

# Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

---

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2013.



**MECSEKERDŐ**  
természetes úton

## TARTALOMJEGYZÉK

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

1.2.3.	<i>Értékpapírok</i> .....	29
1.2.4.	<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek</i> .....	29
1.2.5.	<i>Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása</i> .....	30
1.2.6.	<i>Pénzeszközök alakulása</i> .....	30
1.3.	<i>Aktív időbeli elhatárolások</i> .....	30
2.	A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – FORRÁSOK .....	32
2.1.	<i>Saját tőke elemzése</i> .....	32
2.1.1.	<i>Lekötött tartalék összetevői</i> .....	32
2.2.	<i>Céltartalékok</i> .....	33
2.3.	<i>Kötelezettségek elemzése</i> .....	34
2.3.1.	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i> .....	34
2.3.2.	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése</i> .....	34
2.3.3.	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése</i> .....	34
2.3.4.	<i>A Társaság hitelállománya</i> .....	35
2.4.	<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése</i> .....	36
2.5.	<i>Passzív időbeli elhatárolások elemzése</i> .....	36
<b>II/B.</b>	<b>EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b> .....	<b>38</b>
1.	AZ ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE .....	38
1.1.	<i>Értékesítés nettó árbevételének elemzése</i> .....	38
1.2.	<i>Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése</i> .....	39
1.2.1.	<i>Saját termelésű készletek állományváltozása</i> .....	39
1.2.2.	<i>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</i> .....	40
1.3.	<i>Egyéb bevételek összetétele</i> .....	40
1.4.	<i>Költségek</i> .....	43
1.5.	<i>Egyéb ráfordítások összetétele</i> .....	44
2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÖSSZETÉTELE.....	44
3.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ÖSSZETÉTELE .....	45
4.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI EREDMÉNYEK .....	45
5.	TÁRSASÁGI ADÓ .....	45
<b>III.</b>	<b>TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ</b> .....	<b>47</b>
1.	LÉTSZÁM ÉS BÉRADATOK .....	47
2.	RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK .....	48
3.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK .....	48
3.1.	<i>Vitás, mérlegen kívüli ügyletek</i> .....	48
3.2.	<i>Zálogjoggal terhelt eszközök</i> .....	48
3.3.	<i>Peres ügyek bemutatása</i> .....	48
4.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	49
5.	ELLENŐRZÉSEK.....	50
5.1.	<i>Közfoglalkoztatás</i> .....	50
5.2.	<i>NAV vizsgálat</i> .....	50
6.	MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK BEMUTATÁSA .....	50
7.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS .....	50
<b>IV.</b>	<b>CASH-FLOW KIMUTATÁS</b> .....	<b>51</b>

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

Neve:	Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	Mecsekerdő Zrt. (a továbbiakban: Társaság)
Székhelye:	7623 Pécs, Rét utca 8.
Telephelyei:	Árpádtetői Erdészet - 7628 Pécs, Árpádtető 3.
Fióktelepei:	Sellyei Erdészet - 7960 Sellye, Mátyás király út 87. Sásdi Erdészet - 7370 Sásd, Rákóczi u. 49. Pécsvárad Erdészet - 7720 Pécsvárad, Fáy A. u. 2. Szigetvári Erdészet - 7900 Szigetvár, Istvánffy u. 10.
Cégjegyzék száma:	02-10-060093
KSH jelzőszáma:	110094299-0210-114-02
Adószáma:	11009429-2-02
Honlap:	<a href="http://www.mecsekerdo.hu">www.mecsekerdo.hu</a>
Alapító:	Állami Vagyonkezelő Részvénytársaság
Alapítás időpontja:	1993. június 30.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Állam
A tulajdonosi jogok gyakorlója:	MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A társaság főtevékenysége:	0210'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
Jegyzett tőke:	1.767.990.000 HUF

Tulajdonosok	Névérték		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
MFB Zrt.	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 176.799 db 10.000 HUF névértékű dematerializált, névre szóló részvényből áll, valamennyi részvény törzsrészvény.

Tevékenységi körei: Mag- és csemetetermelés  
Erdőfelújítás, erdőtelepítés  
Fakitermelés  
Vadgazdálkodás  
Erdőgazdasági szolgáltatás  
Turisztika, öko-turisztika  
Erdei mellékterméktermék felvásárlás és 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 névadója a Mecsek hegység, melyet kiegészít a Zselic, az Ormánság és a Hegyhát térsége.

A Társaság 54.705 hektár állami tulajdonú erdő- és hozzá kapcsolódó egyéb földterületen gazdálkodik a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal 1996. évben megkötött 01840-96-02054 számú Ideiglenes Vagyonkezelői Szerződésben foglaltaknak megfelelően. A különböző szintű természetvédelmi oltalom alatt álló terület nagysága 41.131 hektár, ami a kezelt terület 75,2 %-a.

A Társaság kezelésében lévő összes területből az erdőterület nagysága 52.470 hektár. A hegyvidéki, dombvidéki és ártéri elhelyezkedés igen változatos állományviszonyokat eredményez. A Társaság gazdája a mecseki tölgyeseknek és bükkösöknek, a zselici ezüsthársas bükkösöknek, valamint az ormánsági kocsányos-tölgyeseknek. Az erdők élőfa-készlete 13,1 millió bruttó m<sup>3</sup>. Az üzemterv szerinti éves fakitermelési lehetőség 272 ezer bruttó m<sup>3</sup>, amelynek mintegy 95 %-át termeli ki évente a Társaság.

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 az összes tevékenysége során szem előtt tartja.

A Társaság évente mintegy 220 ezer m<sup>3</sup> saját termelésű faanyagot forgalmaz, amit kiegészít a felvásárlási tevékenység során értékesített faanyag. A vevőkör igen sokrétű, ami visszavezethető a jelenlegi fapiaci helyzetre. Az értékes rönk-választékra élénk és töretlen a kereslet. A gyengébb fűrészipari választékok és a sarangolt választékok zöme szintén állandó szerződéses partnerek részére kerül értékesítésre.

Versenytársnak számít mindenki, aki faterméket kínál a piacon. A szerződött vevők-nél a Társaság pozíciója stabil, mely kiszámítható üzleti magatartásának és megbízhatóságának köszönhető. Az alkalmi vevők megtartását nehezíti, hogy rövid távú gondolkodásukból következően a pillanatnyilag előnyösnek tűnő alacsonyabb ár miatt bármely más (le nem informált) partnerrel is hajlandók üzletet kötni. 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 elsősorban nagyvad elejtésre (évente mintegy 2.100 db) nyílik lehetőség. 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 turisztika és az idegenforgalom terén is jelentős szerepet tölt be a régióban. Megfelelő minőségű, különböző kategóriájú és kapacitású erdei szálláshelyek, vendéglátóhelyek, túraútvonalak, aktív pihenési és sportolási lehetőségek komplex struktúrájával rendelkezik.

A Társaság a beszámolási időszakban a vagyonkezelői- és gazdálkodói feladatokat hat önálló egységre szétosztotta, 298 fő átlag létszámmal látta el. Az erdő- és vadgazdálkodással kapcsolatos alaptervekenységeket az erdészetek, míg az ügyviteli és koordinátori 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 vagyronról 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 8/2013. (V.23.) sz. Alapítói Határozat rendelkezik.

Az éves beszámolót készítette:

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

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

A Társaság nem leányvállalat. A Társaságnak egy leányvállalata van (Mecsekhó Kft.), mely a 2013. évben nem végzett gazdasági tevékenységet. A Szt. 119. (2) szerint „A leányvállalatot nem kell az összevont (konszolidált) éves beszámolóba bevonni, ha a beszámoló a nélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és egyéb leányvállalatai vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről”. A Társaság él ezzel a lehetőséggel, így konszolidált beszámolót nem készít.

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, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

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

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

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

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok a következők:

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

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

A Társaság a Szt. előírásaitól nem tért el.

## **2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése**

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



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

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

#### **2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése**

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

#### **2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése**

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

#### **2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés**

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

#### **2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése**

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

#### **2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet**

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készletnek minősül az a készlet, amelynél a beszerzési érték egységre (darab, tonna, 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 befektetesként 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 összeállításánál 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 feltárára. 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 eszközknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelní.

#### **2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja**

A Társaság értékvesztést számol el minden olyan eszköz után, mely

- követeléseknél a tartozás kiegyenlítése bizonytalan,
- befektetéseknél a saját tőke kisebb a jegyzett tőkénél,
- eszközzel kapcsolatban a Társaság tulajdonosi jogait nem tudja maradéktalanul érvényesíteni,
- eszköz értéke a piaci érték alatt 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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

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

Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg készítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel 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 visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

*A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése*

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az

egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratási 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 vagyonfelosztási 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 Ft 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 visszaírással 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 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	76,56	74,77	-2,33%
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek/ Források összesen	9,85	11,78	19,53%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek/ Források összesen	0,25	0,00	
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú kötelezettségek/ Források összesen	9,60	11,78	22,63%
Vagyonarányos jövedelmezőség	Mérleg szerinti eredmény/ Saját tőke	1,97	3,04	53,96%
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen/Saját tőke	130,62	133,74	2,39%
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Eszközök összesen	0,94	0,93	-0,22%
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Készletek	13,29	12,87	-3,20%
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Saját tőke	1,22	1,25	2,17%
Befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök/ Mérlegfőösszeg	0,73	0,72	-1,35%
Követelések aránya (%)	Követelések/Mérlegfőösszeg	12,91	13,90	7,71%
Saját tőke növekedési mutató (%)	Saját tőke/Jegyzett tőke	173,62	179,06	3,13%
Eladósodottság	Kötelezettségek/Saját tőke	0,13	0,16	22,38%

A tőkeerősség mutató 2,3 %-kal maradt el az előző év adatától. Ennek oka egyrészt a saját tőke 3,1 %-os, a másrészt a mérleg főösszeg 5,6 % emelkedése. A saját tőke összege a tárgyevi nyereség (96.103 e HUF) összegével növekedett az előző évhez képest. Az összes forrás (passzíva) 224.389 e HUF értékkel haladta meg az előző év adatát. A tőkeerősség mutató mértéke 74,8 %, ami meghaladta a szakmailag megkívánt 50,0 %-os szintet és kedvező képet mutat.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek aránya 19,5 %-kal emelkedett. Ez egyrészt a kötelezettségek 26,2 %-os, másrészt a mérleg főösszeg 5,6 %-os emelkedésének volt köszönhető. A kötelezettségek 103.567 e HUF-tal és az összes forrás 224.389 e HUF-tal emelkedett. A

két változás a kötelezettségek arányára ellentétes hatást gyakorolt. A kötelezettségek aránya nem éri el a kritikus szintet. A gyakorlatban a 60,0 % feletti eladósodottság mondható kedvezőtlennek. A Társaságnál ez a mérték 11,8 %, a mutató értéke az elfogadható határokon belül van.

A rövid lejáratú kötelezettségek aránya 22,6 %-os emelkedést mutat. Ez a rövid lejáratú kötelezettségek 29,5 %-os, illetve a mérleg főösszeg 5,6 %-os emelkedésének eredőjeként alakult ki.

A vagyonarányos jövedelmezőség mutató 54,0 %-os emelkedést mutat az előző évhez viszonyítva. A mutató alakulását a mérleg szerinti eredmény 58,8 %-os (35.578 e HUF-os) emelkedése határozta meg. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb a saját tőke hozama.

Az eszköz igényesség mutató értékének vizsgálatakor 2,4 %-os emelkedés tapasztalható. Tulajdonképpen ez a mutató a tőkeerősség mutató reciproka. Így ugyanazokkal lehet magyarázni az alakulását, csak ellenkező irányú hatást váltott ki rá a saját tőke és a mérleg főösszeg változása. A mutató értéke lényegében nem változott.

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* 0,2 %-kal csökkent. A mutató értéke kedvező, ha egynél nagyobb értéket vesz fel. Ez sem a tárgyévben, sem az előző évben nem következett be. A *készletek forgási sebessége* 3,2 %-kal esett vissza. Ennek oka az értékesítés nettó árbevételének 5,4 %-os emelkedésén túl a készletérték 8,9 %-os emelkedése. A *saját tőke forgási sebessége* 2,2 %-kal emelkedett. E változást az értékesítés nettó árbevételén kívül a saját tőke 3,1 %-os emelkedése okozta.

Az eladósodottság mértéke fontos szerepet játszik a Társaság megítélésében. Azt mutatja meg, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. A mutató aránya 22,4 %-os emelkedést mutat az előző év adatához (0,13) viszonyítva. Törekedni kell, hogy a mutató tartósan (jóval) 1 alatti értéket érjen el.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
<b>Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése</b>				
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek	134,38	118,03	-12,16%
Adósságszolgálati fedezeti mutató	(Adózott er. + écs)/Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	11,88	34,26	188,46%
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	2,78	2,35	-15,41%
Likviditási mutató II.	(Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	2,04	1,73	-15,23%
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,70	0,55	-21,11%

A Társaság hitelfedezeti mutatója 12,2 %-kal csökkent. Ez egyrészt a követelések 13,7 %-os, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek 29,5 %-os emelkedésének köszönhető. A két hatás egymással ellentétes változást okozott a mutató kialakulásában. A mutató 100 feletti értéke az elfogadható. Ennek az elvárásnak a mindkét időszakban megfelelt a Társaság.



Az adósságszolgálati fedezeti mutató 188,5 %-os emelkedését az adózott eredmény emelkedése okozta. Kis mértékben befolyásolta az elszámolt értékcsökkenés 4,3 %-os növekedése. Az adósság fedezeti mutató értéke akkor megfelelő, ha 1 feletti értéket ér el. Ez mind a két időszakban megvalósult.

A likviditási mutatók (I., II.) romlottak a tárgyévben az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek 29,5 %-os emelkedésével szemben a forgóeszközök 9,5 %-os és a készletek 8,9 %-os növekedése áll. A likviditási mutató I. értéke az elvárt 2,0 értéket meghaladta, ezért megfelelőnek mondható. A Társaság pénzügyi gazdálkodása kiegyensúlyozott.

A likviditási gyorsráta mutató a Társaság azonnali fizetőképességét mutatja. A mutató tárgyévi értéke (0,55) 21,1 %-kal csökkent az előző év adatához (0,70) viszonyítva. A gyakorlatban kedvezőnek tekinthető a mutató értéke, ha az eléri 1,6-ot. Ez a vizsgált időszakban nem következett be.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
<b>Jövedelmi helyzet értékelése</b>				
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Adózott eredmény/ Ért. nettó árbevétele	1,61	2,43	50,69%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény/Saját tőke	1,97	3,04	53,96%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény/ Eszközök összesen	1,51	2,27	50,37%
1 főre jutó adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény/ Átlagos statisztikai létszám	246,82	337,41	36,70%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény/ Személyi jellegű ráfordítások	4,25	6,21	46,01%
Eszközarányos jövedelmezőség	Mérleg szerinti eredmény/ Mérlegfőösszeg	1,51	2,27	50,37%
1 főre jutó árbevétel	Értékesítés nettó árbevétele/ Átlagos statisztikai létszám	13 455	13 273	-1,35%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások/ Átlagos statisztikai létszám	5 810	5 437	-6,42%
1 főre jutó összköltség	(Személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás)/ Átlagos statisztikai létszám	14 970	14 331	-4,26%

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

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>2 928 387</b>	<b>73,04</b>	<b>3 050 603</b>	<b>72,05</b>	<b>122 216</b>	<b>4,17%</b>
Immateriális javak	70 847	1,77	111 912	2,64	41 065	57,96%
Tárgyi eszközök	2 816 242	70,24	2 893 768	68,35	77 526	2,75%
Befektetett pénzügyi eszközök	41 298	1,03	44 923	1,06	3 625	8,78%
<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 068 904</b>	<b>26,66</b>	<b>1 170 783</b>	<b>27,65</b>	<b>101 879</b>	<b>9,53%</b>
Készletek	282 452	7,04	307 442	7,26	24 990	8,85%
Követelések	517 468	12,91	588 568	13,90	71 100	13,74%
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
Pénzeszközök	268 984	6,71	274 773	6,49	5 789	2,15%
<b>Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>12 217</b>	<b>0,30</b>	<b>12 511</b>	<b>0,30</b>	<b>294</b>	<b>2,41%</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>4 009 508</b>	<b>100,00</b>	<b>4 233 897</b>	<b>100,00</b>	<b>224 389</b>	<b>5,60%</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 állásfoglalásának kérése a Pénzügyminisztérium Számviteli Főosztályának 9806/1997. (NG-1129/97) számú 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**

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgyév
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	87 181	59 323	2 600	-1 203	142 701
Szellemi termékek	147 554	2 370	87		149 837
Üzleti vagy cégérték	0				0
Immateriális javakra adott előleg	0				0
<b>Összesen:</b>	<b>234 735</b>	<b>61 693</b>	<b>2 687</b>	<b>-1 203</b>	<b>292 538</b>

A vagyoni értékű jogok bruttó értéke (59.323 e HUF-tal) és a szellemi termékek bruttó értéke (2.370 e HUF-tal) emelkedett a tárgyévben. A vagyoni értékű jogok értékének emelkedéséből az Egységes Erdészeti Vállalatirányítási Rendszer (EEVR) bevezetésével kapcsolatos növekedés 56.183 e HUF. Az EEVR átvétele a tárgyévben megtörtént. A megvalósításra korábban kapott 106.120 e HUF összegű tulajdonosi tőkejuttatás nagyobb része felhasználásra került. A szellemi termékek értékének növekedésénél a honlap fejlesztés, a céglogó és a cégbemutató kisfilm emelendő ki. A csökkenés oka a tárgyévben történt selejtezések.

Mindezek együttes hatásaként az immateriális javak bruttó értéke 24,6 %-kal emelkedett.

**1.1.1.2. Értékcsökkenés változása**

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgyév
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	18 090	18 088	1 892		34 286
Szellemi termékek	145 798	629	87		146 340
Üzleti vagy cégérték	0				0
Immateriális javakra adott előleg	0				0
<b>Összesen:</b>	<b>163 888</b>	<b>18 717</b>	<b>1 979</b>	<b>0</b>	<b>180 626</b>

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. Az elszámolt értékcsökkenés összege 18.717 e HUF volt. A vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek mérlegsor csökkenés oszlopában a selejtezett eszközökre elszámolt értékcsökkenés szerepel.

**1.1.1.3. Terven felüli értékcsökkenés változása**

A Társaság 708 e HUF terven felüli értékcsökkenést számolt el a tárgyévben (lásd. 1.1.2.6. pont) 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	69 091	41 235	708	-1 203	108 415
Szellemi termékek	1 756	1 741	0	0	3 497
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>70 847</b>	<b>42 976</b>	<b>708</b>	<b>-1 203</b>	<b>111 912</b>

Az immateriális javak nettó értéke a fent említettek együttes hatásaként 58,0 %-kal (41.065 e HUF-tal) emelkedett, ezen belül a Vagyoni értékű jogok mérlegsor 39.324 e HUF-tal, a Szellemi termékek mérlegsor 1.741 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	3 406 222	161 707	13 167	-82 424	3 472 338
Műszaki berendezések, gépek, járművek	775 566	17 945	13 087		780 424
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	341 000	66 653	14 935		392 718
Tenyészállatok	0				0
Beruházások, felújítások	154 159	304 550	261 495		* 197 214
Beruházásokra adott előlegek	1 519	108 089	14 072		95 536
<b>Összesen:</b>	<b>4 678 466</b>	<b>658 944</b>	<b>316 756</b>	<b>-82 424</b>	<b>4 938 230</b>

\* - tartalmazza a 42.850 e HUF összegű terven felüli értékcsökkentett eszközöket is.

A tárgyévben aktiválásra került fontosabb – 2.000 e HUF értéket meghaladó – beruházások megnevezése és értéke a következő:

<b>Erdő telepítés</b>	<b>9.272</b>
<b>Ingtatlanok (épület, építmény, út, kerítés)</b>	
Sasréti Vendégház	95.312
Vadkárelhárító kerítés	37.277
Makktároló pince	5.747
Fatároló	5.654

**Gép, berendezés, felszerelés, jármű**

Vendégház berendezések	23.312
Vadászati felszerelések	10.086
100 e HUF alatti eszközök	12.284
Közfoglalkoztatással kapcsolatos eszközök	7.117
Toyota HILUX	5.425
Dacia Duster	4.788
Vendégházi étkezészetek, tálaló eszközök	4.747
Kihordó szerelvény lánctalp	2.357
Villanypásztor	2.188

Az ingatlanok, a műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 2,7 %-kal emelkedett, a beruházás aktiválások emelték az összeget, míg a kivezetésre került eszközök (lásd később) csökkentették azt.

Az év végén folyamatban lévő főbb – 2.000 e HUF feletti értékű – beruházások az alábbiak:

Sásvölgy Erdő Háza	78.320
Befejezetlen erdőtelepítés	24.160
Vendégház felújítás	14.613
Szolgálati lakás	8.491
Vendégház berendezések, felszerelések	7.932
100 e HUF alatti eszközök	4.890
Erdei infrastruktúra (esőbeálló, KÉK túra, út)	3.543
Szemléltető eszközök	3.503
Nyilvános mellékhelyiség	2.620
Automata vadetető	2.372

Az év végén a beruházásokra adott előlegek főbb tételei:

Kihordó szerelvény	74.882
Kisbusz	13.250
Kazán	5.522

**1.1.2.2. Ingatlanok átsorolása**

Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok átsorolás oszlopában jelentkező csökkenésből jelentős tétel a zálogjoggal terhelt ingatlanok (bruttó) 80.013 e HUF-os összege. A Társaság az év végével átsorolta a készletek közé azokat a zálogjoggal terhelt eszközöket, melyeket külső vállalkozás hitelfelvételéhez nyújtott biztosítékként (Vajszló 126/8, illetve 126/14 ingatlanok). A Társaság az ingatlanok felett a tulajdonjogát nem tudja gyakorolni, az ingatlanokat a külső vállalkozás birtokolja. A külső vállalkozás többségi (84 %-os) tulajdonosa felszámolás alá került, a felszámolás során várhatóan a nevezett ingatlanokat a Társaság elveszti.

A fent megnevezett ingatlanokra a Társaság a céltartalékot a korábbi években megképezte, melyet a beszámolási időszakban megszüntetett. A készletek közé átvezetett ingatlanok nyilvántartási értékével egyező értékvesztést (70.092 e HUF) számolt el a Társaság a tárgyévben. A céltartalék megszüntetésének, illetve az értékvesztés elszámolásának együttesen nem volt hatása a Társaság tárgyidőszaki eredményére.

**1.1.2.3. Értékcsökkenés változása**

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgyév
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 092 000	110 258	7 754	-9 921	1 184 583
Műszaki berendezések, gépek, járművek	486 907	74 349	12 947		548 309
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	240 467	43 156	14 903		268 720
Tenyészállatok	0				0
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
<b>Összesen:</b>	<b>1 819 374</b>	<b>227 763</b>	<b>35 604</b>	<b>-9 921</b>	<b>2 001 612</b>

Az elszámolt értékcsökkenés módszerében nem történt változás. Az értékcsökkenés, mint az a táblázatból is látható 10,0 %-kal növekedett a tárgyévben beszerzett és aktivált tárgyi eszközök miatt.

#### 1.1.2.4. Terven felüli értékcsökkenés változása

A selejtezések eredményeként 5.547 e HUF terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor a tárgyévben (lásd. 1.1.2.6. pont).

#### 1.1.2.5. Nettó érték változása

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgyév
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 314 222	51 449	5 413	-72 503	2 287 755
Műszaki berendezések, gépek, járművek	288 659	-56 404	140	0	232 115
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	100 533	23 497	32	0	123 998
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	111 309	304 550	261 495	0	154 364
Beruházásokra adott előlegek	1 519	108 089	14 072	0	95 536
<b>Összesen:</b>	<b>2 816 242</b>	<b>431 181</b>	<b>281 152</b>	<b>-72 503</b>	<b>2 893 768</b>

A nettó érték a bruttó érték, illetve az elszámolt amortizáció együttes hatására 2,8 %-kal (77.526 e HUF-tal) növekedett a tárgyév végére. Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg sor 26.467 e HUF-tal, a Műszaki berendezések, gépek, járművek mérleg sor 56.544 e HUF-tal csökkent. Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek mérleg sor 23.465 e HUF-tal, a Beruházások, felújítások mérleg sor 43.055 e HUF-tal, a Beruházásokra adott előlegek mérleg sor 94.017 e HUF-tal emelkedett. A beruházásokra adott előlegekből a 2013. évi gépjármű beszerzésekre (kihordó szerelvény, kisbusz) kifizetett előlegek összege (88.133 e HUF) a beszámoló készítés időpontjáig rendezve lett.

A tárgyévi **beruházások és értéknövelő felújítások** alakulása műszaki összetétel és pénzügyi forrásösszetétel szerint:

Megnevezés	Ráfordítás összege	Ebből költségvetési támogatás		Tulajdo- nosi tőke- emelés
		Teljesítmény arányos	Pénzügyileg befolyt	
<b>Ingatlanok</b>	<b>204 120</b>	<b>0</b>	<b>72 930</b>	<b>0</b>
Sásvölgy Erdő Háza	78 320		72 930	
Vadkárelhárító kerítések	31 459			
Sasréti Vendégház	59 986			
Szolgálati lakás	8 491			
Fatároló	5 654			
Makktároló pince	2 703			
Nyilvános mellékhelyiség	2 620			
Egyéb 2.000 e HUF alatti	14 887			
<b>Műszaki berendezés, gép, jármű</b>	<b>63 930</b>	<b>0</b>	<b>6 023</b>	<b>0</b>
Vadászati ágazathoz tartozó berendezések	13 204			
Sasréti Vendégházhoz kapcsolódó beszerzések	9 110			
Közfoglalkoztatáshoz használt támogatott eszk.	6 023		6 023	
Kövestető Vendégház berendezések	6 580			
Villanypásztor	6 177			
Dacia Duster	4 788			
Toyota HILUX	5 425			
Kihordó szerelvény lánctalp	2 357			
Egyéb 2.000 e HUF alatti	10 266			
<b>Egyéb berendezés, felszerelés, jármű</b>	<b>91 014</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>56 183</b>
Informatika	63 428			56 183
Bútor	16 898			
Sasréti Vendégházhoz kapcsolódó beszerzések	5 614			
Egyéb 2.000 e HUF alatti	5 074			
<b>Tenyészállatok</b>	<b>0</b>			
<b>Erdőtelepítés</b>	<b>2 276</b>		<b>364</b>	
<b>Egyéb beruházás</b>	<b>2 982</b>		<b>1 062</b>	
Közfogl.-hoz használt támogatott kis értékű eszk.	1 062		1 062	
<b>Beruházásokra adott előlegek</b>	<b>95 536</b>			
<b>Összesen:</b>	<b>459 858</b>	<b>0</b>	<b>80 379</b>	<b>56 183</b>

A tárgyévben – selejtezés, illetve értékesítés miatt – kivezetésre került eszközök nettó értékei a következők:

Láthatatlan kiállítás	3.218	selejtezve
Vadkárelhárító kerítések	859	selejtezve
Zorb (játékelem)	708	selejtezve
Idegen ingatlanon végzett beruházás	614	selejtezve
Rendezvénysátor térburkolat	368	selejtezve
Esőbeálló	193	selejtezve
100 e HUF egyedi érték alatti eszközök (15 db)	295	selejtezve
100 e HUF egyedi érték alatti eszközök	36	értékesítve

**1.1.2.6. Az értékcsökkenés leírási módonként**

Mérlegtétel	Terv szerinti (Lineáris)	Terven felüli	Visszaírt terven felüli
Vagyoni értékű jogok	18 088	708	
Szellemi termékek	629	0	
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>18 717</b>	<b>708</b>	<b>0</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	110 258	5 377	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	74 349	140	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	43 156	30	
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>227 763</b>	<b>5 547</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>246 480</b>	<b>6 255</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 visszaírása 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**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	3 000
Egyéb tartós részesedés	12 422	12 423
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban	0	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	28 876	29 500
<b>Befektetett pénzügyi eszközök összesen:</b>	<b>41 298</b>	<b>44 923</b>

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi záró értéke 8,8 %-kal (3.625 e HUF-tal) emelkedett az előző év végi értékhez viszonyítva. A növekedés oka egyrészt a Társaság által alapított Mecsekhő Kft. 3,0 m HUF-os bruttó bekerülési értéke, amely a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegsoron jelenik meg. Másrészt az Egyéb tartósan adott kölcsön mérlegsoron kimutatott dolgozóknak adott éven túli lakáscélú kölcsön emelkedése.

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.

### 1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

#### Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

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

##### Cégadatok

Neve: Mecsekhó 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	5 422
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>12 422</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>

A Társaság egyéb tartós részesedései nem változtak a tárgyévben.

### 1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Dolgozói kölcsön	28 876	29 500
Egyéb kölcsön	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>28 876</b>	<b>29 500</b>

A dolgozók részére tartósan adott kölcsönök összege 624 e HUF-tal emelkedett, ami egyrészt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztésével csökkent (9.588 e HUF), másrészt a lakásépítéshez adott kölcsönök összegével növekedett (10.212 e HUF).

**1.1.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása**

Megnevezés	Nyitó érték			Értékvesztés		Záró érték		
	bekerü- lési	érték- vesztés	nyilván- tartási	képzés	visszaírás	bekerü- lési	érték- vesztés	nyilván- tartási
Tartós részesedés kapcsolt vállalko- zásban	61 989	61 989	0	0	0	61 989	61 989	0
Tartósan adott köl- csön egyéb részese- dési viszonyban álló vállalkozásban	65 645	65 645	0	0	0	65 645	65 645	0

A befektetett pénzügyi eszközöknél az értékvesztés mértéke nem változott a tárgyévben.

**1.2. Forgóeszközök****1.2.1. Készletek**

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév
Anyagok	36 858	23 626
Befejezetlen termelés és félkész termékek	10 330	27 135
Növendék, hízó és egyéb állatok	15 938	17 388
Késztermékek	214 536	231 351
Áruk	3 815	7 623
Készletre adott előleg	975	319
<b>Összesen:</b>	<b>282 452</b>	<b>307 442</b>

A vásárolt készletek közül az anyagok értéke 35,9 %-kal (13.232 e HUF-tal) csökkent. A készletállomány csökkenésének oka az egyéb anyagok, a vásárolt csemete készletek csökkenése a beszámolási időszak végére.

Az árukészlet növekedése az év végén felvásárolt apríték értékével növekedett. A készletet január elején értékesítette a Társaság.

A készletekre adott előlegek nagysága nem számottevő, így azok változása sem jelentős. A készletekre adott előlegekből származó ügyletek a beszámoló készítés időpontjáig rendezve lettek.

A Társaságnak éven túl nem mozgó (elfekvő) készlete nem keletkezett. A készletekbe történő átsorolásra az 1.1.2.2. pont alatt kitért a beszámoló.

A saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befejezetlen termelés és félkész termékek	10 330	26 316	9 511	27 135
Növendék, hízó és egyéb állatok	15 938	4 421	2 971	17 388
Késztermékek	214 536	1 749 848	1 733 033	231 351
<b>Összesen:</b>	<b>240 804</b>	<b>1 780 585</b>	<b>1 745 515</b>	<b>275 874</b>

A befejezetlen termelés és félkész termékek záró értéke 162,7 %-kal (16.805 e HUF-tal) emelkedett a tárgyév végére. Az állománynövekedés az év végén megvásárolt lábonfa eredménye (20.003 e HUF), melyből a bázis időszak végén nem volt készlet.

A növendék, hízó és egyéb állatok állománya 9,1 %-kal (1.450 e HUF-tal) emelkedett a tárgyév végre.

A késztermék készlet záró értéke 7,8 %-kal (16.815 e HUF-tal) emelkedett a tárgyév végére. A készterméken belül a fatermék készlet növekedett, míg az élelmiszeripari késztermék- és a magkészlet csökkent a nyitó állományhoz viszonyítva. A késztermék készlet többi összetevőjének értékbeli hatása nem volt jelentős a zárókészletre.

## 1.2.2. Követelések

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév
Vevők	372 363	516 640
Egyéb követelés	145 105	71 928
<b>Összesen:</b>	<b>517 468</b>	<b>588 568</b>

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

A követelések 13,7 %-kal emelkedtek. A belföldi vevőállomány növekedése 46,0 %-os. Ezzel szemben a külföldi vevőkkel szembeni követelések csökkentek 22,5 %-kal. E két tényező együttes hatásaként a vevők tárgyevi növekedése 38,7 %-os növekedést mutat (értékben: 144.277 e HUF).

Az egyéb követelések 50,4 %-os csökkenése az igényelt, de még nem teljesített támogatások (közfoglalkoztatottak után kapott támogatás, egységes területalapú támogatás) 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 147.852 e HUF.

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárát szerint:

Lejárat	Előző év		Tárgyév	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	290 369		430 619	
Határidőn túli:	108 210	26 215	122 213	36 191
- 1-30 nap	68 450		75 319	3 553
- 31-60 nap	8 580		1 373	
- 61-90 nap	2 239		4 236	
- 91-180 nap	2 350	1 496	7 960	1 510
- 181-360 nap	7 222	5 772	2 686	9 271
- 360 napon túli	19 367	18 947	30 638	21 857
<b>Összesen:</b>	<b>398 579</b>	<b>26 215</b>	<b>552 832</b>	<b>36 191</b>

A vevők esetében a határidőn belüli kintlévőség értéke 48,3 %-os emelkedést mutat a tárgyévben. Aránya az összes vevőköveteléshez viszonyítva kismértékben emelkedett az előző évhez képest. A határidőn túli kintlévőség értéke 12,9 %-os növekedést mutat, aránya az összes vevőköveteléshez viszonyítva kismértékben csökkent az előző évhez képest.

A 90 napon túli kintlévőségek értéke növekedett a megelőző időszakhoz képest. A tárgyévben a vevő követelések után közel azonos értékben kellett értékvesztést elszámolni, mint az előző évben. A tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 10.473 e HUF volt. A 2013. év során 497 e HUF folyt be a korábban elszámolt értékvesztésre.

A határidőn túli követelések maradéktalan behajtására a Társaság nagy energiát fordított a 2013. évben is. Ezt a célt szolgálja a partnerfigyelő szolgáltatásokra történt előfizetés, valamint a szigorú szerződéskötés előtti partnervizsgálat.

#### 1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Munkavállalói tartozás</b>	<b>7 997</b>	<b>8 199</b>
Munkabérelőleg	1 381	873
Átsorolt rövidlejáratú kölcsön	6 616	7 326
<b>Egyéb gazdasági társaságok tartozása</b>	<b>533 716</b>	<b>530 410</b>
Peresített követelés	223 360	223 492
Egyéb tartozás	310 356	306 918
<b>Visszatérítendő adó</b>	<b>67 948</b>	<b>18 638</b>
Áfa	39 904	0
Társasági adó	19 139	15 581
Helyi adók	7 946	2 000
Egyéb költségvetési kapcsolatok	959	1 058
<b>Igényelt, de még nem teljesített támogatás</b>	<b>60 879</b>	<b>41 054</b>
FVM	493	0
Költségvetési kiutalás	60 385	41 054
<b>Egyéb</b>	<b>2 781</b>	<b>1 843</b>
<b>Értékvesztés</b>	<b>528 216</b>	<b>528 216</b>
<b>Összesen:</b>	<b>145 105</b>	<b>71 928</b>

Az egyéb követelések 50,4 %-kal (73.177 e HUF-tal) csökkentek az előző évhez képest. A visszatérítendő adók értékében jelentős csökkenés (49.310 e HUF) következett be. A költségvetési kiutalás értéke 19.331 e HUF-tal csökkent, mivel az előző év tartalmazta az egységes területalapú támogatási igény be nem folyt összegét (21.854 e HUF).

Az értékvesztés soron kimutatásra került 528.216 e HUF főbb összetevői az előző évhez képest nem változtak.

A Társaságnak kapcsolt vállalkozással szembeni követelése nincs. Az egyéb részesedési 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) állománya a beszámolási időszakban nem változott. A nyilvántartásban szereplő értékpapírok olyan nem forgalomképes papírok, melyek után az értékvesztés már 2006. évben elszámolásra került teljes mértékben.

A Társaság tulajdonában lévő értékpapírok főbb adatai:

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Névérték	Könyvszerinti érték	Hozam (%)	Névérték	Könyvszerinti érték	Hozam (%)
Hitelviszonyt megtestésítő értékpapír	2 247	0	0	2 247	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>2 247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Az értékpapírokat a Társaság könyveiből kivezetni nem tudja mindaddig, amíg a banknál a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok az elektronikus nyilvántartásból ki nem kerülnek. Ez viszont csak akkor lehetséges, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok eltranszferálásra kerülnek, mivel az elektronikusan nyilvántartott értékpapírok selejtezése nem lehetséges. Tekintettel arra, hogy forgalomképtelen értékpapírokról van szó, az értékesítésre sincs mód.

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). A Mecsekhő Kft. a tárgyévben nem végzett tevékenységet. Kifejezetten projektcélra jött létre, hogy induljon a Szigetvári Kórház fűtése és használati melegvíz-igényének biztosítása közbeszerzési eljárásban. A Társaságnak a kapcsolt vállalkozással szemben tartósan adott kölcsöne, követelése nincs.

**1.2.5. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása**

Megnevezés	Nyitó	Képzés	Visszairás	Záró
<b>Készletek</b>	<b>2 238</b>	<b>70 092</b>	<b>2 238</b>	<b>70 092</b>
<b>Követelések</b>	<b>596 786</b>	<b>10 473</b>	<b>497</b>	<b>606 762</b>
Egyéb követelés	528 216	0	0	528 216
Vevő követelés	26 215	10 473	497	36 191
Egyéb részesedési viszonyban lévő követelés	42 355	0	0	42 355

A Társaság által képzett értékvesztés összege a tárgyév végére 77.830 e HUF-tal emelkedett a készletek és a követelések után elszámolt értékvesztés változása miatt.

A készletekre elszámolt értékvesztés 70.092 e HUF növekedést mutat – az 1.1.2.2. pontnál már említett – zálogjoggal terhelt ingatlanok átsorolása okán.

A követelésekre elszámolt értékvesztés összességében növekedést mutat, ezen belül az egyéb követelések között kimutatott értékvesztés összege nem változott, viszont a vevői követelésekre képzett értékvesztés növekedett.

**1.2.6. Pénzeszközök alakulása**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	1 350	2 727
Bankbetétek	267 634	272 046
<b>Összesen:</b>	<b>268 984</b>	<b>274 773</b>

A Társaság pénzeszközei 2,2 %-kal (5.789 e HUF-tal) növekedtek a tárgyév végére.

**1.3. Aktív időbeli elhatárolások**

Az aktív időbeli elhatárolások összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>9 411</b>	<b>6 661</b>
Hosszú lej. hitel kamattámogatása	634	28
Értékesítés árbevétele	8 777	6 633
<b>Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:</b>	<b>2 806</b>	<b>5 850</b>
Bérleti díjak	333	536
Licenc- és jogdíjak	30	137
Reklám költségek	413	1 422
Igazgatási, közüzemi díjak	911	0

---

Telefon, posta, hírlap előfizetés	669	629
Egyéb	450	3 126
<b>Halasztott ráfordítások összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások összesen:</b>	<b>12 217</b>	<b>12 511</b>

Az aktív időbeli elhatárolások értéke az előző évi szinten maradt. Az elhatárolt bevételek 29,2 %-kal (2.750 e HUF-tal) mérséklődtek, ami az értékesítés árbevételének 2.144 e HUF értékű csökkenésével indokolható. Az elhatárolt költségek ezzel szemben 108,5 %-kal (3.044 e HUF-tal) emelkedtek a reklám költségek és a biztosítások (egyéb soron) növekedése miatt.

## 2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
<b>Saját tőke</b>	<b>3 069 625</b>	<b>76,56</b>	<b>3 165 728</b>	<b>74,77</b>	<b>96 103</b>	<b>3,13%</b>
Jegyzett tőke	1 767 990	44,09	1 767 990	41,76	0	0,00%
Tőketartalék	869 716	21,69	869 716	20,54	0	0,00%
Eredménytartalék	371 394	9,26	431 919	10,20	60 525	16,30%
Mérleg szerinti eredmény	60 525	1,51	96 103	2,27	35 578	58,78%
<b>Céltartalékok</b>	<b>337 604</b>	<b>8,42</b>	<b>292 601</b>	<b>6,91</b>	<b>-45 003</b>	<b>-13,33%</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>395 077</b>	<b>9,85</b>	<b>498 644</b>	<b>11,78</b>	<b>103 567</b>	<b>26,21%</b>
Hosszú lejáratú kötelezettség	10 000	0,25	0	0,00	-10 000	
Rövid lejáratú kötelezettség	385 077	9,60	498 644	11,78	113 567	29,49%
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>207 202</b>	<b>5,17</b>	<b>276 924</b>	<b>6,54</b>	<b>69 722</b>	<b>33,65%</b>
<b>Források összesen</b>	<b>4 009 508</b>	<b>100,00</b>	<b>4 233 897</b>	<b>100,00</b>	<b>224 389</b>	<b>5,60%</b>

A mérlegfőösszeg 5,6 %-kal (244.389 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest.

### 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	371 394	60 525	<b>3 069 625</b>
<b>Növekedés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60 525</b>	<b>96 103</b>	<b>156 628</b>
Előző évi eredmény			60 525		<b>60 525</b>
Tárgy évi eredmény				96 103	<b>96 103</b>
<b>Csökkenés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60 525</b>	<b>60 525</b>
Átsorolás a saját tőke elemei között				60 525	<b>60 525</b>
<b>Záró egyenleg</b>	<b>1 767 990</b>	<b>869 716</b>	<b>431 919</b>	<b>96 103</b>	<b>3 165 728</b>

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

A jegyzett tőke és a tőketartalék összege nem változott a tárgyév végére.

A saját tőkén belül az előző év nyeresége (60.525 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:

Mérlegtételek	Nyitó/ Előző év	Képzés	Megszűntetés	Záró/ Tárgyév
Céltartalék a várható kötelezettségekre	332 410	0	73 910	258 500
Céltartalék a jövőbeni költségekre	5 194	28 907	0	34 101
Egyéb céltartalék	0	0		0
<b>Összesen:</b>	<b>337 604</b>	<b>28 907</b>	<b>73 910</b>	<b>292 601</b>

A Céltartalék a várható kötelezettségekre mérlegsor összege 73.910 e HUF-tal csökkent a kölcsönök fedezetére adott jelzálog után képzett céltartalék megszüntetése miatt (lásd 1.1.2.2. pont). A Céltartalék a jövőbeni költségekre mérlegsor összege 28.907 e HUF emelkedett az erdei infrastruktúrában keletkezett természeti károk helyreállítására képzett céltartalék következtében.

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezése:

Mérlegtételek	Nyitó állomány	Záró állomány
<b>Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen</b>	<b>332 410</b>	<b>258 500</b>
Várható késedelmi kamat, adóbírság	258 500	258 500
Fedezetként felajánlott eszközök	73 910	0
<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>	<b>5 194</b>	<b>34 101</b>
Bányakár és tájrendezés	4 100	4 100
Egyéb felmerült költségekre	1 094	1 094
Erdei infrastruktúrát ért term. károk	0	28 907
<b>Egyéb céltartalék</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Összesen:</b>	<b>337 604</b>	<b>292 601</b>

Továbbra is fennáll az adóhatósági vizsgálat eredményeként várható egyéb fizetési kötelezettségekre képzett céltartalék.

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

Az egyéb felmerült költségekre képzett céltartalék összege nem módosult a tárgyév végén.

Az erdei infrastruktúrában bekövetkezett természeti károk rendbetételére 28.907 e HUF céltartalékot képzett a Társaság a tárgyévben.

A Társaság garanciális (ezen belül környezetvédelmi) kötelezettsége, 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 (25.000 e HUF) mérséklődött.

Az év végén fennálló hitek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása:

Hitel, kölcsön típusa	Futamidő			Devizanem
	Éven belüli	Egy és öt év között	Öt éven túli	
Európa terv Agrár Hitel	10 000	0	0	HUF
<b>Összesen:</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

A Társaságnak öt évnél hosszabb 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	10 000			-10 000	0
Rövid lejáratú hitel	25 000		25 000	10 000	10 000
<b>Összesen</b>	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>25 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül 10.000 e HUF átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közé, mivel a tárgyévet követő évben esedékes a visszafizetése.

A Társaságnak lízingszerződésből eredő kötelezettsége nincs.

### 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Megnevezés	Előző év	Targyév
Rövid lejáratú hitek	25 000	10 000
Vevőktől kapott előleg	8 193	15 396
Szállítók	188 345	268 147
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	683	683

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	162 856	204 418
<b>Összesen</b>	<b>385 077</b>	<b>498 644</b>

A Társaságnak nincs váltótartozása, rövid lejáratú kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

A rövid lejáratú kötelezettségek 29,5 %-kal (113.567 e HUF-tal) növekedtek. A szállítói állomány 42,4 %-kal (79.802 e HUF-tal), az egyéb rövid lejáratú kötelezettsége 25,5 %-kal (41.562 e HUF-tal) emelkedtek. A rövid lejáratú hitelek csökkentek 15.000 e HUF-tal. A rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és a vevőktől kapott előlegek, azok értékének jelentéktelen volta miatt nem voltak hatással a rövid lejáratú kötelezettségek alakulására.

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

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
SZJA elszámolás	13 760	14 924
TB, magánnyugdíj pénztár	17 142	0
Helyi adók elszámolása	384	29
ÁFA kötelezettség	0	23 734
Társasági adó kötelezettség	8 337	0
Innovációs járulék	0	679
Egyéb költségvetési kapcsolatok	29 087	47 146
Munkavállalók felé kötelezettség	49 554	80 739
Egyéb kötelezettség	44 592	37 167
<b>Összesen:</b>	<b>162 856</b>	<b>204 418</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 25,5 %-kal (41.562 e HUF-tal) emelkedtek. Ennek oka egyrészt a munkavállalók felé fennálló kötelezettség 62,9 %-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 18.059 e HUF-os emelkedése. A TB, magánnyugdíj pénztári elszámolások 17.142 e HUF-tal csökkentek. Az egyéb kötelezettségek értéke a kauciók, biztosítékok vevőktől és szállítóktól, támogatási előlegek összegeit tartalmazza.

### 2.3.4. A Társaság hitelállománya

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

A hitel típusa	Kötelezettség összege	Biztosíték	
		fajtája	formája
Európa terv Agrár Hitel	23 625	fedezeti betét	lekötött betét
Támogatások+folyószámla hitelkeret	400 000	jelzálogjog	ingatlan jelzálog
<b>Összesen:</b>	<b>423 625</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>8 074</b>	<b>7 965</b>
Támogatás bevétel	1 974	0
MOL kártalanítás	148	0
Terület bérbeadás	5 952	7 948
Egyéb tételek	0	17
<b>Költség elhatárolások összesen</b>	<b>89 997</b>	<b>92 217</b>
Vagyonkezelői díj	17 191	19 859
Bérek, prémiumok és közterhek	30 442	31 457
Jutalék	0	625
Szakértői díjak	5 140	7 802
Vadászati hajtás	0	891
Garantált hozam	26 622	26 946
Fizetendő kamatok	325	61
Bírságok	1 027	0
Kártérítés	1 433	0
Biztosítás, erdészeti igazgatási díj	1 595	58
Foglalkozás egészségügyi díj	978	2 213
Szép-kártya feltöltés	3 996	0
Közüzemi díjak	610	1 218
Egyéb tételek	638	1 087
<b>Halasztott bevételek összesen</b>	<b>109 131</b>	<b>176 742</b>
Fejlesztési célra kapott támogatás	93 852	161 463
Térítés nélkül kapott, fellelt eszköz	15 279	15 279
<b>Passzív időbeli elhatárolások összesen:</b>	<b>207 202</b>	<b>276 924</b>

A bevételek, a költségek elhatárolása az előző évhez hasonló mértékű és a belső tételekben sincs kiemelendő, magyarázandó változás. A halasztott bevételek emelkedése a fejlesztési célra kapott támogatások növekedésével magyarázható.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása:

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	93 852	85 322	17 711	161 463
Térítés nélkül átvett eszköz	15 279	0	0	15 279
<b>Összesen:</b>	<b>109 131</b>	<b>85 322</b>	<b>17 711</b>	<b>176 742</b>

A fejlesztési célú támogatás a tárgy időszakban pályázatokon nyert támogatások értékével növekedett:

- KEOP támogatás 72.930 e HUF,
- erdőtelepítés 5.307 e HUF,
- közfoglalkoztatás támogatás 7.085 e HUF.

A fejlesztési célú támogatás csökkenésének okai:

- fejlesztési célra kapott támogatás tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel arányos része 11.140 e HUF,
- közfoglalkoztatás támogatás keretében egy összegben elszámolt értékcsökkenés miatt kivezetés, feloldás 6.571 e HUF.

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

Tétel	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	3 753 840	3 955 298	5,37%
Aktivált saját teljesítmények értéke	99 082	64 557	-34,84%
Egyéb bevételek	641 164	563 281	-12,15%
Anyagjellegű ráfordítások	2 319 144	2 403 989	3,66%
Személyi jellegű ráfordítások	1 621 008	1 620 296	-0,04%
Értécsökkenési leírás	236 377	246 480	4,27%
Egyéb ráfordítás	234 474	216 325	-7,74%
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>83 083</b>	<b>96 046</b>	<b>15,60%</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	34 197	30 357	-11,23%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	50 769	25 991	-48,81%
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-16 572</b>	<b>4 366</b>	
Rendkívüli bevételek	3 989	609	-84,73%
Rendkívüli ráfordítások	1 638	473	-71,12%
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>2 351</b>	<b>136</b>	<b>-94,22%</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>68 862</b>	<b>100 548</b>	<b>46,01%</b>
Adófizetési kötelezettség	8 337	4 445	-46,68%
<b>Adózott eredmény</b>	<b>60 525</b>	<b>96 103</b>	<b>58,78%</b>
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>60 525</b>	<b>96 103</b>	<b>58,78%</b>

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

Tétel	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 286 136	3 604 186
Export értékesítés nettó árbevétele	467 704	351 112
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>3 753 840</b>	<b>3 955 298</b>

Az értékesítés nettó árbevétele 5,4 %-kal (201.458 e HUF-tal) az előző évi árbevétel felett teljesült az alaptevékenység árbevételének emelkedése miatt. A tárgyévi árbevétel 91,1 %-a belföldi értékesítésből, 8,9 %-a exportértékesítésből származott.

Mint az a következő táblázatban is jól látható a fakitermelés a Társaság fő tevékenysége, ez az ágazat termeli ki az árbevétel 85-90 %-át. Jelentős ágazat még a vadgazdálkodás. Az egyéb tevékenységek közül említést érdemel a turisztika és a kereskedelmi tevékenység árbevétele. A közjóléti és a közcélú tevékenységek árbevétele ugyan elhanyagolható, de a költségei jelentősek.

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként:

Ágazat	Előző év		Tárgyév	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
Mag-csemete	285	0	462	0
Erdei melléktermék feldolgozás	17 624	0	26 929	0
Fakitermelés I.	2 778 423	396 405	3 110 008	293 004
Fakitermelés II.	16 892	0	0	0
Vadgazdálkodás	139 163	59 180	134 223	48 533
Erdőgazdálkodási szolgáltatás	468	0	2 724	0
Egyéb tevékenységek	333 281	12 119	329 840	9 575
<b>Összesen:</b>	<b>3 286 136</b>	<b>467 704</b>	<b>3 604 186</b>	<b>351 112</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	1 336	400 345	966	394 209	247	70 427	237	70 122
Európai országok (Unión kívül)		0		0		0	5	1 202
Európán kívüli országok		0		0		0		0
<b>Összesen</b>	<b>1 336</b>	<b>400 345</b>	<b>966</b>	<b>287 267</b>	<b>247</b>	<b>70 427</b>	<b>242</b>	<b>71 324</b>
Ebből exporthoz kapcsolódó (csökkentő) fuvar		-3 068		-7 479		0		0
<b>Mindösszesen:</b>	<b>1 336</b>	<b>397 277</b>	<b>966</b>	<b>279 788</b>	<b>247</b>	<b>70 427</b>	<b>242</b>	<b>71 324</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 35.070 e HUF-tal emelkedett az év eleji nyitóhoz képest. A növekedés a befejezetlen és félkész termékeknél 16.805 e HUF, a növekedék-, hízó és egyéb állatoknál 1.450 e HUF, a késztermékeknél 16.815 e HUF.

A saját termelésű készletek állományváltozása:

Megnevezés	Előző év állományváltozása	Tárgyév állományváltozása	Változás
Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 920	16 805	12 885
Növekedék-, hízó és egyéb állatok	508	1 450	942
Késztermékek	47 104	16 815	-30 289
<b>Összesen:</b>	<b>51 532</b>	<b>35 070</b>	<b>-16 462</b>

A saját termelésű készletek tárgyévi és előző évi állományváltozása (STKÁV csökkent 16.462 e HUF-tal) alapvetően a késztermékkészlet csökkenését és a befejezetlen termelés, félkész termékek emelkedését tükrözi vissza. A növendék-, hízó és egyéb állatok készletmozgásának nem volt meghatározó szerepe a készletállomány változásában.

### 1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke	23 927	17 603	-26,43%
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek	23 623	11 884	-49,69%
<b>Összesen:</b>	<b>47 550</b>	<b>29 487</b>	<b>-37,99%</b>

A saját vállalkozásban végzett beruházások aktivált értéke 17.603 e HUF volt a tárgyévben. A sajátos készletmozgásokat érintő tételek közül a saját termelésű készletekre elszámolt – a cafetéria juttatás részeként adott – illetményfát (22.478 e HUF) és az erdőfelújítás-, és az erdőhatár kísérleti ültetvény visszaírást (-15.597 e HUF) kell kiemelni. Ezen felül selejtezés és reprezentációs kiadás történt még a tárgyévben.

### 1.3. Egyéb bevételek összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgyév
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	8 227	4 644
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	13 192	9 867
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	20 662	7 904
Utólag kapott engedmény	81	0
Céltartalék felhasználása	2 000	73 910
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás, juttatás	583 455	456 786
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	2 001	434
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	497
Értékvesztések visszaírt értéke	7 901	0
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg	0	5 211
Egyéb ki nem emelt bevételek	3 645	4 028
<b>Összesen:</b>	<b>641 164</b>	<b>563 281</b>

Az egyéb bevételek értéke 12,2 %-kal (77.883 e HUF-tal) csökkent az előző évhez képest. Jelentősebb belső eltérés látható a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafize-



tési kötelezettség nélkül kapott, igényelt (járó) támogatásoknál és a céltartalék felhasználásánál.

A tárgyévben mérséklődtek az előző évhez viszonyítva a költségek (ráfordítások) elmentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, igényelt (járó) támogatások (464.690 e HUF) összege (előző év: 604.117 e HUF). A tárgyévi támogatások közel 90,0 %-át az állami költségvetéstől kapott támogatások tették ki, melyből meghatározó a közfoglalkoztatási program keretében kapott 401.748 e HUF-os összegű támogatás (előző év: 495.013 e HUF).

A tárgyévben megszüntetésre került a kölcsönök fedezetére adott jelzálog után képzett céltartalék (lásd 1.1.2.2. pont). Az előző évben 2.000 e HUF összegű céltartalék kárigény rendezése miatt feloldásra került.

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	0	1 950	72 930	4 510
Kéktúra program támogatás DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065	39 937	0	0	0	39 937
Egyéb költségek ellentételezésre kapott támogatás *	76 350	3 531	31 758	17 711	38 845
Bánáti bazsarózsa élőhely fenntartás KEOP-3.1.2/2F/09-2009-0003 sz.	81 981	26 252	0	0	0
Munkahelyteremtő támogatás 2202-4/2007	4 200	4 200	0	0	0
<b>ISMÉTLŐDŐ TÁMOGATÁS</b>					
Közfoglalkoztatás támogatás	401 748	495 013	0	401 748	0
Egységes területalapú támogatás	22 055	62 142	0	22 055	0
Erdészeti potenciál helyreállítás támogatás	3 607	940	0	3 607	0
Erdőszerkezet átalakítás támogatás	19 381	0	0	19 381	0
Erdőtelepítés támogatás	5 307	0	7 051	364	4 943
<b>ESETI TÁMOGATÁS</b>					
Hátrányos helyzetűek foglalkoztathatóságának javítása TÁMOP-1.1.2-11/1 2013.	11 621	0	0	9 244	37
Munkahelyi képzés TÁMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0410	33 410	0	0	0	33 410
Támogatás természeti károokra 2012.	4 500	2 526	1 974	1 974	0
Erdőtelepítés támogatás 2012.	750	0	750	0	750
Támogatás közcélú tevékenységre 2012.	12 700	12 700	0	0	0

\*A megítélt támogatás és ezáltal 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 számú elnyert támogatásból 72.930 e HUF összeg a tárgyévben felhasználásra került. A projekt lezárása 2014. évben megtörténik.

„Az Országos Kék kör (OK) Dél-Dunántúli Régiót érintő nyomvonalának és attrakcióinak multifunkciós fejlesztése, a túraútvonalak téradat alapú nyilvántartási és fenntartási rendszerének

kialakítása, a kapcsolódó szolgáltatások fejlesztése” **DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065** számú elnyert támogatásból 9.984 e HUF előleg lehívása a tárgyévben megtörtént.

Az egyéb költségek ellentételezésre kapott támogatás a fejlesztési célra kapott és elhárított támogatásokat tartalmazza. A tárgyévben felhasznált támogatás összege 17.711 e HUF.

A „*Bánáti bazsarózsa megőrzése – komplex élőhely fejlesztéses védelem a Kelet-Mecsek Tájvédelmi körzetben és közvetlen környezetében*”, **KEOP-3.1.2/2F/09-2009-0003** számú 2009. évben elnyert pályázat az előző évben megvalósult, a teljes támogatási összeg lehívásra került.

A Mecsextrém Park megvalósítása kapcsán 2007. évben folyósított **2202-4/2007** számú munkahelyteremtő támogatással a Társaság az előző évben teljes mértékben elszámolt, a fenntartási időszak lezárult.

A Társaság a tárgyévben is részt vett az Országos Közfoglalkoztatási Programban, melynek során 401.748 e HUF összegű támogatásban részesült. Az előző évben a program támogatási összege 495.013 e HUF volt.

Az egységes területalapú támogatás összegéből 22.055 e HUF a tárgyévben befolyt támogatás. Az előző évben 62.142 e HUF összegű támogatásban részesült a Társaság ezen a jogcímen.

A korábbi években keletkezett károk felszámolására az erdészeti potenciál helyreállítása jogcímen 3.607 e HUF összegű támogatás érkezett a tárgyévben, míg az előző évben a korábbi években utalt támogatás fellebbezéseként 940 e HUF összegű támogatásban részesült a Társaság.

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

A Társaság erdőtelepítései végrehajtására a tárgyévben 5.307 e HUF összeget nyert a nemzeti erdőtelepítések normatív támogatásából, míg az előző évben 7.051 e HUF érkezett ezen a jogcímen.

A „*Mecsekerdő munkahelyi képzés*” **TÁMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0410** számon megítélt támogatási összegre a Társaság még nem nyújtott be fizetési kérelmet a tárgyévben. A projekthez köthető oktatások döntő hányada a 2014. gazdasági évben fog megvalósulni.

„*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 járulékutalás) részesült a Társaság a tárgyévben. A megítélt 11.621 e HUF támogatási összegből a felhasznált támogatás 9.244 e HUF.

Az erdőfelújításokban, az erdőtelepítésekben bekövetkezett természeti károk helyreállítására 4.500 e HUF összegű támogatásban részesült a Társaság az előző évben. A támogatási összegből 2.526 e HUF összeg felhasználásra került. A fennmaradó 1.974 e HUF összeget a tárgyévben – a 2012. évi aszálykárok helyreállítására – használta fel a Társaság.

A Társaság az előző évben 12.700 e HUF összegű támogatásban részesült a közcélú, illetve közérdekű tevékenységek ellátását segítő reklám és marketingszolgáltatás igénybevételére.

telére. A teljes támogatási összeg felhasználásra került. A tárgyévben ezen a jogcímen nem kapott támogatást.

#### 1.4. Költségek

##### Költségek költségnemenkénti összetétele

Költségnemek	Előző év		Tárgyév	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	269 958	6,46	319 453	7,48
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 810 755	43,36	1 867 829	43,74
Egyéb szolgáltatások értéke	36 382	0,87	46 242	1,08
Eladott áruk beszerzési értéke	174 200	4,17	150 538	3,52
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 849	0,67	19 927	0,47
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2 319 144</b>	<b>55,53</b>	<b>2 403 989</b>	<b>56,29</b>
Béreköltség	1 062 079	25,43	1 098 138	25,71
Személyi jellegű egyéb kifizetés	237 489	5,69	232 136	5,44
Bérráulékok	321 440	7,70	290 022	6,79
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 621 008</b>	<b>38,81</b>	<b>1 620 296</b>	<b>37,94</b>
Értékcsökkenési leírás	236 377	5,66	246 480	5,77
<b>Összesen:</b>	<b>4 176 529</b>	<b>100,00</b>	<b>4 270 765</b>	<b>100,00</b>

A költségnemek 2,3 %-kal (94.236 e HUF-tal) növekedtek a tárgyévben az előző évhez képest. Az anyagköltség 18,3 %-kal (49.495 e HUF-tal), az igénybe vett szolgáltatások 3,2 %-kal (57.074 e HUF-tal), az egyéb szolgáltatások 27,1 %-kal (9.860 e HUF-tal), a béreköltség 3,4 %-kal (36.059 e HUF-tal) és az elszámolt amortizáció 4,3 %-kal (10.103 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest. Csökkent viszont az eladott áruk beszerzési értéke 13,6 %-kal (23.662 e HUF-tal), az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 28,5 %-kal (7.922 e HUF-tal), a személyi jellegű egyéb kifizetések 2,3 %-kal (5.353 e HUF-tal) és a bérráulékok 9,8 %-kal (31.418 e HUF-tal).

A költségek költségnemenkénti alakulását a *közfoglalkoztatási program költségei nélkül* az alábbi táblázat mutatja be:

Költségnemek	Előző év		Tárgyév	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	244 637	6,70	283 397	7,34
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 780 467	48,75	1 838 777	47,64
Egyéb szolgáltatások értéke	34 021	0,93	43 654	1,13
Eladott áruk beszerzési értéke	174 200	4,77	150 538	3,90
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 849	0,76	19 927	0,52
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2 261 174</b>	<b>61,91</b>	<b>2 336 293</b>	<b>60,53</b>
Béreköltség	730 061	19,99	813 996	21,09
Személyi jellegű egyéb kifizet.	215 998	5,91	223 484	5,79
Bérráulékok	224 196	6,14	246 750	6,39
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 170 255</b>	<b>32,04</b>	<b>1 284 230</b>	<b>33,27</b>
Értékcsökkenési leírás	220 945	6,05	239 395	6,20
<b>Összesen:</b>	<b>3 652 374</b>	<b>100,00</b>	<b>3 859 918</b>	<b>100,00</b>

A közfoglalkoztatási programmal kapcsolatban leginkább bérköltség és annak járulé-  
kai merültek fel. Kisebb részben anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás, illetve a program-  
ban beszerzett eszközökre elszámolt amortizáció.

A Társaság kutatásra és kísérleti fejlesztésre a tárgyévben nem költött.

A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek és ráfordítások összege a  
tárgyévben 27.046 e HUF (előző év: 32.229 e HUF).

### 1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgyév
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	25 011	10 329
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbé- rek, késedelmi kamat, kártérítés	8 468	1 606
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támo- gatás, juttatás	16 178	11 533
Céltartalék képzés	91 936	28 907
Az államháztartás egyes alrendszerével el- számolt adók, díjak, illetékek	66 870	73 031
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszkö- zök könyv szerinti értéke	2 357	36
Hiány	2 432	1 504
Megképzett értékvesztések összege	9 395	80 564
Terven felüli értékcsökkenés összege	5 655	6 255
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	6 172	2 560
<b>Összesen:</b>	<b>234 474</b>	<b>216 325</b>

Az egyéb ráfordítások értéke 7,7 %-kal (18.149 e HUF-tal) csökkent az előző évhez vi-  
szonyítva. Jelentősebb csökkenést mutat a céltartalék képzés (lásd 2.2. pont) és a káresemé-  
nyekkel kapcsolatos ráfordítások összege. A megképzett értékvesztések összege a készletek-  
re képzett értékvesztés (lásd 1.1.2.2. és 1.2.5. pont) miatt növekedett a tárgyévben.

### 2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Tétel	Előző év	Tárgyév
Kapott osztalék és részesedés	1 726	2 342
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	13 300	2 778
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	19 171	25 237
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>34 197</b>	<b>30 357</b>
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	5 273	1 672
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	45 496	24 319
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>50 769</b>	<b>25 991</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-16 572</b>	<b>4 366</b>

A pénzügyi műveletek eredménye 20.938 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>		
Véglegesen átvett pénzeszköz	86	0
Elévült kötelezettség	2 260	0
Fellelt készletek piaci értéke	1 328	609
Fellelt eszközök piaci értéke	315	0
<b>Rendkívüli bevételek összesen:</b>	<b>3 989</b>	<b>609</b>
<b>Rendkívüli ráfordítások</b>		
Fejlesztési célra átadott pénzeszköz	1 476	0
Elegendett követelés	162	473
<b>Rendkívüli ráfordítások összesen:</b>	<b>1 638</b>	<b>473</b>
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>2 351</b>	<b>136</b>

A tárgyévben a rendkívüli eredmény minimális szintre állt be az előző évhez viszonyítva. A rendkívüli bevételek csökkenésének oka a véglegesen átvett pénzeszköz, az elévült kötelezettség és a fellelt eszközök megszűnése/megszüntetése, valamint a fellelt készletek mérséklődése. A rendkívüli ráfordítások a fejlesztési célra átadott pénzeszközök megszüntetése miatt változtak kedvezően az előző évhez viszonyítva.

### 4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A Társaságnak egy kapcsolt vállalkozása (leányvállalata) van, mely a 2013. évben nem végzett gazdasági tevékenységet. Így 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>68 862</b>	<b>100 548</b>
<b>Adóalap növelő tételek</b>		
Céltartalékok	91 936	28 907
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	254 143	246 480
Bírságok	385	629
Elegendett követelés	73	473
Elszámolt értékvesztés követelésekre	9 395	10 473
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	0	29
Egyéb növelő jogcímek (készlet értékvesztés)	0	70 092
<b>Növelő tételek összesen</b>	<b>355 932</b>	<b>357 083</b>

<b>Adóalap csökkentő tételek</b>		
Tao tv. szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	258 884	264 161
Céltartalék feloldása	2 000	73 910
Adomány összege	1 442	482
Kapott osztalék	1 726	2 342
365 napon túli követelés 20 %-a	77 054	72 084
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	324	200
<b>Csökkentő tételek összesen</b>	<b>341 430</b>	<b>413 179</b>
<b>Adóalap</b>	<b>83 364</b>	<b>44 452</b>
Számított adó	8 337	4 445
Adóellenőrzés során megállapított adó	0	0
<b>Fizetendő adó</b>	<b>8 337</b>	<b>4 445</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>60 525</b>	<b>96 103</b>
Jóváhagyott osztalék	0	0
<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>60 525</b>	<b>96 103</b>

Az adózás előtti eredmény és a mérleg szerinti eredmény között módosító tétel az adófizetési kötelezettség. A Társaság tárgyévi társasági adófizetési kötelezettsége 4.445 e HUF. Az adózott eredményt osztalék nem terheli.

### III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

#### 1. Létszám és béradatok

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	191	475	666	198	415	613
Bértömeg	616 519	445 560	1 062 079	667 415	430 723	1 098 138
Személyi jellegű egyéb kifizetés	170 000	67 489	237 489	174 380	57 756	232 136
Bérráulékok	188 417	133 023	321 440	203 054	86 968	290 022

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

Az összlétszám 53 fővel csökkent a tárgyévben, ami főként a közfoglalkoztatott átlagléttségének (az előző év: 387 fő, tárgyév: 315 fő) csökkenéséből fakad.

A bértömeg a fizikai besorolású munkavállalók esetében 3,3 %-kal csökkent, míg a szellemi besorolású munkavállalóknál 8,3 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A csökkenés oka a közfoglalkoztatási program idejének közel két hónappal való mérséklődése (előző évben kifizetett bértömeg: 332.018 e HUF, tárgyévben kifizetett bértömeg: 284.142 e HUF). Az alkalmazotti létszám bértömegének emelkedése a jogszabályi változásokból (minimálbér, garantált bérminimum) adódó béremelések és a tulajdonosi jogok gyakorlója által engedélyezett béremelés miatt következett be.

A személyi jellegű egyéb kifizetések értéke a fizikai besorolású munkavállalók esetében 14,4 %-kal csökkent, a szellemi besorolású munkavállalók esetében 2,6 %-kal emelkedett.

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

#### A közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	191	88	279	198	100	298
Bértömeg	616 519	113 542	730 061	667 415	146 581	813 996
Személyi jellegű egyéb kifizetés	170 000	45 998	215 998	174 380	49 104	223 484
Bérráulékok	188 417	35 779	224 196	203 054	43 696	246 750

A Társaság átlagos törzslétszáma a tárgyévben 298 fő, az előző évben 279 fő. A törzslétszám a feladatok bővülésével arányban növekedett az előző évhez képest. Az éves átlagos fluktuáció az átlagléttség 5,7 %-a.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 8,3 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 29,1 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A növekedés oka a jogszabályi előírások miatt végrehajtott kötelező béremelés, továbbá a tulajdonosi jogok gyakorlója által engedélyezett béremelés.

A személyi jellegű egyéb kifizetések értéke a szellemi besorolású munkavállalók esetében 2,6 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 6,8 %-kal emelkedett.

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 (Unic-Fagus Kft., Invest Trade 2000 Kft.) a bíróság előtt. Az Unic-Fagus Kft. a Társaságtól 197.586 e HUF-ot, az Invest Trade Kft. 149.759 e HUF-ot követel. A Társaság az el nem ismert követelésekre nem képzett céltartalékot. Ellenkérelmet nyújtott be, mivel a Társaságnak van megalapozott, bizonyítható követelése a két vállalkozással szemben (108.000 e HUF, illetve 142.135 e HUF). A követelések teljes összegére értékvesztést számolt el a Társaság már a korábbi években. Az Invest Trade 2000 Kft. jelenleg felszámolás alatt van.

### 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 peres eljárások jelentős hányadában a Társaság a felperes, így a bírósági ítéletek általában véve csak javíthatják a Társaság eredményét, pénzügyi helyzetét. Bemutatásuk nem indokolt.

A Társasággal szemben indított – a III.3.1. pont alatt részletezett ügyeken kívül – jelentősebb értékű (egyedileg 3.000 e HUF feletti), folyamatban lévő (nem lezárt) per vagy várható bírósági ügy nincs. Az ilyen folyamatban lévő ügyek összértéke nem éri el az 5,0 m HUF-ot. Ezeket a perérték jelentéktelen volta miatt a Társaság nem tartja szükségesnek bemutatni.

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	0	0	0	14 457
Értékcsökkenés	2 145	333	0	0	2 478
<b>Nettó érték</b>	<b>12 312</b>	<b>-333</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 979</b>

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya az értékcsökkenés növekedésével változott a tárgyévben.

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

EWC kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
02 01 08	Növényvédőszer	kg	0	129	129	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	0	180	180	0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	0	115	115	0
20 01 01	Papír és karton	kg	0	630	630	0
20 01 33	Szárazelemek	kg	0	8	8	0
	<b>Összesen:</b>		<b>0</b>	<b>1 062</b>	<b>1 062</b>	<b>0</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. Év végén általában nincs a Társaság tulajdonában veszélyes hulladék.

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 közfoglalkoztatási programban való részvételt többször ellenőrizte a Baranya Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjának megbízottja. Az elkészített (záró) jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

### 5.2. NAV vizsgálat

A NAV 2010 decembere óta vizsgálatot folytat a Társaságnál az általános forgalmi adó visszaigénylési jogosság ügyében. A Társaság – az óvatosság elvét szem előtt tartva – a teljes ÁFA összeget (318.716 m HUF) mint adóhiányt már a 2011. évben átutalta a NAV ÁFA folyószámlára. A Társaság a várható adóhatósági bírságnak és késedelmi kamatnak megfelelő mértékű céltartalékot megképezte. A Társaságot az adóhatóság előtti képviselettel a Desseffy & Dávid valamint Társaik Ügyvédi Iroda képviseli. A másodfokú hatóság az elsőfokú határozatot 2013. augusztus 30-án kelt levelében megsemmisítette, és az elsőfokú adóhatóságot új eljárás lefolytatására kötelezte. Az újabb első fokú eljárás 2013. október 29-én elindult, az eljárások határidejét a NAV 90 nappal meghosszabbította.

## 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.

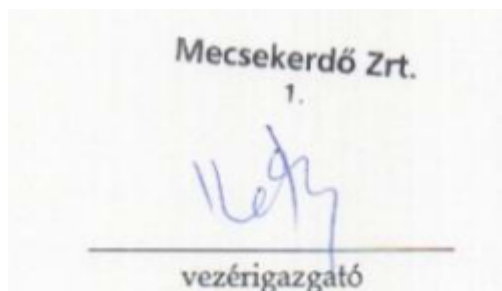
## 7. Egyéb tájékoztatás

A Társaságnak külföldi telephelye nincs.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által a 8/2013. (V.23.) sz. alapítói határozat alapján felszámítható díj 2.600 e HUF (+afa), 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, 2014. február 28.



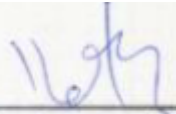
Mecsekerdő Zrt.  
1.  
vezérigazgató

## 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>162 154</b>	<b>397 540</b>
1	Adózás előtti eredmény ±	68 862	100 548
2	Elszámolt amortizáció +	236 377	246 480
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	7 149	80 068
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	89 936	-45 003
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 082	-1 944
6	Szállítói kötelezettség változása ±	7 289	79 802
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-47 800	48 765
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	6 372	69 722
9	Vevőkövetelés változása ±	-107 689	-224 346
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-86 486	48 187
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-1 437	-294
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-8 337	-4 445
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
<b>II.</b>	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)</b>	<b>-334 627</b>	<b>-366 127</b>
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-339 065	-365 035
15	Befektetett eszközök eladása +	2 712	-3 434
16	Kapott osztalék, részesedés +	1 726	2 342
<b>III.</b>	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)</b>	<b>-30 255</b>	<b>-25 624</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 +	-5 248	-624
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-25 007	-25 000
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
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>-202 728</b>	<b>5 789</b>

Pécs, 2014. február 28.

Mecsekerdő Zrt.  
1. P.H.

  
a vállalkozás vezetője (képviselője)