

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Beszámoló

**A Mecseki Erdészeti Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

2009. évi gazdálkodásáról

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

Neve: Mecseki Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 Rövidített neve: Mecseki Erdészeti Zrt. (a továbbiakban: „Társaság”)
 Székhelye: 7623 Pécs, Rét u.8.
 Telephelye: Árpádtetői Erdészet 7628 Pécs Árpádtető 3.
 Fióktelepei: Sellyei Erdészet 7060 Sellye Mátyás kir. u.87.
 Sásdi Erdészet 7370 Sásd Rákóczi u.49.
 Pécsváradi Erdészet 7790 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
 Alapító: Állami Vagyonkezelő Részvénytársaság
 Alapítás időpontja: 1993.június 30.
 A társaság tulajdonosa: Magyar állam nevében a Nemzeti Vagyongazdálkodó Tanács
 A tulajdonosi jogok gyakorlója: Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zártkörűen működő Részvénytársaság

A társaság főtevékenysége: *02.10'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység*

Jegyzett tőke: 1.767.990 E Ft.

	Névérték E Ft		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
Magyar állam nevében Nemzeti Vagyongazdálkodó Tanács	1.727.990	1.767.990	100	100

Az alaptőke 176.799 db 10.000 Ft névértékű névre szóló részvényből áll, valamennyi részvény törzsrészvény.

(Megjegyzés: a 2008. évi tőkeemelés 2009-ben, a 2009. évi tőkeemelés 2010-ben lett a cégbíróságon bejegyezve, így a jegyzett tőkébe könyvelve.)

Tevékenységi köre: Mag- és csemetetermelés
Erdőfelújítás, erdőtelepítés
Fakitermelés
Vadgazdálkodás
Erdőgazdasági szolgáltatás
Ökoturisztika
Erdei mellékterméktermék felvásárlás és feldolgozás

A Mecseki Erdészeti Zrt. Baranya megye állami erdeinek meghatározó részét kezeli a Duna ártér kivételével. A társaság névadója a Mecsek hegység, melyet kiegészít a Zselic, az Ormánság és a Hegyhát térsége. A hegyvidéki, dombvidéki és ártéri elhelyezkedés igen változatos állományviszonyokat eredményez.

A társaság által kezelt terület 54.716 ha, melyből 52.234 ha erdő; élőfa-készlete 13,2 millió m³; folyónövedéke 382.000 m³/év.

A terület tulajdonosa a Magyar Állam. A Részvénytársaság a kezelést ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés keretében végzi, melynek száma 01840-96-0254. A kezelői és gazdálkodói feladatokat a Mecseki Erdészeti Zrt. öt erdészeti és a központ, mint önálló egység szervezeti keretei között, 277 fővel eredményesen végzi.

A Mecseki Erdészeti Zrt. a magyar erdőgazdálkodás meghatározó egysége. Baranya megyében a Mecsek és a Dráva-sík állami erdeit kezeli. Lelkiismeretes gazdája a zselici ezüsthársas bükkösöknek, az ormánsági kocsányos-tölgyeseknek, a mecseki bükkösöknek. 54.716 hektáron folytat erdőgazdálkodást és 34.524 hektár területen kezeli a vadállományt. Tevékenységében évről évre nagyobb arányú az erdők közjóléti értékeinek hasznosítása az erdei iskolák működtetésétől az aktív természetvédelemig.

A Mecseki Erdészeti Zrt. területét öt hagyományos erdészeti egység fedi le. Az erdő- és vadgazdálkodással kapcsolatos alaptevékenységeket az erdészeti egységek végzik. A hatodik egység az ügyviteli és koordinátori szerepet betöltő központ.

Évente 190 -200 ezer m³ saját termelésű faanyagot forgalmazunk, amit kiegészít a felvásárlási tevékenység során értékesített faanyag. Éves szinten 38.000 - 40 000 m³ rönköt termelünk. Ennek nagy része fűrészrönk és mintegy 15 %-a jobb minőségű kiséleti és hámozási rönk a falemezipar számára. A rönkökön kívül mintegy 5.000 m³ egyéb fűrészipari alapanyagot állítunk elő, melynek nagy részét az Zrt. vonzás körzetében működő kisebb faipari üzemek dolgozzák fel. Papírfából 1.000 - 2.000, rostfából 4.000-6.000, vastag tűzifából pedig 135.000 köbmétert juttatunk piacra évente.

Részvénytársaságunk 34.524 ha nagyságú vadászterületével Magyarország egyik legnagyobb vadgazdálkodója. Vadászterületeink rendkívül változatos földrajzi adottságúak. A vadászterület adottságai mintegy 2500~3000 db nagyvad elejtését teszi lehetővé, ebből 700~800 db gímszarvas, 1400~1700 db vaddisznó, 400~500 db őz, néhány dámszarvas.

A vadgazdálkodáshoz kapcsolódóan a vadászati turizmus körébe tartozó, illetve idegenforgalmi szolgáltatásokat is kínálunk vendégeinknek.

Az erdészeti szolgáltatások terén lehangsúlyosabb tevékenységünk a bányák működése során Pécs és Komló térségében létrejött tájsebek rekultivációja. Meddőhányók újraerdősítésében szaktanácsadóként, tervezőként és kivitelezőként is részt veszünk.

Vevőink köre igen sokrétű, ami visszavezethető a jelenlegi kínálati fapiaci helyzetre. Értékes rönk-választékainkra élénk és töretlen a kereslet hosszú ideje kipróbált állandó partnereink

részéről. A sarangolt választékok zömét szintén állandó szerződéses partnereinknek értékesítjük.

A gyengébb fűrészipari választékok (kommersz fűrészrönk, fagyártmány fa, kivágás, egyéb fűrészipari alapanyag) esetében azonban sokszor alkalmi vevőknek kell a fát eladnunk.

Vevőik között kiemelt szerepet kap a PannonPower Holding Rt. leányvállalataként, a Pannontrading Kft.

A jelenlegi fapiac kínálati piac, tehát versenytársnak számít mindenki, aki fatermékeket kínál a piacon. Szerződött vevőinknél pozíciónk stabil. Ez kiszámítható üzleti magatartásunknak és megbízhatóságunknak köszönhető. Alkalmi vevőink megtartása nehezebb, hiszen ők rövid távú gondolkodásukból következően a pillanatnyilag előnyösnek tűnő alacsonyabb ár csábításának engedve bizonytalan partnerekkel is hajlandóak üzletet kötni. Felvásárlás terén továbbra sem tudunk versenyezni a számla nélkül, készpénzzel fizető „vállalkozókkal”.

A válság következtében a fizetési hajlandóság romlott. Néhány korábbi tradicionális vevőnkkel a kapcsolatot lezártuk, és új vevőket kellett felkutatni.

A Társaság a meglévő természeti erőforrásait és a meglévő infrastruktúrát kihasználva a turisztika, idegenforgalom terén is jelentős tényező a régióban. Ennek a szerepnek a bővítése a jövő fő célkitűzése.

Az általános gazdálkodási szabályokon túl a Társaság működését meghatározó speciális gazdálkodási jogszabályok:

- az erdőről és az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. tv.
- a vad védelméről és a vadgazdálkodásról, vadászatról szóló 1996. évi LV. tv.
- a természetvédelemről szóló 1996. évi LIII. tv.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája a könyvvezetés rendszere, alkalmazott szabályzatok

A Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Szt. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban készül.
A Társaság konszolidációra nem kötelezett.
- Eredménykimutatás: a Szt. 2. számú mellékletében meghatározott „A” változatban, forgalmi költség eljárással készül. A társaság egyidejűleg a Szt. 3. számú mellékletében meghatározott „A” változatban összköltség eljárással is összeállítja az éves beszámolójának eredménykimutatását.
- Kiegészítő melléklet
- Üzleti jelentés

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év január 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy:

Káldy József vezérigazgató (7634 Pécs, Park u. 6.)

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A társaság könyvvizsgálója: A „Szám- és Könyvvizsgáló Céh” Kft. (Budapest, Mester u.8.II/A1. – MKVK tagsági szám 000869) természetes személy képviselőjeként eljáró Papp József (MKVK tagsági szám 001300). A könyvvizsgáló személyéről a 192/2008.(V.21.) sz. Alapítói Határozat rendelkezik.

Az éves beszámolót készítette:

Bencs Kamilla számviteli osztályvezető
Nyilvántartási szám: -149 413-

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer Forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.

Konszolidált beszámoló készítési kötelezettsége a Társaságnak nincs.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvvitelszabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről 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 az

5 számlaosztályban költségnemenként kerülnek könyvelésre, másodlagosan az 6-7. számlaosztályban költséghelyenként.

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

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell 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 Társaságnak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejleszteni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította és folyamatosan módosította a pénzkezelési, leltározási, eszköz- és forrásértékelési, valamint önköltség számítási szabályzatát.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok:

- Számviteli politika
- Számlarend
- Értékelési szabályzat
- Önköltségszámítási szabályzat
- Beruházási és tárgyi eszköz felújítási és karbantartási szabályzat
- Bizonylati szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Belső ellenőrzési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Számítástechnikai védelmi szabályzat
- Iratkezelési szabályzat

A mérleg és az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.

Ha egy eszköz vagy kötelezettség a mérleg több tételében is elhelyezhető, illetve ha egy adott eszköz vagy kötelezettség minősítése az egyik üzleti évről a másikra megváltozik, akkor az alkalmazott megoldást a kiegészítő mellékletben számszerűsítve, az összetartozás, az összehasonlíthatóság tételhivatkozásaival meg kell adni.

A Mecseki Erdészeti Zrt. 2009. évi beszámolóját 2008. év bázisán, azzal azonos számviteli politika és önköltségszámítási szabályzat szerint állította össze.

A Társaság a 626/2008.(XII.17.) sz. Alapítói Határozatban kért értékelési eljárásokat, számviteli politikát, önköltség számítási szabályzatot, analitikus számlarendet 2010. január 1-től alkalmazza.

2009. január 1-től változik:

Devizás forgalom értékelési alapja az MNB árfolyam (bejelentési kötelezettség)
Egyösszegű értékcsökkenési leírás 50.000 Ft-ról 100.000 Ft-ra változik
Mérlegzárás időpontja február 10-ről január 31-re módosul.

A fenti alapítói határozatban megformált ágazati lapot is 2010. január 1.-től alkalmazza a társaság. Mindazonáltal a 2010. évi tervet és a 2009. dec. 31.-i eredménykimutatással azonos tartamú ágazati lapot két változatban elkészíti.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

a) Alkalmazott értékelési eljárások

Az immateriális javak bekerülési értéke a beszerzési ár vagy előállítási költség. Mérlegben az érték a nettó érték.

Tárgyi eszközök esetében a mérlegben kimutatott érték meghatározásakor:

- a mérlegben a számviteli törvény 26.§.(2)-(7) bekezdése szerint meghatározott tárgyi eszközt, tenyészállatot és beruházást a bekerülési értékének az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.
- a beruházásokra adott előleget az átutalt – a levonható előzetesen felszámított ÁFA-t nem tartalmazó – összegben, illetve már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az a ráfordítás, amely az eszköz megszerzése, létesítése, létrehozása, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

b) Az értékcsökkenés elszámolásának módszere

A Mecseki Erdészeti Zrt.-nél az értékcsökkenés elszámolása lineáris módszer alkalmazásával történik.

Immateriális javaknál terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetészerű használatba vett immateriális javak után kell elszámolni addig, míg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk.

Terven felüli értékcsökkenés a számviteli törvény 53.§-a szerint számolható el, kizárólag az egyéb ráfordítások terhére.

<u>Lineáris kulcsok:</u>	vagyoni értékű jogoknál	3 év	vagy szerződés szerint
	üzleti vagy cégértéknél	5 év	
	szellemi termékeknél	3 év	
	kísérleti fejl. akt. értékénél	5 év	
	alap. – átszerv.akt. értékénél	3 év	

Az immateriális javaknál maradványértékkel nem számolunk. A terv szerinti értékcsökkenési leírás a felhasználás helyén kerül elszámolásra.

A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékét azokra az évekre osztja fel a társaság, amelyekben ezeket az eszközöket, előreláthatóan használni fogja.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a bruttó érték alapján az egyedi eszköz várható elhasználódása, s a maradványérték figyelembe vételével meghatározott lineáris kulcsok alapján történik:

	Maradványérték	Értékcsökk. kulcs
épületek, építmények	20 %	2,0 %
- <u>kivéve:</u> Erdei kövesutak	0 %	5,0 %
Vasúti berendezések	0 %	4,0 %
Közjólét (K-2-2)	0 %	2,0 %
Vadkárelhárító kerítés	0 %	12,0 %
gépek, berendezések	20 %	14,5 %
Hardwerek	20 %	33,0 %

A Mecsextrém Park eszközeinek értékcsökkenési leírási kulcsa az eszközök becsült elhasználódási ideje alapján lett megállapítva.

Terven felüli értékcsökkenést számolunk el a tárgyi eszközöknél, beruházásnál, ha azok értéke tartósan lecsökken, valamint ha a tárgyi eszköz – ide nem értve a beruházást – könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke.

Az 100.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök használatba vételkor (üzembe helyezéskor) egy összegben, értékcsökkenési leírásként kerülnek elszámolásra.

c) A Mecseki Erdészeti Zrt. által választott főbb értékelési szabályok rövid bemutatása:

Befektetett pénzügyi eszközként azon eszközök kerülnek kimutatásra (részesezés, értékpapír, adott kölcsön, hosszú lejáratú bankbetét), amelyek a vállalkozási tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják (osztalék, kamat).

Értékelésük:

Részesedés esetén a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken, illetve vételi áron.

Értékpapírok (vásárolt kötvények, saját részvények, üzletrészek, vásárolt részvények, egyéb értékpapírok) esetén tényleges beszerzési áron (vételi értéken).

Értékvesztést kell elszámolni, ha a mérlegkészítés-kori piaci érték tartósan és jelentős összegben alatta van a könyv szerinti értéknek. Összege pénzügyi ráfordításként kerül elszámolásra. A következő évi értékelés során az előző években elszámolt értékvesztést vissza kell írni, ha a befektetés, értékpapír mérlegkészítés-kori piaci értéke a könyv szerinti értéket tartósan és jelentősen meghaladja. Az értékvesztés visszaírásával növelt érték nem lehet nagyobb a piaci értéknél, de legfeljebb a bekerülési értékig lehet visszaírni.

Adott kölcsönöknél a ténylegesen folyósított összegből az egy éven túl lejáró pénzkövetelés összege.

Hosszú lejáratú bankbetétnél a ténylegesen elhelyezett összegből az egy éven túl lejáró pénzkövetelés összegét kell figyelembe venni, csökkentve azt a számviteli törvény szerinti értékvesztés összegével.

Ha a befektetett pénzügyi eszközt a tőzsdén jegyzik, az esetben a tőzsdei árfolyam alapján kell az értékvesztést elszámolni. Ha a tőzsdén nem jegyzik, a piaci megítélésre a gazdasági társaság saját tőkéjének alakulása ad alapot.

Forgóeszközként (egyedi értéküktől függetlenül) a vállalkozási tevékenységet, egy évet meg nem haladó hasznosítású eszközök kerülnek kimutatásra (készletek, forgatási céllal vásárolt értékpapírok, követelések, pénzeszközök).

Értékelésük:

Vásárolt készleteknél a beszerzési értékek alapján számított átlagos beszerzési ár.

Ha a vásárolt készlet beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt mérlegben a tényleges piaci értéken mutatjuk ki, értékvesztés elszámolásával.

Saját termelésű készletek

évközi értékelése:	elszámoló (nyilvántartási) áron,
év végi értékelése:	közvetlen önköltségen.

Ha a saját termelésű készlet 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 értékben mutatja ki a társaság. A készlet értékét a különbözet értékvesztéskénti elszámolásával csökkenti.

Követelések között csak az adós által elismert követelés van kimutatva.

Értékelésük év végén az adósok egyedi minősítése alapján történik.

A könyv szerinti értékből a behajthatatlan követelések kerülnek levonásra, majd a körülmények mérlegelése alapján értékvesztés kerül elszámolásra. Értékvesztés akkor kerül elszámolásra, ha az tartós és jelentős.

Ha a következő mérlegkészítésig javul az adós fizetőképessége, a korábban elszámolt értékvesztésből visszaírásra kerül a megfelelő rész a követelés értékébe – maximum az eredeti követelés értékéig.

Értékpapírként a forgóeszközök között a forgatási célból vásároltak kerülnek elszámolásra.

Értékelésük a mérlegben egyedileg történik.

+ bekerülési érték
- értékvesztés
+ visszaírt értékvesztés
= könyv szerinti érték

Az értékvesztés: pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása,
értékvesztés visszaírása: pénzügyi műv. egyéb ráford. csökkentő tétel,

árfolyamnyereség: pénzügyi műveletek egyéb bevétele,
árfolyamvesztés: pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása.

A Társaság a valós értéken történő értékeléssel (SZT 59/A.§ (1)) nem él.

d) Felújítások, karbantartások elkülönítésének alapelvei

Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnő, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége, vagy az adott eszköz használata lényegesen javul, és a felújítás pótlólagos ráfordításából gazdasági előnyök származnak.

Felújítás az olyan korszerűsítés is, amely az alkalmazott technika, a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldása vagy kicserélése révén növeli a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát, gazdaságosságát.

Karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység (a nagyjavítás is).

e) A céltartalék képzés alkalmazott elvei

A Részvénytársaság az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik féllel szembeni fizetési kötelezettségekre, ide értve különösen:

- a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget,
- a függő kötelezettséget,
- a biztos (jövőbeni) kötelezettséget,
- a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget,
- a környezetvédelmi kötelezettséget,

amelyek bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, s azokra fedezet más módon nem lett biztosítva.

A Részvénytársaság az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képezhet – a szükséges mértékben – az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre, mint:

- a fenntartási költségekre,
- az átszervezési költségekre,
- a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre,

amelyek bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

f) Alkalmazott szabályzatok

A Mecseki Erdészeti Zrt. Számviteli politikája

Alapelveit a társaság Igazgatósága 2001. április 11.-i ülésén fogadta el, melyről határozatot is hozott. Hatályos 2001. január 01-től. A 2001. évi LXXIV. törvény VI. fejezete és záró rendelkezéseiben előírt módosítások 2001. év decemberében kerültek átvezetésre. Egységes szerkezetben 2002. január 16.-án készült el, azóta aktualizálása a törvény módosítások alapján folyamatos.

Önköltségszámítás rendje a Mecseki Erdészeti Zrt. számvitelében

Alapelveit a társaság Igazgatósága 2001. április 11-i ülésén fogadta el.

Hatályos: 2001. január 01-től.

A Mecseki Erdészeti Zrt. Pénzkezelési szabályzata

Alapelvei a számviteli politikával összhangban vannak.

Hatályos: 2001. január 01-től.

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata

Alapelvei és hatálya a számviteli politikával egyezők.

Külön értékelési szabályzat az eszközökre és forrásokra vonatkozóan nem készült, az a Mecseki Erdészeti Zrt. számviteli politikájába került beépítésre. A kiegészítő melléklet összeállítása során a Mecseki Erdészeti Zrt.-nél hatályos, a 2000. évi – a számvitelről szóló – C. törvény – és hatályos módosításai - előírásainak megfelelően módosított számlarend, számlatükör, bizonylati rend és az iratkezelés, irattározás, a selejtezés rendjét szabályozó szabályzatok alkalmazásra kerültek.

g) A rendkívüli tételek minősítése

A rendkívüli eredmény a rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások különbözete. A rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a vállalkozó rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

A rendkívüli bevételek és ráfordítások között kimutatott tételeket a Mecseki Erdészeti Zrt. számviteli politikája részletesen tartalmazza.

h) A számviteli alapelvektől való eltérések

A számviteli politika, a számviteli rend kialakítása során a törvényben előírt számviteli alapelvek betartására törekedett a Mecseki Erdészeti Zrt., azoktól nem tért el. Az erdőgazdálkodási ágazat speciális számviteli rendjének, analitikus nyilvántartásainak kialakításakor a számviteli törvényhez kapcsolódó egyéb, más törvényeket, rendeleteket is figyelembe vettünk.

A társaság számítástechnikai rendszere zárt, a törvényi előírásokban foglaltaknak megfelelően kezeli a gazdasági, számviteli, pénzügyi folyamatok összefüggéseit.

i) A hibák minősítése

Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha feltárásának évében a különböző ellenőrzések során ugyanazon évet érintő megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege eléri az ellenőrzött év mérleg főösszegének 2 %-át.

Lényeges hatású hiba

Lényeges hatású a hiba, ha az ellenőrzés hatására a Saját tőke negatívvá válik.

Saját tőke értéke a jegyzett tőke értéke alá csökken.

A saját tőke értéke 20 %-kal nő vagy csökken.

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

Mutatószámok segítségével értékeljük a Társaság valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök összetételét, a saját tőke és kötelezettségek, a likviditás és fizetőképesség valamint a jövedelmezőség alakulását.

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	Saját tőke Források összesen	82,05	85,45	104,14
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek Források összesen	13,72	10,83	78,97
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú köt. Források összesen	2,60	2,00	76,74
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú köt. Források összesen	11,12	8,84	79,50
Befektetett eszközök fedezete (%)	Saját tőke Befektetett eszközök	114,15	123,24	107,96
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	Mérleg szerinti eredmény Jegyzett tőke	5,45	3,62	66,38
Saját tőke növekedésének mértéke II. (%)	Mérleg szerinti eredmény Saját tőke	2,55	1,72	67,44
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen Saját tőke	121,87	117,03	96,02
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	Tárgyi eszközök nettó értéke Tárgyi eszközök bruttó értéke	70,60	68,09	96,44
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	Tárgyévi során aktivált érték Tárgyi eszközök bruttó értéke	8,79	6,92	78,73
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele Eszközök összesen	90,12	88,68	98,39
Tárgyi eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele Tárgyi eszközök	1,32	1,35	102,22
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele Készletek	15,50	10,21	65,85
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele Saját tőke	1,05	1,04	99,07

A társaság vagyona nőtt, a vagyont (saját tőkét) terhelő terhek összege és aránya csökkent. A saját tőke (jegyzett tőke) változására igen nagy a tulajdonosi tőkeemelés hatása. Az alábbi tételek a fordulónapkor a rövidlejáratú kötelezettségek között szerepelnek

579/2008.(XII.20.) sz. AH. 106.12 M Ft tőkeemelés - bejegyezve 2009-ben
609/2009.(XII.16.) sz. AH. 40 M Ft tőkeemelés - bejegyezve 2010-ben

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	164,71	104,16	63,24
Adósságállomány aránya (%)	Adósságállomány Adósságállomány + Saját tőke	3,07	2,28	0,74
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott er. + écs Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	13,10	11,03	84,22
Adósságállomány fedezettsége (%)	Saját tőke Adósságállomány	3153,54	4279,41	1,36
Átlagos vevő futamidő (nap)	Vevők 1 napi értékesítési árbevétel	34,36	27,81	80,92
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók 1 napi anyagjellegű ráfordítás	24,74	17,48	70,65
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	Vevők Szállítók	218,32	230,08	105,39

A társaság nincs eladósodva. A követelések fedezik a rövidlejáratú kötelezettségeket. Adósságként a az Európa –Agrár Hitel fennálló kötelezettsége lett kimutatva.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	2,38	3,42	143,61
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök – Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek	1,86	2,44	131,15
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök + Értékpapírok Rövid lejáratú kötelezettségek	0,21	1,40	653,61
Likviditási mutató IV.	Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	0,21	1,40	653,61
EBITDA fedezet I.	Üzemi eredmény + Amortizáció Fizetett kamatok	16,06	16,87	105,07
EBITDA fedezet II.	Szokásos váll. eredm. + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + Amortizáció Fizetett kamatok	16,83	17,81	105,84

A társaság likviditása jó.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	Fedezeti összeg Értékesítés nettó árbevétele	3,24	1,75	54,05
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	Üzemi tevékenység eredménye Ért. nettó árbevétele	3,34	1,73	51,81
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Adózott eredmény Ért. nettó árbevétele	2,92	1,65	56,64
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	Üzemi tevékenység eredménye Saját tőke	3,67	1,79	48,95
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény Saját tőke	3,21	1,72	53,51
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény Eszközök összesen	2,63	1,47	55,72
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	Adózott eredmény Értékesítés nettó árbevétele	2,92	1,65	56,64
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke+Hátrasorolt+hosszú lejáratú kötelezettség	2,47	1,68	68,00
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	Adózás előtti eredmény Átl. stat. létszám	344,42	172,61	50,12
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	Adózott eredmény Átl. stat. létszám	318,11	172,61	54,26
Béarányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény Béreköltség	17,47	8,56	48,97
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény Személyi jellegű ráfordítások	10,99	5,61	51,08

A Mecseki Erdészeti Zrt. jövedelmezősége csökkent, melynek döntő oka az értékesített faanyag átlagárának csökkenése, az értékesítési volumen csökkenésével együtt.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	3 038 819	71,88	2 951 629	69,34	-87 190	97,13
Immateriális javak	65 573	1,55	71 474	1,68	5 901	109,00
Tárgyi eszközök	2 878 531	68,09	2 789 942	65,54	-88 589	96,92
Befektetett pénzügyi eszk.	94 715	2,24	90 213	2,12	-4 502	95,25
Forgóeszközök	1 120 473	26,50	1 288 050	30,26	167 577	114,96
Készletek	245 846	5,82	369 883	8,69	124 037	150,45
Követelések	774 017	18,31	391 819	9,20	-382 198	50,62
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
Pénzeszközök	100 610	2,38	526 348	12,36	425 738	523,16
Aktív időbeli elhatárolás	68 304	1,62	17 127	0,40	-51 177	25,07
Eszközök összesen	4 227 596	100,00	4 256 806	100,00	29 210	100,69
Saját tőke	3 468 893	82,05	3 637 484	85,45	168 591	104,86
Jegyzett tőke	1 621 870	38,36	1 727 990	40,59	106 120	106,54
Tőke tartalék	869 716	20,57	869 716	20,43	0	100,00
Eredménytartalék	812 638	19,22	926 826	21,77	114 188	114,05
Lekötött tartalék	76 332	1,81	50 481	1,19	-25 851	66,13
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
Mérleg szerinti eredmény	88 337	2,09	62 471	1,47	-25 866	70,72
Céltartalékok	0	0,00	6 459	0,15	6 459	
Kötelezettségek	579 938	13,72	461 165	10,83	-118 773	79,52
Hosszú lejáratú köt.	110 000	2,60	85 000	2,00	-25 000	77,27
Rövid lejáratú köt.	469 938	11,12	376 165	8,84	-93 773	80,05
Passzív időbeli elhatárolás	178 765	4,23	151 685	3,56	-27 080	84,85
Források összesen	4 227 596	100,00	4 256 793	100,00	29 197	100,69

A vagyonkezelésbe vett állami vagyonról

A 2001. évi LXXIV. tv-el módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C tv. 23.§.(2) bekezdése szerint:

- „ (2) A vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni a kezelésbe vett, a kincstári vagyon részét képező eszközöket is.”

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a Mecseki Erdészeti Zrt. 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, így

eszközként a mérlegben való kimutatásuk nem lehetséges. Állásfoglalás kérésünkre a Pénzügyminisztérium Számviteli Főosztályának 9806/1997. (NG-1129/97) számú ügyirata az előzőeket megerősíti a következőkkel:

„ A számviteli törvény 21.§-ának (3) 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.§.(3) bekezdésének rendelkezését sem.”

A 2000. évi C.tv. 23.§.(2) bekezdése tartalmában megegyezik a hivatkozott 1991. évi XVIII. tv. 21.§.(3) bekezdésével, így a fenti állásfoglalás tartalmában most is hatályos.

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

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Immateriális javak	65 573	2,16	71 474	2,42	109,00
Tárgyi eszközök	2 878 531	94,73	2 789 942	94,52	96,92
Befektetett pénzügyi eszközök	94 715	3,12	90 213	3,06	95,25
Mindösszesen:	3 038 819	100,00	2 951 629	100,00	97,13

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktivált értéke	15 887	1 352			17 239	108,51
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	14 930	7 164			22 094	147,98
Vagyoni értékű jogok	50 349	8 110	234		58 225	115,64
Szellemi termékek	144 436	162	300		144 298	99,90
Üzleti vagy cégérték					0	
Immateriális javakra adott előleg					0	
Összesen:	225 602	16 788	534	0	241 856	107,20

Értékcsökkenés változása

adatok E Ft-ban

Mérlegképtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktivált értéke	12 190	3 462	0		15 652	3,52
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	2 569	2 987			5 556	0,86
Vagyoni értékű jogok	7 012	1 824	234		8 602	4,41
Szellemi termékek	138 258	2 614	300		140 572	59,75
Üzleti vagy cégérték					0	
Immateriális javakra adott előleg					0	
Összesen:	160 029	10 887	534	0	170 382	15,46

Nettó érték változása

adatok E Ft-ban

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktivált értéke	3 698	-2 110			1 588	42,94
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	12 361	4 177			16 538	133,79
Vagyoni értékű jogok	43 337	6 286			49 623	114,50
Szellemi termékek	6 177	-2 452			3 725	60,30
Üzleti vagy cégérték					0	
Immateriális javakra adott előleg					0	
Összesen:	65 573	5 901	0	0	71 474	109,00

Az EEVR vállalatirányítási rendszer elszámolt értéke 42.508 E Ft, mely a vagyoni értékű jogok között szerepel. 2008-ban tőkeemlésből finanszírozva 36.998 E Ft teljesült.

Az alapítás –átszervezés aktivált értékénél és a szellemi termékeknél az elszámolt értékcsökkenés több mint a tárgyévi bruttó érték változás.

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.

A Társaság nem alkalmazza a piaci értéken történő értékelés módszerét.

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

Mérlegképtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 855 696	56 368	51 322		2 860 742	100,18
Műszaki berendezések, gépek, járművek	639 538	61 732	61 998	-4 887	634 385	99,19
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	276 140	8 199	15 994	4 887	273 232	98,95
Tenyészállatok	3 369				3 369	100,00
Beruházások, felújítások	302 481	151 536	130 542		323 475	106,94
Beruházásokra adott előlegek		5 710	3 206		2 504	
Összesen:	4 077 224	283 545	263 062	0	4 097 707	100,50

Értékcsökkenés változása

adatok E Ft-ban

Mérlegképtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	722 590	111 927	40 771		793 746	109,85
Műszaki berendezések, gépek, járművek	270 046	69 940	36 618	-3 841	299 527	110,92
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	205 728	20 233	15 974	3 841	213 828	103,94
Tenyészállatok	329	335			664	201,82
Beruházások, felújítások					0	
Beruházásokra adott előlegek					0	
Összesen:	1 198 693	202 435	93 363	0	1 307 765	109,10

Nettó érték változása

adatok E Ft-ban

Mérlegképtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 133 106	-55 559	10 551		2 066 996	96,90
Műszaki berendezések, gépek, járművek	369 492	-8 208	25 380	-1 046	334 858	90,63
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	70 412	-12 034	20	1 046	59 404	84,37
Tenyészállatok	3 040	-335			2 705	88,98
Beruházások, felújítások	302 481	151 536	130 542		323 475	106,94
Beruházásokra adott előlegek		5 710	3 206		2 504	
Összesen:	2 878 531	81 110	169 699	0	2 789 942	96,92

A tárgyi eszközök összetételében jelentős változás nincs. A tárgyévi beruházások összege kevesebb, mint az elszámolt értékcsökkenés. Ebből adódik a 3,08 % -os csökkenés.

Év végén folyamatban lévő beruházások fő tételei

Épület, építmény	13 504 E Ft
Erdőtelepítés	251 192 E Ft
Gép, berendezés	7 106 E Ft
Szoftver	1 990 E Ft

Az EEVR projekt első ütemére elszámolt ráfordítások - 42.508 E Ft - az immateriális javak között van nyilvántartva.

A tárgyévi **beruházások és értéknövelő felújítások** alakulása műszaki összetétel és pénzügyi forrás-összetétel szerint

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Ráfordítás összege	Ebből állami támogatás		Tulajdonosi támogatás
		Teljesítmény arányos	Pénzügyileg befolyt	
Épület				
<i>Mozgássérült tanösvény</i>	14 495		9 534	
<i>Sásvölgyi munkásszálló</i>	7 046			
<i>BOB pálya</i>	2 399			
<i>Vadvédelmi kerítés</i>	24 132			1 985
<i>Szolg.lakás felújítás</i>	3 612			
<i>Iroda konténer</i>	1 150			
<i>Mecseknádasd hőközpont terv</i>	1 300			
<i>Útépités</i>	1 905			
<i>Sorompók</i>	580			
<i>Közjólét táblák</i>	1 540		1 540	
<i>Erdőtelepítés</i>	8 573			8 539
<i>Egyéb épület építmény</i>	1 558			
Gép				
<i>BVZ-tengelyű zúzó</i>	2 564			
<i>2db gyümölcslé automata</i>	1 764			
<i>STIHL gépek közmunka</i>	2 339			
<i>Faátlalók</i>	724			
<i>Informatika gép berend.</i>	3 657			
<i>Geodéziai GPS</i>	3 790			
<i>Fénymásoló</i>	1 693			
<i>100 eFt alatti kisértékű eszközök</i>	7 239			
<i>Mecsextrém park játékok</i>	7 800			
<i>Frontkaszás traktor</i>	781			
<i>Villanypásztoros vadkerítés</i>	1 473			
<i>Egyéb gép berendezés</i>	9 162			
Jármű				
<i>Mazda M-3szgk.</i>	4 986			
<i>6db Mazda BT 50 tgc</i>	35 274			
<i>Immateriális javak</i>				
<i>Kutatás kísérleti fejl.</i>	7 164			
<i>Alapítás átszervezés</i>	1 352			
<i>Vagyoni értékű jog</i>	8 110			
<i>Szellemi termék</i>	162			
Beruházási előleg	5 710			
Összesen	174 034	0	11 074	10 524

A fenti táblázatban 5.710 E Ft összeggel a beruházási előleget is bemutatjuk. A beruházások 2009 évi összege 168.324 E Ft.

A Társaság nem alkalmazza a piaci értéken történő értékelés módszerét, ezért értékelési tartalékot sem képez.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként
adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	1 824				1 824		
Szellemi termékek	9 063				9 063		
Immateriális javak összesen	10 887	0	0	0	10 887	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	111 927				111 927	6 671	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	69 940				69 940	157	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 233				20 233		
Tenyészállatok	335				335		
Tárgyi eszközök összesen	202 435	0	0	0	202 435	6 828	0
Összesen:	213 322	0	0	0	213 322	6 828	0

Terven felüli értékcsökkenés bemutatása

Vadkárrelhárító kertítés (bontás)	118 E Ft
Motorfűrész (selejtezve)	39 E Ft
Épület, építmény bontva	2 650 E Ft
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog	
Tervek	4 021 E Ft

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Egyéb tartós részesedés	74 411	78,56	74 411	82,48	100,00
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0,00	0	0,00	
Egyéb tartósan adott kölcsön	18 351	19,37	12 364	13,71	67,38
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1 953	2,06	3 438	3,81	176,04
Mindösszesen:	94 715	100	90 213	100	95,25

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

Megnevezés	Részesedés megszerzésének éve	Székhely	Jegyzet	Részesedés	Tulajdoni	Könyv
			tőke	névértéke	hányad	szerinti
			E Ft	E Ft	(%)	E Ft
Előző év						
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen:			0	0	0	0
Egyéb						
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	90 907	3 939	4,83	5 423
Ligniwood Kft	1993	Budapest	192 260	10 470	5,45	7 000
<i>Unic-Fagus Kft.</i>	2006	Pécs	146 960	23 300	15,85	61 988
Egyéb tartós részesedés összesen:						74 411
Tárgy év						
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen:			0	0	0	0
Egyéb						
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	90 907	3 939	4,83	5 423
Ligniwood Kft	1993	Budapest	192 260	10 470	5,45	7 000
<i>Unic-Fagus Kft.</i>	2006	Pécs	146 960	23 300	15,85	61 988
Egyéb tartós részesedés összesen:						74 411

A tartós részesedések állománya nem változott.

A részesedések kiemelt adatai

Partner neve	Saját tőke		Jegyzett tőke		Mérleg szerinti eredmény	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	161 381	163 271	90 907	90 907	1 890	1 000
Ligniwood Kft	299 378	304 363	192 260	192 260	1 786	4 985
<i>Unic-Fagus Kft.</i>	541 370	559 585	146 960	146 960	69 206	18 215

A Társaság kapcsolt vállalkozásnak minősülő Gt.-ben részesedése nincs.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés nulla.

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Dolgozói lakásépítési kölcsön	18 351	100	12 364	100	67,38
Dolgozói gépkocsi vásárláskölcsön		0		0	
Vállalkozóknak adott kölcsönök		0		0	
Magánszemélynek adott kölcsön		0		0	
Egyéb		0		0	
Mindösszesen:	18 351	100	12 364	100	67,38

A dolgozói lakásépítési kölcsönök összege törlesztések, visszafizetések miatt csökkent. 2009-ben adott új lakásépítési kölcsön nem volt.

A befektetett pénzügyi eszközökben lényeges változás nem történt.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Készletek	245 846	21,94	369 883	28,72	150,45
Követelések	774 017	69,08	391 819	30,42	50,62
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0
Pénzeszközök	100 610	8,98	526 348	40,86	523,16
Mindösszesen:	1 120 473	100	1 288 050	100	114,96

1.2.1. Készletek

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Anyagok	57 827	1 409 302	1 382 062	85 067	147,11
Befejezetlen termelés és félkész termékek	5 205	5 172	3 404	6 973	133,97
Növendék, hízó és egyéb állatok	18 087	24 507	18 087	24 507	135,50
Késztermékek	156 108	2 070 390	1 983 152	243 346	155,88
Áruk	6 706	244 211	241 904	9 013	134,42
Készletre adott előleg	1 913	57 559	58 495	977	51,07
Összesen:	245 846	3 811 141	3 687 104	369 883	150,45

A készletérték növekedésben meghatározó a késztermék, ezen belül a fatermék készletnövekedés, 116 159 E Ft-ról 191 466 E Ft-ra emelkedett.

A készletre elszámolt értékvesztés mérlegsoronként:

Elfekvő anyagra	748 E Ft
Anyag piaci értékre korrigálva	5 569 E Ft
Késztermék piaci értékre korrigálva	3 192 E Ft
Befejezetlen termelés	1 292 E Ft
Összesen	10 801 E Ft

Oka a bekerülési-érték piaci értékre való korrigálása.

A készletre adott előleg nem lényeges, minősítése biztonságos.

1.2.1.1. Sajáttermelésű készletek összetevőinek bemutatása

A fontosabb tételek ismertetése.

adatok naturáliában

Mérlegtétel	Mérték-egység	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
<i>csemete befejezetlen(karácsonyfa)</i>	fm	11 647	1 471	1 602	11 517	98,88
<i>mezőgazdasági mezei leltár</i>	ha	47	82	0	129	274,06
Növendék, hízó és egyéb állatok						
<i>szarvas</i>	db	237	432	547	122	51,48
<i>dám</i>	db	0	71	71	0	
<i>őz</i>	db	94	138	202	30	31,91
<i>vaddisznó</i>	db	530	1 366	1 218	678	127,92
Késztermékek						
<i>mag</i>	kg	32 743	112 936	58 050	87 629	267,63
<i>csemete</i>	db	0	34 000	34 000	0	
<i>fatermék</i>	m3	21 676	406 543	393 596	34 623	159,73
<i>fatermék</i>	t	7	0	7	0	0,00
<i>erdei melléktermék</i>	q	10	0	10	0	0,00
<i>vadgazdasági termék</i>	kg	113	90 342	90 086	369	327,21
<i>mezőgazdasági termék</i>	q	4 544	6 659	10 183	1 020	22,45
<i>fűrészipari termék</i>	m3	13	11	6	18	136,69
<i>könyv</i>	db	2 009	0	142	1 867	92,93
<i>ipari késztermék</i>	db	3	0	0	3	100,00
<i>ipari késztermék</i>	m3	20	0	9	11	54,77
<i>élelmiszeripari késztermék</i>	l	47 352	66 807	87 466	26 693	-2,29

Befejezetlen termelés és félkész termék: mezőgazdasági mezei leltár és földben lévő karácsonyfa készlet.

Növendék-, hízó és egyéb állatok: vadaskerti állatok értéke.

Késztermékek: értékben és volumenben meghatározó a fatermék.

Az önköltségszámítás módja 2009-ben megegyezik a 2008 évvel, az önköltség tartalmában változás nincs.

1.2.2. Követelések elemzése

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Vevők	358 696	5 209 692	5 280 819	287 569	80,17
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0			0	
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	299 373	236 646	498 529	37 490	12,52
Váltókövetelés	0			0	
Egyéb követelés	115 948	592 970	642 158	66 760	57,58
Összesen:	774 017	6 039 308	6 421 506	391 819	50,62

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

Lejárat	Előző év E Ft	Megoszlás %	Tárgy év E Ft	Megoszlás %	Változás E Ft
Határidőn belüli	424 873	64,56	250 507	77,07	-174 366
Határidőn túli:	311 243	47,30	157 599	48,48	-153 644
- 1-30 nap	103 625	15,75	41 900	12,89	-61 725
- 31-60 nap	12 004	1,82	8 053	2,48	-3 951
- 61-90 nap	11 456	1,74	10 599	3,26	-857
- 91-180 nap	67 755	10,30	12 540	3,86	-55 215
- 181-360 nap	1 405	0,21	2 017	0,62	612
- 360 napon túli	114 998	17,48	82 490	25,38	-32 508
Értékvesztés	78 047	11,86	83 047	25,55	5 000
Összesen, mérlegérték:	658 069	100,00	325 059	100,00	-333 010

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

adatok E Ft-ban

Kategóriák	Előző év		Tárgy év		Változás		
	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés visszairás	Értékvesztés elszámolás
100%	34 047	34 047	82 362	82 362	48 315	14 865	63 180
80%	55 000	44 000			-55 000	0	-44 000
50%			1 370	685	1 370	0	685
%					0	0	0
Összesen:	89 047	78 047	83 732	83 047	-5 315	14 865	19 865

Előző évben a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

adatok E Ft-ban

Futamidő/Kategóriák	Tartozás összege az értékvesztés mértéke szerint				Tartozás összesen
	100%	80%	50%	%	
Határidőn belüli	0				0
Határidőn túli:	34 047	55 000	0	0	89 047
1-30 nap					0
31-60 nap					0
61-90 nap					0
91-180 nap					0
181-360 nap					0
360 napon túli	34 047	55 000			89 047
Összes tartozás:	34 047	55 000	0	0	89 047
Értékvesztés:	34 047	44 000	0	0	78 047

Tárgyévben a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

adatok E Ft-ban

Futamidő/Kategóriák	Tartozás összege az értékvesztés mértéke szerint				Tartozás összesen
	100%	80%	50%	%	
Határidőn belüli	0				0
Határidőn túli	82 362	0	1 370	0	83 732
1-30 nap					0
31-60 nap					0
61-90 nap					0
91-180 nap					0
181-360 nap			1 370		1 370
360 napon túli	82 362	0			82 362
Összes tartozás:	82 362	0	1 370	0	83 732
Értékvesztés:	82 362	0	685	0	83 047

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
Munkavállalói tartozás	6 612	8 378	126,71
Munkabérelőleg	2 080	2 514	120,87
Átsorolt rövidlejáratú kölcsön	4 532	5 864	129,39
Egyéb gazdasági társ.tartozása	53 765	52 306	97,29
Egyéb részesviszonyban lévő	32 274	9 623	29,82
Peresített követelés	21 250	24 543	115,50
Egyéb tartozás	241	18 140	7526,97
Visszatérítendő adó:	42 327	21 968	51,90
ÁFA	36 852	8 008	21,73
Társasági adó		8 180	
Helyi adók	5 475	5 780	105,57
Igénytelt, de még nem teljesített támogatás:	34 422	8 215	23,87
FVM	16 542	246	1,49
Költségvetési kiutalás	3 064		0,00
Egyéb államig.szerv.elszám.	14 816	7 969	53,79
Valódi penziós és óvadéki repó ügyletből eredő követelés	0	0	
Egyéb	5 116	5 480	107,11
Értékvesztés:	26 294	29 587	112,52
Összesen, mérlegérték:	115 948	66 760	57,58

Az értékvesztés növekedése: 3 293 E Ft behajthatatlannak ítélt átvállalt tartozás.

A Társaságnak kapcsolt vállalkozásnak minősülő gazdasági társaságban nincs részesedése.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés értéke „0”.

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában mérlegtételenként kimutatott értékpapír nincs.

A Társaságnak visszavásárolt saját részvénye nincs.

Az értékpapírok állománya a dolgozók nevére kötött biztosítási kötvények értéke, ahol a kedvezményezett a Mecseki Erdészeti Zrt.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételekenti alakulása

Adatok: E Ft

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Visszaírt értékvesztés	Záró állomány	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök	0				0	
Készlet	556	10 801		556	10 801	1942,63
Követelés	104 342	23 158	14 246	610	112 644	107,96
Értékpapír					0	
Összesen:	104 898	33 959	14 246	1 166	123 445	117,68

A készletre elszámolt értékvesztés mérlegsoranként:

Elfekvő anyagra	748 E Ft
Anyag piaci értékre korigálva	5 569 E Ft
Késztermék piaci értékre korigálva	3 192 E Ft
Befejezetlen termelés	1 292 E Ft
Összesen	10 801 E Ft

Vevői tartozásra elszámolt értékvesztés	19 865 E Ft
Egyéb követelésre elszámolt értékvesztés	3 293 E Ft

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás E Ft
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	1 247	1,24	1 426	0,27	179
Bankbetétek	99 363	98,76	524 922	99,73	425 559
Összesen:	100 610	100	526 348	100	425 738

Tartós pénzeszköz lekötés nincs, a rendelkezésre álló pénzkészletet az igények figyelembe vételével rövid lejáratú betétekben kamatoztatjuk.

A pénzeszköz változását mutatjuk be egyezően a cash-flow kimutatással.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Hosszú lej. Hitel kamattámogatása	1 008	1,48	1 892	11,05	187,70
Arányosított ÁFA előírás		0,00	1 246	7,28	
Értékesítés árbevétele	55 884	81,82	1 525	8,90	2,73
Bank kamat	3	0,00	191	1,12	6366,67
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	56 895	83,30	4 854	28,34	8,53
Bérleti díjak	563	0,82	500	2,92	88,81
Licenc- és jogdíjak	3 724	5,45	4 532	26,46	121,70
Lízing díj	4 310	6,31	2 586	15,10	60,00
Reklám költségek	514	0,75	2 320	13,55	451,36
Igazgatási, szolgáltatási díjak	659	0,96	516	3,01	78,30
Telefon, posta, hírlap előfizetés	1 430	2,09	1 387	8,10	96,99
Egyéb	209	0,31	432	2,52	206,70
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	11 409	16,70	12 273	71,66	107,57
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0,00	0	0,00	
Mindösszesen:	68 304	100,00	17 127	100,00	25,07

Jelentős változás az értékesítés bevételeinek elhatárolása, oka az un. határozott idejű számlázás intézményének bevezetése 2008.január 1.-én. Egyebekben az aktív elhatárolások belső szerkezete nem változott.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	1 621 870	46,75	1 727 990	47,51	106,54
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0,00	0	0,00	0,00
Tőketartalék	869 716	25,07	869 716	23,91	100,00
Eredménytartalék	812 638	23,43	926 826	25,48	114,05
Lekötött tartalék	76 332	2,20	50 481	1,39	66,13
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Mérleg szerinti eredmény	88 337	2,55	62 471	1,72	70,72
Mindösszesen	3 468 893	100	3 637 484	100	104,86

Saját tőke állományváltozása

adatok E Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett, be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	1 621 870	0	869 716	812 638	76 332	0	88 337	3 468 893
Növekedés								0
Tőkeemelés	106 120							106 120
Átsorolás a saját tőke elemei között				61210	35359			96569
Előző évi eredmény				88337				88337
Tárgy évi eredmény							62471	62471
Növekedés összesen	106 120	0	0	149 547	35 359	0	62 471	353 497
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemi között				35359	61210			96569
Előző évi eredmény áthelyezése eredménytartalékba							88337	88337
Csökkenés összesen	0	0	0	35359	61210	0	88337	184906
Záró egyenleg	1 727 990	0	869 716	926 826	50 481	0	62 471	3 637 484

Jegyzett tőke növekedése

Az NVT 579/2008.(XII.20.) sz. határozatával 106.120 E Ft tőkeemelésről döntött, mely cégbírósi bejegyzése 2009-ben történt meg.

Eredménytartalék változása:

Nőtt a	2008. évi mérlegszerinti eredmény átvezetése	
	fejlesztési tartalék feloldása	54 755 E Ft
	alapítás átszervezés aktivált értéke értékcsökkenése	3 461 E Ft
	Kutatás fejlesztés aktivált értéke értékcsökkenése	2 993 E Ft
Csökkent	2009 évben képzett fejlesztés tartalék	26 843 E Ft
	alapítás átszervezés aktivált értéke	1 352 E Ft
	Kutatás kísérleti fejlesztés aktivált értéke	7 165 E Ft.

Lekötött tartalék változása

Azonosan az eredménytartalék változásával ellenkező előjellel
(mérlegszerinti eredmény átvezetése nélkül)

Mérleg szerinti eredmény

Előző évi eredmény átvezetése eredménytartalékba

Tárgyévi eredmény

A Társaság nem alkalmazza a piaci értéken történő értékelés módszerét, az értékelési tartalék „0”.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

Lekötött tartalék jogcímenkénti összetétele

Jogcím	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Alapítás átszervezés	3 698	4,84	1 587	3,14	42,92
Kutatás kísérleti fejlesztés	12 361	16,19	16 533	32,75	133,75
Fejlesztési tartalék	60 273	78,96	32 361	64,11	53,69
Összesen:	76 332	100,00	50 481	100,00	66,13

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen csökkenés	Záró állomány
Bányakár és tájrendezés	0	4 100			4 100
Peresített kárigény	0	2 359			2 359
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen	0	6 459	0	0	6 459
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0			0
Egyéb céltartalék	0	0			0
Összesen	0	6 459	0	0	6 459

Képzett céltartalék jogcímei:

- Bányakárok megtérítése és tájrendezési kötelezettség 4 100 E Ft
(Pécsi Bányakapitányság 6528/9/2009 határozata)
- Balesetből eredő peresített kárigény 2 359 E Ft
(kárigény csökkentve a biztosító helyállási kötelezettségével)

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0,00	0	0,00	
Hosszú lejáratra kapott kölcsön	0	0,00	0	0,00	
Beruházási és fejlesztési hitelek	110 000	18,97	85 000	18,43	77,27
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0,00		0,00	
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0,00	0	0,00	
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	0	0,00		0,00	
Hosszú lejáratú kötelezettségek	110 000	18,97	85 000	18,43	77,27
Rövid lejáratú kölcsönök	4 433	0,76	0	0,00	0,00
Rövid lejáratú hitelek	25 000	4,31	25 000	5,42	100,00
Vevőktől kapott előlegek	1 747	0,30	6 303	1,37	360,79
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)	164 298	28,33	124 985	27,10	76,07
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0,00	0	0,00	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	274 460	47,33	219 877	47,68	80,11
Rövid lejáratú kötelezettségek	469 938	81,03	376 165	81,57	80,05
Mindösszesen	579 938	100,00	461 165	100,00	79,52

A kötelezettségek összegének és összetételének változása egy tételből fakad. 2007 évi erdőfenntartási járulék utolsó részletének kifizetése 2009-ben történt meg. A hitel a törlesztő-részlettel csökkent, újabb hitelt nem vettünk fel.

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

Az évvégén fennálló hitelek és kölcsönök eredeti konstrukciója futamidő és devizanem szerint

Hitel, kölcsön típusa	Futamidő			Deviza nem	Szerződés szerinti kamatláb
	E Ft				%
	Éven belüli	Egy és öt év között	Öt éven túli		
Európa terv Agrár Hitel			150 000	HUF	BUBOR + 2%
Összesen:	0	0	150 000		

A Társaság által nyújtott biztosítékok megnevezése

A hitel típusa	Kötelezettség összege	Biztosíték	
	E Ft	fajtája	formája
Európa terv Agrár Hitel	600 000	jelzálog	keretbiztosíték
Összesen:	600 000		

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül 25.000 ezer Ft átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közé, mert a tárgyévét követő évben visszafizetésre kerül.

Hosszú- és rövidelejáratú hitelek tárgyévi alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Üzleti év	Tárgyévi hitel		Következő évi törlesztés miatti átsorolás	Üzleti év
	Nyitó	felvétel	törlesztés		Záró
Beruházási és fejlesztési hitel	135 000		25 000	25 000	85 000
Egyéb hosszúlejáratú hitel					0
Rövid lejáratú hitel					0
Összesen	135 000	0	25 000	25 000	85 000

A fenti hitel az Európa Terv Agrárhitel aktuális része.

Tartós bérletből eredő kötelezettség bemutatása

A Társaság az elmúlt években az alábbi értékű tárgyi eszköz állományt működtette tartós bérleti szerződés keretében.

A szerződésekből fennálló kötelezettségek az alábbiak

adatok E Ft-ban

Lízingbe vett eszközök megnevezése	Szerződés kelte	Teljes lízing kötelezettség	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgy év
EIBE IBONDÓ gyermekjátótér	2006	100 276	44 518		9 046	35 472
						0
Teljes lízing kötelezettség		100 276	44 518	0	9 046	35 472

Egy éven belüli fizetési kötelezettség 27.683 eFt. A szerződés 2011-ben lejár.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Rövid lejáratú kölcsönök	4 433		4 433	0
Rövid lejáratú hitelek	25 000	25 000	25 000	25 000
Vevőktől kapott előleg	1 747	29 677	25 121	6 303
Szállítók	164 298	3 353 795	3 393 108	124 985
Váltótartozás	0			0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	0			0
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0			0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	274 460	3 460 345	3 14 928	219 877
Összesen	469 938	6 868 817	6 962 590	376 165

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
SZJA elszámolás	38 818	14,14	31 133	14,16	80,20
TB, magánnyugdíj pénztár elsz.	5 183	1,89	5 639	2,56	108,80
Helyi adók elszámolása		0,00		0,00	
ÁFA kötelezettség		0,00	28 749	13,08	
MGSZH- erdőfennt. Járulék	58 144	21,18		0,00	0,00
Egyéb költségvetési kapcs.	33 732	12,29	51 590	23,46	152,94
Be nem jegyzett tőke	106 120	38,67	40 000	18,19	37,69
Osztalék előírás	23 000	8,38		0,00	0,00
Munkavállalók felé kötelezettség	30	0,01	61 439	27,94	204796,67
Egyéb kötelezettség	9 433	3,44	1 327	0,60	14,07
Összesen:	274 460	100,00	219 877	100,00	80,11

Kötvénykibocsajtásból, váltótartozásból – a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél – adódó kötelezettség nincs.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

Kapcsolt vállalkozásnak minősülő gazdasági társaságban a Mecseki Erdészeti Zrt. sem előző évben, sem tárgy évben nem rendelkezik tulajdonrészsel.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
MOL kártalanítás	1 664	0,93	960	0,63	57,69
Terület bérbeadás		0,00	7 285	4,80	
Reklámfelület bérbe adás	667	0,37		0,00	0,00
Közmunkaprogram támogatása	10 400	5,82		0,00	0,00
Közzőléti támogatás	37 000	20,70		0,00	0,00
Erdőtel. Előkész. Támogatás	1 565	0,88		0,00	0,00
FVM támogatás	16 049	8,98		0,00	0,00
Bevétel elhatárolások összesen	67 345	37,67	8 245	5,44	12,24
Vagyonkezelői díj	7 329	4,10	7 375	4,86	100,63
Prémium és közterhei	9 012	5,04	30 041	19,80	333,34
Egyenruha	10 088	5,64		0,00	0,00
Formaruha járulékokkal	1 698	0,95		0,00	0,00
APEH adószámlák	2 330	1,30	4 047	2,67	173,69
Garantált hozam		0,00	7 065	4,66	
Reklám költség	2 085	1,17	333	0,22	15,97
Fizetendő kamatok	1 949	1,09	1 410	0,93	72,34
Egyéb tételek	1 797	1,01	94	0,06	5,23
Költség elhatárolások összesen	36 288	20,30	50 365	33,20	138,79
Fejlesztési célra kapott támogatás	58 594	32,78	76 864	50,67	131,18
Térítés nélkül kapott, fellelt eszköz	16 538	9,25	16 224	10,69	98,10
Halasztott bevételek összesen	75 132	42,03	93 088	61,36	123,90
Mindösszesen	178 765	100,00	151 698	100,00	84,86

Passzív időbeli elhatárolások belső szerkezete változott. A 2009-re juttatott támogatások pénzügyi teljesítése 2008-ban megtörtént.

A vagyonkezelői díj a vagyonkezelői szerződés alapján lett beállítva a mérlegbe.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
				0
Fejlesztési célú támogatás	58 594	27 788	9 518	76 864
Térítés nélkül átvett eszköz	16 538		314	16 224
Többletként fellelt eszköz				0
Összesen	75 132	27 788	9 832	93 088

Fejlesztési célú támogatás csökkenése:

egyéb bevétel 7.600 E Ft (munkahelyteremtő beruházás arányos része)

rendkívüli bevétel 1.918 E Ft (fejlesztési célú támogatás, écs arányos része)

Tárgyévi növekedések

Vadkerítés építés támogatása vadásztársaságoktól	2 585 E Ft
Erdőtelepítés támogatása	12 564 E Ft
SZJA 1 %-os felajánlás	11 074 E Ft
Erdőtelepítés előkészítése	1 565 E Ft

Tárgyévi csökkenés

Korábbi évek fejlesztési támogatásának écs. arányos része	1 918 E Ft
Munkahely teremtő beruházás támogatásának arányos része	7 600 E Ft

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Értékesítés nettó árbevétele	3 810 106	100,00	3 774 774	100,00	99,07
Aktivált saját teljesítmények értéke	50 274	1,32	178 799	4,74	355,65
Egyéb bevételek	159 877	4,20	230 885	6,12	144,41
Anyagjellegű ráfordítások	2 423 659	63,61	2 609 604	69,13	107,67
Személyi jellegű ráfordítások	1 097 145	28,80	1 113 374	29,50	101,48
Értékcsökkenési leírás	216 157	5,67	213 322	5,65	98,69
Egyéb ráfordítás	156 106	4,10	182 876	4,84	117,15
Üzemi eredmény	127 190	3,34	65 282	1,73	51,33

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 464 273	90,92	3 258 258	86,32	94,05
Export értékesítés nettó árbevétele	345 833	9,08	516 516	13,68	149,35
Értékesítés nettó árbevétele	3 810 106	100	3 774 774	100	99,07

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

adatok E Ft-ban

Ágazat	Előző év		Tárgy év		Változás belf(%)	Változás exp(%)
	Belföldi	Export	Belföldi	Export		
Mag- csemete termelés	613		2 127		346,98	
Melléktermék	11 657		21 810	80	187,10	
Fakitermelés I.	2 542 294	295 448	2 311 818	223 596	90,93	75,68
Fakitermelés II.	395 837	29 935	270 700	33 145	68,39	110,72
Vadgazdaság (mezőgazdaság)	275 412	19 896	219 187	26 912	79,59	135,26
Erdőgazdasági szolgáltatás	9 197		10 115		109,98	
Egyéb alaptev.kiv.tev.	229 263	554	422 501	232 783	184,29	42018,59
Összesen	3 464 273	345 833	3 258 258	516 516	94,05	149,35

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása országonként és ágazatonként

Ország	Termék export			
	Előző év		Tárgy év	
	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft
Európai Unió országai felé:				
<i>Fatermék</i>				
Ausztria	747	199 538	718	204 714
Cseh Köztársaság	290	77 167	111	32 222
Lengyelország	14	3 779	66	18 796
Olaszország	127	32 584	7	1 881
Németország	1	219	3	805
Szlovénia	48	13 254	2	661
Fűrészipari termékek:				
Szlovák Köztársaság	8	2 425	820	231 907
Egyéb ipari termék				
Bulgária				81
Európai Unión kívüli országok:				
<i>Vadászat</i>				
Svájc	2	479	80	9 785
Norvégia			18	5 497
Összesen:	1 237	329 445	1 825	506 349
Deviza fuvar				-3 659
Mindösszesen		329 445		502 690
Szolgáltatás export		16 388		13 826
Mindösszesen		345 833		516 516

A szolgáltatás export a vadászati tevékenység körében fordul elő.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

Megnevezés	Előző év állomány- változása	Tárgy év állomány- változása	Változás
Befejezetlen termelés és félkész termékek			
Mezőgazdasági mezei leltár	549	3 456	629,51
Vadföld mezei leltár	0	0	
Csemete befejezetlen	-1 234	-1 688	136,79
Egyéb	-851	0	0,00
Összesen:	-1 536	1 768	-115,10
Növendék-, hízó és egyéb állatok			
<i>szarvas</i>	1 096	-261	-23,81
<i>őz</i>	0	0	
<i>vaddisznó</i>	-1 686	6 682	-396,32
Összesen:	-590	6 421	-1 088,31
Késztermékek			
Mag, csemete	-4 854	7 236	-149,07
Fa	-45 628	85 791	-188,02
Fafeldolgozás	0	0	
Nagyvad (<i>felsorolás soronként</i>)			
<i>lőtt szarvas</i>	-247	7	-2,83
<i>lőtt őz</i>	0	18	
<i>lőtt vaddisznó</i>	-2	9	-450,00
Apróvad (<i>felsorolás soronként</i>)	0	0	
Mezőgazdaság	7 195	-2 785	-38,71
Egyéb	7 018	-3 039	-43,30
Összesen	-36 518	87 237	-238,89
Mindösszesen	-38 644	95 426	-246,94

A növekedés a saját fatermékek készlet növekedésének eredménye.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke	64 715	53 000	0,82
Tenyészállattá átminősített novendék állatok	0	0	
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek	24 203	30 373	1,25
Összesen	88 918	83 373	0,94

Saját rezsiz ipari és építőipar teljesítmények értéke jelenik itt meg.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok E Ft-ban

Jogcím	Előző év	Tárgy év	Változás
			%
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	4 179	4 079	97,61
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	4 023	2 570	63,88
Hitelezési veszteségként leírt követelésekre kapott összeg	0	0	
Visszafizetési kötelezettség nélkül más gazdálkodótól kapott támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	100 335	151 655	151,15
Termék pálya szabályozás összege	0	0	
Utólag kapott engedmény	1 136	714	62,85
Céltartalék felhasználása	0	0	
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	34 102	39 716	116,5
Követelés engedményezés bevétele			
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	13 301	29 633	222,79
Biztosító térítése		1 120	-
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg			
Értékvesztések visszaírt értéke	2 458	1 166	47,44
Kereskedelmi áruk nyereség jellegű leltárértékelési különbözete			
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg			
Egyéb ki nem emelt bevételek	343	232	67,64
Összesen:	159 877	230 885	144,41

Munkahelyteremtő beruházás időarányosan elszámolt összege 7.600 E Ft, visszafizetési kötelezettség nélkül, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott összeg.

Export támogatást a Társaság nem kap.

A támogatások részletes bemutatása.

Megnevezés	E Ft	Megjegyzés
Gázolaj jövedéki adó visszatérítés	2 892	
Munkaidő kedvezmény költs. Támogatása	422	
Éven túli hitel kamattámogatása	7 078	Európa agrár Hitel
Földhasznosítási támogatás költs	-148	előző évi
Kelet- Mecsek élőhely-fejlesztés	4 675	KEOP
Munkahelyteremtő támogatás	7 600	
Közmunka 6 SZMM. Támogatás	4 405	
Közmunka 7 SZMM. Támogatás	35 000	
Turisztikai támogatás	1 050	
Földhasznosítási támogatás ÚNIÓ	20 822	
Erdők közjóléti támogatása SZJA 1%	4 975	
Közmunka 6 MNV Zrt támogatás	10 400	
Közmunka 7MNV Zrt támogatás	55 200	
Közjóléti tevékenység támogatása MNV	37 000	
Összesen	191 371	

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

Költség nem	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	248 679	6,65	223 009	5,67	89,68
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 664 026	44,53	1 553 904	39,48	93,38
Egyéb szolgáltatások értéke	36 263	0,97	41 733	1,06	115,08
Eladott áruk beszerzési értéke	427 879	11,45	745 528	18,94	174,24
Eladott (közvetített) szolg. értéke	46 812	1,25	45 430	1,15	97,05
Anyagjellegű ráfordítások	2 423 659	64,86	2 609 604	66,30	107,67
Béreköltség	689 847	18,46	730 245	18,55	105,86
Személyi jellegű egyéb kifizetés	160 650	4,30	140 600	3,57	87,52
Bérfelrakások	246 648	6,60	242 529	6,16	98,33
Személyi jellegű ráfordítások	1 097 145	29,36	1 113 374	28,28	101,48
Értékcsökkenési leírás	216 157	5,78	213 322	5,42	98,69
Mindösszesen:	3 736 961	100	3 936 300	100	105,33

A költségek költség nemenkénti alakulása a közmunka program költségei nélkül

Költségcím	Előző évi		Tárgy évi		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	(%)
Anyagköltség	244 085	6,69	217 982	5,72	89,31
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 660 734	45,52	1 546 339	40,58	93,11
Egyéb szolgáltatások értéke	34 263	0,94	39 515	1,04	115,33
Eladott áruk beszerzési értéke	427 879	11,73	745 528	19,57	174,24
Eladott (közvetített) szolg. értéke	46 812	1,28	45 430	1,19	97,05
Anyagjellegű ráfordítások	2 413 773	66,16	2 594 794	68,10	107,50
Béreköltség	635 702	17,42	653 779	17,16	102,84
Személyi jellegű egyéb kifizet.	156 740	4,30	133 593	3,51	85,23
Bérfelrakások	227 962	6,25	218 272	5,73	95,75
Személyi jellegű ráfordítások	1 020 404	27,97	1 005 644	26,39	98,55
Értékcsökkenési leírás	214 178	5,87	209 693	5,50	97,91
Mindösszesen:	3 648 355	100	3 810 131	100	104,43

A közmunka program összes elszámolt ráfordításából 2008-ban 3.672 E Ft, 2009-ben 2.268 E Ft tárgyi eszközként aktiválva lett.

Kutatás fejlesztés tárgyévi költsége

A kutatás fejlesztés tárgyévi felmerült költsége 7 164 E Ft. Az innovációs járulék terhére lett elszámolva, Az innovációs járulékfizetési kötelezettség 1 119 E Ft.

Környezetvédelem

Környezetvédelemre elszámolt előző évi költség

1 050 E Ft igénybe vett szolgáltatás

1 000 E Ft élőhely fenntartás (KEOP Pályázat)

1 840 E Ft természetvédelemre elszámolt költség

Környezetvédelemre elszámolt tárgyévi költség:

262 E Ft igénybe vett szolgáltatás

7 185 E Ft élőhely fenntartás (KEOP pályázat)

2 927 E Ft természetvédelemre elszámolt költség

1.4.2. Értékesítési költségek

Értékesítés költségei

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	(%)
Értékesítés közvetlen költsége	2 653 178	71,97	2 760 304	73,46	104,04
Értékesítés közvetett költsége	1 033 509	28,03	997 197	26,54	96,49
Összesen:	3 686 687	100	3 757 501	100	101,92

A kereskedelmi tevékenység bővülése (ELÁBÉ) okozza a közvetlen költségek növekedését. A közvetett költségek csökkenése szigorú költséggazdálkodásra utal.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgy év	Változás %
Káresemények	2 420	3 678	151,98
Bírság, késedelmi kamat kártérítés	21 578	12 675	58,74
Adott juttatások, támogatások	22 400	26 506	118,33
Költségvetéssel kapcsolatos kifizetések	68 625	61 040	88,95
Értékesített tárgyi eszközök	7 041	25 398	360,72
Hiány	1 657	3 016	182,02
Terven felüli értékcsökkenés	607	6 829	1125,04
Készletek értékvesztése		10 801	
Követelések értékvesztése	25 174	23 157	91,99
Egyéb tételek	6 604	3 317	50,23
Céltartalék képzés		6 459	
Összesen:	156 106	182 876	117,15

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok E Ft-ban

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Kapott osztalék és részesedés	0	1 089	
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	3 763	1 561	41,48
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 055	10 146	961,71
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14 153	12 088	85,41
Pénzügyi műveletek bevételei	18 971	24 884	131,17
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	21 379	16 510	77,23
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-12 525		0,00
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	13 949	7 598	54,47
Pénzügyi műveletek ráfordításai	22 803	24 108	105,72
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 832	776	

3. Rendkívüli eredmény összetétele

adatok E Ft-ban

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tulajdonosnál a gt-ba bevitt vagyontárgy létesítő okirat szerinti értéke	22 900	0	0,00
Gt. jogutód nélküli megszűnése esetén a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek különbözete	0	0	
Tőkeleszállítás esetén a bevont részesedés névértékének fejében átvett eszközök értéke			
Visszavásárolt saját részvény bevonása esetén a névérték			
Elévült kötelezettség,		10 153	
Véglegesen átvett pénzeszköz	96	4 018	4185,42
Fellelt eszközök	3 034	315	10,38
Többletből bevételezett készlet		844	
Rendkívüli bevételek összesen:	26 030	15 330	58,89
Tulajdonosnál a gt-ba bevitt vagyontárgy nyilv. szerinti értéke	16 432		0,00
Gt. jogutód nélküli megszűnése esetén a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek különbözete			
Tőkeleszállítás esetén a bevont részesedés nyilv. szerinti értéke			
Visszavásárolt saját részvény bevonása esetén a nyilvántartás szerinti érték			
Elengedett követelés		217	
Véglegesen átadott pénzeszköz	8 572	9 600	111,99
Térítés nélkül átadott eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	3 838	9 087	236,76
<i>ebből</i> Hetvehely elektromos hálózatEON-nak		5 116	
<i>Hetvehely vízvezeték Önkormányzatnak</i>		2 862	
<i>fajátékok, rönkpad óvodáknak, egyháznak</i>		244	
<i>karácsonyfa intézményeknek</i>		865	
Rendkívüli ráfordítások összesen:	28 842	18 904	65,54
Rendkívüli eredmény	-2 812	-3 574	124,44

Rendkívüli bevétel a földtulajdonosok által fel nem vett un. garantált hozam elévült összege.

Rendkívüli bevétel – véglegesen átvett pénzeszköz –

1.918 E Ft fejlesztési támogatás értékcsökkenés arányos része

2.100 E Ft tárgyévben kivezetésre került tárgyeszköz fejlesztési támogatásának maradványértéke.

4. Adózás

4.1. Társasági adó

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	120 546	62 484
Adóalap növelő tételek		
Céltartalékok		6 459
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció	240 096	252 198
Bírságok	2 925	947
Elendedett követelés	899	1 833
Elszámolt értékvesztés	25 174	23 157
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	5 446	19 376
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	25 773	1 028
Növelő tételek összesen	300 313	304 998
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel	5 776	1 108
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció	246 630	267 856
Fejlesztési tartalék	60 273	26 763
Kutatás fejlesztés közvetlen költsége	11 967	2 164
Kapott osztalék, részesedés		
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adomány összege	1 419	119
Visszaírt értékvesztés	2 458	14 865
365 napon túli követelés 20 %-a		18 232
Iparüzési adó elszámolható része	28 800	36 295
Csökkentő tételek összesen	357 323	367 402
Adóalap	63 536	0
Számított adó	10 166	
Adóellenőrzés során megállapított adó	-957	13
Fizetendő adó	9 209	13
Adózott eredmény	111 337	62 471
Jóváhagyott osztalék	23 000	
Mérleg szerinti eredmény	88 337	62 471

4.2. Különadó

adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	120 546	62 484
Adóalap növelő tételek		
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	5 446	19 376
Önellenőrzés során költségként elsz.összeg	25 773	1 028
Növelő tételek összesen	31 219	20 404
Adóalap csökkentő tételek		
Kapott osztalék, részesedés		
Adózás előtti eredmény javára elszámolt támogatás	152 388	191 371
Csökkentő tételek összesen	152 388	191 371
Adóalap	-623	-108 483
Számított adó	0	0
Fizetendő adó	0	0

5. A mérleg szerinti eredmény levezetése

adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	120 546	62 484
Adófizetési kötelezettség	9 209	13
Adózott eredmény	111 337	62 471
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	23 000	0
Mérleg szerinti eredmény	88 337	62 471

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	202	148	350	194	168	362
Bértömeg (E Ft)	549 639	140 379	690 018	551 484	162 159	713 643
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	129 895	30 755	160 650	106 796	33 804	140 600
Bérfjárulékok (E Ft)	197 019	49 629	246 648	192 990	49 539	242 529

A bértömeg a tárgyévben kifizetett bér.

Kereset- és létszámadatok a közmunka program keretében foglalkoztatottak nélkül

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	202	87	289	194	83	277
Bértömeg (E Ft)	549 639	86 234	635 873	551 484	85 693	637 177
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	129 895	23 512	153 407	106 796	24 055	130 851
Bérfjárulékok (E Ft)	197 019	30 931	227 950	192 990	25 282	218 272

A bértömeg a tárgyévben kifizetett bér.

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A társaság vezető tisztségviselői az alábbi díjazásban részesültek

adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Igazgatóság	9 474	6 890
Felügyelő Bizottság	6 964	5 424
Összesen:	16 438	12 314

Az Igazgatóság, a Felügyelőbizottság tagjai a tárgyévben előlegben, kölcsön nyújtásában nem részesültek, nevükben garanciákat nem vállaltak.

A Részvénytársaság korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nincs.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

Kapcsolt vállalkozásban a Társaság részesedéssel nem rendelkezik.

Egyéb részesedési viszonyban lévő gazdaság társasággal az ügyletek a szokásos piaci feltételek között valósulnak meg.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A Társaságnak jövőben nyugdíjfizetési kötelezettsége nincs, végkielégítési kötelezettsége nincs.

A Társaságnak mérlegen kívüli függő vagy biztos kötelezettség vállalása, különösen határidős, opciós ügylete, swap ügylete, egyéb tőzsdei ügylete nincs.

Hátrasorolt eszközt a Társaság nem tart nyilván.

A társaság ellen egy balesetből adódó kártérítési per folyik, 2006 óta, felelősség biztosítás alapján a biztosító jótáll, a kár limit feletti összegre céltartalékot képeztünk.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközök változásai

adatok E Ft-ban

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Bruttó érték	12 772	580		1 303	14 655	114,74
Értékcsökkenés	1 130	265		29	1 424	126,02
Nettó érték	11 642	315	0	1 274	13 231	113,65

Veszélyes hulladékok állományváltozása

EWC kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat					0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg		15,00	15,00	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok					0
16 01 07	Olajszűrők					0
16 06 01	Ólomakkumulátorok					0
13 04 01	Belvízi hajózásból származó olajjal szennyezett fenékvíz					0
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékká vált toner					0
20 01 21	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok					0
20 01 35	Elektronikai hulladékok	kg		16,00	16,00	0
13 03 09	Transzformátorolaj					0
02 01 08	Növényvédő szer					0
20 01 33	Szárazelemek	kg		6,00	6,00	0
	Összesen:		0,00	37,00	37,00	0

A Társaság környezetszennyezéssel kapcsolatos tevékenységet nem folytat, ezért környezetszennyezési károk sem keletkeznek. A megelőzésre fektetünk nagy hangsúlyt ezért ISO 14001-2004 Környezetközpontú Irányítási Rendszert működtetünk 2000. augusztus 24. óta.

5. Ellenőrzések

Tárgy évben jelentős összegű hiba nem került feltárássra.

A 2004 évi ÁFA arányosítást követően jogszabály alapján önrevíziót nyújtottunk be. A lefolytatott APEH ellenőrzést követően határozatban 1.246 E Ft visszatérítést kaptunk.

Társasági adó önrevíziót nyújtottunk be, melyből (nem jelentős hibából) 13 E Ft adófizetési kötelezettség keletkezett.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság éves beszámolóját.

7. Egyéb tájékoztatás

A társaság külföldi telephellyel nem rendelkezi.

A könyvvizsgáló díjazása a 192/2008.(V.21.) sz. AH. alapján 2.342.000. Ft/év + ÁFA, mely a könyvvizsgálat minden költségét tartalmaz.

A társaság honlapja - www.mecsekerdo.hu -.

Pécs, 2010. február 1.

Káldy József
vezérigazgató

Adószám: 11009429-2-02
Cégbíróság: Baranya Megyei Bíróság mint Cégbíróság
Cégjegyzék szám: 02-10-060093

Mecseki Erdészeti Zártkörűen Működő Rt.

7623 Pécs, Rét utca 8.

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

	Megnevezés (1000HUF)	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow 1-13.sorok)	198 035	470 129
1	Adózás előtti eredmény (+-)	120 546	61 395
2	Elszámolt amortizáció (+)	216 157	213 322
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás (+-)	23 272	32 793
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete (+-)	0	6 459
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (nyereség -, veszteség +)	-6 260	-3 965
6	Szállítói kötelezettség változása (+-)	-1 977	-39 313
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (+-)	-49 626	-50 027
8	Passzív időbeli elhatárolás változása (+-)	88 738	-27 067
9	Vevőkövetelés változása (+-)	19 963	38 334
10	Forgóeszközök (vevőköv. és pénzeszköz nélkül) változása (+-)	- 133 144	187 034
11	Aktív időbeli elhatárolás változása (+-)	-47 425	51 177
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	-9 209	-13
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	-23 000	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow 14-16. sor)	- 328 664	- 127 065
14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	- 341 965	- 157 787
15	Befektetett eszközök eladása (+)	13 301	29 633
16	Kapott osztalék, részesedés (+)	0	1 089
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sor)	-8 554	82 674
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0	106 120
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0	0
19	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elh. bankbetétek törlesztése, megszűnt., bevált.(+)	25 595	5 987
21	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	0
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)	0	0
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0	0
24	Hitel és kölcsön törlesztése és visszafizetése (-)	-34 149	-29 433
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	0	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (+-)	0	0
IV	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	- 139 183	425 738