tárgyévben 44 e HUF értékben keletkezett. A Társaság jelentős gazdasági tevékenységet nem végzett kapcsolt vállalkozásával. Néhány – cégcsoport szinten előnyös – ügylet jött létre a piaci körülmények miatt, ilyen például az eszközök bérebe adása, illetve áramvételezési hely átadása.

2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

A passzív időbeli elhatárolások értéke 3,1 %-kal (10.216 e HUF-tal) csökkent az előző évi záró értékhez viszonyítva. A változás oka egyrészt az elhatárolt költségek, ráfordítások 1.917 e HUF-os emelkedése, másrészt az elhatárolt bevételek 3.314 e HUF-os, illetve a halasztott bevételek 8.819 e HUF-os csökkenése.

A következő táblázat tartalmazza a passzív időbeli elhatárolások összetételét:

Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgy év
Bevétel elhatárolások összesen	6 553	3 239
Vadászati csomag, vadkár térítés	5 439	2 532
Terület bérbeadás	0	378
Egyéb tételek	1 114	329
Költség elhatárolások összesen	111 091	113 008
Vagyonkezelői díj	0	4 258
Bérek, prémiumok és közterhek	0	2 038
Cafetéri+járulékai	0	598
Szakértői díjak	2 640	1 167
Garantált hozam	84 290	85 320
Fizetendő kamatok	209	1 264
Kártérítés, vadkár	4 244	292
Biztosítás, erdészeti igazgatási díj	18 243	17 633
Szép-kártya feltöltés	0	0
Közüzemi díjak	268	316
Egyéb tételek	1 197	122
Halasztott bevételek összesen	209 290	200 471
Fejlesztési célra kapott támogatás	195 183	186 650
Térítés nélkül kapott, fellelt eszköz	14 107	13 821
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	326 934	316 718

A halasztott bevételek fejlesztési célra kapott támogatás soron van jelentősebb csökkenés, ami a támogatásból megvalósult eszközök értékcsökkenésével magyarázható.

A halasztott bevételek összetevőinek alakulását a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés (e HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	195 183	5 635	14 168	186 650
Többletként fellelt eszköz	14 107	0	286	13 821
Összesen:	209 290	5 635	14 454	200 471

A fejlesztési célú támogatás a tárgyévben pályázatokon nyert támogatások értékével növekedett. A Társaság a közfoglalkoztatás keretében 1.027 e HUF, a vándortábor program

keretében 1.608 e HUF, E-ON Energy Globe támogatás keretében 3.000 e HUF fejlesztési célú támogatást kapott a beszámolási időszakban.

A halasztott bevételek csökkenése teljes egészében a fejlesztési célra kapott támogatások, illetve a többletként fellelt eszközök után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel arányos rész (14.454 e HUF).

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Tétel (e HUF)	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	4 780 029	5 265 546	10,16%
Aktivált saját teljesítmények értéke	75 269	23 255	-69,10%
Egyéb bevételek	643 685	493 615	-23,31%
Anyagjellegű ráfordítások	2 853 597	2 997 593	5,05%
Személyi jellegű ráfordítások	2 062 777	2 144 471	3,96%
Értékcsökkenési leírás	258 830	303 946	17,43%
Egyéb ráfordítás	196 975	225 523	14,49%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	126 804	110 883	-12,56%
Pénzügyi műveletek bevételei	13 289	15 211	14,46%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 038	16 021	59,60%
Pénzügyi műveletek eredménye	3 251	-810	
Adózás előtti eredmény	130 055	110 073	-15,36%
Adófizetési kötelezettség	3 454	8 174	136,65%
Adózott eredmény	126 601	101 899	-19,51%

A Társaság aktuális évi (adózott) eredménye 24.702 e HUF-tal csökkent. Ugyan növekedtek a Társaság bevételei (Értékesítés nettó árbevétele, Aktivált saját teljesítmények értéke, Egyéb bevételek) mintegy 283.433 e HUF-tal, de ennél nagyobb mértékben 299.354 e HUF-tal emelkedett a költségek, ráfordítások (Anyagjellegű ráfordítások, Személyi jellegű ráfordítások, Értékcsökkenési leírás, Egyéb ráfordítás) mértéke a tárgyévben. További rontó hatásként jelentkezett a pénzügyi műveletek 4.061 e HUF-os csökkenő eredménye és az adófizetési kötelezettség 4.720 e HUF-os emelkedése.

1. Az Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye**1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése**

Tétel (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 427 124	4 887 369
Export értékesítés nettó árbevétele	352 905	378 177
Értékesítés nettó árbevétele	4 780 029	5 265 546

Az értékesítés nettó árbevétele 10,2 %-kal (485.517 e HUF-tal) az előző évi árbevétel felett teljesült. A tárgyévi árbevétel 92,8 %-a belföldi értékesítésből, 7,2 %-a export értékesítésből származott.

Mint az a következő táblázatban is jól látható a fakitermelés a Társaság fő tevékenysége, ez az ágazat termelte ki a tárgyévben az árbevétel 85,4 %-át. Jelentős ágazat még a vadgazdálkodás. Az egyéb tevékenységek közül említést érdemel a kereskedelmi tevékenység és a turisztika árbevétele. A Társaság tevékenységében egyre nagyobb szerepet kap az erdő közjóléti funkciója. A közcélú és közjóléti tevékenységek árbevétele ugyan elhanyagolható, de a költségei jelentősek.

Az értékesítés nettó árbevételének összetételét ágazatonként a következő táblázat tartalmazza:

Ágazat (e HUF)	Előző év		Tárgyév	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
Mag-csemete	1 477	0	2 225	0
Erdei melléktermék feldolgozás	15 274	0	12 303	0
Fakitermelés vagyongezelt területen	3 844 316	251 396	4 248 901	249 115
Fakitermelés vállalkozásban	0	0	0	0
Vadgazdálkodás	189 008	94 310	191 852	122 779
Erdőgazdálkodási szolgáltatások	4 034	0	3 851	0
Egyéb tevékenységek	373 015	7 199	428 237	6 283
Összesen:	4 427 124	352 905	4 887 369	378 177

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulását termék és szolgáltatás vonatkozásában az alábbi táblázat mutatja be:

Ország-csoport (e HUF)	Termék export				Szolgáltatás export			
	Előző év		Tárgyév		Előző év		Tárgyév	
	e EUR	e HUF	e EUR	e HUF	e EUR	e HUF	e EUR	e HUF
Európai Unió országai felé		251 502		288 454		73 884		71 905
Európai országok (Unión kívül)						27 519		
Európán kívüli országok				16 815				1 003
Összesen	0	251 502	0	305 269	0	101 403	0	72 908

A Társaság tevékenységében termékértékesítésnek minősül a kitermelt fa, illetve annak feldolgozásával készült termék értékesítése. Szolgáltatás a Társaság részéről a vadásztatás és a vadásztatáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek (szállítás, vendéglátás, stb.). Mint a táblázatból látható Európán kívül csak minimális kapcsolata van a Társaságnak.

A Társaság számviteli politikájában (lásd I/A.2.2.7. pont) meghatározott kivételes nagyságú bevételek alakulását a következő táblázat tartalmazza ágazatonként csoportosítva:

Ágazat (e HUF)	Előző év		Tárgyév	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
Fakitermelés	3 844 316	251 396	4 248 901	249 115
Vadgazdálkodás	189 008	94 310	191 852	122 779
Kereskedelem	181 479	3 019	200 362	1 030
Turisztikai tevékenység	158 421	4 180	187 820	5 233

A Társaság számviteli politikájában (lásd I/A.2.2.7. pont) meghatározott kivételes előfordulású bevétel a vizsgált időszakban nem volt.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek záró állománya 82.735 e HUF-tal csökkent az év eleji nyitóhoz képest. Ezen belül a késztermék záró állománya 81.808 e HUF-tal, a növendék-, hízó és egyéb állatok értéke 2.156 e HUF-tal mérséklődött. A befejezetlen termelés és félkész termékek záró állománya 1.229 e HUF-tal emelkedett.

Megnevezés (e HUF)	Előző év állomány- változása	Tárgyév állomány- változása	Változás (STKÁV)
Befejezetlen termelés és félkész termékek	1 543	2 772	1 229
Növendék-, hízó és egyéb állatok	-335	-2 491	-2 156
Késztermékek	5 334	-76 474	-81 808
Összesen:	6 542	-76 193	-82 735

A saját termelésű készletek tárgyévi és előző évi állományváltozása alapvetően a késztermék-készlet (fatermék) mozgását tükrözi vissza.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke	38 522	66 011	71,36%
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek	30 205	33 437	10,70%
Összesen:	68 727	99 448	44,70%

A saját előállítású eszközök aktivált értéke 99.448 e HUF összeget tett ki a tárgyévben, ami 44,7 %-os emelkedést jelent. A saját vállalkozásban végzett beruházások értéke 66.011 e HUF volt, ami alapvetően a vadkerítések építésének ráfordításait tartalmazza. A sajátos készletmozgásokat érintő tételek (selejtezés, illetményfa, egyéb) 10,7 %-kal emelkedtek.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Az Egyéb bevételek értéke 23,3 %-kal (150.070 e HUF-tal) csökkent az előző évhez képest. Jelentős eltérés látható a Céltartalék feloldásnál, a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásoknál.

A következő táblázat tartalmazza az Egyéb bevételek összetételét:

Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	9 356	7 227
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	7 437	13 675
Céltartalék felhasználása	90 075	24 571
Költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - gazdálkodótól vagy magánszemélytől kapott támogatás	813	3 979
Költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - adóhatóságtól vagy jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás	507 899	413 845
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	7 710	7 434
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	566	2 700
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg	17 506	13 141
Fellelt eszköz piaci értéke	286	351
Elévült kötelezettségekre befolyt összegek	0	626
Fellelt készletek piaci értéke	249	181
Egyéb ki nem emelt bevételek	1 788	5 885
Egyéb bevételek összesen:	643 685	493 615

A tárgyévben a jövőbeni költségekre képzett céltartalékból 24.571 e HUF feloldásra került (lásd II/ A.2.2. pont).

A tárgyévben csökkent az előző évhez viszonyítva a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások összege (előző év: 507.899 e HUF, tárgyév: 413.845 e HUF). A tárgyévi támogatások jelentős része az állami költségvetéstől kapott közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás (előző év: 434.792 e HUF, tárgyév: 362.172 e HUF), mely a közfoglalkoztatásban részt vevők létszámának arányában csökkent a tárgyévben.

A tárgyévben mérséklődött a tárgyi eszköz értékesítésének (döntően gépjármű) bevételei. Ezzel összefüggésben az egyéb ráfordításoknál is csökkentek az értékesítés miatt kivezetésre került eszközök nettó értékei (lásd II/ A.1.1.2.6. pont).

A Társaság export-támogatásban nem részesült.

„Az Országos Kék kör (OK) Dél-Dunántúli Régiót érintő nyomvonalának és attrakcióinak multifunkciós fejlesztése, a túraútvonalak téradat alapú nyilvántartási és fenntartási rendszerének kialakítása, a kapcsolódó szolgáltatások fejlesztése” DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065 számú elnyert támogatásból évenként folyamatosan történt az előleg lehívása 2013. évtől. A bázis évben az elnyert támogatásból 10.024 e HUF került felhasználásra, amellyel a Társaság részére megítélt teljes támogatási összeg fel lett használva.

Foglalkoztatás bővítését szolgáló támogatás és a magtermesztő törzsültetvény fenntartására kapott támogatási összegek a 2016. évben felhasználásra kerültek.

A támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek a tárgy időszakban:

Támogatás jogcímenként (e HUF)	Megítélt támogatás összege	Előző év		Tárgyév	
		Felhasznált támogatás	Rendelkezésre álló összeg**	Felhasznált támogatás	Rendelkezésre álló összeg
ÁTHÚZÓDÓ TÁMOGATÁS					
Kéktúra program támogatás DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065	41 897	10 024	LEZÁRVA		
E-ON Energy Globe díj - energiahatékonyság fenntarthatóság projekt támogatása	3 000			1 567	1 432
Értékcsökkenéssel arányosan kivezetett fejlesztési támogatások *		13 360	195 183	14 168	182 042
ISMÉTLŐDŐ TÁMOGATÁS					
Közfoglalkoztatás támogatás	362 172	434 792		362 172	
Egységes területalapú, illetve zöldítési támogatás	33 274	69 955		33 274	
Erdőszerkezet átalakítás támogatás	16 048			16 048	
ESETI TÁMOGATÁS					
Foglalkoztatás bővítését szolgáló támogatások GINOP 5.2.1-14/VEKOP8.1.2-15		1 110	LEZÁRVA		
Gyermek és ifjúsági gyalogos vándortáborozás tám. (OEE)	4 798			4 798	
Magtermesztő törzsültetvény fenntartása		250	LEZÁRVA		

*A megítélt támogatás és a rendelkezésre álló összeg évről évre változik a kapott támogatások függvényében.

**Az oszlop tartalmazza a támogatások fel nem használt, de megkapott előlegeit is.

A Társaság az E-ON Energy Globe díj - energiahatékonyság fenntarthatóság projekt pályázatával 3.000 e HUF összeget nyert el, melynek a felét felhasználta a beszámolási időszakban.

Az értékcsökkenéssel arányosan kivezetett fejlesztési támogatás sor a fejlesztési célra kapott és elhatárolt támogatásokból a beszámolási időszakot illető értékcsökkenéssel arányosan elszámolt támogatások kivezetését tartalmazza. A tárgyévben felhasznált támogatás összege 14.168 e HUF.

A Társaság a tárgyévben két országos közfoglalkoztatási programban vett részt, melynek során 362.172 e HUF összegű támogatásban részesült. Az egységes területalapú támogatás jogcímen 33.274 e HUF a tárgyévben befolyt támogatás, továbbá az erdőszerkezet átalakítás támogatás jogcímen 16.048 e HUF folyt be a Társasághoz.

Az Országos Erdészeti Egyesülettel kötött OEE/V17/TÁM/5./2017 számú támogatási szerződés alapján a Társaság 4.798 e HUF összeget költhetett vándortáborokra.

1.4. Költségek**Költségek költség-nemenkénti összetétele**

Az alábbi táblázat tartalmazza a költségek alakulását a két időszakban:

Költség-nemek (e HUF)	Előző év		Tárgyév	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	372 218	7,19	407 963	7,49
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 211 528	42,73	2 355 600	43,25
Egyéb szolgáltatások értéke	105 003	2,03	55 073	1,01
Eladott áruk beszerzési értéke	142 082	2,75	156 990	2,88
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 766	0,44	21 967	0,40
Anyagjellegű ráfordítások	2 853 597	55,14	2 997 593	55,04
Béreköltség	1 344 689	25,98	1 436 982	26,39
Személyi jellegű egyéb kifizetés	345 704	6,68	360 976	6,63
Bérjárulékok	372 384	7,20	346 513	6,36
Személyi jellegű ráfordítások	2 062 777	39,86	2 144 471	39,38
Értékcsökkenési leírás	258 830	5,00	303 946	5,58
Összesen:	5 175 204	100,00	5 446 010	100,00

Az egyes költség-nemek megoszlása a teljes költségeken belül alig változott a bázis időszakhoz képest. Ez a Társaság működési struktúrájának változatlanóságát tükrözi.

A költségek 5,2 %-kal (270.806 e HUF-tal) növekedtek a tárgyévben az előző évhez képest. Az Anyagköltség és az Igénybe vett szolgáltatások változása az árbevétel, illetve a saját termelésű készlet emelkedésének köszönhető. Az Egyéb szolgáltatások csökkenését a bázis időszakban egyszeri költségként megjelenő, a VKSz-szel (II/A.1. pont) kapcsolatos hatósági (vagyonkezelőként való bejegyzés) díjak magyarázzák. Az Eladott áruk beszerzési értékének (14.908 e HUF-os) emelkedését a kereskedelmi tevékenység bővülése okozta.

A béreköltség a tulajdonosi joggyakorló által meghatározott mértékben emelkedett, a Társaság esetében bértömeg szabályozás valósul meg. A béreköltség növekedés tartalmazta a 4,7 %-os általános bérfelajánlást, illetve a létszámbővülésből adódó bértöbbletet. A béreköltséggel arányosan növekedett a személyi jellegű egyéb kifizetések mértéke, míg a bérjárulékok összege az adótörvények változása miatt csökkent.

Az értékcsökkenési leírás összegének emelkedése két tényező együttes hatásaként jött létre. Az egyik volt az 1.1.2.7. pont alatt bemutatott, az aktiváláskor megállapított futamidőt elérő, de tovább használt eszközök esetében újra indított értékcsökkenés 18.490 e HUF-os összege. A másik a bázis, illetve a beszámolási időszakban aktiválásra került nagy értékű erdészeti gépek magas amortizációs kulcsa.

A költségek költség-nemenkénti alakulását a közfoglalkoztatási programok (támogatott és önrész) költségei nélkül a következő táblázat mutatja be:

Költség-nemek (e HUF)	Előző év		Tárgyév	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	339 174	7,18	382 249	7,54
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 172 818	45,98	2 321 069	45,76
Egyéb szolgáltatások értéke	101 541	2,15	51 361	1,01
Eladott áruk beszerzési értéke	142 082	3,01	156 990	3,10
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	22 766	0,48	21 967	0,43
Anyagjellegű ráfordítások	2 778 381	58,80	2 933 636	57,84
Béreköltség	1 033 723	21,88	1 175 501	23,18
Személyi jellegű egyéb kifizetések	330 718	7,00	347 338	6,85
Bérfelrakások	324 044	6,86	312 438	6,16
Személyi jellegű ráfordítások	1 688 485	35,73	1 835 277	36,19
Értékcsökkenési leírás	258 667	5,47	302 919	5,97
Összesen:	4 725 533	100,00	5 071 832	100,00

A közfoglalkoztatási programok jellemző költségei a béreköltség és annak járulékai (295.556 e HUF). A felmerült anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás, illetve a programokban beszerzett eszközökre elszámolt amortizáció csekély mértékű (64.984 e HUF). A támogatott 362.172 e HUF összegű költségeken felül 15.299 e HUF mértékű önrész is felmerült a beszámolási időszakban. A közfoglalkoztatási programhoz felhasznált belső teljesítmények értéke 3.293 e HUF volt, mely összeg a fenti táblázatban nem szerepel.

A Társaság számviteli politikájában (lásd I/A.2.2.7. pont) meghatározott kivételes nagyságú költségek, illetve az Igénybe vett szolgáltatásokon belül jelentős tételek alakulását a következő táblázat tartalmazza csoportosítva:

Költség-nem	Megnevezés (e HUF)	Előző év	Tárgy év
Anyagköltség	Vásárolt ipari anyagköltség	149 463	124 694
	Vásárolt csemete költség	37 813	49 249
	Vásárolt mezőgazdasági termékek	47 096	41 922
	Üzem- és kenőanyag költség	48 833	55 254
Igénybe vett szolgáltatások	Fakitermelési díj	785 251	863 466
	Erdőművelési szolgáltatás díja	315 516	358 464
	Szállítási költség, fuvardíj	495 964	494 459
	Egyéb szolgáltatási, karbantartási díjak	133 448	130 103
	MÁV fuvar költség	79 558	82 159
	Javítás, karbantartás költség	146 759	142 772
Egyéb szolgáltatások	Egyéb hatósági díj, illeték	47 423	3 992
Személyi jellegű egyéb kifizetések	Saját gépkocsi használat	94 213	93 709
	Cafetéria juttatás költségei	126 942	125 647
Saját teljesítmény	Saját gépüzemi felhasználások	78 664	108 726

A Vásárolt ipari- és a Közvetlen felhasználású anyagköltség sorokon mutatja ki a Társaság a vadkerítés, illetve erdei feltáró utak karbantartásához szükséges anyagok, a szerszámok, a védőfelszerelések, csomagoló anyagok és vegyszerek felhasznált mennyiséggel arányos bekerülési értékét. A Vásárolt csemete költség sor tartalmazza az erdőfelújítás során felhasznált vásárolt csemete költségét. A Vásárolt mezőgazdasági termékek között a vásárolt takarmányok értéke jelenik meg. Az Üzem- és kenőanyag költség soron Társasági gépjárműpark (kisteher gépjárművek, traktorok, kihordó szerelvények, személygépkocsik, kisvasút) üzemeltetéséhez szükséges üzemanyag költsége található, ami tartalmazza (csökkentve) a mezőgazdasági munkák után visszaigényelhető jövedéki adó mértékét is.

A Fakitermelési díj a fa kitermelésével kapcsolatos költségeket jeleníti meg. Az Erdőművelési szolgáltatás díja az erdőkezelés (ápolás, pótlás, tányérozás, pásztázás, stb.) munkák költségeit tartalmazza. A Szállítási költség, fuvardíj soron a közúti szállítás, illetve a közelítés költségei kerülnek bemutatásra. Az Egyéb szolgáltatási, karbantartási díjak sor az épületek, az utak, a gépjárművek, a turisztikai létesítmények, kisgépek, stb. karbantartási költségeit tartalmazza. A MÁV fuvar költség sor a vasúti szállítások Társaság által viselt költségeit mutatja be. Az Egyéb hatósági díj, illeték sor a hatóságok részére fizetett, a Társaság működési, tevékenységi körében felmerült kiadásokat tükrözi.

A Saját gépkocsi használat soron jelennek meg a saját gépkocsi költségtérítésére kifizetett összegek. A Társaság saját gépjármű parkja nem tudja kielégíteni (nem is lenne gazdaságos) az egész Baranya megyét érintő erdőgazdálkodói feladatok elvégzéséhez szükséges igényeket. A Cafetéria juttatás költségei soron jelenik meg a Társaság dolgozóinak adott cafetéria juttatás összege.

A Saját gépüzemi felhasználások soron kerül bemutatásra az egyes ágazatok részéről felmerülő gépüzemi igénybevétel költségei.

A Társaság számviteli politikájában (lásd I/A.2.2.7. pont) meghatározott kivételes előfordulású költség, illetve ráfordítás nem merült fel.

A Társaság kutatásra és kísérleti fejlesztésre a tárgyévben nem költött.

A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek és ráfordítások összege a tárgyévben 25.681 e HUF (előző év: 27.240 e HUF).

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Az Egyéb ráfordítások értéke 14,5 %-kal (28.548 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez viszonyítva. Növekedett a káreseményekkel (például: vadkár térítések) kapcsolatos ráfordítások mértéke 7.862 e HUF-tal, az államháztartás egyes alrendszerivel elszámolt adók, díjak, illetékek (helyi adók, innovációs járulék, környezet terhelési díj, cégautó adó, élelmiszerlánc felügyeleti díj, stb.) 8.938 e HUF-tal, a megképzett céltartalék mértéke 32.071 e HUF-tal, illetve a selejtezett (kivezetett) tárgyi eszközök értéke 3.787 e HUF-tal. Az Egyéb ráfordításokra növelőleg ható tényezők jelentősen meghaladták a csökkentő tételeket. Több soron is mérésklődés látható az előző évhez viszonyítva. Csökkent a terven felül elszámolt értékcsökkenés mértéke (8.408 e HUF-tal, beszámolási időszakban nem volt), illetve a javuló kintlévőség kezelés eredményeként 9.008 e HUF-tal kevesebb értékvesztést kellett a Társaságnak követelése után elszámolnia a beszámolási időszakban.

A következő táblázat tartalmazza az egyéb ráfordítások főbb tételeinek alakulását a vizsgált időszakokban:

Jogcím (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	39 720	47 582
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	1 076	1 530
Költségek ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás	4 410	5 230
Céltartalék képzés	24 037	56 108
Az államháztartás egyes alrendszerivel elszámolt adók, díjak, illetékek	92 953	101 891
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	6 749	4 006
Készletek selejtezése, hiánya	6 544	1 180
Tárgyi eszköz selejtezése, kivezetése		3 787
Készletek leértékelése, értékvesztése	372	2 717
Megképzett értékvesztések összege	10 434	1 426
Terven felüli értékcsökkenés összege	8 408	
Térítés nélkül átadott eszközök értéke		37
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	529	29
Elengedett követelések nyilvántartási értéke	1 743	
Összesen:	196 975	225 523

1.6. Import

A következő táblázat mutatja be a Társaság import forgalmának összetételét a vizsgált időszakokban:

Ország (e HUF)	Termék import		Szolgáltatás import	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Európai Unió országaiból	12 736	42 611	1 236	4 624
Európai országokból (Unión kívül)	0	0	0	0
Európán kívüli országokból	0	0	142	0
Összesen	12 736	42 611	1 378	4 624

A Társaság import forgalma nem jelentős egyik évben sem. A termék import alapvetően a kisvasúti pálya felújításához szükséges sín, illetve a Mecsextrém Park játékelemeihez szükséges alkatrészek beszerzését jelenti, míg a szolgáltatás import a külföldi kiállításokhoz igénybe vett szolgáltatásokat, illetve trófea szállításokat tartalmazza.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

A következő táblázat részletezi a pénzügyi műveletek eredményét (bevételét és ráfordítását) a vizsgált időszakokban:

Tétel (e HUF)	Előző év	Tárgyév
Kapott osztalék és részesedés	2 178	2 178
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	944	23
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	10 167	13 010
Pénzügyi műveletek bevételei	13 289	15 211
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	10 038	16 021
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 038	16 021
Pénzügyi műveletek eredménye	3 251	- 810

A pénzügyi műveletek eredménye veszteséges lett, aminek az oka a pénzpiacon elérhető alacsony kamatkondíciók voltak. A kapott osztalék, az éves ügyletekre kapott kamatbevétel összességben 2.201 e HUF bevételt jelentett a tárgyévben.

A Társaság számviteli politikájában (lásd I/A.2.2.7. pont) meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású pénzügyi bevétel, illetve ráfordítás a vizsgált időszakban nem volt.

3. Társasági adó

Az alábbi táblázat mutatja be a tárgyévi adó mértékére kiható tételeket:

Megnevezés	e HUF
Adózás előtti eredmény	110 073
Adóalap növelő tételek összesen	369 909
Céltartalékok	56 109
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	311 971
Bírságok	228
Elszámolt értékvesztés	1 426
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	120
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	55
Adóalap csökkentő tételek összesen	398 247
Tao tv. szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	361 246
Céltartalék feloldása	24 571
Adomány összege	1 023
Kapott osztalék	2 178
365 napon túli követelés 20 %-a	9 229
Számított adóalap	81 735
Számított társasági adó	8 174
Adócsökkentő tételek	0
Fizetendő adó	8 174

A Társaságnak a tárgyévben 8.174 e HUF társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett. Az adóalap kiszámításánál főbb módosító tétel volt a céltartalék képzés, illetve felhasz-

nálás, a számviteli és az adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenés különbözete, a 365 napot meghaladó tartozások 20 %-a. Adó csökkentő tétel nem volt.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A Társaságnak egy kapcsolt vállalkozása (leányvállalata) van, mellyel szemben bevétel nem keletkezett a tárgy időszakban. A kapcsolt vállalkozással az alábbi ügyletek teljesültek a beszámolási időszakban:

Mecsekhó Kft. ügylet jogcíme	e HUF
Kisfeszültségű áramvételezési lehetőség biztosítása	64
Továbbszámlázott áramdíj	448
Mérőhely kialakításhoz kapcsolódóan továbbszámlázott költségek (mérőhely átadása miatt)	1 331
Számítástechnikai eszközök bérlete	328
Összesen:	2 171

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám és béradatok

Az alábbi táblázatban került bemutatásra a Társaság által foglalkoztatottak (közfoglalkoztatással együtt) bértömeg, egyéb személyi jellegű kifizetések, járulék és létszámadatai az egyes csoportok szerinti bontásban:

Megnevezés	ME	Előző év			Tárgyév		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám	fő	219	442	661	224	376	600
Bértömeg	e HUF	846 520	498 169	1 344 689	973 540	463 442	1 436 982
Személyi jellegű egyéb kifizetés	e HUF	262 074	83 630	345 704	280 351	80 625	360 976
Bérrjárulékok	e HUF	271 784	100 600	372 384	258 710	87 803	346 513

Az összlétszám 61 fővel csökkent a tárgyévben, ami a közfoglalkoztatásban dolgozók létszámának mérséklődéséből fakad.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 15,0 %-kal emelkedett, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 7,0 %-kal csökkent az előző évhez képest. Az egyes állománycsoportoknál a bértömeg emelkedését eredményezte a jogszabályi változásokból (minimálbér, garantált bérminimum) adódó bérnövekedés, a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett béremelés. A szellemi foglalkoztatásúaknál a létszámnövekedés tovább erősítette ezt a hatást, míg a fizikai dolgozók esetében a létszám optimalizálás (66 fővel kevesebb foglalkoztatott) a bértömegre csökkentőleg hatott.

A közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

Az alábbi táblázatban került bemutatásra a Társaság törzs állományára vonatkozó (közfoglalkoztatás nélküli) bértömeg, egyéb személyi jellegű kifizetések, járulék és létszámadatai az egyes csoportok szerinti bontásban:

Megnevezés	ME	Előző év			Tárgyév		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagléttség	fő	219	101	320	224	98	322
Bértömeg	e HUF	846 520	187 203	1 033 723	973 540	201 961	1 175 501
Személyi jellegű egyéb kifiz.	e HUF	262 074	68 643	330 717	280 351	66 987	347 338
Bérrjárulékok	e HUF	271 784	52 260	324 044	258 710	53 728	312 438

A Társaság átlagos törzslétszáma 2 fővel emelkedett az előző évhez viszonyítva. A szellemi besorolású munkavállalók esetében 5 fővel emelkedett, míg a fizikai besorolású munkavállalóknál 3 fővel csökkent az átlag létszám.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 15,0 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 7,9 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A növekedés oka a jogszabályi előírások miatt végrehajtott kötelező béremelés, a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett béremelés, továbbá a létszámváltozás.

A személyi jellegű egyéb kifizetések mértéke növekedett, de jóval a bértömeg emelkedés mértéke alatt maradt. A bérjárulékok változása a bértömeg alakulásának függvényében változott.

A Társaság vezető tisztségviselőinek díjazása

A felügyelőbizottság tagjai részére díjkifizetés sem a tárgyévben, sem az előző évben nem történt. A Társaság a vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottság tagjai részére előleg és kölcsönt nem folyósított, nevükben nem vállalt garanciát. A korábbi vezető tisztségviselővel, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem merült fel.

2. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A kapcsolt felekkel (más állami tulajdonban lévő vállalkozásokkal) lebonyolított ügyletek nem voltak lényegesek és azokat is a szokásos piaci feltételek között valósította meg a Társaság. Részletes bemutatásuk a II/B.3. pont alatt található.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

A mérlegben, illetve az eredmény-kimutatásban nem szereplő tételek szerint, csoportosítva kerülnek bemutatásra ebben a fejezetben a függő- vagy biztosan felmerülő tételek.

3.1. Vitás, mérlegen kívüli ügyletek, peres ügyek

A Társaságnak jelenleg néhány jogi eljárása van folyamatban. Ezek nagy része követelésérvényesítés, kisebb része a Társaság, mint kötelezett ellen irányuló igényérvényesítés. A peresített – el nem ismert – kötelezettségekre a Társaság a szükséges mértékben céltartalékot képzett.

Az eljárások közül az összeg nagysága miatt kiemelkedik az Unic-Fagus Kft. „f.a.”-val és az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.”-val kapcsolatos ügyek csoportja. A peres eljárások ezekben a kérdésekben mind jogerősen lezárultak, az utolsó 2017. november 13-án érkezett írásba foglalt ítélettel. A bíróságok a Társaság álláspontját fogadták el az ügyekben. A megítélt követeléseket a Társaság felszámolási eljárásokban érvényesíti, jóllehet, a követelések megtérülésére kis esély mutatkozik.

3.2. Határidős ügyletek

A Társaságnak nincs a mérleg fordulónapjáig le nem zárt határidős, opciós ügylete, valamint swap ügylete, elszámolási ügylete (származékos ügylet) és leszállítási ügylete, fedezeti és nem fedezeti célú, tőzsdén illetve tőzsdén kívül kötött ügylete. A Társaságnak nincs hátrasorolt eszköze sem.

3.3. Zálogjoggal terhelt eszközök

A Társaságnak az alábbiakban felsorolt eszközei vannak zálogjoggal terhelve:

Felajánlott biztosíték	Oka, jellemzője
Vajszló 126/8 ingatlan jelzálog	külső vállalkozás hitelfelvételére
Vajszló 126/14 ingatlan jelzálog	
Pécs 4113/2 hrsz. ingatlan (irodaház)	Társasági készenléti hitelfedezet
Árpádtető 44031/23 hrsz. ingatlan (irodaház) jelzálog	
Tormás-Nagymáté 0239/1 hrsz. ing. (vadászház) jelzálog	
Almamellék 0125/1 hrsz. ing. (Sasrét vendégház) jelzálog	
Hosszúhetény 067/A hrsz. ing. (Kövestető Hotel) jelzálog	
Pécsvárad 340/9 hrsz. ingatlan (irodaház) jelzálog	KEOP Erdő Háza öko-központ fejlesztési támogatás
Szigetvári 45/12 hrsz. ingatlan (irodaház) jelzálog	

4. Környezetvédelmi tevékenység

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték	16 512	1 899	0	18 411
Értékcsökkenés	6 469	334	0	6 803
Nettó érték	10 043	1 565	0	11 608

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya a beszerzésre került fűnyíró gép értékével emelkedett, és az elszámolt értékcsökkenéssel csökkent a tárgyévben.

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

EWC kód	Megnevezés (kg)	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
20 01 01	Papír és karton	0	35	0	35
20 01 33	Szárazelemek	0	8	8	0
	Összesen:	0	43	8	35

A Társaság a veszélyes hulladékokat a jogszabályoknak megfelelően kezeli, tárolja. A veszélyes hulladékokat mindig az arra feljogosított vállalkozással szállíttatja el a Társaság írásbeli átadás-átvételi eljárás keretében. A Társaság 35 kg EWC 20 01 01 kódszámú papír és karton hulladékkal zárta a tárgyét. Az év végén megmaradt hulladék 2018. január hónapban beszállításra került a BLOKOM Nonprofit Kft-hez.

A Társaságnak környezetszennyező tevékenysége nincs, a környezetszennyezéssel kapcsolatos problémája, illetve ebből eredő, a mérlegben nem szereplő környezetvédelmi kára nem keletkezett.

5. Ellenőrzések

A tárgyévben az alábbi ellenőrzések folytak a Társaságnál:

Január hónapban EKÁER bejelentési kötelezettség vizsgálatára irányuló helyszíni ellenőrzésre került sor, valamint a cégautó adó megállapításának törvényességét, pénzügyi teljesítését és az önellenőrzési nyilvántartást ellenőrizték. Mindkét ellenőrzést hatósági eljárás indítása nélkül lezárták. Az előzőeken túl január végén még egy adatbegyűjtési célú kapcsolódó ellenőrzésre is sor került, a kért adatokat a Társaság megadta a NAV részére.

A 2016. évi OKP ellenőrzését 2017. március 16-án folytatta le a Baranya Megyei Kormányhivatal megbízottja. Az elkészített (záró) jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

Április hónapban a NAV EKÁER bejelentési kötelezettség vizsgálata keretében, adatok gyűjtésére irányuló ellenőrzést végzett a Társaság székhelyén, mely során a jegyzőkönyvbe rögzítetten megállapította, hogy a Társaság az EKÁER bejelentést megtette, de hibásan teljesítette, mert a felrakódás az erdőben, becsült súllyal történt meg. A Társaság a jegyzőkönyvre a rendelkezésre álló határidőn belül észrevételt tett, tekintettel, hogy sem szakmai sem emberi mulasztás nem történt, az eltérés a termék speciális jellegéből adódott. A hatóság az ellenőrzésről készült határozatban a mulasztás tényét megállapította, de – a Társaság észrevételét elfogadva – a bírság kiszabását mellőzte.

A Készenléti Rendőrség Nemzeti Nyomozó Iroda Korrupció és Gazdasági Bűnözés Elleni Főosztály Kiemelt Ügyek Osztálya 2017. május 02. és 24. napján lefoglalási eljárást tartott a Társaság székhelyén különösen nagy vagyoni hátrányt okozó hűtlen kezelés büntetőének gyanúja miatt folyamatban lévő büntetőügyben. A nyomozás a Társaság faapríték alapanyag és faapríték beszerzés, illetve értékesítés gazdasági eseményeit vizsgálta, kiemelten a HEPIK Bt-vel kötött szerződéseket. A Társaság a megkeresésnek teljes mértékben eleget tett, a vonatkozó dokumentumokat papír vagy elektronikus formában a nyomozó hatóság rendelkezésére bocsájtotta.

A KEOP-3.1.2/2F/09-2009-0003 „A Bánáti Bazsarózsa megőrzése, komplex élőhelyvédelem a Kelet-Mecsek Tájvédelmi Körzetben és közvetlen környezetében” projekt fenntartási helyszíni ellenőrzését végezte el 2017. május 30-án a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium megbízottja. Az elkészített (záró) jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz. A projekt fenntartási időszaka 2018. február 28-án lezárul.

Július hónapban a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal Erdészeti Igazgatósága hívta fel adatszolgáltatásra a Társaságot, egy magánszemély ellenőrzése kapcsán, melynek során számlamásolatok, tűzifa gyűjtési szabályzat, értékesítési szabályzat, EUTR szabályzat vonatkozó részei kerültek megküldésre.

Augusztus hónapban a NAV Jövedéki Ellenőrzési osztálya tartott helyszíni ellenőrzést a Tepsifüles étteremben, az ellenőrzés mindent rendben talált, a jegyzőkönyv megállapítás nélkül zárult.

A tárgyévben a NAV több kapcsolódó vizsgálat során kért adatszolgáltatást, melyeket a Társaság teljesített.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A mérleg fordulónapja és a kiegészítő melléklet elkészülte közti időszakban a Társaság éves beszámolóját jelentősen befolyásoló esemény nem történt.

7. Egyéb tájékoztatás

A Társaságnak külföldi telephelye nincs.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által a 5/2017. (V.19.) sz. Alapítói határozat alapján felszámítható díj 2.800 e HUF (+áfa), melynek ki nem számlázott részét a Társaság passzív időbeli elhatárolásként elszámolta. A könyvvizsgáló a tárgyévi üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, adótanácsadói szolgáltatást és egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást nem végzett.

A Társaság beszámolóját a honlapján (www.mecsekerdo.hu) is közzé teszi.

Pécs, 2018. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	421 635	433 584
1	Adózás előtti eredmény ±	130 055	110 073
2	Elszámolt amortizáció +	258 830	303 946
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	10 240	1 443
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	- 66 038	31 537
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	- 1 217	3 428
6	Szállítói kötelezettség változása ±	63 553	- 4 218
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	103 755	38 888
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	- 6 886	- 10 216
9	Vevőkövetelés változása ±	- 73 251	-47 304
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	4 383	35 795
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	1 665	- 19 436
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	- 3 454	- 8 174
13	Kapott osztalék, részesedés -	- 2 178	- 2 178
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	- 394 227	- 462 893
14	Befektetett eszközök beszerzése -	- 395 444	- 461 643
15	Befektetett eszközök eladása +	- 961	- 3 428
16	Kapott osztalék, részesedés +	2 178	2 178
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	96 868	- 2 181
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	90 000	0
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	6 868	- 2 181
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, 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) ±	124 276	- 31 490

Pécs, 2018. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

V. JELENTÉS A KORMÁNYOKNAK FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL

A Szt. 134/A. §-a tartalmazza a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés készítési kötelezettséget. A Társaság természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 41. cikk 2. pontjában meghatározott fogalom alapján.

A Szt. 134/B. § (1) bekezdése szerint a Társaság nem köteles a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentést elkészíteni mivel

- A Társaság mutató értékei közül csak a létszám adat (pirossal jelölve) haladja meg a határértéket két egymás utáni évben, míg a mérlegfőösszeg és a nettó árbevétel jóval a határérték alatt marad.

Megnevezés	ME	Határérték	Előző év	Tárgyév
Mérlegfőösszeg	e HUF	6 000 000	4 711 276	4 869 165
Nettó árbevétel	e HUF	12 000 000	4 780 029	5 265 546
Átlagos létszám	fő	250	320	322

- A Társaság nem minősül közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak.

A Szt. 134/B. § (3) bekezdése szerint nem kell figyelembe venni az egy üzleti év alatt 30 millió forintot meg nem haladó fizetett összegeket, és a Társaságnak a 2017. évben nem volt ezt meghaladó értékű kifizetése a kormány felé. A tárgyidőszakban a vagyonkezelési díj (licenc, bérleti, bejegyzési, koncessziós díjak, fizetett ellenérték) mértéke 4.258 e HUF volt.

Pécs, 2018. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.