

**Mecsekerdő Zártkörűen Működő
Részvénytársaság**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2015.



MECSEKERDŐ
természetes úton

TARTALOMJEGYZÉK

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
I/A.	A TÁRSASÁG ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	4
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	4
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	7
2.1.	<i>Az elszámolás alapja</i>	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
I/B.	A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA	15
II.	SPECIFIKUS RÉSZ	18
II/A.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	18
1.	A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – ÉSZKÖZÖK	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>Terveen felüli értékcsökkenés változása</i>	20
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>Értékcsökkenés változása</i>	21
1.1.2.3.	<i>Terveen felüli értékcsökkenés változása</i>	22
1.1.2.4.	<i>Nettó érték változása</i>	22
1.1.2.5.	<i>Az értékcsökkenés leírási módjairól</i>	23
1.1.3.	<i>Befektetett pénzügyi eszközök elemzése</i>	23
1.1.3.1.	<i>Tartós részesedések összetétele</i>	24
1.1.3.2.	<i>Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele</i>	24
1.1.4.	<i>Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása</i>	25
1.2.	<i>Forgóeszközök</i>	25
1.2.1.	<i>Készletek</i>	25
1.2.2.	<i>Követelések</i>	26
1.2.2.1.	<i>Vevők</i>	27
1.2.2.2.	<i>Egyéb követelések összetétele</i>	27
1.2.3.	<i>Értékpapírok</i>	28

1.2.4.	<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek</i>	28
1.2.5.	<i>Értékesítés mérleg soronkénti alakulása</i>	28
1.2.6.	<i>Pénzeszközök alakulása</i>	28
1.3.	<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	29
2.	A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – FORRÁSOK	30
2.1.	<i>Saját tőke elemzése</i>	30
2.1.1.	<i>Lekötött tartalék összetevői</i>	31
2.2.	<i>Céltartalékok</i>	31
2.3.	<i>Kötelezettségek elemzése</i>	32
2.3.1.	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	32
2.3.2.	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése</i>	32
2.3.3.	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése</i>	32
2.3.4.	<i>A Társaság hitelállománya</i>	33
2.4.	<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése</i>	33
2.5.	<i>Passzív időbeli elhatárolások elemzése</i>	34
II/B.	EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	36
1.	AZ ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	36
1.1.	<i>Értékesítés nettó árbevételének elemzése</i>	36
1.2.	<i>Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése</i>	37
1.2.1.	<i>Saját termelésű készletek állományváltozása</i>	37
1.2.2.	<i>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</i>	38
1.3.	<i>Egyéb bevételek összetétele</i>	38
1.4.	<i>Költségek</i>	41
1.5.	<i>Egyéb ráfordítások összetétele</i>	42
2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÖSSZETÉTELE	42
3.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ÖSSZETÉTELE	43
4.	TÁRSASÁGI ADÓ	43
5.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI EREDMÉNYEK	44
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	45
1.	LÉTSZÁM ÉS BÉRADATOK	45
2.	KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	46
3.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	46
3.1.	<i>Vitás, mérlegen kívüli ügyletek</i>	46
3.2.	<i>Zálogjoggal terhelt eszközök</i>	46
3.3.	<i>Peres ügyek bemutatása</i>	46
4.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	47
5.	ELLENŐRZÉSEK	47
5.1.	<i>Közfoglalkoztatás</i>	47
5.2.	<i>ÁSZ</i>	48
5.3.	<i>KEHL</i>	48
5.4.	<i>Magyar Államkincstár</i>	48
5.5.	<i>UNIÓS támogatások felhasználásához köthető ellenőrzések</i>	48
5.6.	<i>NAV vizsgálat</i>	49
6.	MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK BEMUTATÁSA	49
7.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	49
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS	50

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

Neve: Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Székhelye: 7623 Pécs, Rét utca 8.

Telephelyei: Árpádtetői Erdészet - 7628 Pécs, Árpádtető 3.

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

Cégjegyzék száma: 02-10-060093

KSH jelzőszáma: 110094299-0210-114-02

Adószáma: 11009429-2-02

Honlap: www.mecsekerdo.hu

Alapító: Állami Vagyonkezelő Részvénytársaság

Alapítás időpontja: 1993. június 30.

A társaság tulajdonosa: Magyar Állam

A tulajdonosi jogok gyakorlója:
Földművelésügyi Miniszter

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

Jegyzett tőke: 1.857.990.000 HUF

Tulajdonosok	Névérték		Tulajdonosi rész- arány (%)	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
Földművelésügyi Minisztérium	1 767 990	1 857 990	100,00%	100,00%
Kisebbségi tulajdonos	nincs	nincs	-	-
Összesen:	1 767 990	1 857 990	100,00%	100,00%

A Társaságnál a jegyzett tőke 1.857.990 darab, egyenként 1.000 HUF névértékű dematerializált, névre szóló részvényből áll. Valamennyi részvény törzsrészvény.

A társaság tevékenységeinek csoportja:

Alaptevékenység (Vagyonkezelt terület működtetése)

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

Alaptevékenységen kívüli tevékenység (Vállalkozói tevékenység)

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

A társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása

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

A Társaság 54.707 hektár állami tulajdonú erdő- és hozzá kapcsolódó egyéb földterületen gazdálkodott az 1996. évben megkötött Ideiglenes Vagyonkezelői Szerződésben foglaltaknak megfelelően. (A Társaság a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2016. február 15. napján végleges vagyonkezelői szerződést kötött az állami erdők feletti vagyonkezelő jog megszerzésére és gyakorlására.) A különböző szintű természetvédelmi oltalom alatt álló terület nagysága 41.129 hektár, ami a kezelt terület 75,2 %-a.

A Társaság kezelésében lévő összes területből az erdőterület nagysága 52.496 hektár (ingatlan-nyilvántartás szerint). A hegyvidéki, dombvidéki és ártéri elhelyezkedés igen változatos állományviszonyokat eredményez. A Társaság gazdája a mecseki tölgyeseknek és bükkösöknek, a zselici ezüsthársas bükkösöknek, valamint az ormánsági kocsányostölgyeseknek. Az erdők élőfa-készlete 13.744 ezer bruttó m³. Az üzemterv szerinti éves fakitermelési lehetőség 272 ezer bruttó m³, amelynek több mint 95,0 %-át termelte ki a Társaság a tárgyévben.

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

A Társaság évente mintegy 220-240 ezer m³ saját termelésű faanyagot értékesít. A jelenleg fennálló keresleti piac miatt a Társaság valamennyi termelt választéka jól értékesíthető.

Verseny társnak számít mindenki, aki faterméket kínál a piacon. A szerződött vevők-nél a Társaság pozíciója stabil, mely kiszámítható üzleti magatartásának és megbízhatóságának köszönhető. Az alkalmi vevők megtartását nehezíti, hogy rövid távú gondolkodásukból

következően a pillanatnyilag előnyösnek tűnő alacsonyabb ár miatt bármely más (le nem informált) partnerrel is hajlandók üzletet kötni.

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

A Társaság a 34.524 hektár nagyságú vadászterületével a térség nagy vadgazdálkodói közé tartozik. A döntő mértékben domb- és hegyvidéki jellegű vadászterületek erdősültsége 60-92 %. A vadászterületek domborzati és erdősültségi viszonyaiból adódóan a vadállomány évente több mint két ezer darab nagyvad elejtését teszi lehetővé. A nagyvadállományt a gím és a dámszarvas, az őz és a vaddisznó alkotja, amely a hegyvidékre jellemző átlagos minőségű.

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

A Társaság a vagyonkezelői- és gazdálkodói feladatokat hat önálló egységre szétosztotta, 304 fő átlag létszámmal látta el a tárgyévben. Az erdő- és vadgazdálkodással kapcsolatos alaptevékenységeket az erdészetek, míg az ügyviteli, az irányítási- és koordinátori szerepet a központ végzi.

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

- az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. tv.
- a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadásatról szóló 1996. évi LV. tv.
- a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. tv.
- a termőföldről szóló 1994. évi LV. tv.
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv.
- a Nemzeti Földalapról szóló 2010. évi LXXXVII. tv.
- az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. tv.
- a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. tv.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája, a könyvvezetés rendszere és alkalmazott szabályzatok

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

Az éves beszámoló felépítése:

- A Mérleg 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 6/2015. (V. 27.) sz. Alapítói határozat rendelkezik.

Az éves beszámólót 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 2015. évben nem végzett gazdasági tevékenységet. A Szt. 117. § (1) szerint meghatározott értékeket nem éri el, így konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

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

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

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

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítja a (teljesség, 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 pénzügykezelési, 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
- Pénzügykezelési szabályzat

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

A Társaság a Szt. előírásaitól nem tért el.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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

megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

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

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

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

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

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

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

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

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

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

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

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

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

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

Az értékpapírok minősítését (forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételét) az dönti el, hogy az értékpapírt milyen céllal vásárolja meg 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 feltárássra. A beruházások között nyilvántartott terveket, tervezeteket - amennyiben a vonatkozó építkezés nem kezdődik meg - a következő évben az eredmény terhére leírja a Társaság.

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

2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja

A Társaság értékvesztést számol el minden olyan eszköz után, mely

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

Befektetések, értékpapírok

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

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

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

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

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

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

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

A követelések minősítési kategóriái:

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

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

Behajthatatlan az a követelés,

- amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,
- amelyet a hitelező a csődlejárás, a felszámolási eljárás, adósságrendezési eljárás során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli nyilatkozat szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a 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 tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Itt jelentősnek tekinthető az 0,1 m HUF feletti különbözet. A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint számol el értékvesztést.

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

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

Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést 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 adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez az aktuális évben el nem végzett és a következő években biztosan felmerülő költségekre (például: erdőfelújítás, ápolás, útkarbantartás), melyek az alaptevékenységhez szorosan kapcsolódnak.

A Társaság az erdősítéseit, illetve erdei infrastruktúráját ért jelentős mértékű természeti csapásokra, a felmerült kár feiszámolásával 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 (%)
Vagyoni helyzet értékelése				
Tőkeerősség (%)	Saját tőke/Források összesen	79,16	80,85	2,14%
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek/Források összesen	12,21	9,41	-22,90%
Vagyonarányos jövedelmezőség (%)	Mérleg szerinti eredmény/Saját tőke	4,67	4,14	-11,54%
Eszköz igényességi mutató (%)	Eszközök összesen/Saját tőke	126,33	123,69	-2,09%
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/Eszközök összesen	0,99	1,01	1,59%
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/Készletek	14,33	11,09	-22,61%
Befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök/Mérlegfőösszeg	0,75	0,75	0,49%
Követelések aránya (%)	Követelések/Mérlegfőösszeg	10,24	10,82	5,66%
Saját tőke növekedési mutató (%)	Saját tőke/Jegyzett tőke	187,84	191,48	1,94%

A tőkeerősség mutató 2,1 %-kal emelkedett az előző évhez viszonyítva. Ennek oka a saját tőke 7,1 %-os emelkedése, másrészt a mérleg főösszeg 4,9 %-os növekedése. A saját tőke összege a tárgyévi nyereség (147.118 e HUF), illetve a jegyzett tőke emelés (90.000 e HUF) összegeivel növekedett az előző évhez képest. Az összes forrás (passzíva) 204.834 e HUF értékkel haladta meg az előző évi adatot. A tőkeerősség mutató kedvező képet mutat, mértéke (80,9 %) meghaladja a szakmailag megkívánt 50,0 %-os szintet.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek aránya 22,9 %-kal csökkent. Ez egyrészt a kötelezettségek 19,1 %-os mérséklődésének, másrészt a már említett mérleg főösszeg emelkedésének volt köszönhető. A kötelezettségek 97.989 e HUF-os mérséklődése és az összes forrás 204.834 e HUF-os növekedése a mutatót azonos irányba mozdította el. A kötelezettségek aránya nem éri el a kritikus szintet. A gyakorlatban a 60,0 % feletti eladósodottság mondható kedvezőtlennek. A Társaságnál ez a mérték 9,4 %, a mutató értéke az elfogadható határokon belül van.

A vagyonarányos jövedelmezőség mutató 11,5 %-os csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva. A mutató alakulását a mérleg szerinti eredmény 5,2 %-os (8.137 e HUF-os) mérséklődése határozta meg. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb a saját tőke hozama.

Az eszköz igényesség mutató értékének vizsgálatakor 2,1 %-os csökkenés tapasztalható. Tulajdonképpen ez a mutató a tőkeerősség mutató reciproka. Így ugyanazokkal lehet magyarázni az alakulását, csak ellenkező irányú hatást váltott ki rá a saját tőke és a mérleg főösszeg változása. A mutató változása akkor jó, ha csökken. Itt kedvező tendencia figyelhető meg.

A forgási sebesség mutatók alakulását alapvetően az értékesítés nettó árbevételének, a mérleg főösszegnek és a készleteknek a változása magyarázza. Az eszközök forgási sebessége 1,6 %-kal emelkedett. A mutató értéke kedvező, ha egynél nagyobb értéket vesz fel. Ez a 2015. évi gazdálkodás során teljesült. A készletek forgási sebessége 22,6 %-kal csökkent. Ennek oka az értékesítés nettó árbevételének 6,6 %-os emelkedésén túl a készletérték 37,7 %-os növekedése volt.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése				
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek	83,92	115,01	37,04%
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,97	2,58	30,92%
Likviditási mutató II.	(Forgóeszközök - Készletek)/ Rövid lejáratú kötelezettségek	1,41	1,62	15,02%
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	0,57	0,47	-17,61%

A Társaság hitelfedezeti mutatója 37,0 %-kal emelkedett. Ez egyrészt a követelések 10,8 %-os növekedésének, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek 19,1 %-os mérséklődésének köszönhető. A két hatás egymást erősítette a mutató kialakulásában. A mutató 100 feletti értéke az elfogadható. Ennek az elvárásnak a tárgyévben megfelelt a Társaság.

A likviditási mutatók (I., II.) javultak a tárgyévben az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek 19,1 %-os mérséklődésével szemben a forgóeszközök 5,9 %-os és a készletek 37,7 %-os növekedése áll. A likviditási mutató I. értéke az elvárt 2,0 érték felett van, jónak mondható. A Társaság pénzügyi gazdálkodása kiegyensúlyozott.

A likviditási gyorsráta mutató a Társaság azonnali fizetőképességét mutatja. A mutató tárgyévi értéke (0,47) 17,6 %-kal csökkent az előző év adatához (0,57) viszonyítva, mely kedvezőtlen változás.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – Mecsekerdő Zrt.

(adatok ezer forintban)

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Jövedelmi helyzet értékelése				
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Adózott eredmény/ Értékesítés nettó árbevétele	3,72	3,31	-11,07%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény/ Saját tőke	4,67	4,14	-11,54%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény/ Eszközök összesen	3,70	3,34	-9,65%
1 főre jutó adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény/ Átlagos statisztikai létszám	545,19	500,59	-8,18%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény/ Személyi jellegű ráfordítások	9,23	7,94	-13,93%
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	Mérleg szerinti eredmény/ Mérlegfőösszeg	3,70	3,34	-9,65%
1 főre jutó árbevétel	Értékesítés nettó árbevétele/ Átlagos statisztikai létszám	13 994	14 626	4,52%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások/ Átlagos statisztikai létszám	5 909	6 304	6,69%
1 főre jutó összköltség	(Személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás)/ Átlagos statisztikai létszám	15 410	16 434	6,64%

A bemutatásra került jövedelmezőségi mutatók kis mértékben ugyan, de kedvezőtlenül alakultak a tárgyévben. A mutatók alakulását az eredménykategóriák (adózás előtti eredmény, adózott eredmény, mérleg szerinti eredmény) mérséklődése határozta meg.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Befektetett eszközök	3 133 583	74,69	3 302 775	75,06	169 192	5,40%
Immateriális javak	97 981	2,34	74 569	1,69	-23 412	-23,89%
Tárgyi eszközök	2 992 113	71,32	3 187 592	72,44	195 479	6,53%
Befektetett pénzügyi eszközök	43 489	1,04	40 614	0,92	-2 875	-6,61%
Forgóeszközök	1 010 918	24,10	1 070 236	24,32	59 318	5,87%
Készletek	290 951	6,93	400 594	9,10	109 643	37,68%
Követelések	429 815	10,24	476 324	10,82	46 509	10,82%
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
Pénzeszközök	290 152	6,92	193 318	4,39	-96 834	-33,37%
Aktív időbeli elhatárolás	50 954	1,21	27 278	0,62	-23 676	-46,47%
Eszközök összesen	4 195 455	100,00	4 400 289	100,00	204 834	4,88%

A vagyonkezelésbe vett állami vagyronról

A Társaság, mint vagyonkezelő, a mérlegében az eszközök között nem tudja kimutatni vagyonkezelési szerződésben meghatározott értéken a kezelésbe vett állami vagyon részét képező eszközöket. Ezen eszközöket a kiegészítő mellékletben csak szövegesen tudja bemutatni. Ez egyben azt is jelenti, hogy Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként sem kerül kimutatásra az állami vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettség.

A Szt. szerint a „vagyonkezelőnél a mérlegben eszközként kell kimutatni a kezelésbe vett, a kincstári vagyon részét képező eszközöket”. Azonban a Kincstári Vagyon Igazgatóság és a Társaság közötti Ideiglenes Vagyonkezelői Szerződés 1996. évben lépett hatályba. A szerződés 1. sz. melléklete az erdőt, s az erdőhöz szorosan kapcsolódó ingatlanokat érték nélkül – csak naturáliákban – tartalmazza. Emiatt eszközként a mérlegben való kimutatásuk nem lehetséges. A Társaság állásfoglalás kérésére a Pénzügyminisztérium Számviteli Főosztályának 9806/1997. (NG-1129/97) számon kiadott ügyirata az előzőeket megerősíti a következőkkel:

„A számviteli törvény 21.§-ának (1) bekezdésében megfogalmazott előírás feltételezi, hogy a kezelt kincstári vagyon megfelelő módon, dokumentáltan értékelésre kerül, hiszen csak ez esetben lehet azt az eszközök között értékkel kimutatni. Ebből – természetesen – az is következik, amíg megfelelő értékelés nem áll rendelkezésre, vagy az adott kincstári vagyont nem lehet – természeténél fogva – értékelni, addig nem lehet alkalmazni a törvény hivatkozott 21.§.(1) bekezdésének rendelkezését sem.”

A fentiek miatt a Társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket könyveiben sem eszközként, sem forrásként (kötelezettség), nem mutatja be. A Társaság 2016. február 15. napján megkötötte a végleges vagyonkezelési szerződést a Nemzeti Földalap Szervezettel, mely szerződés továbbra sem tartalmaz értékadatokat a vagyonkezelésbe vett eszközökre vonatkozóan.

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

Mérlegképezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	148 927	1 170	161	0	149 936
Szellemi termékek	149 350	0	209	0	149 141
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Összesen:	298 277	1 170	370	0	299 077

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

A vagyoni értékű jogok bruttó értéke (1.170 e HUF-tal) emelkedett a tárgyévben. A vagyoni értékű jogok értékének emelkedése több kisebb szoftver beszerzéséből adódott. A csökkenés oka a tárgyévben történt selejtezések.

Mindezek együttes hatásaként az immateriális javak bruttó értéke minimális emelkedést mutat.

1.1.1.2. Értékcsökkenés változása

Mérlegképezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	53 203	23 415	161	0	76 457
Szellemi termékek	147 093	1 167	209	0	148 051
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Összesen:	200 296	24 582	370	0	224 508

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. Az elszámolt értékcsökkenés összege 24.582 e HUF volt. A vagyoni értékű jogok és a Szellemi termékek mérlegképezés csökkenés oszlopában a selejtezett eszközökre elszámolt értékcsökkenés szerepel.

1.1.1.3. Terven felüli értékcsökkenés változása

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor. A 2014. évben, a vagyoni értékű jogok után elszámolt 172 e HUF összeg volt a nyitó és a záró értéke is a vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének.

1.1.1.4. Nettó érték változása

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	95 724	1 331	23 576	0	73 479
Szellemi termékek	2 257	209	1 376	0	1 090
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Összesen:	97 981	1 540	24 952	0	74 569

Az immateriális javak nettó értéke a fent említettek együttes hatásaként 23,9 %-kal (23.412 e HUF-tal) csökkent, ezen belül a Vagyoni értékű jogok mérlegététel 22.245 e HUF-tal, a Szellemi termékek mérlegététel 1.167 e HUF-tal.

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

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 612 113	290 874	28 255	0	3 874 732
Műszaki berendezések, gépek, járművek	893 004	90 802	160 325	0	823 481
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	479 930	120 334	29 969	0	570 295
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	112 929	481 979	502 010	0	92 898
Beruházásokra adott előlegek	0	63 933	61 967	0	1 966
Összesen:	5 097 976	1 047 922	782 526	0	5 363 372

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

Ingtatlanok (épület, építmény, kerítés)	
Erdei Iskola és Ifjúsági Szálló fejlesztése	62.978
Vadkárelhárító kerítés (71 db)	43.623
Kövestető kilátó (EMVA)	33.893
Út, kövesút stabilizálás, felújítás	28.260
Vendégház bővítés	22.149
Erdészeti épület felújítás	12.239
Melegedő átalakítás, kialakítás	9.183
Irodaépület bővítés	8.698
Támfal megerősítés	8.443
Vendégház szennyvízkezelés, -tisztítás	8.351
Fűtőkorszerűsítés (napelemek)	7.980
Pihenőház felújítás (Kéktúra)	4.437
Lakóépület, szolgálati lakás felújítás	4.253
Erdei kunyhó vizesblokk, tetőtér korszerűsítés	3.578
Erdei iskolához tűzifa és kéziszerszám tároló	2.599
Gép, berendezés, felszerelés, jármű	
Tehergépjármű daruval szerelve	47.695
Termelésirányító gépjármű (5 db)	33.484
Tehergépjármű pótkocsi	12.285
MTZ mezőgazdasági vontató	5.908
Közfoglalkoztatással kapcsolatos eszközök	5.679
Villanypásztor (4 db)	4.766
Önmentő csörlő, csörlőtartó rendszer (7 db)	2.496
Kihordószerelvény lánctalp	2.431
Faapriték nedvességmérő	2.390

Az ingatlanok, a műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 5,2 %-kal emelkedett, a beruházás aktiválások emelték az összeget, míg a kivezetésre került eszközök (lásd később) csökkentették azt.

1.1.2.2. Értékcsökkenés változása

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 269 141	114 310	26 743	0	1 356 708
Műszaki berendezések, gépek, járművek	545 050	59 186	130 341	0	473 895
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	291 672	78 628	25 123	0	345 177
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Összesen:	2 105 863	252 124	182 207	0	2 175 780

Az elszámolt értékcsökkenés módszerében nem történt változás. Az értékcsökkenés, mint az a táblázatból is látható 3,3 %-kal növekedett a tárgyévben beszerzett és aktivált tárgyi eszközök miatt.

1.1.2.3. Terven felüli értékcsökkenés változása

A selejtezések eredményeként 782 e HUF terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor a tárgyévben, amelynek tételei a következők:

Sorompó (2 db)	218
Fénymásoló	192
Injektáló gép	104
Nettó 100 e HUF egyedi érték alatti eszközök (11 db)	268

1.1.2.4. Nettó érték változása

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 342 972	176 564	1 512	0	2 518 024
Műszaki berendezések, gépek, járművek	347 954	31 616	29 984	0	349 586
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	188 258	41 706	4 846	0	225 118
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	112 929	481 979	502 010	0	92 898
Beruházásokra adott előlegek	0	63 933	61 967	0	1 966
Összesen:	2 992 113	795 798	600 319	0	3 187 592

A nettó érték a bruttó érték, illetve az elszámolt amortizáció együttes hatására 6,5 %-os (195.479 e HUF-os) növekedést mutat.

A Beruházások, felújítások mérlegsor év végi (92.898 e HUF) értéke az alábbi folyamatban lévő beruházásokat tartalmazta:

Vendégház felújítása	20.895
Folyamathán lévő erdőtelepítés	18.828
Szennyvízkezelő építése	13.130
Vendégház bútorkészítés	11.542
Erdészeti irodaépület felújítása	11.103
Vízellátás biztosítása	4.331
Egyéb 2.000 e HUF alatti beruházások	13.069

A Társaság a tárgyévben 35.560 e HUF (nettó értéken) tárgyi eszközt értékesített. A tárgyi eszköz értékesítés bevétele 37.485 e HUF volt, amelyből a Társaságnak 1.925 e HUF nyeresége származott.

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

Erdészeti csörlős vonszoló (4 db)	18.460
LOGSET 5F kihordószerelvény	11.280
Termelésirányító gépjármű (3 db)	4.611
MÁV rakodó-kezelői épület	1.028
Nettó 100 e HUF egyedi érték alatti eszközök (5 tétel)	181

A tárgyi eszköz beszerzések és értéknövelő felújítások tárgyévi értéke 481.979 e HUF, melyből a támogatott beruházások értéke 59.686 e HUF. Ebből az ingatlanhoz kapcsolódó beruházás 39.099 e HUF (EMVA, Kéktúra), az egyéb beruházás 14.908 e HUF (EMVA, Kéktúra), továbbá a közfoglalkoztatáshoz használt eszköz beszerzés 5.679 e HUF.

1.1.2.5. Az értékcsökkenés leírási módoként

Mérlegtétel	Terv szerinti (Lineáris)	Terven felüli	Visszaírt terven felüli
Vagyoni értékű jogok	23 415	0	0
Szellemi termékek	1 167	0	0
Immateriális javak összesen	24 582	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	114 310	412	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	59 186	134	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	78 628	236	0
Tárgyi eszközök összesen	252 124	782	0
Összesen:	276 706	782	0

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

Az immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél 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	3 000	3 000
Egyéb tartós részesedés	12 423	12 423
Egyéb tartósan adott kölcsön	28 066	25 191
Befektetett pénzügyi eszközök összesen:	43 489	40 614

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi záró értéke 6,6 %-kal (2.875 e HUF-tal) mérsékldött az előző év végi értékhez viszonyítva. A változás oka az Egyéb tartósan adott kölcsön mérlegsoron kimutatott dolgozóknak adott éven túli lakáscélú kölcsön összegének csökkenése.

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

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

A Társaság tartós részesedései nem változtak a beszámolási időszakban.

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

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

Céginformációk

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
Előző év					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	3 939	3,87	5 423
Ligniwood Kft	1993	Budapest	10 470	5,45	7 000
Unic-Fagus Kft.	2006	Vajszló	23 300	15,85	0
Egyéb tartós részesedés összesen:					12 423
Tárgyév					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	3 939	3,87	5 423
Ligniwood Kft	1993	Budapest	10 470	5,45	7 000
Unic-Fagus Kft.	2006	Budapest	23 300	15,85	0
Egyéb tartós részesedés összesen:					12 423

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

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Dolgozói kölcsön	28 066	25 191
Egyéb kölcsön	0	0
Összesen:	28 066	25 191

A dolgozók részére tartósan adott kölcsönök összege 2.875 e HUF-tal csökkent, ami egyrészt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztésével csökkent (7.875 e HUF), másrészt a lakásépítéshez adott kölcsönök összegével növekedett (5.000 e HUF).

1.1.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Megnevezés	Nyitó érték			Értékvesztés		Záró érték		
	bekerítési	értékvesztés	nyilvántartási	képzés	visszaírás	bekerítési	értékvesztés	nyilvántartási
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	61 989	61 989	0	0	0	61 989	61 989	0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	65 645	65 645	0	0	0	65 645	65 645	0

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

1.2. Forgóeszközök

1.2.1. Készletek

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév
Anyagok	20 855	52 276
Befejezetlen termelés és félkész termékek	29 594	7 148
Növendék, hízó és egyéb állatok	4 434	4 166
Késztermékek	228 019	323 745
Áruk	5 714	4 385
Készletre adott előleg	2 335	8 874
Összesen:	290 951	400 594

A vásárolt készletek közül az anyagok értéke 150,7 %-kal (31.421 e HUF-tal) növekedett. A készletállomány emelkedésének oka a vásárolt mezőgazdasági termékek, az egyéb anyagok emelkedése a beszámolási időszak végén.

Az árukészlet csökkenése a bolti árukészlet és az egyéb árukészlet csökkenéséből adódott.

A készletekre adott előlegek értéke 6.539 e HUF-tal emelkedett a tárgyév végén. A készletekre adott előlegekből származó ügyletek a beszámoló készítés időpontjáig lezárultak.

A Társaság minimális éven túl nem mozgó (elfekvő) készlettel rendelkezik.

A saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása:

Mérlegétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befejezetlen termelés és félkész termékek	29 594	12 473	34 919	7 148
Növendék, hízó és egyéb állatok	4 434	0	268	4 166
Késztermékek	228 019	3 431 108	3 335 382	323 745
Összesen:	262 047	3 443 581	3 370 569	335 059

A befejezetlen termelés és félkész termékek évvégére értéke 75,9 %-kal (22.446 e HUF-tal) csökkent az előző évhez képest. Az állománycsökkenés a lábbon erdő értékesítés (20.002 e HUF) és a mezőgazdasági mezei leltárral érintett területen végzett munkák 2.643 e HUF-os csökkenése miatt jelentkezett. A befejezetlen csemetekészlet állománynövekedése jelentéktelen.

A növendék, hízó és egyéb állatok év végi mérlegértéke a vadaskertek záró vadállományát mutatja, mely csökkenése elenyésző az előző évhez viszonyítva.

A késztermék készlet évvégére értéke 42,0 %-kal (95.726 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest. A készterméken belül a fatermék készlet, a mezőgazdasági termék készlet és a mag készlet növekedett a nyitó állományhoz viszonyítva. A késztermék készlet többi összetevőjének értékbeli hatása nem volt jelentős a zárókészletre.

1.2.2. Követelések

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vevők	381 797	412 185
Egyéb követelések	48 018	64 139
Összesen:	429 815	476 324

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

A vevőállomány növekedése 8,0 %-os. Az egyéb követelések nagyobb mértékben, 33,6 %-kal növekedtek. E két tényező együttes hatásaként a követelések a tárgyévben 10,8 %-os növekedést mutatnak (értékben: 46.509 e HUF) az előző évhez viszonyítva.

Az egyéb követelések 33,6 %-os növekedése az igényelt, de még nem teljesített támogatások értékében bekövetkezett növekedéssel, valamint a visszatérítendő adók összegének növekedésével magyarázható.

1.2.2.1. Vevők

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárat szerint:

Lejárat	Előző év		Tárgyév	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	302 717	11	370 600	10
Határidőn túli:	106 374	27 283	82 409	40 814
- 1-30 nap	52 745	2 156	35 708	2 149
- 31-60 nap	20 074	11	5 229	8
- 61-90 nap	6 246	6	18	6
- 91-180 nap	134	42	2 153	535
- 181-360 nap	2 407	2 398	5 961	5 496
- 360 napon túli	24 768	22 670	33 340	32 620
Összesen:	409 091	27 294	453 009	40 824

A beszámolási időszak végén fennálló vevő jellegű követelésekből a mérlegkészítés időpontjáig befolyt összeg 141.896 e HUF.

A vevők esetében a határidőn belüli kintlévőség értéke 22,4 %-os növekedést mutat a tárgyévben. Aránya az összes vevőköveteléshez viszonyítva kismértékben növekedett az előző évhez képest. A határidőn túli kintlévőség értéke 22,5 %-os csökkenést mutat az előző évhez képest.

A 90 napon túli kintlévőségek értéke növekedett a megelőző időszakhoz képest. A tárgyévben a vevő követelések után elszámolt értékvesztés összege 40.824 e HUF. A 2015. év során 1.521 e HUF folyt be a korábban elszámolt értékvesztésre.

A határidőn túli követelések maradéktalan behajtására a Társaság nagy energiát fordított a 2015. évben is. Ezt a célt szolgálta a partnerfigyelő szolgáltatás igénybevétele, valamint a szerződéskötés előtti szigorú partnervizsgálat.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Munkavállalói tartozás	8 762	7 887
Munkabérelőleg	1 585	1 430
ÁtSOROLT rövidlejáratú kölcsön	7 177	6 457
Egyéb gazdasági társaságok tartozása	448 772	449 612
Peresített követelés	142 866	142 976
Egyéb tartozás	305 906	306 636
Visszatérítendő adó	1 025	13 061
Áfa	0	3 877
Társasági adó	0	8 038
Helyi adók	776	1 146
Egyéb költségvetési kapcsolatok	249	0
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	36 129	40 310
Költségvetési kiutalás	36 129	40 310
Egyéb	848	787
Értékvesztés	447 518	447 518
Összesen:	48 018	64 139

Az egyéb követelések 33,6 %-kal (16.121 e HUF-tal) növekedtek az előző évhez képest. A visszatérítendő adók értékében növekedés (12.036 e HUF) következett be.

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

1.2.3. Értékpapírok

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

1.2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek

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

1.2.5. Értékvesztés mérlegsoronkénti alakulása

	Nyitó	Képzés	Visszaírás	Kivezetés	Záró
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0				0
Készletek	70 092				70 092
Követelések	517 166	16 577	1 677	1 370	530 696
- Vevők	27 294	16 577	1 677	1 370	40 824
- Részes viszonyban lévő vevő	42 355				42 355
- Egyéb követelések	447 517				447 517

A Társaság által képzett értékvesztés összege a tárgyév végére 13.530 e HUF-tal
emelkedett a követelések után elszámolt értékvesztés miatt.

1.2.6. Pénzeszközök alakulása

Mérlegtétel	Előző év	Tárgyév
Pénztár, csekkek	1 806	2 035
Bankbetétek	288 346	191 283
Összesen:	290 152	193 318

A pénzeszközök mérlegértéke 33,4 %-kal (96.834 e HUF-tal) csökkent az előző évhez
képest.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	47 923	23 826
Értékesítés árbevétele	47 923	23 826
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	3 031	3 452
Bérleti díjak	466	203
Licenc- és jogdíjak	30	16
Reklám költségek	795	2
Igazgatási, közüzemi díjak	18	0
Telefon, posta, hírlap előfizetés	691	690
Biztosítás	0	1 115
Egyéb	1 031	1 426
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	50 954	27 278

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 23.676 e HUF-tal mérséklődött az előző évi záró értékhez viszonyítva, ami az értékesítés árbevételének 24.097 e HUF értékű csökkenésével magyarázható. Az elhatárolt költségek értéke az előző évi szinten maradt.

2. A Társaság mérlegének elemzése - Források

Mérlegkategória	Előző év		Tárgyév		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Saját tőke	3 320 984	79,16	3 557 602	80,85	236 618	7,12%
Jegyzett tőke	1 767 990	42,14	1 857 990	42,22	90 000	5,09%
Tőketartalék	869 716	20,73	869 716	19,76	0	0,00%
Eredménytartalék	528 023	12,59	682 778	15,52	154 755	29,31%
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0	
Mérleg szerinti eredmény	155 255	3,70	147 118	3,34	-8 137	-5,24%
Céltartalékok	105 694	2,52	94 709	2,15	-10 985	-10,39%
Kötelezettségek	512 147	12,21	414 158	9,41	-97 989	-19,13%
Hosszú lejáratú köt.	0	0,00	0	0,00	0	
Rövid lejáratú köt.	512 147	12,21	414 158	9,41	-97 989	-19,13%
Passzív időbeli elhatárolás	256 630	6,12	333 820	7,59	77 190	30,08%
Források összesen	4 195 455	100,00	4 400 289	100,00	204 834	4,88%

2.1. Saját tőke elemzése

A saját tőke állományváltozása:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Mérleg szerinti eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	1 767 990	869 716	528 023	155 255	3 320 984
Növekedés	90 000	0	155 255	147 118	392 373
Tőkeemelés	90 000	0	0	0	90 000
Előző évi eredmény	0	0	155 255	0	155 255
Tárgy évi eredmény	0	0	0	147 118	147 118
Csökkenés	0	0	500	155 255	155 755
Átsorolás a saját tőke elemei között	0	0	0	155 255	155 255
Előző évi veszteség	0	0	0	0	500
Pótbefizetés	0	0	500	0	0
Záró egyenleg	1 857 990	869 716	682 778	147 118	3 557 602

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

A tárgyévben a tulajdonosi joggyakorló 90.000 e HUF tőkeemelésről döntött, így a jegyzett tőkét 1.857.990 e HUF-ra emelte.

A tőketartalék összege az előző évhez képest nem változott.

Az eredménytartalék összege az előző év nyeresége (155.255 e HUF) összegével növekedett és 500 e HUF összegű pótbefizetéssel csökkent.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A Társaságnak a tárgyévben nincs lekötött tartaléka.

2.2. Céltartalékok

A céltartalékok változásának bemutatása:

Mérlegtétel	Nyitó	Képzés	Feloldás	Záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	105 694	60 115	71 100	94 709
Egyéb céltartalék	0	0	0	0
Összesen:	105 694	60 115	71 100	94 709

A Céltartalék a jövőbeni költségekre mérlegsor összege 10.985 e HUF-tal csökkent az előző évhez képest.

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezése:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen	0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	105 694	94 709
Bányakár és tájrendezés	4 100	4 100
Egyéb felmerült költségekre	1 628	534
Erdőfelújítási munkák átütemezése	71 059	29 960
Erdészeti feltáró út karbantartási munkái	28 907	50 120
Víztározó karbantartási munkái	0	9 995
Egyéb céltartalék	0	0
Összesen:	105 694	94 709

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

Az erdőfelújítási munkák átütemezésére képzett céltartalékból 41.099 e HUF összeg feloldásra került a tárgyévben.

Az évek során károsodott (fokozott igénybevétel, csapadékos időjárás, stb.) erdészeti feltáró út rendbetételére 50.120 e HUF céltartalékot képzett a Társaság a tárgyévben. A korábbi években, az erdei infrastruktúrában bekövetkezett természeti károk rendbetételére képzett céltartalék (28.907 e HUF) a tárgyévben feloldásra került.

A víztározó töltés karbantartási munkáira 9.995 e HUF összegű céltartalékot képzett a Társaság.

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

2.3. Kötelezettségek elemzése

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése

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

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Vevőktől kapott előleg	8 131	7 254
Szállítók	263 251	233 920
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	683	683
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	240 082	172 301
Összesen	512 147	414 158

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

A rövid lejáratú kötelezettségek 19,1 %-kal (97.989 e HUF-tal) csökkentek. Ezen belül a szállítók 11,1 %-kal (29.331 e HUF-tal), az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 28,2 %-kal (67.781 e HUF-tal) csökkentek. A vevőktől kapott előlegek állománya 877 e HUF-tal csökkent. A Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérleg sor összege nem változott.

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

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
SZJA elszámolás	21 882	16 525
Helyi adók elszámolása	56	120
ÁFA kötelezettség	8 571	0
Társasági adó kötelezettség	325	0
Innovációs járulék	695	0
Egyéb költségvetési kapcsolatok	65 086	48 129
Munkavállalók felé kötelezettség	105 978	78 899
Egyéb kötelezettség	37 489	28 628
Összesen:	240 082	172 301

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 28,2 %-kal (67.781 e HUF-tal) csökkentek. Ennek oka egyrészt a munkavállalók felé fennálló kötelezettség 25,5 %-os növekedése, mely az SZJA sorban lévő összegek csökkenését is magyarázza. Számottevő az előző évhez képest az egyéb költségvetési kapcsolatok (bérjárulékok, szakképzési hozzájárulás, illetékek, késedelmi pótlék, bírság, cégautó adó szembeni kötelezettség stb.) miatti befizetési kötelezettség 16.957 e HUF-os csökkenése. Az egyéb kötelezettségek értéke a kauciók, biztosítékok vevőktől és szállítóktól, támogatási előlegek összegeit tartalmazza, összege az előző évhez képest 23,6 %-kal csökkent.

2.3.4. A Társaság hitelállománya

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

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

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

2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

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

2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

A passzív időbeli elhatárolások összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevétel elhatárolások összesen	6 141	7 272
MOL kártalanítás	0	7 272
Terület bérbeadás	6 125	0
Egyéb tételek	16	0
Költség elhatárolások összesen	72 338	103 775
Vagyonkezelői díj	8 696	0
Prémium és azok járulékai	0	21 003
Jutalék	206	0
Szakértői díjak	2 600	2 650
Garantált hozam	57 178	78 423
Fizetendő kamatok	0	95
Bírságok	565	0
Kártérítés	310	0
Biztosítás, erdészeti igazgatási díj	71	56
Szép-kártya feltöltés	509	244
Közüzemi díjak	2 054	1 304
Egyéb tételek	149	0
Halasztott bevételek összesen	178 151	222 773
Fejlesztési célra kapott támogatás	163 472	208 380
Térítés nélkül kapott, fellelt eszköz	14 679	14 393
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	256 630	333 820

A passzív időbeli elhatárolások értéke 30,1 %-kal (77.190 e HUF-tal) emelkedett az előző évi záró értékhez viszonyítva. A növekedés a költségek elhatárolásánál és a halasztott bevételek elhatárolásánál jelentkezett, míg a bevételek elhatárolásának változása az előző évhez hasonló mértékű volt.

A költségek elhatárolásának változását több tétel okozta. Jelentősebb növekedés mutatkozott a Társaság által használt vagyonkezelő- és vadászta jogosult terület után fizetendő garantált hozamnál, az elhatárolt prémiumok és azok járulékainál. A csökkenés a vagyonkezelői díjaknál jelentkezett, a többi tétel változása nem számottevő.

A halasztott bevételek összetevőinek alakulása:

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	163 472	79 748	34 840	208 380
Többletként fellelt eszköz	14 679	0	286	14 393
Összesen:	178 151	79 748	35 126	222 773

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

- közfoglalkoztatás támogatás 5.679 e HUF,
- kéktúra program támogatás 20.210 e HUF,
- erdei közjóléti létesítmények megvalósítása (normatív támogatás) 53.859 e HUF.

A fejlesztési célú támogatás csökkenésének okai:

- fejlesztési célra kapott támogatás tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel arányos része 23.796 e HUF,
- közfoglalkoztatás támogatás keretében egy összegben elszámolt értékcsökkenés miatt kivezetés, feloldás 5.679 e HUF,
- normatív támogatás és a közjóléti eszköz bekerülési értéke közötti különbözet 5.365 e HUF.

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

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Tétel	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	4 170 344	4 443 527	6,55%
Aktivált saját teljesítmények értéke	36 901	141 161	282,54%
Egyéb bevételek	896 155	778 552	-13,12%
Anyagjellegű ráfordítások	2 578 797	2 800 772	8,61%
Személyi jellegű ráfordítások	1 760 777	1 915 057	8,76%
Értékcsökkenési leírás	252 709	276 706	9,50%
Egyéb ráfordítás	381 564	224 428	-41,18%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	129 553	146 277	12,91%
Pénzügyi műveletek bevételei	37 378	36 947	-1,15%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	19 570	31 690	61,93%
Pénzügyi műveletek eredménye	17 808	5 257	-70,48%
Rendkívüli bevételek	15 291	785	-94,87%
Rendkívüli ráfordítások	184	239	29,89%
Rendkívüli eredmény	15 107	546	-96,39%
Adózás előtti eredmény	162 468	152 080	-6,39%
Adófizetési kötelezettség	7 213	4 962	-31,21%
Adózott eredmény	155 255	147 118	-5,24%
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	155 255	147 118	-5,24%

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

Tétel	Előző év	Tárgyév
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 858 508	4 128 732
Export értékesítés nettó árbevétele	311 836	314 795
Értékesítés nettó árbevétele	4 170 344	4 443 527

Az értékesítés nettó árbevétele 6,6 %-kal (273.183 e HUF-tal) az előző évi árbevétel felett teljesült a vállalkozói tevékenység árbevételének emelkedése miatt. A tárgyévi árbevétel 92,9 %-a belföldi értékesítésből, 7,1 %-a export értékesítésből származott.

Mint az a következő táblázatban is jól látható a fakitermelés a Társaság fő tevékenysége, ez az ágazat termeli ki az árbevétel több mint 80,0 %-át. Jelentős ágazat még a vadgazdálkodás. Az egyéb tevékenységek közül említést érdemel a kereskedelmi tevékenység és a turisztika árbevétele. A Társaság tevékenységében egyre nagyobb szerepet kap az erdő közjóléti funkciója. A közcélú és közjóléti tevékenységek árbevétele ugyan elhanyagolható, de a költségei jelentősek.

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként:

Ágazat	Előző év		Tárgyév	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
Mag-csemete	184	0	554	0
Erdei melléktermék feldolgozás	22 692	0	22 144	0
Fakitermelés I.	3 241 731	250 219	3 369 297	244 009
Fakitermelés II.	0	0	20 102	0
Vadgazdálkodás	236 251	52 310	169 901	54 295
Egyéb szolgáltatás	6 323	0	2 843	0
Egyéb tevékenységek	351 327	9 307	543 891	16 491
Összesen:	3 858 508	311 836	4 128 732	314 795

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	816	252 266	805	246 916	193	60 918	207	65 656
Európai országok (Unión kívül)		0		0		0	7	2 223
Európán kívüli országok		0		0		0		0
Összesen	816	252 266	805	246 916	193	60 918	214	67 879
ebből: Exporthoz kapcsolódó (csökkentő) fuvar		-1 348				0		0
Mindösszesen:	816	250 918	805	246 916	193	60 918	214	67 879

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.). 2015. évben a Társaság szervezte a 22. Európai Erdészeti Tájfutó Bajnokságot (EFOL), melyre a külföldi csapatoktól beérkezett nevezési díjak szolgáltatásként lettek bevételezve.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek záró állománya 73.012 e HUF-tal emelkedett az év eleji nyitóhoz képest. Ezen belül a késztermék záró állománya 95.726 e HUF-tal emelkedett, míg a befejezetlen termelés és félkész termékek záró állománya 22.446 e HUF-tal csökkent. A növevény-, hízó és egyéb állatoknál a készletváltozás jelentéktelen.

Megnevezés	Előző év állományváltozása	Tárgyév állományváltozása	Változás (STKÁV)
Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 459	-22 446	-24 905
Növevény-, hízó és egyéb állatok	-12 954	-268	12 686
Késztermékek	-3 332	95 726	99 058
Összesen:	-13 827	73 012	86 839

A saját termelésű készletek tárgyevi és előző évi állományváltozása (STKÁV emelkedett 86.839 e HUF-tal) alapvetően a késztermék-készlet (fatermék) emelkedését tükrözi viszsza.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke	24 898	38 621	55,12%
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek	25 830	29 528	14,32%
Összesen:	50 728	68 149	34,34%

A saját előállítású eszközök aktivált értéke 68.149 e HUF összeget tett ki a tárgyévben. Ezen belül a saját vállalkozásban végzett beruházások értéke 38.621 e HUF volt. A többit a sajátos készletmozgásokat érintő tételek (selejtezés, illetményfa, egyéb) adták ki.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgyév
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	4 594	5 438
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	12 353	12 622
Céltartalék felhasználása	258 500	71 100
Költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - gazdálkodótól vagy magánszemélytől kapott támogatás	0	1 446
Költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - adóhatóságtól vagy jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás	583 422	622 420
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	17 316	37 485
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	7 185	1 677
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg	11 774	23 796
Egyéb ki nem emelt bevételek	1 011	2 568
Összesen:	896 155	778 552

Az egyéb bevételek értéke 13,1 %-kal (117.603 e HUF-tal) csökkent az előző évhez képest. Jelentős eltérés látható a céltartalék feloldásnál, a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásoknál és a tárgyi eszköz értékesítésénél.

A tárgyévben a jövőbeni költségekre képzett céltartalékból 71.100 e HUF feloldásra került (lásd II/A.2.2. pont). Az előző évben e soron az adóhatósági vizsgálat lezárása miatt a korábbi években megképzetti céltartalék feloldása jelent meg.

A tárgyévben emelkedtek az előző évhez viszonyítva a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások összege (előző év: 583.422 e HUF, tárgyév: 623.866 e HUF). A tárgyévi támogatások több mint 85,0 %-át az állami költségvetéstől kapott támogatások tették ki, melyből meghatározó a közfoglalkoztatás támogatás (előző év: 478.380 e HUF, tárgyév: 505.195 e HUF).

A tárgyévben emelkedtek a tárgyi eszköz értékesítés (döntően gépjármű) bevételei. Ezzel összefüggésben az egyéb ráfordításoknál is emelkedtek az értékesítés miatt kivezetésre került eszközök nettó értékei (lásd II/A.1.1.2.4. pont).

A Társaság export-támogatásban nem részesült.

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

Támogatás jogcímenként	Megtílt támogatás összege	Előző év		Tárgyév	
		Felhasznált támogatás	Rendelkezésre álló összeg**	Felhasznált támogatás	Rendelkezésre álló összeg
ÁTHÚZÓDÓ TÁMOGATÁS					
Erdő Háza öko-központtá fejlesztés KEOP-3.3.0/09-11-2011-0003 sz.	79 390	3 690	LEZÁRVA		
Kéktúra program támogatás DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065	41 897	11 663	28 274	20 210	10 024
Munkahelyi képzés TÁMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0410	33 410	12 435	20 827	20 827	LEZÁRVA
Egyéb költségek ellentételezésre kapott támogatás*	79 748	15 565	124 191	23 796	208 380
ISMÉTLŐDŐ TÁMOGATÁS					
Közfoglalkoztatás támogatás	505 195	478 380		505 195	
Egységes területalapú támogatás	45 952	49 023		45 952	
Erdészeti potenciál helyreállítás támogatás	2 261	22 372		2 261	
Erdőszerkezet átalakítás támogatás	40 009	17 936		40 009	
ESETI TÁMOGATÁS					
Hátrányos helyzetűek foglalkoztathatóságának javítása TÁMOP-1.1.2-11/1 2013.	378	37	40	378	
Génmegőrzési támogatás	401	550	0	401	
Erdőterületeket érintő tűzkárok megelőzése	1 219			1 219	
Erdei közjóléti létesítmények megvalósítása (EMVA)	58 817			53 859	
Erdőtelepítés támogatás 2012.		0	750		

*A megtílt 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.

„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 2013. évben megtörtént. A tárgyévben az elnyert

támogatásból 20.210 e HUF került felhasználásra, amely tartalmazza a 2013. évi előleg összegét is. A régiós projektben felhalmozott 1.960 e HUF maradványösszeg a Társaság részére, a Felsőkövesdi Pihenőház állagmegóvása céljából átcsoportosításra került. Így a Társaság részére megítélt teljes támogatási összeg (39.937 e HUF) növekedett.

A „Mecsekerdő munkahelyi képzés” TÁMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0410 számon jóváhagyott projektjére a Társaság a tárgyévben 20.827 e HUF támogatási összeget vett igénybe. A záró beszámoló elfogadásával, a záró helyszíni ellenőrzés után a projekt sikeresen zárult. A projekt keretében 174 fő munkavállaló 184 képzést szerzett meg.

Az egyéb költségek ellentételezésre kapott támogatás a fejlesztési célra kapott és elhárított támogatásokat tartalmazza. A tárgyévben felhasznált támogatás összege 23.796 e HUF.

A Társaság a tárgyévben két országos közfoglalkoztatási programban vett részt, melynek során 505.195 e HUF összegű támogatásban részesült.

Az egységes területalapú támogatás jogcímen 45.952 e HUF a tárgyévben befolyt támogatás, míg az előző évben 49.023 e HUF összegű támogatásban részesült a Társaság ezen a jogcímen.

A korábbi években keletkezett károk felszámolására az erdészeti potenciál helyreállítása jogcímen 2.261 e HUF összegű támogatás érkezett a tárgyévben, míg előző évben 22.372 e HUF.

A tárgyévben benyújtott erdőszerkezet átalakítás támogatási kérelemre 14.676 e HUF összegű támogatás érkezett, továbbá a 2011. évi kifizetési kérelem kétszeri fellebbezés után 15.071 e HUF, és a 2014. évi kifizetési kérelem után 10.262 e HUF támogatási összeg a tárgyévben került kifizetésre. Előző évben ezen a jogcímen kapott támogatás 17.936 e HUF.

„A hátrányos helyzetűek foglalkoztathatóságának javítása (Decentralizált programok a konvergencia régióban)”, TÁMOP-1.1.2-11/1 számú projekt keretében foglalkoztatás bővítését szorgalmazó támogatásban (bér- és járuléktámogatás) részesült a Társaság a tárgyévben.

A Társaság a tárgyévben benyújtott „Magtermesztő törzsületvény fenntartása” TME/606/2015 számú pályázatára 401 e HUF egyszeri vissza nem térítendő támogatásban részesült. Az előző évben 550 e HUF támogatás érkezett a 2013. évben benyújtott „Állami génmegőrzési feladatok támogatása 2013”, SE/600/2013 azonosító számú pályázatára.

Az erdőterületeket érintő tűzkárok megelőzése jogcímen 1.219 e HUF támogatás érkezett a tárgyévben.

„66/2013. (VII. 29.) VM rendelet az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból az erdei közjóléti létesítmények megvalósításához nyújtandó támogatások” jogcímen 53.859 e HUF normatív támogatást használt fel a Társaság a tárgyévben. A megítélt támogatás teljes összegének felhasználására nem került sor, mivel a Társaság egyes közjóléti létesítményeit más forrásból valósította meg.

1.4. Költségek

Költségek költségnemenkénti összetétele

Költség-nemek	Előző év		Tárgyév	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	366 345	7,98	350 519	7,02
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 004 500	43,65	2 067 299	41,41
Egyéb szolgáltatások értéke	54 873	1,19	55 002	1,10
Eladott áruk beszerzési értéke	131 435	2,86	304 406	6,10
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	21 644	0,47	23 546	0,47
Anyagjellegű ráfordítások	2 578 797	56,16	2 800 772	56,10
Béreköltség	1 194 279	26,01	1 257 938	25,20
Személyi jellegű egyéb kifizetés	250 225	5,45	320 373	6,42
Bérfelrakások	316 273	6,89	336 746	6,74
Személyi jellegű ráfordítások	1 760 777	38,34	1 915 057	38,36
Értékcsökkenési leírás	252 709	5,50	276 706	5,54
Összesen:	4 592 283	100,00	4 992 535	100,00

A költségek 8,7 %-kal (400.252 e HUF-tal) növekedtek a tárgyévben az előző évhez képest. Az anyagköltségen kívül minden más költség-nemnél emelkedés figyelhető meg. Jelentős mértékben emelkedett (172.971 e HUF) az eladott áruk beszerzési értéke, ami a kereskedelmi tevékenység szélesedésével magyarázható.

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

Költség-nemek	Előző év		Tárgyév	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	336 361	8,17	321 137	7,15
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 979 256	48,08	2 031 391	45,24
Egyéb szolgáltatások értéke	54 320	1,32	55 002	1,22
Eladott áruk beszerzési értéke	131 435	3,19	304 406	6,78
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	21 644	0,53	23 546	0,52
Anyagjellegű ráfordítások	2 523 016	61,29	2 735 482	60,92
Béreköltség	838 373	20,37	891 608	19,86
Személyi jellegű egyéb kifizet.	238 602	5,80	305 454	6,80
Bérfelrakások	267 407	6,50	286 456	6,38
Személyi jellegű ráfordítások	1 344 382	32,66	1 483 518	33,04
Értékcsökkenési leírás	248 918	6,05	271 027	6,04
Összesen:	4 116 316	100,00	4 490 027	100,00

A közfoglalkoztatási programok jellemző költségei a béreköltség és annak járulékai (416.620 e HUF). A felmerült anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás, illetve a programokban beszerzett eszközökre elszámolt amortizáció csekély mértékű (85.888 e HUF).

A Társaság kutatásra és kísérleti fejlesztésre a tárgyévben nem költött.

A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek és ráfordítások összege a tárgyévben 37.352 e HUF (előző év: 34.010 e HUF).

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgyév
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	8 279	9 431
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	188 526	2 026
Költségek ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás	1 260	5 994
Céltartalék képzés	71 593	60 115
Az államháztartás egyes alrendszereivel elszámolt adók, díjak, illetékek	86 603	83 527
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	15 108	35 560
Készletek selejtezése, leértékelése, hiánya	885	8 949
Megképzett értékvesztések összege	5 880	16 577
Terven felüli értékcsökkenés összege	2 493	782
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	937	1 467
Összesen:	381 564	224 428

Az egyéb ráfordítások értéke 41,2 %-kal (157.136 e HUF-tal) csökkent az előző évhez viszonyítva. A csökkenés a fizetett bírságoknál jelentős, a NAV ügylet lezárásaként jelentkező adóhatósági bírság és késedelmi kamat összege miatt.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Tétel	Előző év	Tárgyév
Kapott osztalék és részesedés	2 660	3 437
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	4 842	2 183
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	29 876	31 327
Pénzügyi műveletek bevételei	37 378	36 947
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	85	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	19 485	31 690
Pénzügyi műveletek ráfordításai	19 570	31 690
Pénzügyi műveletek eredménye	17 808	5 257

A pénzügyi műveletek eredménye kedvezőtlenebbül alakult az előző évi eredményénél. A kapott osztalék, az éves ügyletekre kapott kamatbevétel összességben 5.257 e HUF bevételt jelentett a tárgyévben.

3. Rendkívüli eredmény összetétele

Tétel	Előző év	Tárgyév
Térítés nélkül kapott eszközök, szolgáltatások értéke	0	200
Elévült kötelezettség	14 529	5
Fellelt eszközök	600	286
Többletből bevételezett készlet	162	294
Rendkívüli bevételek összesen:	15 291	785
Véglegesen átadott pénzeszköz	70	0
Elengedett követelés	114	239
Rendkívüli ráfordítások összesen:	184	239
Rendkívüli eredmény	15 107	546

A tárgyévben a rendkívüli eredmény minimálisan befolyásolta a Társaság eredményét. Az előző évi eredmény (15.107 e HUF) a földtulajdonosok által fel nem vett ún. garantált hozam elévült összegének rendkívüli bevételként történő elszámolásából ered.

4. Társasági adó

Megnevezés	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	152 080
Adóalap növelő tételek	
Céltartalékok	60 115
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	276 706
Bírságok	367
Elszámolt értékvesztés	16 578
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	4
Növelő tételek összesen	353 770
Adóalap csökkentő tételek	
Tao tv. szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	312 778
Céltartalék feloldása	71 100
Adomány összege	910
Kapott osztalék	3 437
365 napon túli követelés 20 %-a	58 585
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	126
Csökkentő tételek összesen	446 936
Adóalap	58 914
Számított adó	5 892
Adócsökkentő tételek	930
Fizetendő adó	4 962

Az adózás előtti eredmény és a mérleg szerinti eredmény között módosító tétel az adófizetési kötelezettség. A Társaságnak a tárgyévben 4.962 e HUF társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett. Az adózott eredmény 147.118 e HUF értékét osztalék nem terheli.

5. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A Társaságnak egy kapcsolt vállalkozása (leányvállalata) van, mellyel szemben sem bevétel, sem költség nem volt a tárgyévben.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám és béradatok

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	204	485	689	214	483	697
Bértömeg	695 390	498 889	1 194 279	739 302	518 636	1 257 938
Személyi jellegű egyéb kifizetés	189 677	60 548	250 225	245 504	74 869	320 373
Bérfelrakások	218 891	97 382	316 273	232 946	103 800	336 746

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

Az összlétszám 8 fővel növekedett a tárgyévben, ami az alkalmazotti létszám emelkedéséből fakad.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 6,3 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 4,0 %-kal emelkedett az előző évhez képest. Az alkalmazotti létszám bértömeg emelkedését magyarázza a jogszabályi változásokból (minimálbér, garantált bérminimum) adódó bérnövekedés, a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett béremelés, illetve a létszámnövekedés. A közfoglalkoztatottak átlag létszámának emelkedése is erősítette ezt a hatást.

A közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos alkalmazotti létszám (fő)	204	94	298	214	90	304
Bértömeg	695 390	142 935	838 325	739 302	152 026	891 328
Személyi jellegű egyéb kifizetés	189 677	46 694	236 371	245 504	58 975	304 479
Bérfelrakások	218 891	42 235	261 126	234 972	45 025	279 997

A Társaság átlagos törzslétszáma 6 fővel emelkedett az előző évhez viszonyítva. A szellemi besorolású munkavállalók esetében 10 fővel emelkedett, míg a fizikai besorolású munkavállalóknál 4 fővel csökkent az átlag létszám.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 6,3 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 6,4 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A növekedés oka a jogszabályi előírások miatt végrehajtott kötelező béremelés, a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett béremelés, továbbá a létszámemelkedés.

A bérfelrakások növekedése a bértömeg alakulásának függvényében változott.

A Társaság vezető tisztségviselőinek díjazása

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

2. Kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók

A kapcsolt felekkel (más állami tulajdonban lévő vállalkozásokkal) lebonyolított ügyletek nem voltak lényegesek és azokat is a szokásos piaci feltételek között valósította meg a Társaság.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

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

3.1. Vitás, mérlegen kívüli ügyletek

A Társasággal szemben – a Társaság által el nem ismert – követelésekkel lépett fel két vállalkozás a bíróság előtt. Az Unic-Fagus Kft. a Társaságtól 139.209 e HUF-ot követel. A Társaság a jogtalan követeléseket vitatja, valamint viszontkereset útján 92.819 e HUF ellenkövetelést érvényesít az Unic-Fagus Kft.-vel szemben. Az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.” 190.048 e HUF követeléssel lépett fel a Társasággal szemben. A Társaság a jogtalan követeléseket vitatja, továbbá beszámítási kifogás útján 142.135 e HUF ellenkövetelést érvényesít az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.”-val szemben. Az Állami Törvényszék a két pert egyesítette. A perben a bíróság első fokon elutasította az Unic-Fagus Kft. és az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.” keresetét, a Társaság viszontkereseti kérelmeinek viszont helyt adott. Az ellenérdekű felek fellebbezése folytán másodfokon van az eljárás. Jogerős ítélet még nem született.

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

3.3. Peres ügyek bemutatása

A Társaságnak jelenleg 25 db jogi eljárása van folyamatban. Ezek jellemzően a Társaság igényeinek (követeléseinek) jogi úton (peres vagy nem peres eljárásban) történő érvényesítése. A Társaság az eljárások kis hányadában szerepel kötelezett /alperesi pozícióban. A III.3.1. pont alatt részletezett ügyeken kívül az ügyérték minimális. Bemutatásuk nem indokolt.

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

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték	16 780	0	268	16 512
Értékcsökkenés	3 775	2 429	0	6 204
Nettó érték	13 005	-2 429	268	10 308

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
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékká vált toner	kg	0	45	45	0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	0	59	59	0
20 01 01	Papír és karton	kg	0	3 125	3 125	0
20 01 33	Szárazelemek	kg	7	12	19	0
20 01 35	Elektronikai hulladékok	kg	0	439	439	0
	Összesen:		7	3 680	3 687	0

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 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 2014. évi Országos Közfoglalkoztatási Program ellenőrzését 2015. március 5-én folytatta le a Baranya Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjának megbízottja. Az elkészített (záró) jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

5.2. ÁSZ

Az Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ) a 2014. november 14-én kelt levelében szabályszerűségi ellenőrzést rendelt el a Társaságnál. „Az erdőgazdaságok – Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” című ellenőrzés a 2009. január 1. és 2014. június 30-a közötti időszakra vonatkozott. Az ellenőrzéshez kapcsolódóan 2015. január 12. és január 23. között helyszíni ellenőrzésre is sor került. A számvevőszéki jelentéstervezetet a Társaság 2015. október 2. napon átvette, melynek megállapításaira (ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés módosítása, vagyongazdálkodási eszközök könyv szerinti értékeinek hiánya, információs szabályzat elkészítése) írásban észrevételeit megtette. Az ÁSZ a Jelentését 2015. november 17-én véglegesítette. A javaslatok alapján a Társaság 2015. december 15-i dátummal az Intézkedési Tervet elkészítette. Az ÁSZ a harmadik pontban szereplő intézkedés tekintetében kiegészítést kért a Társaságtól, melynek a Társaság határidőre eleget tett.

5.3. KEHI

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal a 2015. február 5-én kelt levelében kormányzati ellenőrzést rendelt el a Társaságnál. A „Kockázatelemzéseit kiválasztott állami tulajdonú erdőgazdasági társaság(ok) gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyában folytatott ellenőrzés kapcsán 2015. július 8-án helyszíni egyeztetésre, konzultációra is sor került. Az ellenőrzés a beszámoló készítés időpontjáig nem zárult le.

5.4. Magyar Államkincstár

A Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatósága 2015. szeptember 24-én kelt értesítő levelében – *apanap utólagos vizsgálatára irányuló* – helyszíni ellenőrzést rendelt el a Társaságnál. A vizsgált időszakok: 2012. III-IV. negyedév, 2013. I-II-III. negyedév, 2014. I-IV. negyedév, valamint 2015. I-II. negyedév. A helyszíni ellenőrzés 2015. október 5-én megtörtént. Az elkészített (záró) jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

5.5. UNIÓS támogatások felhasználásához köthető ellenőrzések

- TAMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0410

A „Mecsekerdő munkahelyi képzés” című projekt záró helyszíni ellenőrzését 2015. február 12-én folytatta le az Emberi Erőforrások Minisztériuma Helyszíni Ellenőrzési Osztálya. A vizsgálat kiterjedt a projekt pénzügyi-fizikai előrehaladásának, dokumentáltságának, beszerzéseinek, nyilvánosságának és horizontális szempontjainak vizsgálatára. Az elkészített helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv hiányt nem állapított meg, elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

- DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065

2015. szeptember 7-én, a projekt kapcsán közreműködő feladatokat ellátó NORDA Észak-Magyarországi Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft. közbenső helyszíni ellenőrzést végzett Társaságnál. Az ellenőrzés kiterjedt a projekt pénzügyi-fizikai előrehaladásának, dokumentáltságának, műszaki tartalmának, nyilvánosságának vizsgálatára. Az elkészített helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

A projekt konzorciumvezetője a Magyar Természetjáró Szövetség külső könyvvizsgáló céget bízott meg, hogy a projekt pénzügyi-, beszerzési dokumentumait, szerződéseit szabályszerű könyvvitelét ellenőrizze. A Theodora-Quelle Kft. a projekt helyszíni könyvvizsgálatát 2015. szeptember 24-én tartotta. Az elkészített helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

5.6. NAV vizsgálat

Kiemelt jelentőségű a Társaság által a múltban folytatott raklap-kereskedelmi ügylettel kapcsolatban hozott adóhatósági határozatok bírósági felülvizsgálata. A NAV 2010 decembere óta az általános forgalmi adó visszaigénylési jogosság ügyében folytatott vizsgálata során megállapított adóhiányt a Társaság megtámadta, és 2015. június 11-én felülvizsgálati kérelmet nyújtott be a Kúriához. A Kúria a Társaság kérelmét elutasította, és a hozott ítéletet helyben hagyta.

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. Említésre méltó azonban, hogy a Társaság a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2016. február 15. napján végleges vagyonkezelői szerződést kötött az állami erdők feletti vagyonkezelő jog megszerzésére és gyakorlására.

7. Egyéb tájékoztatás

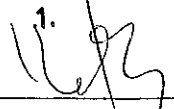
A Társaságnak külföldi telephelye nincs.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által a 6/2015. (V. 27.) sz. Alapítói határozat alapján felszámítható díj 2.650 e HUF (+áfa), melyet a Társaság passzív időbeli elhatárolásként beállított. A könyvvizsgáló a tárgyévi üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, adótanácsadói szolgáltatást és egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást nem végzett.

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

Pécs, 2016. február 29.

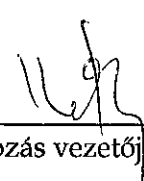
Mecsekerdő Zrt.

1.

vezérigazgató

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	360 615	258 052
1	Adózás előtti eredmény ±	162 468	152 080
2	Elszámolt amortizáció +	252 709	276 706
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-1 305	14 900
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-186 907	-10 985
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 660	-1 512
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-4 896	-29 331
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	28 399	-68 658
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-20 294	77 190
9	Vevőkövetelés változása ±	136 148	-45 288
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	40 401	-125 764
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-38 443	23 676
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-7 213	-4 962
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-336 670	-447 261
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-337 122	-448 773
15	Befektetett eszközök eladása +	-2 208	-1 925
16	Kapott osztalék, részesedés +	2 660	3 437
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-8 566	92 375
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	90 000
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
19	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-10 000	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	1 434	2 875
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	0	0
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
27	Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	0	-500
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	15 379	-96 834

Pécs, 2016. február 29.



a vállalkozás vezetője (képviselője)

Mecsekerdő Zrt.

1.