

**Mecsekerdő Zártkörűen Működő  
Részvénytársaság**

---

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**2014.**



**MECSEKERDŐ**  
természetes úton

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....</b>	<b>4</b>
<b>I/A. A TÁRSASÁG ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....</b>	<b>4</b>
1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA .....	4
2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA .....	7
2.1. Az elszámolás alapja .....	7
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése .....	8
2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése .....	8
2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése.....	9
2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése .....	9
2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés .....	9
2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése .....	9
2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet.....	9
2.3. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési eljárások és amortizációs politika ismertetése.....	9
2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja.....	11
2.5. Céltartalék képzés.....	14
<b>I/B. A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA.....</b>	<b>15</b>
<b>II. SPECIFIKUS RÉSZ .....</b>	<b>18</b>
<b>II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....</b>	<b>18</b>
1. A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – ESZKÖZÖK.....	18
1.1. Befektetett eszközök.....	19
1.1.1. Immateriális javak .....	19
1.1.1.1. Bruttó érték változása .....	19
1.1.1.2. Értékcsökkenés változása.....	19
1.1.1.3. Terven felüli értékcsökkenés változása .....	20
1.1.1.4. Nettó érték változása.....	20
1.1.2. Tárgyi eszközök .....	20
1.1.2.1. Bruttó érték változása .....	20
1.1.2.2. Értékcsökkenés változása.....	21
1.1.2.3. Terven felüli értékcsökkenés változása .....	21
1.1.2.4. Nettó érték változása.....	22
1.1.2.5. Az értékcsökkenés leírási módoként.....	24
1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése .....	24
1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele.....	25
1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele .....	25
1.1.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása.....	26
1.2. Forgóeszközök.....	26
1.2.1. Készletek.....	26
1.2.2. Követelések .....	27
1.2.2.1. Vevők.....	27
1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele .....	28
1.2.3. Értékpapírok.....	29

1.2.4.	<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek</i> .....	29
1.2.5.	<i>Értékvesztés mérlegtételekénti alakulása</i> .....	29
1.2.6.	<i>Pénzeszközök alakulása</i> .....	29
1.3.	<i>Aktív időbeli elhatárolások</i> .....	30
2.	A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – FORRÁSOK.....	31
2.1.	<i>Saját tőke elemzése</i> .....	31
2.1.1.	<i>Lekötött tartalék összetevői</i> .....	31
2.2.	<i>Céltartalékok</i> .....	32
2.3.	<i>Kötelezettségek elemzése</i> .....	33
2.3.1.	<i>Hátrасorolt kötelezettségek</i> .....	33
2.3.2.	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése</i> .....	33
2.3.3.	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése</i> .....	33
2.3.4.	<i>A Társaság hitelállománya</i> .....	34
2.4.	<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése</i> .....	35
2.5.	<i>Passzív időbeli elhatárolások elemzése</i> .....	35
II/B.	EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	37
1.	AZ ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE.....	37
1.1.	<i>Értékesítés nettó árbevételének elemzése</i> .....	37
1.2.	<i>Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése</i> .....	38
1.2.1.	<i>Saját termelésű készletek állományváltozása</i> .....	38
1.2.2.	<i>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</i> .....	39
1.3.	<i>Egyéb bevételek összetétele</i> .....	39
1.4.	<i>Költségek</i> .....	41
1.5.	<i>Egyéb ráfordítások összetétele</i> .....	43
2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÖSSZETÉTELE.....	43
3.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ÖSSZETÉTELE.....	44
4.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI EREDMÉNYEK.....	44
5.	TÁRSASÁGI ADÓ.....	44
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	46
1.	LÉTSZÁM ÉS BÉRADATOK.....	46
2.	KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK.....	47
3.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	47
3.1.	<i>Vitás, mérlegen kívüli ügyletek</i> .....	47
3.2.	<i>Zálogjoggal terhelt eszközök</i> .....	47
3.3.	<i>Peres ügyek bemutatása</i> .....	48
4.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	48
5.	ELLENŐRZÉSEK.....	49
5.1.	<i>Közfoglalkoztatás</i> .....	49
5.2.	<i>NAV ellenőrzés</i> .....	49
5.3.	<i>NAV vizsgálat</i> .....	49
6.	MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK BEMUTATÁSA.....	49
7.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	49
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS.....	50

**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.  
Pécsváradi Erdészet - 7720 Pécsvárad, Fáy A. u. 2.  
Szigetvári Erdészet - 7900 Szigetvár, Istvánffy u. 10.

Cégjegyzék száma: 02-10-060093

KSH jelzőszáma: 110094299-0210-114-02

Adószáma: 11009429-2-02

Honlap: [www.mecsekerdo.hu](http://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: 1.767.990.000 HUF

Tulajdonosok	Névérték		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Földművelésügyi Minisztérium	1 767 990	1 767 990	100,00%	100,00%
Kisebbségi tulajdonos	nincs	nincs	-	-
<b>Összesen:</b>	<b>1 767 990</b>	<b>1 767 990</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

A Társaságnál a jegyzett tőke 1.767.990 darab, egyenként 1.000 HUF névértékű dematerializált, névre szóló részvényből áll. Valamennyi részvény törzsrészvény.

A társaság tevékenységeinek csoportja:

*Alaptevékenység (Vagyonkezelt terület működtetése)*

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

*Alaptevékenységen kívüli tevékenység (Vállalkozási tevékenység)*

A nem 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 54.699 hektár állami tulajdonú erdő- és hozzá kapcsolódó egyéb földterületen gazdálkodik az 1996. évben megkötött Ideiglenes Vagyonkezelői Szerződésben foglaltaknak megfelelően. A különböző szintű természetvédelmi oltalom alatt álló terület nagysága 41.127 hektár, ami a kezelt terület 75,2 %-a.

A Társaság kezelésében lévő összes területből az erdőterület nagysága 52.492 hektár. A hegyvidéki, dombvidéki és ártéri elhelyezkedés igen változatos állományviszonyokat eredményez. A Társaság gazdája a mecseki tölgyeseknek és bükkösöknek, a zselici ezüsthármas bükkösöknek, valamint az ormánsági kocsányos-tölgyeseknek. Az erdők élőfa-készlete 13.603 ezer bruttó m<sup>3</sup>. Az üzemterv szerinti éves fakitermelési lehetőség 272 ezer bruttó m<sup>3</sup>, amelynek közel 90,0 %-át termelte ki a Társaság a tárgyévben.

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 mintegy 220-240 ezer m<sup>3</sup> saját termelésű faanyagot értékesít. A jelenleg fennálló keresleti piac miatt a Társaság valamennyi termelt választéka jól értékesíthető.

Verseny társnak számít mindenki, aki faterméket kínál a piacon. A szerződött vevőknel 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. Felvásárlás terén továbbra sem tud a Társaság versenyezni a számla nélkül, készpénzzel fizető „vállalkozókkal”.

A válság következtében a fizetési hajlandóság eleinte 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 34.524 hektár nagyságú vadászterületével a térség nagy vadgazdálkodói közé tartozik. A döntő mértékben domb- és hegyvidéki jellegű vadászterületek erdősültsége 60-92 %. A vadászterületek domborzati és erdősültségi viszonyaiból adódóan a vadállomány évente több mint két ezer darab 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 rendelkezik. A vendégházak iránti érdeklődés a nagyobb intenzitású értékesítési és marketing tevékenység hatására a korábbi évekhez viszonyítva erősödött. A Mecsekerdő Ajándékutalvány és a kedvezményeket biztosító Mecsekerdő Klubkártya bevezetése is pozitívan hatott az ilyen irányú bevételek növekedésére.

A Társaság a vagyongekezelői- és gazdálkodói feladatokat hat önálló egységre szétosztotta, 298 fő átlag létszámmal látta el a tárgyévben. Az erdő- és vadgazdálkodással kapcsolatos alaptervékenységeket az erdészetek, míg az ügyviteli, az irányítási- és koordinációs szerepet a központ végzi.

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

- az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. tv.
- a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. tv.
- a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. tv.
- a termőföldről szóló 1994. évi LV. tv.
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. 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 „A” változatban, összköltség eljárással készíti el.
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti 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: Szálinger Ferenc (anyja neve: Büki Irén, lakcíme: 7400 Kaposvár, Panoráma u. 13.; Kamarai tagsági szám: 001502, Bejegyzési szám: K-443/1991/XII.). A könyvvizsgáló személyéről a 3/2014. (V. 28.) 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 (Mecsekhő Kft.), mely a 2014. évben nem végzett gazdasági tevékenységet. A Szt. 117. § (1) szerint meghatározott értékeket nem éri el, így konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

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 (költségnemenként) kerülnek könyvelésre.

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

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítja a (teljesség, valóság, 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 könyvvezetésre, 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 (könyvvezetési) rendszerét oly módon továbbfejlesztette, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

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

A beszámoló összeállításánál 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-csökkenő - 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, m<sup>3</sup>, stb.) vetítve nem meghaladja az 1.000 HUF értéket. A fajlagosan kis értékű készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti értékkel egyezik meg.

### **2.3. Az éves beszámoló összeállításánál 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 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 elöregedtek), 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 összeállításakor 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 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 kell elszámolni.

Amortizáció mértéke akkor változtatható 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 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 értékelni.

#### 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 tartósnak 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, tartósnak 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 értékelni (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 lejáratú időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – minősíti 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 egészben behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségként 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 vagyonszelési javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, 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 érvényesíteni 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 az 0,1 m HUF feletti különbözet. A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint számol el értékvesztést.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, illetve egyéb, az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, illetve minden olyan esetben amikor a vevő tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 %-ban értékvesztést számol el a Társaság.

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.

A Társaság az erdősítéseit, illetve erdei infrastruktúráját ért jelentős mértékű természeti csapásokra, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos költségekre 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 (%)
<b>Vagyoni helyzet értékelése</b>				
Tőkeerősség (%)	Saját tőke/Források összesen	74,77	79,16	5,87%
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek/ Források összesen	11,78	12,21	3,65%
Vagyonarányos jövedelmezőség (%)	Mérleg szerinti eredmény/ Saját tőke	3,04	4,67	54,00%
Eszköz igényességi mutató (%)	Eszközök összesen/Saját tőke	133,74	126,33	-5,54%
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Eszközök összesen	0,93	0,99	6,40%
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Készletek	12,87	14,33	11,41%
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Saját tőke	1,25	1,26	0,51%
Befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök/ Mérlegfőösszeg	72,05	74,69	3,66%
Követelések aránya (%)	Követelések/Mérlegfőösszeg	13,90	10,24	-26,30%
Saját tőke növekedési mutató (%)	Saját tőke/Jegyzett tőke	179,06	187,84	4,90%

A tőkeerősség mutató 5,9 %-kal emelkedett az előző évhez viszonyítva. Ennek oka a saját tőke 4,9 %-os emelkedése, másrészt a mérleg főösszeg 0,9 % mérséklődése. A saját tőke összege a tárgyevi nyereség (155.255 e HUF) összegével növekedett az előző évhez képest. Az összes forrás (passzív) 38.442 e HUF értékkel maradt el az előző év adatától. A tőkeerősség mutató mértéke 79,2 %, ami meghaladta a szakmailag megkívánt 50,0 %-os szintet és kedvező képet mutat.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek aránya 3,6 %-kal emelkedett. Ez egyrészt a kötelezettségek 2,7 %-os emelkedésének, másrészt a már említett mérleg főösszeg mérséklődésének volt köszönhető. A kötelezettségek 13.503 e HUF-os emelkedése és az összes forrás 38.442 e HUF-os csökkenése a mutatót azonos irányba mozdította el. A kötelezettségek aránya nem éri el a kritikus szintet. A gyakorlatban a 60,0 % feletti eladósodottság mondható kedvezőtlennek. A Társaságnál ez a mérték 12,2 %, a mutató értéke az elfogadható határokon belül van.

A vagyonarányos jövedelmezőség mutató 54,0 %-os emelkedést mutat az előző évhez viszonyítva. A mutató alakulását a mérleg szerinti eredmény 61,6 %-os (59.152 e HUF-os)

emelkedése határozta meg. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb a saját tőke hozama.

Az eszköz igényesség mutató értékének vizsgálatakor 5,5 %-os csökkenés 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 kedvező tendencia figyelhető meg.

A forgási sebesség mutatók alakulását alapvetően az értékesítés nettó árbevételének, a mérleg főösszegnek, a készleteknek és a saját tőkének a változása magyarázza. Az *eszközök forgási sebessége* 6,4 %-kal emelkedett. A mutató értéke kedvező, ha egynél nagyobb értéket vesz fel. Ez a 2014. évi gazdálkodás során 1,0 lett. A *készletek forgási sebessége* 11,4 %-kal emelkedett. Ennek oka az értékesítés nettó árbevételének 5,4 %-os emelkedésén túl a készletérték 5,4 %-os csökkenése. A *saját tőke forgási sebessége* 0,5 %-kal emelkedett. E változást az értékesítés nettó árbevételén kívül a saját tőke 4,9 %-os emelkedése okozta.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
<b>Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése</b>				
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek	118,03	83,92	-28,90%
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	2,35	1,97	-15,93%
Likviditási mutató II.	(Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,73	1,41	-18,81%
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,55	0,57	2,81%

A Társaság hitelfedezeti mutatója 28,9 %-kal csökkent. Ez egyrészt a követelések 27,0 %-os apadásának, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek 2,7 %-os emelkedésének köszönhető. A két hatás egymást erősítette a mutató kialakulásában. A mutató 100 feletti értéke az elfogadható. Ennek az elvárásnak a tárgyévben nem felelt meg a Társaság.

A likviditási mutatók (I., II.) romlottak a tárgyévben az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek 2,7 %-os emelkedésével szemben a forgóeszközök 13,7 %-os és a készletek 5,4 %-os csökkenése áll. A likviditási mutató I. értéke az elvárt 2,0 értéket elérte, ezért még megfelelőnek mondható. A Társaság pénzügyi gazdálkodása kiegyensúlyozott.

A likviditási gyorsráta mutató a Társaság azonnali fizetőképességét mutatja. A mutató tárgyévi értéke (0,57) 2,8 %-kal emelkedett az előző év adatához (0,55) viszonyítva, mely kedvező változás.



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – Mecsekerdő Zrt.

(adatok ezer forintban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
<b>Jövedelmi helyzet értékelése</b>				
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Adózott eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	2,43	3,72	53,22%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	3,04	4,67	54,00%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény / Eszközök összesen	2,27	3,70	63,03%
1 főre jutó adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény / Átlagos statisztikai létszám	337,41	545,19	61,58%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény / Személyi jellegű ráfordítások	6,21	9,23	48,69%
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	Mérleg szerinti eredmény / Mérlegfőösszeg	2,27	3,70	63,03%
1 főre jutó árbevétel	Értékesítés nettó árbevétele / Átlagos statisztikai létszám	13 273	13 994	5,44%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások / Átlagos statisztikai létszám	5 437	5 909	8,67%
1 főre jutó összköltség	(Személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás) / Átlagos statisztikai létszám	14 331	15 410	7,53%

A bemutatásra került jövedelmezőségi mutatók kedvezően alakultak a tárgyévben, emelkedtek. A mutatók alakulását az eredménykategóriák (adózás előtti eredmény, adózott eredmény, mérleg szerinti eredmény) emelkedése határozta meg.

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegkategória	Előző év		Tárgyév		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>3 050 603</b>	<b>72,05</b>	<b>3 133 583</b>	<b>74,69</b>	<b>82 980</b>	<b>2,72%</b>
Immateriális javak	111 912	2,64	97 981	2,34	-13 931	-12,45%
Tárgyi eszközök	2 893 768	68,35	2 992 113	71,32	98 345	3,40%
Befektetett pénzügyi eszközök	44 923	1,06	43 489	1,04	-1 434	-3,19%
<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 170 783</b>	<b>27,65</b>	<b>1 010 918</b>	<b>24,10</b>	<b>-159 866</b>	<b>-13,65%</b>
Készletek	307 442	7,26	290 951	6,93	-16 491	-5,36%
Követelések	588 568	13,90	429 815	10,24	-158 754	-26,97%
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
Pénzeszközök	274 773	6,49	290 152	6,92	15 379	5,60%
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>12 511</b>	<b>0,30</b>	<b>50 954</b>	<b>1,21</b>	<b>38 443</b>	<b>307,27%</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>4 233 897</b>	<b>100,00</b>	<b>4 195 455</b>	<b>100,00</b>	<b>-38 443</b>	<b>-0,91%</b>

#### A vagyonkezelésbe vett állami vagyonról

A Társaság, mint vagyonkezelő, a mérlegében az eszközök között nem tudja kimutatni vagyonkezelési szerződésben meghatározott értéken a kezelésbe vett állami vagyon részét képező eszközöket. Ezen eszközöket a kiegészítő mellékletben csak szövegesen tudja bemutatni. 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”. Azonban a Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Társaság közötti Ideiglenes Vagyonkezelői Szerződés 1996. évben lépett hatályba. A szerződés 1. sz. melléklete az erdőt, s az erdőhöz szorosan kapcsolódó ingatlanokat érték nélkül – csak naturáliákban – tartalmazza. Emiatt eszközként a mérlegben való kimutatásuk nem lehetséges. A Társaság állásfoglalás kérésére a Pénzügyminisztérium Számvetési Főosztályának 9806/1997. (NG-1129/97) számon kiadott ügyirata az előzőeket megerősíti a következőkkel:

„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.”

A fentiek miatt a Társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket könyveiben sem eszközként, sem forrásként (kötelezettség), nem mutatja be.

**1.1. Befektetett eszközök****1.1.1. Immateriális javak****1.1.1.1. Bruttó érték változása**

Mérlegkételet	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgyév
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	142 701	10 604	4 378	0	148 927
Szellemi termékek	149 837	50	537	0	149 350
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>292 538</b>	<b>10 654</b>	<b>4 915</b>	<b>0</b>	<b>298 277</b>

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

A vagyoni értékű jogok bruttó értéke (10.604 e HUF-tal) és a szellemi termékek bruttó értéke (50 e HUF-tal) emelkedett a tárgyévben. A vagyoni értékű jogok értékének emelkedése Office csomagok, alkalmazások és több kisebb szoftver beszerzéséből adódott. A szellemi termékek értékének növekedése honlap fejlesztés. A csökkenés oka a tárgyévben történt selejtezések.

Mindezek együttes hatásaként az immateriális javak bruttó értéke 2,0 %-kal emelkedett.

**1.1.1.2. Értékcsökkenés változása**

Mérlegkételet	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgyév
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	34 286	23 123	4 206	0	53 203
Szellemi termékek	146 340	1 290	537	0	147 093
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>180 626</b>	<b>24 413</b>	<b>4 743</b>	<b>0</b>	<b>200 296</b>

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. Az elszámolt értékcsökkenés összege 24.413 e HUF volt. A Vagyoni értékű jogok és a Szellemi termékek mérlegkételet csökkenés oszlopában a selejtezett eszközökre elszámolt értékcsökkenés szerepel.

**1.1.1.3. Terven felüli értékcsökkenés változása**

A tárgyévben könyv szerinti értéken, minimális 172 e HUF vagyoni értékű jog (vírus-szűrő rendszer) került terven felüli értékcsökkenésként elszámolásra a selejtezések során.

**1.1.1.4. Nettó érték változása**

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgyév
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	108 415	-12 519	172	0	95 724
Szellemi termékek	3 497	-1 240	0	0	2 257
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>111 912</b>	<b>-13 759</b>	<b>172</b>	<b>0</b>	<b>97 981</b>

Az immateriális javak nettó értéke a fent említettek együttes hatásaként 12,5 %-kal (13.931 e HUF-tal) csökkent, ezen belül a Vagyoni értékű jogok mérlegtétel 12.691 e HUF-tal, a Szellemi termékek mérlegtétel 1.240 e HUF-tal.

**1.1.2. Tárgyi eszközök****1.1.2.1. Bruttó érték változása**

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgyév
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 472 338	166 936	27 161	0	3 612 113
Műszaki berendezések, gépek, járművek	780 424	193 437	80 857	0	893 004
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	392 718	120 903	33 691	0	479 930
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	197 214	440 294	524 579	0	112 929
Beruházásokra adott előlegek	95 536	80 293	175 829	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>4 938 230</b>	<b>1 001 863</b>	<b>842 117</b>	<b>0</b>	<b>5 097 976</b>

A tárgyi eszközök tárgyévi bruttó érték növekedésének (aktiválások) kiemelt tételei a következő beruházásokból adódtak:

<b>Ingtatlanok (épület, építmény, kerítés)</b>	
Sásvölgy Erdő Háza (Ökoház)	54.128
Vadkárelhárító kerítés	33.124
Vendégház felújítás	14.614
Vendégház fűtés korszerűsítés	11.546
Apartmentház felújítás	10.722
Vállalati bérlakás	8.791

Vendégház szennyvíztisztító, vízvezeték hálózat	8.167
Turista WC	3.110
Makktároló	2.996
Melegedő	2.631
Raktár, gazdasági épület	2.045
<b>Gép, berendezés, felszerelés, jármű</b>	
LOGSET 6F kihordó szerelvény (2 db)	170.286
VW kisbusz (2 db)	25.013
Sásvölgy Erdő Háza napelem, napkollektor	24.540
Toyota Hilux (2db)	11.557
Informatika eszköz (hardver)	9.459
KIA személygépjármű	7.992
Kövestető kazán	6.006
Közfoglalkoztatással kapcsolatos eszközök	3.791
Ágapritó gép	3.263
Spin Fizz (játékelem)	2.429
<b>Erdőtelepítés</b>	<b>5.212</b>

Az ingatlanok, a műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 7,3 %-kal emelkedett, a beruházás aktiválások emelték az összeget, míg a kivezetésre került eszközök (lásd később) csökkentették azt.

#### 1.1.2.2. Értékcsökkenés változása

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 184 583	110 348	25 790	0	1 269 141
Műszaki berendezések, gépek, járművek	548 309	63 883	67 142	0	545 050
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	268 720	54 065	31 113	0	291 672
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>2 001 612</b>	<b>228 296</b>	<b>124 045</b>	<b>0</b>	<b>2 105 863</b>

Az elszámolt értékcsökkenés módszerében nem történt változás. Az értékcsökkenés, mint az a táblázatból is látható 5,2 %-kal növekedett a tárgyévben beszerzett és aktivált tárgyi eszközök miatt.

#### 1.1.2.3. Terven felüli értékcsökkenés változása

A selejtezések eredményeként 2.321 e HUF terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor a tárgyévben, amelynek tételei az alábbiak:

Kán pihenőközpont	684
Vagyonvédelmi berendezés (Mecsextrém Park)	276
Vajszlói csemetekert vízellátás	124

Nagycsány 21/C vadkerítés	108
Víz kivételi mű (Vajszló csemetekert)	105
Nettó 100 e HUF egyedi érték alatti eszközök	1.024

#### 1.1.2.4. Nettó érték változása

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 287 755	56 588	1 371	0	2 342 972
Műszaki berendezések, gépek, járművek	232 115	129 554	13 715	0	347 954
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	123 998	66 838	2 578	0	188 258
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	154 364	440 294	481 729	0	112 929
Beruházásokra adott előlegek	95 536	80 293	175 829	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>2 893 768</b>	<b>773 567</b>	<b>675 222</b>	<b>0</b>	<b>2 992 113</b>

A nettó érték a bruttó érték, illetve az elszámolt amortizáció együttes hatására 3,4 %-os (98.345 e HUF-os) növekedést mutat.

A Beruházások, felújítások mérleg sor év végi (112.929 e HUF) értéke az alábbi folyamatban lévő beruházásokat tartalmazta:

Folyamatban lévő erdőtelepítés	20.306
IV. üzemi pihenőház felújítás (Kéktúra)	14.063
Vállalati bérlakás felújítás	11.569
Várvölgyi út gabionos támfal megerősítés	8.443
Kövestető kilátó (EMVA)	7.152
Pihenőhely Hessz kereszt (Kéktúra)	5.626
Betyár-Hársas forrás felújítás (Kéktúra)	5.563
Útfelújítás	5.079
Úttükör készítés	4.642
Informatika (Hardver)	4.473
Tervezési munkák (Kéktúra)	2.367
Erdészeti épület bővítése	2.315
Egyéb 2.000 e HUF alatti beruházások	21.331

A Társaság a tárgyévben 15.108 e HUF (nettó értéken) tárgyi eszközt értékesített. A tárgyi eszköz értékesítés bevétele 17.316 e HUF volt, amelyből a Társaságnak 2.208 e HUF nyeresége származott.

A tárgyévben értékesítés miatt kivezetésre került eszközök nettó értékei a következők:

LOGSET 6F kihordó szerelvény	11.668
Mazda 6 személygépjármű	1.568
Toyota Hilux	888
Sauer 202 golyós lőfegyver	536
Céltávcső Zeiss Duralyt	125
Autó-felszerelés	126

Golyós lőfegyver 23-004 CSF

102

Nettó 100 e HUF egyedi érték alatti eszközök

95

A tárgyévi tárgyi eszköz beszerzések és értéknövelő felújítások alakulása műszaki összetétel és pénzügyi forrásösszetétel szerint:

Megnevezés	Ráfordítás összege	Ebből költségvetési támogatás		Egyéb támogatás
		Teljesítmény arányos	Pénzügyileg befolyt	
<b>Ingatlanok</b>	<b>145 979</b>	<b>0</b>	<b>13 784</b>	<b>0</b>
Vadkárelhárító kerítések	36 404			
IV. üzemi pihenőház felújítás (Kéktúra)	14 063		11 662	
Vállalati bérlakás felújítás	11 569			
Apartmentház felújítás	10 722			
Vendégház fűtőkorszerűsítés	9 973			
Várvölgyi út gabionos támfal megerősítés	8 443			
Vendégház szennyvíztisztító, vízvezeték hálózat	8 167			
Pihenőhely Hessz kereszt (Kéktúra)	5 626			
Betyár-Hársas forrás felújítás (Kéktúra)	5 563			
Útfelújítás	5 079			
Úttükör készítés	4 642			
Makktároló	2 996			
Melegedő	2 631			
Irodaépület bővítés	2 315			
Raktár, gazdasági épület	2 045			
Egyéb 2.000 e HUF alatti	15 741		2 122	
<b>Műszaki berendezés, gép, jármű</b>	<b>243 650</b>	<b>0</b>	<b>3 583</b>	<b>0</b>
LOGSET 6F kihordó szerelvény (2 db)	170 286			
VW kisbusz (2 db)	25 013			
Toyota Hilux (2 db)	11 557			
KIA személygépjármű	7 992			
Kövestető kazán	6 006			
Közfoglalkoztatáshoz használt támogatott eszközök	3 583		3 583	
Ágaprító gép	3 263			
Pénztárgépek	2 479			
Spin Fizz (játékelem)	2 429			
Egyéb	11 042			
<b>Egyéb berendezés, felszerelés</b>	<b>40 017</b>	<b>0</b>	<b>207</b>	<b>0</b>
Informatika (hardver)	15 317			
Vadászati ágazathoz tartozó berendezések, felszerelések	10 128			
Bútor	4 939			
Műszaki és irodai berendezés	1 338			
Mobiltelefon	664			
Egyéb	7 631		208	
<b>Erdőtelepítés</b>	<b>1 358</b>			
<b>Egyéb beruházás (közjóléti beruházás)</b>	<b>9 290</b>			
<b>Összesen:</b>	<b>440 294</b>	<b>0</b>	<b>17 575</b>	<b>0</b>

## 1.1.2.5. Az értékcsökkenés leírási módoként

Mérlegtétel	Terv szerinti (Lineáris)	Terven felüli	Visszaírt terven felüli
Vagyoni értékű jogok	23 123	172	0
Szellemi termékek	1 290	0	0
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>24 413</b>	<b>172</b>	<b>0</b>
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	110 348	1 370	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	63 883	350	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	54 065	168	0
Beruházások		433	0
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>228 296</b>	<b>2 321</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>252 709</b>	<b>2 493</b>	<b>0</b>

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 jószágnál, tárgyi eszközknél a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszairása az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását nem eredményezi. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték nem változott, így azok kiegészítő mellékletben való indokolását, illetve az eredményre gyakorolt hatását külön nem kell bemutatni.

## 1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000	3 000
Egyéb tartós részesedés	12 423	12 423
Egyéb tartósan adott kölcsön	29 500	28 066
<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen:</b>	<b>44 923</b>	<b>43 489</b>

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyevi záró értéke 3,2 %-kal (1.434 e HUF-tal) mérsékldött az előző év végi értékhez viszonyítva. A változás oka az Egyéb tartósan adott kölcsön mérlegsoron kimutatott dolgozóknak adott éven túli lakáscélú kölcsön összegének csökkenése.

A Társaság a Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegsoron mutatja ki az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kölcsönkövetelését, melyek után teljes mértékben értékvesztést számolt el még a 2010. évben. (lásd 1.1.4. pont) Ezek miatt a mérlegsoron nem jelenik meg összeg.



A Társaság tartós részesedései nem változtak.

### 1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

#### 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

#### Tartós részesedés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban

A Társaság egyéb tartós részesedéseinek alakulása:

Megnevezés	Bekerülés éve	Székhely	Részesedés névértéke	Tulajdoni hányad (%)	Könyv szerinti érték
<b>Előző év</b>					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	3 939	4,33	5 423
Ligniwood Kft	1993	Budapest	10 470	5,45	7 000
Unic-Fagus Kft.	2006	Pécs	23 300	15,85	0
<b>Egyéb tartós részesedés összesen:</b>					<b>12 423</b>
<b>Tárgyév</b>					
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	Pécs	23 300	15,85	0
<b>Egyéb tartós részesedés összesen:</b>					<b>12 423</b>

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

### 1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Dolgozói kölcsön	29 500	28 066
Egyéb kölcsön	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>29 500</b>	<b>28 066</b>

A dolgozók részére tartósan adott kölcsönök összege 1.434 e HUF-tal csökkent, ami egyrészt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztésével csökkent (7.934 e HUF), másrészt a lakásépítéshez adott kölcsönök összegével növekedett (6.500 e HUF).

## 1.1.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Megnevezés	Nyitó érték			Értékvesztés		Záró érték		
	bekertítési	értékvesztés	nyilvántartási	képzés	visszaírás	bekertítési	értékvesztés	nyilvántartási
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	61 989	61 989	0	0	0	61 989	61 989	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési 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 tárgyévben.

## 1.2. Forgóeszközök

## 1.2.1. Készletek

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév
Anyagok	23 626	20 855
Befejezetlen termelés és félkész termékek	27 135	29 594
Növendék, hízó és egyéb állatok	17 388	4 434
Késztermékek	231 351	228 019
Áruk	7 623	5 714
Készletre adott előleg	319	2 335
<b>Összesen:</b>	<b>307 442</b>	<b>290 951</b>

A készletek 16.491 e HUF-tal csökkentek a beszámolási időszak végére. A Társaságnak az éven túl nem mozgó (elfekvő) készletének értéke nem számottevő.

A saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befejezetlen termelés és félkész termékek	27 135	8 611	6 152	29 594
Növendék, hízó és egyéb állatok	17 388	7 602	20 556	4 434
Késztermékek	231 351	2 996 488	2 999 820	228 019
<b>Összesen:</b>	<b>275 874</b>	<b>3 012 701</b>	<b>3 026 528</b>	<b>262 047</b>

A befejezetlen termelés és félkész termékek évvégi értéke 9,1 %-kal (2.459 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest. Az állománynövekedés a mezőgazdasági mezei leltárral érintett területen végzett munkák 2.360 e HUF-os növekedése miatt jelentkezett. A befejezetlen csemetekészlet állománynövekedése jelentéktelen.

A novendék, hízó és egyéb állatok év végi mérlegértéke a vadaskertek záró vadállományát mutatja, mely 74,5 %-kal (12.954 e HUF-tal) csökkent az előző évhez viszonyítva.

A késztermék készlet évváró értéke 1,4 %-kal (3.332 e HUF-tal) mérséklődött az előző évhez képest. A készterméken belül a fatermék készlet csökkent, míg a makka készlet növekedett a nyitó állományhoz viszonyítva. A késztermék készlet többi összetevőjének értékbeli hatása nem volt jelentős a zárókészletre.

A vásárolt készleteken belül az árukészlet csökkenése a felvásárolt faárak év végi zárókészletének mérséklődéséből adódott. A készletekre adott előlegek értéke emelkedett.

## 1.2.2. Követelések

Mérlegfétel	Előző év	Tárgyév
Vevők	516 640	381 797
Egyéb követelések	71 928	48 018
<b>Összesen:</b>	<b>588 568</b>	<b>429 815</b>

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

A követelések 27,0 %-kal csökkentek. A belföldi vevőállomány csökkenése 30,0 %-os. Ezzel szemben a külföldi vevőkkel szembeni követelések növekedtek 31,8 %-kal. E két tényező együttes hatásaként a vevők a tárgyévben 26,1 %-os csökkenést mutatnak (értékben: 134.843 e HUF).

Az egyéb követelések 33,2 %-os csökkenése az igényelt, de még nem teljesített támogatások értékében bekövetkezett csökkenéssel, valamint a visszatérítendő adók összegének csökkenésével magyarázható.

### 1.2.2.1. Vevők

A beszámolási időszak végén fennálló vevő jellegű követelésekből a mérlegkészítés időpontjáig befolyt összeg 92.483 e HUF.

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárat szerint:

Lejárat	Előző év		Tárgyév	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	430 619		302 717	11
Határidőn túli:	122 213	36 191	106 374	27 283
- 1-30 nap	75 319	3 553	52 745	2 156
- 31-60 nap	1 373		20 074	11
- 61-90 nap	4 236		6 246	6
- 91-180 nap	7 960	3 580	134	42
- 181-360 nap	2 686	2 100	2 407	2 398
- 360 napon túli	30 638	26 958	24 768	22 670
<b>Összesen:</b>	<b>552 832</b>	<b>36 191</b>	<b>409 091</b>	<b>27 294</b>

A vevők esetében a határidőn belüli kintlévőség értéke 29,7 %-os csökkenést mutat a tárgyévben. Aránya (74,0%) az összes vevőköveteléshez viszonyítva kismértékben csökkent az előző évhez (77,9%) képest. A határidőn túli kintlévőség értéke 13,0 %-os csökkenést mutat az előző évhez képest.

A 90 napon túli kintlévőségek értéke csökkent a megelőző időszakhoz képest. A tárgyévben a vevő követelések után kisebb értékben kellett értékvesztést elszámolni, mint az előző évben. A tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 5.196 e HUF volt. A 2014. év során 7.185 e HUF folyt be a korábban elszámolt értékvesztésre.

A határidőn túli követelések maradéktalan behajtására a Társaság nagy energiát fordított a 2014. évben is. Ezt a célt szolgálta a partnerfigyelő szolgáltatás igénybevétele, valamint a szerződéskötés előtti szigorú partnervizsgálat.

#### 1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Munkavállalói tartozás</b>	<b>8 199</b>	<b>8 762</b>
Munkabérelőleg	873	1 585
Átsorolt rövidlejáratú kölcsön	7 326	7 177
<b>Egyéb gazdasági társaságok tartozása</b>	<b>530 410</b>	<b>448 772</b>
Peresített követelés	223 492	142 866
Egyéb tartozás	306 918	305 906
<b>Visszatérítendő adó</b>	<b>18 638</b>	<b>1 025</b>
Társasági adó	15 581	0
Helyi adók	1 999	776
Egyéb költségvetési kapcsolatok	1 058	249
<b>Igényelt, de még nem teljesített támogatás</b>	<b>41 054</b>	<b>36 129</b>
Költségvetési kiutalás	41 054	36 129
<b>Egyéb</b>	<b>1 843</b>	<b>848</b>
<b>Értékvesztés</b>	<b>528 216</b>	<b>447 518</b>
<b>Összesen:</b>	<b>71 928</b>	<b>48 018</b>

Az egyéb követelések 33,2 %-kal (23.910 e HUF-tal) csökkentek az előző évhez képest. A visszatérítendő adók értékében jelentős csökkenés (17.613 e HUF) következett be. A költségvetési kiutalás értéke 4.925 e HUF-tal csökkent.

Az értékvesztés soron kimutatásra került 80.698 e HUF (képzés: 684 e HUF, kivezetés: 81.382 e HUF) csökkenés oka, hogy a Társaság 2014. évben az elévült, illetve behajthatatlan egyéb követelésként kimutatott tartozásokat átvezette a 0-s számlaosztályba, így az e követelésekre korábban elszámolásra került értékvesztés is kivezetésre került. Ezek által a peresített követelések is csökkentek 80.626 e HUF-tal.

A Társaságnak kapcsolt vállalkozással szembeni követelése nincs. Az egyéb részese-dési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értéke nem változott a tárgyévben, a teljes követelés összegére értékvesztés került elszámolásra még a 2010. évben.

### 1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapírok (Exodus Commun - 1.971 e HUF és Enron Corp. 276 e HUF) a tárgyévben kivezetésre kerültek. A nyilvántartásban szereplő értékpapírok olyan nem forgalomképes papírok voltak, melyek után az értékvesztés már 2006. évben elszámolásra került teljes mértékben.

Az értékpapírokat a Társaság könyveiből korábban kivezetni nem tudta, mert a banknál a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat az elektronikus nyilvántartásból nem vezették ki. Ez a beszámolási időszakban megtörtént.

A Társaságnak visszavásárolt saját részvénye, forgatási célú részesedése nem volt.

### 1.2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek

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

### 1.2.5. Értékvesztés mérlegfőnyelvényenkénti alakulása

	Nyitó	Képzés	Visszairás	Kivezetés	Záró
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	2 247			2 247	0
Készletek	70 092				70 092
Követelések	606 762	5 880	7 185	88 291	517 166
- Vevők	36 192	5 196	7 185	6 909	27 294
- Részes viszonyban lévő vevő	42 355				42 355
- Egyéb követelések	528 215	684		81 382	447 517

A Társaság által képzett értékvesztés összege a tárgyév végére 5.880 e HUF-tal emelkedett a követelések után elszámolt értékvesztés miatt.

### 1.2.6. Pénzeszközök alakulása

Mérlegfőnyelvény	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	2 727	1 806
Bankbetétek	272 046	288 346
<b>Összesen:</b>	<b>274 773</b>	<b>290 152</b>

A pénzeszközök mérlegértéke 5,6 %-kal (15.379 e HUF-tal) növekedtek az előző évhez képest.

**1.3. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>6 661</b>	<b>47 923</b>
Hosszú lej. hitel kamattámogatása	28	0
Értékesítés árbevétele	6 633	47 923
<b>Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>5 850</b>	<b>3 031</b>
Bérleti díjak	536	466
Licenc- és jogdíjak	137	30
Reklám költségek	1 422	795
Igazgatási, közüzemi díjak	0	18
Telefon, posta, hírlap előfizetés	629	691
Egyéb	3 126	1 031
<b>Halasztott ráfordítások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen:</b>	<b>12 511</b>	<b>50 954</b>

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 38.443 e HUF-tal emelkedett az előző évi záró értékhez viszonyítva. A növekedés az értékesítés árbevételének 41.290 e HUF értékű emelkedésével magyarázható, amely főként a Társaság által használt vagyonkezelt területeket érintő garantált hozam be nem folyt összege.

**2. A Társaság mérlegének elemzése – Források**

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
<b>Saját tőke</b>	<b>3 165 728</b>	<b>74,77</b>	<b>3 320 984</b>	<b>79,16</b>	<b>155 256</b>	<b>4,90%</b>
Jegyzett tőke	1 767 990	41,76	1 767 990	42,14	0	0,00%
Tőketartalék	869 716	20,54	869 716	20,73	0	0,00%
Eredménytartalék	431 919	10,20	528 023	12,59	96 104	22,25%
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
Mérleg szerinti eredmény	96 103	2,27	155 255	3,70	59 152	61,55%
<b>Céltartalékok</b>	<b>292 601</b>	<b>6,91</b>	<b>105 694</b>	<b>2,52</b>	<b>-186 907</b>	<b>-63,88%</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>498 644</b>	<b>11,78</b>	<b>512 147</b>	<b>12,21</b>	<b>13 503</b>	<b>2,71%</b>
Hosszú lejáratú köt.	0	0,00	0	0,00	0	
Rövid lejáratú köt.	498 644	11,78	512 147	12,21	13 503	2,71%
Passzív időbeli elhatárolás	276 924	6,54	256 630	6,12	-20 294	-7,33%
<b>Források összesen</b>	<b>4 233 897</b>	<b>100,00</b>	<b>4 195 455</b>	<b>100,00</b>	<b>-38 442</b>	<b>-0,91%</b>

**2.1. Saját tőke elemzése**

A saját tőke állományváltozása:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Mérleg szerinti eredmény	Összesen
<b>Nyitó egyenleg</b>	1 767 990	869 716	431 919	96 103	3 165 728
<b>Növekedés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96 104</b>	<b>155 255</b>	<b>251 359</b>
Előző évi eredmény			96 103		96 103
Tárgy évi eredmény				155 255	155 255
Kerekítés			1		1
<b>Csökkenés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>96 103</b>	<b>96 103</b>
Átsorolás a saját tőke elemei között				96 103	96 103
<b>Záró egyenleg</b>	<b>1 767 990</b>	<b>869 716</b>	<b>528 023</b>	<b>155 255</b>	<b>3 320 984</b>

A Társaságnak jegyzett, de még be nem fizetett tőkéje, lekötött tartaléka és értékelési tartaléka nincs.

A jegyzett tőke és a tőketartalék összege az előző évhez képest nem változott.

A saját tőkén belül az előző év nyeresége (96.103 e HUF) került át a mérleg szerinti eredményből az eredménytartalékba (növelte azt).

**2.1.1. Lekötött tartalék összetevői**

A Társaságnak a tárgyévben nincs lekötött tartaléka.

## 2.2. Céltartalékok

A céltartalékok változásának bemutatása:

Mérlegtétel	Nyitó/ Előző év	Képzés	Feloldás	Záró/ Tárgyév
Céltartalék a várható kötelezettségekre	258 500	0	-258 500	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	34 101	71 593	0	105 694
<b>Összesen:</b>	<b>292 601</b>	<b>71 593</b>	<b>-258 500</b>	<b>105 694</b>

A Céltartalék a várható kötelezettségekre mérlegsor év végi összege 258.500 e HUF-tal csökkent az előző évhez képest az adóhatósági vizsgálat lezárása (lásd III.5.3. pont) miatt. A Céltartalék a jövőbeni költségekre mérlegsor összege 71.593 e HUF emelkedett az előző évhez képest.

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezése:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Záró állomány
<b>Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen</b>	<b>258 500</b>	<b>0</b>
Bányakár és tájrendezés	0	0
Várható késedelmi kamat, adóbírság	258 500	0
Kezességvállalásra	0	0
<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>	<b>34 101</b>	<b>105 694</b>
Bányakár és tájrendezés	4 100	4 100
Egyéb felmerült költségekre	1 094	1 628
Erdőfelújítási munkák átütemezése		71 059
Erdei infrastruktúrát ért term. károk	28 907	28 907
<b>Egyéb céltartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>292 601</b>	<b>105 694</b>

Az adóhatósági vizsgálat lezárása miatt az előző években megképzett céltartalék (258.500 e HUF) feloldásra került.

A bányakárra és tájrendezésre a Pécsi Bányakapitányság határozata kötelezi a Társaságot, melyre céltartalékokat még 2009. évben megképezte. Felhasználási ideje még nem ismert.

Az egyéb felmerült költségekre képzett céltartalék összege 534 e HUF-tal emelkedett.

A tárgyévre betervezett erdőművelési munkák egy jelentős része az időjárási viszonyok alakulása miatt elmaradt. E feladatok átütemezésére 71.059 e HUF összegű céltartalékokat képzett a Társaság a tárgyévben.

Továbbra is fennáll erdei infrastruktúrában bekövetkezett természeti károk rendbetételére képzett céltartalék.



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 nincs hosszú lejáratra kapott kölcsöne, kibocsájtott átváltoztatható kötvénye, tartozása kötvénykibocsátásból, egyéb hosszú lejáratú hitele, tartós kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben, tartós kötelezettsége egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége.

A beruházási és fejlesztési hitek értéke a megfizetett törlesztő részlettel (10.000 e HUF) mérséklődött és meg is szűnt.

A Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincs.

Hosszú- és rövidlejáratú hitek tárgyévi alakulása:

Megnevezés	Előző év/ Nyitó	Targyévi hitel		Következő évi törlesztés miatti átsorolás	Targyév/ Záró
		felvétel	törlesztés		
Beruházási és fejlesztési hitel	0			0	0
Rövid lejáratú hitel	10 000		10 000	0	0
<b>Összesen</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

A Társaság az Európa Terv Agrár Hitelből eredő 10.000 e HUF kötelezettségét tárgyévben teljesítette, további hiteltartozása nem keletkezett.

A Társaságnak lízingszerződésből eredő kötelezettsége nincs.

#### 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Megnevezés	Előző év	Targyév
Rövid lejáratú hitek	10 000	0
Vevőktől kapott előleg	15 396	8 131
Szállítók	268 147	263 251
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	683	683
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	204 418	240 082
<b>Összesen</b>	<b>498 644</b>	<b>512 147</b>

A Társaságnak nincs váltó tartozása, rövid lejáratú kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2,7 %-kal (13.503 e HUF-tal) növekedtek. A szállítók 1,8 %-kal (4.896 e HUF-tal) csökkentek, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 17,4 %-kal (35.664 e HUF-tal) emelkedtek. A rövid lejáratú hitelek állománya 10.000 e HUF-tal, a vevőktől kapott előlegek állománya 7.265 e HUF csökkent. A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg sor összege nem változott.

A Társaság a tárgyév folyamán szállítói felé folyamatosan teljesítette fizetési kötelezettségeit.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
SZJA elszámolás	14 924	21 882
Helyi adók elszámolása	29	56
ÁFA kötelezettség	23 734	8 571
Társasági adó kötelezettség	0	325
Innovációs járulék	679	695
Egyéb költségvetési kapcsolatok	47 146	65 086
Munkavállalók felé kötelezettség	80 739	105 979
Egyéb kötelezettség	37 167	37 489
<b>Összesen:</b>	<b>204 418</b>	<b>240 082</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 17,4 %-kal (35.664 e HUF-tal) emelkedtek. Ennek oka egyrészt a munkavállalók felé fennálló kötelezettség 31,3 %-os növekedése, mely az SZJA sorban lévő összegek növekedését is magyarázza. Számottevő az előző évhez képest az egyéb költségvetési kapcsolatok (bérjárulékok, szakképzési hozzájárulás, illetékek, késedelmi pótlék, bírság, cégautó adó, NÉBIH-lal szembeni kötelezettség stb.) miatti befizetési kötelezettség 17.940 e HUF-os emelkedése. Az egyéb kötelezettségek értéke a kauciók, biztosítékok vevőktől és szállítóktól, támogatási előlegek összegeit tartalmazza, nagyságrendje az előző évvel egyező.

#### 2.3.4. A Társaság hitelállománya

A Társaság a következő – saját maga által – felvett hitelekre nyújtott biztosítékot.

A hitel típusa	Kötelezettség összege	Biztosíték	
		fajtája	formája
Támogatások+folyószámla hitelkeret	400 000	jelzálogjog	ingatlan jelzálog
<b>Összesen:</b>	<b>400 000</b>		

A biztosítékok a III.3.2. pont alatt részletezve. A beszámolási időszakban a gazdálkodás nem tette szükségessé hitel felvételét. Csak folyószámla hitel kerete volt a Társaságnak.

**2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése**

A Társaságnak a kapcsolt vállalkozásával szembeni kötelezettsége a tárgyévben nem keletkezett.

**2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése**

A passzív időbeli elhatárolások összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Bevétel elhatárolások összesen</b>	<b>7 965</b>	<b>6 141</b>
Terület bérbeadás	7 948	6 125
Egyéb tételek	17	16
<b>Költség elhatárolások összesen</b>	<b>92 217</b>	<b>72 338</b>
Vagyonkezelői díj	19 859	8 696
Bérek	31 457	0
Jutalék	625	206
Szakértői díjak	7 802	2 600
Vadászati hajtás	891	0
Garantált hozam	26 946	57 178
Fizetendő kamatok	61	0
Bírságok	0	565
Kártérítés	0	310
Biztosítás, erdészeti igazgatási díj	58	71
Foglalkozás egészségügyi díj	2 213	0
Szép-kártya feltöltés	0	509
Közüzemi díjak	1 218	2 054
Egyéb tételek	1 087	149
<b>Halasztott bevételek összesen</b>	<b>176 742</b>	<b>178 151</b>
Fejlesztési célra kapott támogatás	161 463	163 472
Térítés nélkül kapott, fellelt eszköz	15 279	14 679
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen:</b>	<b>276 924</b>	<b>256 630</b>

A passzív időbeli elhatárolások értéke 7,3 %-kal (20.294 e HUF-tal) csökkent az előző évi záró értékhez viszonyítva. A csökkenés döntően a költségek elhatárolásánál jelentkezett, míg a bevételek és a halasztott bevételek elhatárolásának változása az előző évhez hasonló mértékű volt.

A költségek elhatárolásának változását több tétel okozta. Jelentősebb csökkenés mutatkozott az elhatárolt bérek, a vagyonkezelői díjaknál és a szakértői díjaknál. Az előző évről elhatárolt bér (járulékokkal együtt) összege a kifizetés miatt megszűnt. A vagyonkezelői díj csökkenésének oka az elévült kötelezettségek kivezetése. A növekedés a Társaság által használt vagyonkezelt- és vadászta jogosult terület után fizetendő garantált hozamnál jelentős.

A halasztott bevételek összetevőinek alakulása:

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	161 463	17 574	15 565	163 472
Térítés nélkül átvett eszköz	15 279			15 279
Többletként fellelt eszköz	0		600	-600
<b>Összesen:</b>	<b>176 742</b>	<b>17 574</b>	<b>16 165</b>	<b>178 151</b>

A fejlesztési célú támogatás a tárgyévben pályázatokon nyert támogatások értékével növekedett:

- KEOP támogatás 2.121 e HUF,
- közfoglalkoztatás támogatás 3.791 e HUF,
- Országos Kékkör 11.662 e HUF.

A fejlesztési célú támogatás csökkenésének okai:

- fejlesztési célra kapott támogatás tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel arányos része 11.774 e HUF,
- közfoglalkoztatás támogatás keretében egy összegben elszámolt értékcsökkenés miatt kivezetés, feloldás 3.791 e HUF.

A többletként fellelt eszközök miatt elhatárolt összeg a fellelt eszközök után elszámolt amortizáció arányában csökkent.

**II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

Tétel	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	3 955 298	4 170 344	5,44%
Aktivált saját teljesítmények értéke	64 557	36 901	-42,84%
Egyéb bevételek	563 281	896 155	59,10%
Anyagjellegű ráfordítások	2 403 989	2 578 797	7,27%
Személyi jellegű ráfordítások	1 620 296	1 760 777	8,67%
Értékcsökkenési leírás	246 480	252 709	2,53%
Egyéb ráfordítás	216 325	381 564	76,38%
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>96 046</b>	<b>129 553</b>	<b>34,89%</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	30 357	37 378	23,13%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	25 991	19 570	-24,70%
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>4 366</b>	<b>17 808</b>	<b>307,88%</b>
Rendkívüli bevételek	609	15 291	2410,84%
Rendkívüli ráfordítások	473	184	-61,10%
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>136</b>	<b>15 107</b>	<b>11008,09%</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>100 548</b>	<b>162 468</b>	<b>61,58%</b>
Adófizetési kötelezettség	4 445	7 213	62,27%
<b>Adózott eredmény</b>	<b>96 103</b>	<b>155 255</b>	<b>61,55%</b>
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>96 103</b>	<b>155 255</b>	<b>61,55%</b>

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

Tétel	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 604 186	3 858 508
Export értékesítés nettó árbevétele	351 112	311 836
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>3 955 298</b>	<b>4 170 344</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 5,4 %-kal (215.046 e HUF-tal) az előző évi árbevétel felett teljesült az alaptevékenység árbevételének emelkedése miatt. A tárgyévi árbevétel 92,5 %-a belföldi értékesítésből, 7,5 %-a export értékesítésből származott.

Mint az a következő táblázatban is jól látható a fakitermelés a Társaság fő tevékenysége, ez az ágazat termeli ki az árbevétel közel 85,0 %-át. Jelentős ágazat még a vadgazdálkodás. Az egyéb tevékenységek közül említést érdemel a turisztika és a kereskedelmi tevékenység 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 összetétele ágazatonként:

Ágazat	Előző év		Tárgyév	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
Mag-csemete	462	0	184	0
Erdei melléktermék feldolgozás	26 929	0	22 692	0
Fakitermelés I.	3 110 008	293 004	3 241 731	250 219
Fakitermelés II.	0	0	0	0
Vadgazdálkodás	134 223	48 533	236 251	52 310
Egyéb szolgáltatás	2 724	0	6 323	0
Egyéb tevékenységek	329 840	9 575	351 327	9 307
<b>Összesen:</b>	<b>3 604 186</b>	<b>351 112</b>	<b>3 858 508</b>	<b>311 836</b>

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása:

Ország	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	966	287 267	816	252 266	237	70 122	193	60 918
Európai országok (Unión kívül)		0		0	5	1 202		0
Európán kívüli országok		0		0		0		0
<b>Összesen</b>	<b>966</b>	<b>287 267</b>	<b>816</b>	<b>252 266</b>	<b>242</b>	<b>71 324</b>	<b>193</b>	<b>60 918</b>
ebből: Exporthoz kapcsolódó (csökkentő) fuvar		-7 479		-1 348		0		0
<b>Mindösszesen:</b>	<b>966</b>	<b>279 788</b>	<b>816</b>	<b>250 918</b>	<b>242</b>	<b>71 324</b>	<b>193</b>	<b>60 918</b>

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.).

## 1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

### 1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek záró állománya 13.827 e HUF-tal csökkent az év eleji nyitóhoz képest. A csökkenés a növendék-, hízó és egyéb állatoknál 12.954 e HUF, a késztermékeknek 3.332 e HUF, a növekedés a befejezetlen termelés és félkész termékeknek 2.459 e HUF.

A saját termelésű készletek állományváltozása:

Megnevezés	Előző év állományváltozása	Tárgyév állományváltozása	Változás
Befejezetlen termelés és félkész termékek	16 805	2 459	-14 346
Növendék-, hízó és egyéb állatok	1 450	-12 954	-14 404
Késztermékek	16 815	-3 332	-20 147
<b>Összesen:</b>	<b>35 070</b>	<b>-13 827</b>	<b>-48 897</b>

A saját termelésű készletek tárgyévi és előző évi állományváltozása (STKÁV csökkent 48.897 e HUF-tal) minden soron csökkent. A befejezetlen termelés és félkész termékek, valamint a növendék-, hízó és egyéb állatok esetében azonos mértékben, míg a késztermékekénél nagyobb mértékben. A késztermékek esetében a fatermék készlet és a makk készlet változása a meghatározó, a többi készletmozgásnak – azoknak viszonylagos kis értéke miatt – nem volt meghatározó szerepe a készlet állomány változásában.

### 1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke	17 603	24 898	41,44
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek	11 884	25 830	117,35
<b>Összesen:</b>	<b>29 487</b>	<b>50 728</b>	<b>72,04</b>

A saját előállítású eszközök aktivált értéke 50.728 e HUF összeget tett ki a tárgyévben. Ezen belül a saját vállalkozásban végzett beruházások értéke 24.898 e HUF volt. A többit a sajátos készletmozgásokat érintő tételek (selejtezés, illetményfa, egyéb) adták ki.

### 1.3. Egyéb bevételek összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgyév
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	4 644	4 594
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	9 867	12 353
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	1 974	0
Céltartalék felhasználása	73 910	258 500
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás, juttatás	456 786	583 422
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	434	17 316
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	497	7 185
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg	11 141	11 774
Egyéb ki nem emelt bevételek	4 028	1 011
<b>Összesen:</b>	<b>563 281</b>	<b>896 155</b>

Az egyéb bevételek értéke 59,1 %-kal (332.874 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest. Jelentősebb belső eltérés látható a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, igényelt (járó) támogatásoknál és a céltartalék feloldásánál.

A tárgyévben emelkedtek az előző évhez viszonyítva a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, igényelt (járó) támogatások (583.422 e HUF) összege (előző év: 456.786 e HUF). A tárgyévi támogatások közel 85,0 %-át az állami költségvetéstől kapott támogatások tették ki, melyből meghatározó a közfoglalkoztatás támogatás (előző év: 401.748 e HUF, tárgyév: 478.380 e HUF).

A tárgyévben az adóhatósági vizsgálat lezárása miatt feloldásra került az előző években megképzett céltartalék. Az előző évben e soron a kölcsönök fedezetére adott jelzálog után képzett céltartalék megszüntetése jelenik meg.

A Társaság export-támogatásban nem részesült.

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

Támogatás jogcímenként	Megítélt támogatás összege	Előző év		Tárgyév	
		Felhasznált támogatás	Rendelkezésre álló összeg**	Felhasznált támogatás	Rendelkezésre álló összeg**
<b>ÁTHÚZÓDÓ TÁMOGATÁS</b>					
Erdő Háza öko-központtá fejlesztés KEOP-3.3.0/09-11-2011-0003 sz.	79 390	72 930	6 460	3 690	LEZÁRVA
Kéktúra program támogatás DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065	39 937	0	39 937	11 663	28 274
Munkahelyi képzés TÁMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0410	33 410	0	33 410	12 435	20 827
Egyéb költségek ellentételezésre kapott támogatás*	177 197	17 711	38 845	15 565	124 191
<b>ISMÉTLŐDŐ TÁMOGATÁS</b>					
Közfoglalkoztatás támogatás	478 380	401 748	0	478 380	
Egységes területalapú támogatás	49 023	22 055	0	49 023	
Erdészeti potenciál helyreállítás támogatás	22 372	3 607	0	22 372	
Erdőszerkezet átalakítás támogatás	17 936	19 381	0	17 936	
Erdőtelepítés támogatás	5 307	0	5 307		
<b>ESETI TÁMOGATÁS</b>					
Hátrányos helyzetűek foglalkoztathatóságának javítása TÁMOP-1.1.2-11/1 2013.	11 621	9 244	37	40	
Génmegőrzési támogatás	550	0	0	550	
Erdőtelepítés támogatás 2012.	750	0	750		750

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

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

„A Mókus Suli Erdészeti Erdei Iskola és Erdő Háza öko-központtá fejlesztése és bővítése”, KEOP-3.3.0/09-11-2011-0003 jelű elnyert támogatásból 72.930 e HUF az előző évben, 3.690 e HUF a tárgyévben felhasználásra került. A projekt zárása a tárgyévben megtörtént és ezzel megkezdődött az öt éves kötelező fenntartási időszak. A megítélt támogatás teljes összegének felhasználására nem került sor, mivel a beszerzések során a tervezett árnál kedvezőbb ajánlatok érkeztek, és így a projekt összköltsége csökkent.



„Az Országos Kék kör (OK) Dél-Dunántúli Régiót érintő nyomvonalának és attrakcióinak multifunkciós fejlesztése, a túraútonalak téradat alapú nyilvántartási és fenntartási rendszerének kialakítása, a kapcsolódó szolgáltatások fejlesztése” DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065 számú elnyert támogatásból 9.984 e HUF előleg lehívása az előző évben megtörtént. A tárgyévben az elnyert támogatásból 11.663 e HUF felhasználásra került.

A „Mecsekerdő munkahelyi képzés” TÁMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0410 számon jóváhagyott projektjére a Társaság a tárgyévben 12.435 e HUF támogatási összeget vett igénybe. A teljes támogatási összeg kifizetésére (további: 20.827 e HUF) a tárgyévet követő évben, a záró beszámoló elfogadásával, a záró helyszíni ellenőrzés után kerülhet sor. A projekt keretében 174 fő munkavállaló 184 képesítést szerzett meg.

Az egyéb költségek ellentételezésre kapott támogatás a fejlesztési célra kapott és elhárított támogatásokat tartalmazza. A tárgyévben felhasznált támogatás összege 15.565 e HUF.

A Társaság a tárgyévben két országos közfoglalkoztatási programban vett részt, melynek során 478.380 e HUF összegű támogatásban részesült.

Az egységes területalapú támogatás jogcímen 49.023 e HUF a tárgyévben befolyt támogatás, míg az előző évben 22.055 e HUF összegű támogatásban részesült a Társaság ezen a jogcímen.

A korábbi években keletkezett károk felszámolására az erdészeti potenciál helyreállítása jogcímen 22.372 e HUF összegű támogatás érkezett a tárgyévben, míg előző évben 3.607 e HUF.

Az előző évben benyújtott erdőszerkezet átalakítás támogatási kérelemre a tárgyévben 17.936 e HUF összegű támogatás érkezett, míg az előző évben ezen a jogcímen 19.381 e HUF.

A Társaság erdőtelepítései végrehajtására az előző évben 5.307 e HUF összeget nyert a nemzeti erdőtelepítések normatív támogatásából, míg a tárgyévben ezen a jogcímen támogatás nem volt.

„A hátrányos helyzetűek foglalkoztathatóságának javítása (Decentralizált programok a konvergencia régióban)”, TÁMOP-1.1.2-11/1 számú projekt keretében foglalkoztatás bővítését szolgáló támogatásban (bér- és járuléktámogatás) részesült a Társaság az előző évben. A megítélt 11.621 e HUF támogatási összegből az előző évben felhasznált támogatás 9.244 e HUF, tárgyévben 40 e HUF a felhasznált támogatás.

A Társaság a Vidékfejlesztési Minisztérium 20/3/19 előirányzatából az állami génmegőrzési feladatok megvalósítására 550 e HUF egyszeri vissza nem térítendő támogatásban részesült a tárgyévben.

#### 1.4. Költségek

##### Költségek költségnemenkénti összetétele

Költségnemek	Előző év		Tárgyév	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	319 453	7,48	366 345	7,98
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 867 829	43,74	2 004 500	43,65
Egyéb szolgáltatások értéke	46 242	1,08	54 873	1,19
Eladott áruk beszerzési értéke	150 538	3,52	131 435	2,86
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 927	0,47	21 644	0,47
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2 403 989</b>	<b>56,29</b>	<b>2 578 797</b>	<b>56,16</b>
Béreköltség	1 098 138	25,71	1 194 279	26,01
Személyi jellegű egyéb kifizetés	232 136	5,44	250 225	5,45
Bérfelrakások	290 022	6,79	316 273	6,89
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 620 296</b>	<b>37,94</b>	<b>1 760 777</b>	<b>38,34</b>
Értékcsökkenési leírás	246 480	5,77	252 709	5,50
<b>Összesen:</b>	<b>4 270 765</b>	<b>100,00</b>	<b>4 592 283</b>	<b>100,00</b>

A költségnemek 7,5 %-kal (321.518 e HUF-tal) növekedtek a tárgyévben az előző évhez képest. Az anyagköltség 14,7 %-kal (46.892 e HUF-tal), az igénybe vett szolgáltatások 7,3 %-kal (136.671 e HUF-tal), az egyéb szolgáltatások 18,7 %-kal (8.631 e HUF-tal), az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 8,6 %-kal (1.717 e HUF-tal), a béreköltség 8,8 %-kal (96.141 e HUF-tal), a személyi jellegű egyéb kifizetések 7,8 %-kal (18.089 e HUF-tal), a bérfelrakások 9,1 %-kal (26.251 e HUF-tal) és az elszámolt amortizáció 2,5 %-kal (6.229 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest. Csökkent viszont az eladott áruk beszerzési értéke 12,7 %-kal (19.103 e HUF-tal).

A költségek költség-nemenkénti alakulását a közfoglalkoztatási program támogatott költségei nélkül az alábbi táblázat mutatja be:

Költség nemek	Előző évi		Tárgyév	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	285 456	7,38	336 361	8,17
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 839 700	47,53	1 979 256	48,08
Egyéb szolgáltatások értéke	45 372	1,17	54 320	1,32
Eladott áruk beszerzési értéke	150 538	3,89	131 435	3,19
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 927	0,51	21 644	0,53
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2 340 993</b>	<b>60,49</b>	<b>2 523 016</b>	<b>61,29</b>
Béreköltség	814 647	21,05	838 373	20,37
Személyi jellegű egyéb kifizet.	223 988	5,79	238 602	5,80
Bérfelrakások	251 229	6,49	267 407	6,50
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 289 864</b>	<b>33,33</b>	<b>1 344 382</b>	<b>32,66</b>
Értékcsökkenési leírás	239 395	6,19	248 918	6,05
<b>Összesen:</b>	<b>3 870 252</b>	<b>100,00</b>	<b>4 116 316</b>	<b>100,00</b>

A közfoglalkoztatási programmal kapcsolatban leginkább béreköltség és annak járuléka merültek fel. Kisebb részben anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás, illetve a programban beszerzett eszközökre elszámolt amortizáció.

A Társaság kutatásra és kísérleti fejlesztésre a tárgyévben nem költött.

A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek és ráfordítások összege a tárgyévben 34.010 e HUF (előző év: 27.046 e HUF).

### 1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgyév
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	10 329	8 279
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	1 606	188 526
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás	11 533	1 260
Céltartalék képzés	28 907	71 593
Az államháztartás egyes alrendszereivel elszámolt adók, díjak, illetékek	73 031	86 603
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	36	15 108
Hiány	1 504	885
Megképzett értékvesztések összege	80 565	5 880
Terven felüli értékcsökkenés összege	6 255	2 493
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	2 560	937
<b>Összesen:</b>	<b>216 325</b>	<b>381 564</b>

Az egyéb ráfordítások értéke 76,4 %-kal (165.239 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez viszonyítva. Jelentősebb emelkedést mutat a fizetett bírságok, pótlékok összege (lásd III.3.3. pont) és a céltartalék képzés (lásd II/A.2.2. pont). A csökkenés a megképzett értékvesztések összege soron jelentős. A tárgyévben a vevői követelések után elszámolt értékvesztés jelenik meg, míg az előző évben a készletekre (70.092 e HUF) és a vevői követelésekre (10.473 e HUF).

### 2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Tétel	Előző év	Tárgyév
Kapott osztalék és részesedés	2 342	2 660
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	2 778	4 842
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	25 237	29 876
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>30 357</b>	<b>37 378</b>
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 672	85
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24 319	19 485
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>25 991</b>	<b>19 570</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>4 366</b>	<b>17 808</b>

A pénzügyi műveletek eredménye 13.442 e HUF-tal javult az előző évhez viszonyítva a kisebb mértékű árfolyamvesztés realizálás miatt.

### 3. Rendkívüli eredmény összetétele

Tétel	Előző év	Tárgyév
<b>Rendkívüli bevételek</b>		
Elévült kötelezettség	0	14 529
Fellelt eszközök	609	600
Többletből bevételezett készlet	0	162
<b>Rendkívüli bevételek összesen:</b>	<b>609</b>	<b>15 291</b>
<b>Rendkívüli ráfordítások</b>		
Véglegesen átadott pénzeszköz	0	70
Elengedett követelés	473	114
<b>Rendkívüli ráfordítások összesen:</b>	<b>473</b>	<b>184</b>
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>136</b>	<b>15 107</b>

A tárgyév pozitív eredménye (15.107 e HUF) a földtulajdonosok által fel nem vett ún. garantált hozam elévült összegének rendkívüli bevételként történő elszámolásából ered. A tárgyévben a rendkívüli ráfordítások mértéke minimális szintre (184 e HUF) állt be.

### 4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A Társaságnak egy kapcsolt vállalkozása (leányvállalata) van. Bevételei (értékesítés nettó árbevétele, egyéb bevételek, rendkívüli bevételek) nem képződtek a tárgyévben.

### 5. Társasági adó

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>100 548</b>	<b>162 468</b>
<b>Adóalap növelő tételek</b>		
Céltartalékok	28 907	71 593
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	246 480	252 709
Bírságok	629	185 949
Elengedett követelés	473	1
Elszámolt értékvesztés	10 473	5 880
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	29	66
Egyéb növelő jogcímek	70 092	3 202
<b>Növelő tételek összesen</b>	<b>357 083</b>	<b>519 400</b>
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>		
Tao tv. szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	264 161	290 262
Céltartalék feloldása	73 910	258 500
Adomány összege	482	154
Kapott osztalék	2 342	2 660
365 napon túli követelés 20 %-a	72 084	58 164

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET - Mecsekerdő Zrt.

(adatok ezer forintban)

Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	200	0
<b>Csökkentő tételek összesen</b>	<b>413 179</b>	<b>609 740</b>
<b>Adóalap</b>	<b>44 452</b>	<b>72 128</b>
Számított adó	4 445	7 213
<b>Fizetendő adó</b>	<b>4 445</b>	<b>7 213</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>96 103</b>	<b>155 255</b>
Jóváhagyott osztalék	0	0
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>96 103</b>	<b>155 255</b>

Az adózás előtti eredmény és a mérleg szerinti eredmény között módosító tétel az adófizetési kötelezettség. A Társaságnak a tárgyévben 7.213 e HUF társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett. Az adózott eredmény 155.255 e HUF értékét osztalék nem terheli a tulajdonosi joggyakorló előzetes információja szerint.

### III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

#### 1. Létszám és béradatok

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	198	415	613	204	485	689
Bértömeg	667 415	430 723	1 098 138	695 390	498 889	1 194 279
Személyi jellegű egyéb kifizetés	174 380	57 756	232 136	189 677	60 548	250 225
Bérfelrakások	203 054	86 968	290 022	218 891	97 382	316 273

A létszám- és értékadatok a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottakkal együtt értendők

Az összlétszám 76 fővel növekedett a tárgyévben, ami a közfoglalkoztatott átlaglét-számának (előző év: 315 fő, tárgyév: 391 fő) emelkedéséből fakad.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 4,2 %-kal, míg a fizikai besorolá-sú munkavállalók esetében 15,8 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A növekedés oka egyrészt a közfoglalkoztatási program idejének két hónappal való meghosszabbítása (előző évben 10 hónapra kifizetett bértömeg: 284.142 e HUF, tárgyévben 12 hónapra kifizetett bértömeg: 355.954 e HUF). Másrészt az alkalmazotti létszám bértömegének emelkedése, ami a jogszabályi változásokból (minimálbér, garantált bérminimum) adódó bérnövekedés és a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett béremelés miatt következett be.

A személyi jellegű egyéb kifizetések értéke a szellemi besorolású munkavállalók ese-tében 8,8 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 4,8 %-kal emelkedett.

A szellemi és a fizikai besorolású munkavállalók esetében bérfelrakások a bértömeg alakulásának függvényében változtak.

#### A közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	198	100	298	204	94	298
Bértömeg	667 415	146 581	813 996	695 390	142 935	838 325
Személyi jellegű egyéb kifizetés	174 380	49 104	223 484	189 677	46 694	236 371
Bérfelrakások	203 054	43 696	246 750	218 891	42 235	261 126

A Társaság átlagos törzslétszáma változatlan az előző évhez viszonyítva, csak belső összetételében van eltérés.

A bértömeg 3,0 %-kal emelkedett az alkalmazotti (törzs) létszámnál az előző évhez viszonyítva, a jogszabályi előírások miatt végrehajtott kötelező emelés és a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett béremelés következtében. A szellemi besorolású munkavállalóknál 4,2 %-kal emelkedett, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 2,5 %-kal csökkent a bértömeg, melyet a létszám eltolódás indokol.

A személyi jellegű egyéb kifizetések értéke a szellemi besorolású munkavállalók ese-tében 8,8 %-kal emelkedett, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 4,9 %-kal csökkent.

A bérjárulékok növekedése 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 előleget és kölcsönt nem folyósított, nevükben nem vállalt garanciát. A korábbi vezető tisztségviselőivel, 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.

## 3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

A mérlegben, illetve az eredmény-kimutatásban nem szereplő tételek csoportosítva kerülnek bemutatásra.

### 3.1. Vitás, mérlegen kívüli ügyletek

A Társasággal szemben – a Társaság által el nem ismert – követelésekkel lépett fel két vállalkozás a bíróság előtt. Az Unic-Fagus Kft. a Társaságtól 139.209 e HUF-ot követel. A Társaság a jogtalan követeléseket vitatja, valamint viszontkereset útján 92.819 e HUF ellenkövetelést érvényesít az Unic-Fagus Kft-vel szemben. Az Invest-Trade 2000 Kft. 190.048 e HUF követeléssel lépett fel a Társasággal szemben. A Társaság a jogtalan követeléseket vitatja, továbbá beszámítási kifogás útján 142.135 e HUF ellenkövetelést érvényesít az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.”-val szemben. A bíróság a két pert egyesítette. Az ügy az elsőfokú bírósági szakban a bizonyítási eljárásnál tart, várhatóan a 2015. évben születik meg az elsőfokú ítélet.

### 3.2. 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	
Pécsvárad 340/9 hrsz. ingatlan (irodaház) jelzálog	KEOP Erdő Háza öko-központ fejlesztési támogatás
Szigetvári 45/12 hrsz. ingatlan (irodaház) jelzálog	

### 3.3. Peres ügyek bemutatása

A Társaságnak jelenleg 34 db jogi eljárása van folyamatban. Ezek jellemzően a Társaság igényeinek (követeléseinek) jogi úton (peres vagy nem peres eljárásban) történő érvényesítése. A Társaság az eljárások kis hányadában (5 db) szerepel kötelezetti /alperesi pozícióban. A III.3.1. pont alatt részletezett ügyeken kívül az ügyérték minimális. Bemutatásuk nem indokolt.

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.

### 4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Bruttó érték	14 457	2 422	99	0	16 780
Értékcsökkenés	2 478	1 324	27	0	3 775
Nettó érték	11 979	1 098	72	0	13 005

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

EWC kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékká vált toner	kg	0	178	178	0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	0	30	30	0
20 01 01	Papír és karton	kg	0	2 595	2 595	0
20 01 33	Szárazelemek	kg	0	7	0	7
20 01 35	Elektronikai hulladékok	kg	0	1 542	1 542	0
	<b>Összesen:</b>		<b>0</b>	<b>4 352</b>	<b>4 345</b>	<b>7</b>

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 a tárgyévet minimális - EWC 20 01 33 kódszámú - gyűjtött szárazelem hulladékkal zárta, amely 2015. január hónapban elszállításra került.

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



## 5. Ellenőrzések

### 5.1. Közfoglalkoztatás

A téli közfoglalkoztatási program záró *munkaerő-piaci ellenőrzését* a Baranya Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjának megbízottja végezte el. Az elkészített (záró) jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

### 5.2. NAV ellenőrzés

A NAV – *bevallások utólagos vizsgálatára irányuló* – átfogó ellenőrzést rendelt el a Társaságnál a 2012. adóévet érintően. A vizsgálat 2014. május 22. és október 8. között tartott. A vizsgálatot lezáró jegyzőkönyv megállapítást nem tett.

A NAV – *egyed adókötelezettségek teljesítésére irányuló* – ellenőrzést rendelt el a Társaságnál 2013. október-december közötti időszakra, iratbetekintés jelleggel a cégautó adó, illetve a rehabilitációs járadék vonatkozásában. A vizsgálatot lezáró jegyzőkönyv megállapítást nem tett.

### 5.3. NAV vizsgálat

A NAV 2010 decembere óta vizsgálta az általános forgalmi adó visszaigénylés jogosságát, melynek kapcsán 2014. szeptember 09-én kelt határozatában 263.032 e HUF adóhiányt állapított meg. A Társaság az esetleges további veszteségek elkerülése érdekében mind az adóhiányt, mind a megállapított adóhiányra vonatkozó bírságot és késedelmi pótlékot befizette. A Társaság a jogerős hatósági határozatok bírósági felülvizsgálatát kezdeményezte, a vizsgált időszakok miatt négy bírósági ügy van folyamatban.

## 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

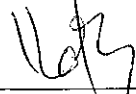
A Társaságnak külföldi telephelye nincs.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által a 3/2014. (V. 28.) sz. Alapítói határozat alapján felszámítható díj 2.600 e HUF (+áfa), melyet a Társaság passzív időbeli elhatárolásként beállított. 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](http://www.mecsekerdo.hu)) is közzé teszi.

Pécs, 2015. február 28.

Mecsekerdő Zrt.

1.  
  
vezérigazgató


## IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>I.</b>	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)</b>	<b>397 540</b>	<b>360 615</b>
1	Adózás előtti eredmény ±	100 548	162 468
2	Elszámolt amortizáció +	246 480	252 709
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	80 068	-1 305
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-45 003	-186 907
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	398	2 208
6	Szállítói kötelezettség változása ±	79 802	-4 896
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	48 765	28 399
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	69 722	-20 294
9	Vevőkövetelés változása ±	-224 345	136 148
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	48 187	40 401
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-294	-38 443
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-4 445	-7 213
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-366 127</b>	<b>-336 670</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-365 035	-337 122
15	Befektetett eszközök eladása +	-3 434	-2 208
16	Kapott osztalék, részesedés +	2 342	2 660
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>-25 624</b>	<b>-8 566</b>
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-25 000	-10 000
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-624	1 434
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
<b>IV.</b>	<b>Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±</b>	<b>5 789</b>	<b>15 379</b>

Pécs, 2015. február 28.

Mecsekerdő Zrt.  
1.

P.H.

  
 a vállalkozás vezetője (képviselője)