

Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2016.



MECSEKERDŐ
természetes úton

TARTALOMJEGYZÉK

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

| | |
|---|-----------|
| 1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele..... | 30 |
| 1.2.3. Értékpapírok..... | 31 |
| 1.2.4. Részesedések bemutatása..... | 31 |
| 1.2.5. Értékvesztés mérlegsoronkénti alakulása..... | 31 |
| 1.2.6. Pénzeszközök alakulása..... | 31 |
| 1.3. Aktív időbeli elhatárolások..... | 32 |
| 2. A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – FORRÁSOK..... | 33 |
| 2.1. Saját tőke elemzése..... | 33 |
| 2.1.1. Lekötött tartalék összetevői..... | 34 |
| 2.2. Céltartalékok..... | 34 |
| 2.3. Kötelezettségek elemzése..... | 35 |
| 2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek..... | 35 |
| 2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése..... | 35 |
| 2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése..... | 35 |
| 2.3.4. A Társaság hitelállománya..... | 36 |
| 2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése..... | 36 |
| 2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése..... | 36 |
| II/B. EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK | 38 |
| 1. AZ ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE..... | 38 |
| 1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése..... | 38 |
| 1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése..... | 40 |
| 1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása..... | 40 |
| 1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke..... | 40 |
| 1.3. Egyéb bevételek összetétele..... | 40 |
| 1.4. Költségek..... | 43 |
| 1.5. Egyéb ráfordítások összetétele..... | 45 |
| 1.6. Import..... | 46 |
| 1.7. Rendkívüli bevételek, ráfordítások..... | 46 |
| 2. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÖSSZETÉTELE..... | 47 |
| 3. TÁRSASÁGI ADÓ..... | 47 |
| 4. KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI EREDMÉNYEK..... | 48 |
| III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ..... | 49 |
| 1. LÉTSZÁM ÉS BÉRADATOK..... | 49 |
| 2. KAPCSOLT FELEKKEL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK..... | 50 |
| 3. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK..... | 50 |
| 3.1. Vitás, mérlegen kívüli ügyletek..... | 50 |
| 3.2. Zálogjoggal terhelt eszközök..... | 51 |
| 3.3. Peres, határidős ügyletek..... | 51 |
| 4. KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG..... | 51 |
| 5. ELLENŐRZÉSEK..... | 52 |
| 5.1. Közfoglalkoztatás..... | 52 |
| 5.2. ÁSZ..... | 52 |
| 5.3. KEHI..... | 53 |
| 5.4. Magyar Államkincstár..... | 53 |
| 5.5. UNIÓS támogatások felhasználásához köthető ellenőrzések..... | 53 |
| 5.6. NAV vizsgálat..... | 54 |
| 6. MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK BEMUTATÁSA..... | 54 |
| 7. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS..... | 54 |
| IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS | 55 |
| V. JELENTÉS A KORMÁNYOKNAK FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL | 56 |

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

Neve: Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Székhelye: 7623 Pécs, Rét utca 8.

Telephelyei: Árpádtetői Erdészet - 7628 Pécs, Árpádtető 3.

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

Cégjegyzék száma: 02-10-060093

KSH jelzőszáma: 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: 1.947.990.000 HUF

| Tulajdonosok | Névérték | | Tulajdonosi rész- arány (%) | |
|------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|----------------|
| | Előző év | Tárgyév | Előző év | Tárgyév |
| Földművelésügyi Minisztérium | 1 857 990 | 1 947 990 | 100,00% | 100,00% |
| Kisebbségi tulajdonos | nincs | nincs | - | - |
| Összesen: | 1 857 990 | 1 947 990 | 100,00% | 100,00% |

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

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

A társaság tevékenységeinek csoportja:

Alaptevékenység (Vagyonkezelt terület kezelése)

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

Alaptevékenységen kívüli tevékenység (Vállalkozói tevékenység)

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

A társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása

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

A Társaság 54.704 hektár állami tulajdonú erdő- és hozzá kapcsolódó egyéb földterületen gazdálkodott az 1996. évben megkötött Ideiglenes Vagyonkezelői Szerződésben, illetve a 2016.02.15. napon megkötött Végleges Vagyonkezelői Szerződésben foglaltaknak megfelelően. A különböző szintű természetvédelmi oltalom alatt álló terület nagysága 41.485 hektár, ami a kezelt terület 75,8 %-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. A kezelt erdők élőfa-készlete 13.946 ezer bruttó m³. Az üzemterv szerinti éves fakitermelési lehetőség 263.000 bruttó m³ volt, e mellett a nettó tárgyévi kitermelés 243.842 m³ (92,7 %) lett.

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

A Társaság évente mintegy 235-245 ezer m³ saját termelésű faanyagot értékesít. A jelenleg fennálló keresleti piac miatt a Társaság valamennyi termelt választéka jól értékesíthető.

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

A 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 39.314 hektár nagyságú vadászterületével (melyből 28.455 hektár a vagyongezelt állami terület nagysága) 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 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 különböző kedvezményeket biztosító Mecsekerdő Klubkártya bevezetése pozitívan hatott a bevételek növekedésére.

A Társaság a vagyongezelői- és gazdálkodói feladatokat hat önálló egységre szétosztotta, 320 fő átlag létszámmal látta el a tárgyévben (törzsállomány, közfoglalkoztatásban lévők nélkül). Az erdő- és vadgazdálkodással kapcsolatos alaptevékenységeket az erdészetek, míg az ügyviteli, az irányítási- és koordinátori szerepet a központ végzi.

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

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

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája, a könyvvezetés rendszere és alkalmazott szabályzatok

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

Az éves beszámoló felépítése:

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

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év január 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy neve, lakóhelye:

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

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság könyvvizsgálója: 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 6/2016. (V. 23.) sz. alapítói határozat rendelkezik.

Az éves beszámolót készítette:

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

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

A Társaság nem leányvállalat. A Társaságnak egy leányvállalata van (Mecsekhó Kft.), mely a 2016. évben nem végzett gazdasági tevékenységet. A Szt. 117. § (1) szerint meghatározott értékeket nem éri el, így konszolidált beszámoló készítésére a Társaság 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 el-

sődlegesen a 6-7. számlaosztályban (költséghelyenként, költségviselőnként), másodlagosan az 5. számlaosztályokban (költség-nemenként) kerülnek könyvelésre.

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

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

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

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

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

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok a következők:

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

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

A Társaság a Szt. előírásaitól nem tért el.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

A Társaságnál **nem jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől füg-

getlen) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát. Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

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

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

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

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

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

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

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

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

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

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

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

2.2.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság a gazdasági események könyvelése során:

- Kivételes nagyságú bevétel, illetve költség, ráfordítás azok a gazdasági események, melyek összegszerűségében eléri vagy meghaladják a mérlegfőösszeg 2 %-át. A gazdasági események értékelése egyedileg történik.
- Kivételes előfordulású gazdasági esemény az, melyek nem a rendes gazdálkodással függ össze. Nem merül fel évről évre, és értéke meghaladja a mérlegfőösszeg 1 %-át. Ilyen lehet a pénzügyi befektetés, illetve a tulajdonosi joggyakorló vagy FB jóváhagyásához kötött gazdasági esemény.

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

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

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

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

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

A Társaság könyveiben a felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei 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 összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

A számviteli törvény előírásai szerint és a Társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A számítás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

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

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

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

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

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

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

tékvesztést számol el a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

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

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

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

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

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

A követelések minősítési kategóriái:

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

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

Behajthatatlan az a követelés,

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

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

összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet 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.

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

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

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

2.5. Céltartalék képzés

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

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

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

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

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

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

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Változás (%) |
|-----------------------------------|--|----------|---------|--------------|
| Vagyoni helyzet értékelése | | | | |
| Tőkeerősség (%) | Saját tőke/Források összesen | 80,85 | 80,11 | -0,91% |
| Kötelezettségek aránya (%) | Kötelezettségek/Források összesen | 9,41 | 12,34 | 31,13% |
| Vagyonarányos jövedelmezőség (%) | Adózott eredmény/Saját tőke | 4,14 | 3,35 | -18,88% |
| Eszköz igényességi mutató (%) | Eszközök összesen/Saját tőke | 123,69 | 124,83 | 0,92% |
| Eszközök forgási sebessége | Értékesítés nettó árbevétele/Eszközök összesen | 1,01 | 1,01 | 0,47% |
| Készletek forgási sebessége | Értékesítés nettó árbevétele/Készletek | 11,09 | 11,96 | 7,83% |
| Befektetett eszközök aránya (%) | Befektetett eszközök/Mérlegfőösszeg | 0,75 | 0,73 | -2,93% |
| Követelések aránya (%) | Követelések/Mérlegfőösszeg | 10,82 | 11,37 | 5,08% |
| Saját tőke növekedési mutató (%) | Saját tőke/Jegyzett tőke | 191,48 | 193,75 | 1,19% |

A tőkeerősség mutató 0,9 %-kal mérséklődött az előző évhez viszonyítva. Ennek oka az, hogy a mérleg főösszeg 7,1 %-os növekedése meghaladta a saját tőke 6,1 %-os emelkedését. A saját tőke összege a tárgyévi nyereség (126.601 e HUF), illetve a jegyzett tőke emelés (90.000 e HUF) összegeivel növekedett az előző évhez képest. Az összes forrás (passzív) 310.987 e HUF értékkel haladta meg az előző évi adatot. A tőkeerősség mutató kedvező képet mutat, mértéke (80,1 %) meghaladja a szakmailag megkívánt 50,0 %-os szintet.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek aránya 31,1 %-kal emelkedett. Ez egyrészt a kötelezettségek 40,4 %-os növekedésének, másrészt a már említett mérleg főösszeg emelkedésének volt köszönhető. A kötelezettségek 167.308 e HUF-os és az összes forrás 310.987 e HUF-os növekedése ellenkező irányú hatást gyakoroltak a mutatóra. A kötelezettségek aránya nem éri el a kritikus szintet. A gyakorlatban a 60,0 % feletti eladósodottság mondható kedvezőtlennek. A Társaságnál ez a mérték 12,3 %, a mutató értéke bőven az elfogadható határokon belül van.

A vagyonarányos jövedelmezőség mutató 18,9 %-os csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva. A mutató alakulását az adózott eredmény 14,0 %-os (20.517 e HUF-os) mérséklődése határozta meg. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb a saját tőke hozama.

Az eszköz igényesség mutató értékének vizsgálatakor egy minimális, 0,9 %-os emelkedés tapasztalható. Tulajdonképpen ez a mutató a tőkeerősség mutató reciproka. Így ugyanazokkal lehet magyarázni az alakulását, csak ellenkező irányú hatást váltott ki rá a saját tőke és a mérleg főösszeg változása. A mutató változása akkor jó, ha csökken. Itt tulajdonképpen az előző évi adathoz közeli, de kedvezőtlen változás figyelhető meg.

A forgási sebesség mutatók alakulását alapvetően az értékesítés nettó árbevételének, a mérleg főösszegnek és a készleteknek a változása magyarázza. Az *eszközök forgási sebessége* 0,5 %-kal emelkedett. A mutató értéke kedvező, ha egynél nagyobb értéket vesz fel. Ez a 2016. évi gazdálkodás során teljesült. A *készletek forgási sebessége* 7,8 %-kal emelkedett. Ennek oka az értékesítés nettó árbevételének 7,6 %-os emelkedésén túl a készletérték előző évi szinten tartása (0,2 %-os csökkenés) volt.

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Változás (%) |
|---|--|----------|---------|--------------|
| Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése | | | | |
| Hitelfedezeti mutató (%) | Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek | 115,01 | 92,16 | -19,87% |
| Likviditási mutató I. | Forgó eszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek | 2,58 | 2,16 | -16,60% |
| Likviditási mutató II. | (Forgóeszközök – Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek | 1,62 | 1,47 | -9,22% |
| Likviditási gyorsráta | Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek | 0,47 | 0,55 | 17,02% |

A Társaság hitelfedezeti mutatója 20,0 %-kal csökkent. Ez a követelések 12,5 %-os, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek 40,4 %-os növekedésének köszönhető. A két változás ellenkező hatással volt a mutató kialakulásában. A mutató 100 feletti, körüli értéke az elfogadható. A Társaság ezt az elvárást a tárgyévben nem tudta teljesíteni.

A likviditási mutatók (I., II.) romlottak a tárgyévben az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek 40,4 %-os emelkedésével szemben a forgóeszközök csak 17,1 %-kal növekedtek, míg a készletek 0,2 %-kal mérséklődtek. A likviditási mutató I. értéke az elvárt 2,0 érték felett van, jónak mondható, mely a Társaság kiegyensúlyozott pénzügyi gazdálkodását jellemzi.

A likviditási gyorsráta mutató a Társaság azonnali fizetőképességét mutatja. A mutató tárgyévi értéke (0,55) 17,0 %-kal emelkedett az előző év adatához (0,47) viszonyítva, mely kedvező változás.

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Változás (%) |
|--|---|----------|---------|--------------|
| Jövedelmi helyzet értékelése | | | | |
| Árbevétel arányos adózott eredmény (%) | Adózott eredmény/ Értékesítés nettó árbevétele | 3,31 | 2,65 | -20,00% |
| Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%) | Adózott eredmény/ Saját tőke | 4,14 | 3,35 | -18,88% |
| Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%) | Adózott eredmény/ Eszközök összesen | 3,34 | 2,69 | -19,63% |
| 1 főre jutó adózás előtti eredmény | Adózás előtti eredmény/ Átlagos statisztikai létszám | 500,59 | 406,42 | -18,81% |
| Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%) | Adózás előtti eredmény/ Személyi jellegű ráfordítások | 7,94 | 6,30 | -20,61% |
| Eszközarányos jövedelmezőség (%) | Adózott eredmény / Mérlegfőösszeg | 3,34 | 2,69 | -19,63% |
| 1 főre jutó árbevétel | Értékesítés nettó árbevétele/ Átlagos statisztikai létszám | 14 626 | 14 938 | 2,13% |
| 1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások | Személyi jellegű ráfordítások/ Átlagos statisztikai létszám | 6 304 | 6 446 | 2,26% |
| 1 főre jutó összköltség | (Személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás)/ Átlagos statisztikai létszám | 16 434 | 16 173 | -1,59% |

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

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

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A vagyonkezelésbe vett állami vagyonról

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

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

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

A Társaság 2016. február 15. napján Végleges Vagyonkezelési Szerződést (továbbiakban: VKSz) kötött a NFA-val a vagyon kezelt területek meghatározó nagyságára (51.379 hektár), mely szerződés továbbra sem tartalmaz értékadatokat a vagyonkezelésbe vett eszközökre vonatkozóan. A VKSz alá nem tartozó területek vagyonkezelése továbbra is az IVSz alapján történik.

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

A fentiek miatt a Társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket könyveiben értékkel sem eszközként, sem forrásként (kötelezettség) nem tudja bemutatni. A vagyonkezelt földte-

rületek természetes mértékegységben kifejezett megoszlását a következő táblázat tartalmazza:

| Megnevezés (hektár) | NFA | MNV | Egyéb * | Összes kezelt |
|------------------------|---------------------|-----------|------------|------------------|
| | tulajdonú területek | | | |
| Erdő | 52 057 | 0 | 439 | 52 496 |
| Szántó | 588 | 0 | 5 | 593 |
| Rét, legelő | 530 | 0 | 31 | 561 |
| Kivett | 855 | 73 | 77 | 1 005 |
| Egyéb | 48 | 0 | 1 | 49 |
| Összesen | 54 078 | 73 | 553 | 54 704 |

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

2. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

| Mérlegtétel (e HUF) | Előző év | | Tárgyév | | Változás | |
|----------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | (e HUF) | V _m (%) | (e HUF) | V _m (%) | (e HUF) | V _d (%) |
| Befektetett eszközök | 3 302 775 | 75,06 | 3 432 521 | 72,86 | 129 746 | 3,93 |
| Immateriális javak | 74 569 | 1,69 | 64 644 | 1,37 | -9 925 | -13,31 |
| Tárgyi eszközök | 3 187 592 | 72,44 | 3 334 131 | 70,77 | 146 539 | 4,60 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 40 614 | 0,92 | 33 746 | 0,72 | -6 868 | -16,91 |
| Forgóeszközök | 1 070 236 | 24,32 | 1 253 142 | 26,60 | 182 906 | 17,09 |
| Készletek | 400 594 | 9,10 | 399 656 | 8,48 | -938 | -0,23 |
| Követelések | 476 324 | 10,82 | 535 892 | 11,37 | 59 568 | 12,51 |
| Értékpapírok | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Pénzeszközök | 193 318 | 4,39 | 317 594 | 6,74 | 124 276 | 64,29 |
| Aktív időbeli elhatárolás | 27 278 | 0,62 | 25 613 | 0,54 | -1 665 | -6,10 |
| Eszközök összesen | 4 400 289 | 100,00 | 4 711 276 | 100,00 | 310 987 | 7,07 |

A mérlegfőösszeg 7,1 %-kal emelkedett a bázis időszakhoz képest, melynek oka a tárgyi eszközök nettó értékének 4,6 %-os, a követelések 12,5 %-os és a pénzeszközök 64,3 %-os növekedése.

1.1. Befektetett eszközök

1.1.1. Immateriális javak

1.1.1.1. Bruttó érték változása

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

A vagyoni értékű jogok bruttó értéke (11.077 e HUF-tal) emelkedett a tárgyévben. A vagyoni értékű jogok értékének emelkedése több szoftver (operációs rendszerek, szerver szoftverek, irodai programcsomagok, tűzfal, mentő szoftver) beszerzéséből adódott. A csökkenés oka a tárgyévben történt selejtezések, kivezetések.

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

Az alábbi táblázat tartalmazza az immateriális javak bruttó értékének változását:

| Mérlegtétel (e HUF) | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás | Záró állomány |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|-----------|------------------|
| Alapítás átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 149 936 | 12 602 | 0 | 0 | 162 538 |
| Szellemi termékek | 149 141 | 75 | 1 600 | 0 | 147 616 |
| Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immateriális javakra adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 299 077 | 12 677 | 1 600 | 0 | 310 154 |

1.1.1.2. Értékcsökkenés változása

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

| Mérlegtétel (e HUF) | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás | Záró állomány |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|--------------|-----------|------------------|
| Alapítás átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 76 457 | 21 651 | 0 | 0 | 98 108 |
| Szellemi termékek | 148 051 | 951 | 1 600 | 0 | 147 402 |
| Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immateriális javakra adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 224 508 | 22 602 | 1 600 | 0 | 245 510 |

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. Az elszámolt értékcsökkenés összege 22.602 e HUF volt. A Vagyoni értékű jogok és a Szellemi termékek mérlegtétel csökkenés oszlopában a már nem használható, sejtezett eszközökre elszámolt értékcsökkenés kivezetése szerepel.

1.1.1.3. Terven felüli értékcsökkenés változása

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

1.1.1.4. Nettó érték változása

Az immateriális javak nettó értéke a fent említettek együttes hatásaként 13,3 %-kal (9.925 e HUF-tal) csökkent, ezen belül a Vagyoni értékű jogok mérlegtétel 9.049 e HUF-tal, a Szellemi termékek mérlegtétel 876 e HUF-tal.

Az alábbi táblázat tartalmazza az immateriális javak nettó értékének változását:

| Mérlegétel (e HUF) | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás | Záró állomány |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|---------------|-----------|------------------|
| Alapítás átszervezés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 73 479 | 12 602 | 21 651 | 0 | 64 430 |
| Szellemi termékek | 1 090 | 1 675 | 2 551 | 0 | 214 |
| Üzleti vagy cégérték | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Immateriális javakra adott előleg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 74 569 | 14 277 | 24 202 | 0 | 64 644 |

1.1.2. Tárgyi eszközök

1.1.2.1. Bruttó érték változása

Az alábbi táblázat tartalmazza a tárgyi eszközök bruttó értékének változását:

| Mérlegétel (e HUF) | Nyitó állomány | Növe- kedés | Csök- kenés | Átso- rolás | Záró állomány |
|---|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| Ingatlanok, kapcs. vagyoni értékű jogok | 3 874 732 | 200 114 | 46 504 | -1 862 | 4 026 480 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 823 481 | 93 974 | 38 201 | | 879 254 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 570 295 | 80 700 | 33 572 | 1 862 | 619 285 |
| Tenyészállatok | 0 | | | | 0 |
| Beruházások, felújítások | 92 898 | 370 609 | 375 429 | | 88 078 |
| Beruházásokra adott előlegek | 1 966 | 78 188 | 44 171 | | 35 983 |
| Összesen: | 5 363 372 | 823 585 | 537 877 | 0 | 5 649 080 |

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

| Megnevezés (e HUF) | bekerülési érték |
|--|------------------|
| gépjármű és vontatmány beszerzés | 93 653 |
| vadkerítés építés (villanypásztor is) | 61 274 |
| Kövestető vendégház belső felújítása | 53 311 |
| Alsóerdei kerékpárút készítése | 51 173 |
| felszerelések, berendezések beszerzése | 34 245 |
| kisértékű gépek beszerzése | 28 504 |
| épület, lakás felújítás, bővítés | 18 536 |
| számítástechnikai eszközök beszerzése | 7 131 |
| erdőtelepítés aktiválása | 5 252 |
| fűrt kút aktiválása | 4 850 |
| erdei iskola felszerelések, berendezések | 4 761 |
| híd felújítás, megerősítés | 3 239 |
| terasz építés | 2 025 |

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

Ingatlanok (épület, építmény, kerítés)

Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 200.114 e HUF értékkel növekedett. Az emelkedés tényezői közül ki kell emelni a vadkár elhárító kerítések építésének ráfordításait (61.274 e HUF), a Kövestető Vendégház belső felújítási munkálataira történt kiadásokat (53.311 e HUF), az Alsóerdei kerékpár út elkészítésének értékét (51.173 e HUF), a pécsváradi iroda bővítését (11.886 e HUF), egy szolgálati lakás felújítását (16.938 e HUF), illetve az aktivált erdők értékét (5.252 e HUF).

A növekedéssel szemben az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 46.504 e HUF értékű csökkenés is mutatkozik, mely a bázis időszakban kiselejtezett eszközök értékét mutatja meg. A kiselejtezésre került eszközöket csoportosított formában a következő táblázat foglalja össze:

| Csoport | (e HUF) | Bruttó érték |
|-------------------------|---------|---------------------|
| vadkár elhárító kerítés | | 28 172 |
| közjóléti építmények | | 12 673 |
| szennyvíz kezelő | | 3 563 |
| turisztikai létesítmény | | 2 096 |

Az időjárásnak kitett közjóléti létesítmények jelentős elhasználódásnak vannak kitéve. A Társaság ugyan nagy energiát és jelentős pénzeszközöket fordít ezek fenntartására, de ezzel egyidejűleg a nem biztonságosan működtethető létesítményeket le kell bontania az esetleges balesetek elkerülése érdekében. A beszámolási időszakban megszüntetésre került a mozgás sérült tanösvény nem használt része, két erdei játszótér, illetve több esőbeálló, pihenőhely.

A Társaság a 2016. évben megszüntette a szennyvízkezelési tevékenységét Árpádtetőn. Ennek oka a jogszabályi kötelezettségen alapult. Az így feleslegessé vált szennyvíztisztító és a hozzá tartozó csatorna rendszer szintén selejtezésre került.

Turisztikai létesítmények közül is több annyira elhasználódott, hogy nem volt értelme felújításuknak, illetve új eszköz beszerzésére került sor helyette. Ilyen volt a mászófal, a kötélpálya híd, a szauna.

Gép, berendezés, felszerelés, jármű

A Műszaki berendezések, gépek, járművek bruttó értéke 6,8 %-kal, az Egyéb berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke 8,6 %-kal emelkedett. Ez a változás is két hatás eredménye. Egyrészt az aktivált eszközök értéke (174.674 e HUF-tal) növelőleg hatott, míg (71.773 m HUF-tal) csökkentette a kivezetésre került eszközök értéke.

A következő táblázat tartalmazza a nagyobb értékű aktiválásokat:

| Megnevezés (e HUF) | Bruttó érték |
|---|--------------|
| Termelésirányító gépjármű - 8 db | 47 492 |
| Kotró - rakodógép pótkocsival | 21 284 |
| Kövestető Vendégház szobabútor + berendezések | 18 936 |
| Traktor | 11 005 |
| Gépjármű teherszállító, dobozos | 5 231 |
| Sasréti Vendégház klímaberendezés | 3 706 |

A kivezetésre került eszközök egy része selejtezésre került, míg a másik része értékesítve lett.

A következő táblázat tartalmazza a kivezetésre került Műszaki és Egyéb berendezések, gépek, járművek csoportosított adatait bruttó értéken:

| Műszaki és Egyéb gépek, berendezések, felszerelések (e HUF) | Selejtezés | Értékesítés |
|---|---------------|---------------|
| vendégházi és erdei iskolai berendezések, bútorok | 3 131 | 0 |
| gépek, berendezések, felszerelések (kis értékű is) | 10 924 | 336 |
| informatikai berendezések | 12 885 | 3 920 |
| gépjármű, pótkocsi, traktor, vontatmányok | 4 869 | 33 598 |
| konyhai felszerelések, berendezések | 654 | 0 |
| mobil telefonok | 1 457 | 0 |
| Összesen: | 33 920 | 37 854 |

1.1.2.2. Értékcsökkenés változása

| Mérlegtétel (e HUF) | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás | Záró állomány |
|---|------------------|----------------|---------------|-----------|------------------|
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 1 356 708 | 116 830 | 33 381 | 0 | 1 440 157 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 473 895 | 64 648 | 33 884 | 0 | 504 659 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 345 177 | 54 750 | 29 794 | 0 | 370 133 |
| Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 2 175 780 | 236 228 | 97 059 | 0 | 2 314 949 |

Az elszámolt értékcsökkenés módszerében nem történt változás. Az értékcsökkenés összege, mint az a táblázatból is látható 6,4 %-kal növekedett a tárgyévben beszerzett és aktívált tárgyi eszközök miatt.

1.1.2.3. Terven felüli értékcsökkenés változása

A Társaság a beszámolási időszakban a selejtezésekhez kapcsolódóan 8.408 e HUF összegű terven felüli értékcsökkenést számolt el. A mérleg soronkénti bontását a II/A.1.1.2.7. pont mutatja be.

1.1.2.4. Nettó érték változása

| Mérlegtétel (e HUF) | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás | Záró állomány |
|---|-------------------|----------------|----------------|-----------|------------------|
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 2 518 024 | 83 284 | 13 123 | -1 862 | 2 586 323 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 349 586 | 29 326 | 4 317 | 0 | 374 595 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 225 118 | 25 950 | 3 778 | 1 862 | 249 152 |
| Tenyészállatok | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beruházások, felújítások | 92 898 | 370 609 | 375 429 | 0 | 88 078 |
| Beruházásokra adott előlegek | 1 966 | 78 188 | 44 171 | 0 | 35 983 |
| Összesen: | 3 187 592 | 587 357 | 440 818 | 0 | 3 334 131 |

A nettó érték a bruttó érték, illetve az elszámolt amortizáció együttes hatására 4,6 %-os (146.539 e HUF-os) növekedést mutat.

1.1.2.5. Beruházások, beruházásokra adott előlegek

A Beruházások, felújítások mérlegsor év végi (88.078 e HUF) értéke az alábbi (2.000 e HUF bekerülési értéknél nagyobb) folyamatban lévő beruházásokat tartalmazta:

| Megnevezés | e HUF |
|--|--------|
| Kisvaszari telephely kialakítása | 5 637 |
| Új szennyvízkezelő az Társaság Árpádtetői objektumai részére | 13 575 |
| Erdő Háza lombkoronasétány (madármegfigyelő állomás) | 4 202 |
| Bisse út (Tenkes erdő 7,8 r) | 24 606 |
| Vadkerítés | 3 719 |
| Folyamatban lévő erdőtelepítés | 14 602 |
| Almamelléki Állami Erdei Vasút ágyazatcsere (pálya sín) | 8 214 |
| Elektromos csörlő gépjárművekre | 2 299 |

A tárgyi eszköz beszerzések és értéknövelő felújítások tárgyevi értéke 419.194 e HUF, melyből a támogatott beruházások értéke 163 e HUF. A támogatott beruházások teljes mértékben a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódtak. A következő táblázat tartalmazza a tárgyevi beruházások és értéknövelő felújítások megoszlását összetétel szerint:

| Megnevezés (e HUF) | Bekerülési érték |
|--------------------------------------|------------------|
| Ingatlanok | 149 729 |
| Műszaki berendezés, gép, jármű | 113 632 |
| Egyéb berendezés, felszerelés, jármű | 118 749 |
| Tenyészállatok | 0 |
| Erdőtelepítés | 1 026 |
| Egyéb beruházás | 75 |
| Beruházási előleg | 35 983 |
| Összesen: | 419 194 |

1.1.2.6. Tárgyi eszköz kivezetések

A következő táblázat tartalmazza a beszámolási időszakban kivezetésre került eszközök nettó értékét főbb csoportonként:

| Kivezetésre került eszközök nettó értéke (e HUF) | Selejtezés | Értékesítés |
|--|------------|-------------|
| vadkár elhárító kerítés | 556 | 0 |
| közjóléti építmények | 9 345 | 0 |
| szennyvíz kezelő | 1 531 | 0 |
| turisztikai létesítmény | 1 214 | 0 |
| vendégházi és erdei iskolai berendezések, bútorok | 226 | 0 |
| gépek, berendezések, felszerelések (kis értékű is) | 0 | 43 |
| informatikai berendezések | 0 | 0 |
| gépjármű, pótkocsi, traktor, vontatmányok | 999 | 6 706 |
| konyhai felszerelések, berendezések | 132 | 0 |
| mobil telefonok | 0 | 0 |

A Társaság a tárgyévben nettó értéken 6.749 e HUF tárgyi eszközt értékesített, és 14.003 e HUF nettó értékű tárgyi eszközt selejtezett ki. A kivezetésre került nettó értékekkel szembeni bevétel, megtérülés összege 13.901 e HUF volt.

1.1.2.7. Az értékcsökkenés leírási módokként

| Mérleglátétel (e HUF) | Terv szerinti (Lineáris) | Terven felüli | Visszaírt terven felüli |
|---|--------------------------|---------------|-------------------------|
| Vagyoni értékű jogok | 21 651 | 0 | 0 |
| Szellemi termékek | 951 | 0 | 0 |
| Immateriális javak összesen | 22 602 | 0 | 0 |
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 116 830 | 6 932 | 0 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 64 648 | 999 | 0 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 54 750 | 347 | 0 |
| Beruházások | 0 | 130 | 0 |
| Tárgyi eszközök összesen | 236 228 | 8 408 | 0 |
| Összesen: | 258 830 | 8 408 | 0 |

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

Az immateriális jószág, tárgyi eszköz esetében a terven felüli értékcsökkenés elszámolása, illetve visszaírása nem eredményezte az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték újbóli megállapítását. A terv szerinti értékcsökkenés, a várható hasznos élettartam és a maradványérték elszámolása lé-

nyegesen 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 (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|--|---------------|---------------|
| Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 3 000 | 3 000 |
| Egyéb tartós részesedés | 12 423 | 12 423 |
| Egyéb tartósan adott kölcsön | 25 191 | 18 323 |
| Befektetett pénzügyi eszközök összesen: | 40 614 | 33 746 |

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi záró értéke 16,9 %-kal (6.868 e HUF-tal) mérséklődött az előző év végi értékhez viszonyítva. A változás oka az Egyéb tartósan adott kölcsön mérlegsoron kimutatott dolgozóknak adott éven túli lakáscélú kölcsön összegének csökkenése.

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

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

A Társaság tartós részesedései nem változtak a beszámolási időszakban.

Tartós részesedés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban

A Társaság egyéb tartós részesedéseinek alakulása:

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

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

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

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

Cégadatok

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

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

A következő táblázat tartalmazza az egyéb tartósan adott kölcsönök összetételét:

| Megnevezés (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Dolgozói kölcsön | 25 191 | 18 323 |
| Egyéb kölcsön | 0 | 0 |
| Összesen: | 25 191 | 18 323 |

A dolgozók részére tartósan adott kölcsönök összege 6.868 e HUF-tal csökkent, ami a korábban nyújtott kölcsönök törlesztését mutatja. A beszámolási időszakban a Társaság nem nyújtott lakásépítéshez kölcsönt.

1.1.4. Részesedések

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

| Részesedés megnevezése (e HUF) | Saját tőke | | Jegyzett tőke | | Adózott eredmény** | |
|-----------------------------------|------------|-----------|---------------|---------|--------------------|----------|
| | Előző év | Tárgyév | Előző év | Tárgyév | Előző év | Tárgyév |
| Erdészeti Üdülő Közös Vállalat | 178 125 | 178 264 * | 101 846 | 101 846 | 403 | 139 * |
| Ligniwood Kft. | 315 756 | 346 497 * | 192 260 | 192 260 | 31 | 30 741 * |
| Unic-Fagus Kft. f.a. | n.a. | n.a. | 146 960 | n.a. | n.a. | n.a. |
| Mecsekhő Kft. | 3 120 | 2 922 | 3 000 | 3 000 | -135 | -199 |

* - előzetes (tulajdonosok által el nem fogadott) adat / ** - a bázis időszakban Mérleg szerinti eredmény

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

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

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

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

1.1.5. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

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

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

1.2. Forgóeszközök**1.2.1. Készletek**

A következő táblázat tartalmazza a készletek csoportonkénti alakulását:

| Mérlegtétel (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|---|----------------|----------------|
| Anyagok | 52 276 | 52 840 |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 7 148 | 8 691 |
| Növendék, hízó és egyéb állatok | 4 166 | 3 831 |
| Késztermékek | 323 745 | 329 079 |
| Áruk | 4 385 | 3 451 |
| Készletre adott előleg | 8 874 | 1 764 |
| Összesen: | 400 594 | 399 656 |

A vásárolt készletek összes értéke alig változott a bázis időszakhoz képest. Jelentő-
sebb csökkenés, mind értékben, mind arányában az áruk és a készletekre adott előlegek te-
kintetében jelentkezik. Az árukészlet értékének mérséklődése a bolti és a vendégházi áru-
készlet csökkenéséből adódott, míg a készletekre adott előlegekkel túlnyomórészt a beszá-
molási időszak végére megtörtént az elszámolás.

A Társaság minimális értékű (658 e HUF) éven túl nem mozgó (elfekvő) készlettel
rendelkezik.

A saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása:

| Mérlegtétel (e HUF) | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Záró állomány |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 7 148 | 13 839 | 12 296 | 8 691 |
| Növendék, hízó és egyéb állatok | 4 166 | 81 740 | 82 075 | 3 831 |
| Késztermékek | 323 745 | 3 830 554 | 3 825 220 | 329 079 |
| Összesen: | 335 059 | 3 926 133 | 3 919 591 | 341 601 |

A befejezetlen termelés és félkész termékek évzáró értéke 21,6 %-kal (1.543 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest. Az állománynövekedés a csemete termelés bővülésének, a mezei leltárérték emelkedésének, illetve a 2016. évben elkezdett az „Erdőgazdálkodás a Mecsekben 1996-2015” című kiadvány bázisidőszakban felmerült költségeinek köszönhető.

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

A késztermék készlet évzáró értéke 1,7 %-kal (5.334 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest. Az alábbi táblázat mutatja naturáliában a késztermék készlet változását:

| Megnevezés | ME | Nyitó készlet | Záró készlet | Változás |
|----------------------------|----|---------------|--------------|----------|
| mag | kg | 27 701 | 55 632 | 100,83% |
| fatermék | m3 | 52 782 | 49 113 | -6,95% |
| vadgazdasági termék | kg | 112 | 172 | 53,57% |
| mezőgazdasági termék | q | 919 | 1 247 | 35,70% |
| élelmiszeripari késztermék | l | 25 909 | 18 438 | -28,84% |

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

1.2.2. Követelések

A következő táblázat tartalmazza a követelések értékét a két időszakban:

| Követelés (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|----------------------|----------------|----------------|
| Vevők | 412 185 | 475 196 |
| Egyéb követelések | 64 139 | 60 696 |
| Összesen: | 476 324 | 535 892 |

A vevőállomány növekedése 15,3 %-os. Az egyéb követelések 5,4 %-kal csökkentek. E két tényező együttes hatásaként a követelések a tárgyévben 12,5 %-os növekedést mutatnak (értékben: 59.568 e HUF) az előző évhez viszonyítva.

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

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

1.2.2.1. Vevők

Vevőkövetelések állományának lejárati szerinti alakulásáról a következő táblázat ad tájékoztatást:

| Lejárat | Előző év | | Tárgyév | | |
|------------------|----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | (e HUF) | bruttó | értékvesztés | bruttó | értékvesztés |
| Határidőn belüli | | 370 600 | 10 | 448 053 | 0 |
| Határidőn túli: | | 82 409 | 40 814 | 77 742 | 50 599 |
| - 1-30 nap | | 35 708 | 2 149 | 32 614 | 6 889 |
| - 31-60 nap | | 5 229 | 8 | 1 027 | 5 |
| - 61-90 nap | | 18 | 6 | 978 | 5 |
| - 91-180 nap | | 2 153 | 535 | 1 345 | 1 139 |
| - 181-360 nap | | 5 961 | 5 496 | 2 134 | 2 321 |
| - 360 napon túli | | 33 340 | 32 620 | 39 643 | 40 240 |
| Összesen: | | 453 009 | 40 824 | 525 795 | 50 599 |

A beszámolási időszak végén fennálló vevő jellegű követelésekből a mérlegkészítés időpontjáig befolyt összeg 319.553 e HUF.

A vevők esetében a határidőn belüli kintlévőség értéke 20,9 %-os növekedést mutat a tárgyévben. Aránya az összes vevőköveteléshez viszonyítva kismértékben növekedett az előző évhez képest. A határidőn túli kintlévőség értéke 5,7 %-os csökkenést mutat az előző évhez képest.

A 90 napon túli kintlévőségek értéke 4,0 %-kal növekedett a megelőző időszakhoz képest. A tárgyév végéig a vevő követelések után elszámolt értékvesztés összege 50.599 e HUF, melyből a beszámolási időszakban megképzett összeg 10.340 e HUF. A 2016. év során 565 e HUF folyt be a korábban elszámolt értékvesztésre.

A határidőn túli követelések maradéktalan behajtására a Társaság nagy energiát fordított a 2016. évben is. Ezt a célt szolgálta a partnerfigyelő szolgáltatás igénybevétele, valamint a szerződéskötés előtti szigorú partnervizsgálat.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

A következő táblázat tartalmazza az egyéb követelések főbb összetevőit:

| Megnevezés | (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|--|---------|----------------|----------------|
| Munkavállalói tartozás | | 7 887 | 6 908 |
| Munkabérelőleg | | 1 430 | 1 778 |
| Átsorolt rövidlejáratú kölcsön | | 6 457 | 5 130 |
| Egyéb gazdasági társaságok tartozása | | 449 612 | 145 155 |
| Peresített követelés | | 142 976 | 143 038 |
| Egyéb tartozás | | 306 636 | 2 117 |
| Visszatérítendő adó | | 13 061 | 9 967 |
| Áfa | | 3 877 | 0 |
| Társasági adó | | 8 038 | 6 250 |
| Helyi adók | | 1 146 | 3 717 |
| Igényelt, de még nem teljesített támogatás: | | 40 310 | 40 386 |
| Költségvetési kiutalás | | 40 310 | 40 386 |
| Egyéb | | 787 | 1 100 |
| Értékvesztés | | 447 518 | 142 820 |
| Összesen: | | 64 139 | 60 969 |

Az egyéb követelések 5,4 %-kal (3.443 e HUF-tal) csökkentek az előző évhez képest. A csökkenést alapvetően a visszatérítendő adók mérséklődése okozta.

Jelentős változás volt – a mérleg soron nem látható – az úgynevezett „raklap ügy”-ből eredő követelések elszámolása. Ezen gazdasági eseményekből eredően kimutatott követelések összegére (304.652 e HUF) a korábbi években teljes mértékben (100,0 %-ban) meg lettek képezve az értékvesztések. A követelés kivezetése a nullás számlaosztályba, mind a követelést, mind az arra elszámolt értékvesztést érintette. Emiatt a mérleg soron nem látható a változás. Azonban a mérleg soron belül két helyen (Egyéb tartozás, illetve Értékvesztés sorok) is megjelenik a csökkenés.

1.2.3. Értékpapírok

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

1.2.4. Részesedések bemutatása

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

1.2.5. Értékvesztés mérleg soronkénti alakulása

| Megnevezés (e HUF) | Nyitó | Képzés | Visszairás | Kivezetés | Záró |
|-------------------------------|---------|--------|------------|-----------|---------|
| Készletek | 70 092 | 372 | | | 70 464 |
| Követelések | 530 696 | 10 434 | 659 | 304 652 | 235 818 |
| - Vevők | 40 824 | 10 434 | 659 | | 50 598 |
| - Részes viszonyban lévő vevő | 42 355 | | | | 42 355 |
| - Egyéb követelések | 447 517 | | | 304 652 | 142 865 |

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

A készletekre megképzett értékvesztés két tételből áll. Az egyik a Vajszló nagyközségben található ingatlanokra (70.092 e HUF) képzett banki zálogjog (a III.3.2. pont alatt bemutatva), melynek jogi úton való érvényesítése bármikor megtörténhet. Az összeg már a nyitó értékben is szerepel, az elszámolt értékvesztés 100,0 %-os. A másik pedig a Zengőhegyi kilátó terve. A létesítményt várhatóan az önkormányzat fogja felépíteni. A már elkészült tervek átadásával (eladásával) kapcsolatos tárgyalások eddig nem vezettek sikerre. A bekerülési érték (376 e HUF) után elszámolt értékvesztés mértéke 99,0 %-os.

1.2.6. Pénzeszközök alakulása

A pénzeszközök mérlegértéke 64,3 %-kal (124.276 e HUF-tal) emelkedett az előző évhez képest.

A következő táblázat tartalmazza pénzeszközök alakulását a vizsgált időszakokban:

| Mérlegkétség (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Pénztár, csekkek | 2 035 | 2 253 |
| Bankbetétek | 191 283 | 315 341 |
| Összesen: | 193 318 | 317 594 |

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 1.665 e HUF-tal mérséklődött az előző évi záró értékhez viszonyítva, ami az elhatárolt értékesítés árbevételének 2.836 e HUF értékű csökkenésével, illetve az elhatárolt költségek 1.171 e HUF összegű növekedésével magyarázható.

Az aktív időbeli elhatárolások összetétele:

| Megnevezés (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|---|---------------|---------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen: | 23 826 | 20 990 |
| Értékesítés árbevétele | 23 826 | 20 990 |
| Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen: | 3 452 | 4 623 |
| Bérleti díjak | 203 | 120 |
| Licenc- és jogdíjak | 16 | 350 |
| Informatikai szolgáltatás díja | 0 | 255 |
| Marketing költségek | 2 | 0 |
| Telefon, posta, hírlap előfizetés | 690 | 466 |
| Biztosítás | 1 115 | 823 |
| Egyéb | 1 426 | 450 |
| Halasztott ráfordítások összesen: | 0 | 0 |
| Aktív időbeli elhatárolások összesen: | 27 278 | 25 613 |

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

| Mérlegétel (e HUF) | Előző év | | Tárgyév | | Változás | |
|------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | (e HUF) | V _m (%) | (e HUF) | V _m (%) | (e HUF) | V _d (%) |
| Saját tőke | 3 557 602 | 80,85 | 3 774 205 | 80,11 | 216 603 | 6,09 |
| Jegyzett tőke | 1 857 990 | 42,22 | 1 947 990 | 41,35 | 90 000 | 4,84 |
| Tőketartalék | 869 716 | 19,76 | 869 716 | 18,45 | 0 | 0,00 |
| Eredménytartalék | 682 778 | 15,52 | 829 898 | 17,62 | 147 120 | 21,55 |
| Lekötött tartalék | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Értékelési tartalék | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Adózott eredmény | 147 118 | 3,34 | 126 601 | 2,69 | - 20 517 | 13,95 |
| Céltartalékok | 94 709 | 2,15 | 28 671 | 0,61 | - 66 038 | - 69,73 |
| Kötelezettségek | 414 158 | 9,41 | 581 466 | 12,34 | 167 308 | 40,40 |
| Hosszú lejáratú köt. | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| Rövid lejáratú köt. | 414 158 | 9,41 | 581 466 | 12,34 | 167 308 | 40,40 |
| Passzív időbeli elhatárolás | 333 820 | 7,59 | 326 934 | 6,94 | - 6 866 | - 2,06 |
| Források összesen | 4 400 289 | 100,00 | 4 711 276 | 100,00 | 310 987 | 7,07 |

A mérlegfőösszeg 7,1 %-kal emelkedett a bázis időszakhoz képest. A mutató alakulására csökkentőleg hatott a passzív időbeli elhatárolás 2,1 %-os, illetve a céltartalékok 69,7 %-os mérséklődése, míg növelőleg hatott a saját tőke 6,1 %-os és a kötelezettségek 40,4 %-os emelkedése.

2.1. Saját tőke elemzése

A saját tőke állományváltozását az alábbi táblázat foglalja össze:

| Megnevezés (e HUF) | Jegyzett tőke | Tőke-tartalék | Eredmény-tartalék | Adózott eredmény ** | Összesen |
|--------------------------------------|------------------|----------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Nyitó egyenleg | 1 857 990 | 869 716 | 682 778 | 147 118 | 3 557 602 |
| Növekedés | 90 000 | 0 | 147 118 | 126 601 | 363 721 |
| Tőkeemelés | 90 000 | 0 | 0 | 0 | 90 000 |
| Előző évi eredmény | 0 | 0 | 147 120 * | 0 | 147 120 |
| Tárgy évi eredmény | 0 | 0 | 0 | 126 601 | 126 601 |
| Csökkenés | 0 | 0 | 0 | - 147 118 | - 147 118 |
| Átsorolás a saját tőke elemei között | 0 | 0 | 0 | - 147 118 | - 147 118 |
| Záró egyenleg | 1 947 990 | 869 716 | 829 898 | 126 601 | 3 774 205 |

* - 2 e HUF kerekítés miatt van eltérés / ** - a bázis időszakban Mérleg szerinti eredmény

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

A tárgyévben a tulajdonosi joggyakorló 90.000 e HUF tőkeemelésről döntött (8/2016.IX.16 alapítói határozat), így a jegyzett tőke 1.947.990 e HUF-ra emelkedett. A tőketartalék összege az előző évhez képest nem változott. Az eredménytartalék a bázis időszaki adózott eredménnyel növekedett, míg az adózott eredmény csökkent a bázis időszaki átvezetett összeggel, illetve növekedett a beszámolási időszakra vonatkozó nyereséggel.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

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

2.2. Céltartalékok

A következő táblázat mutatja be a céltartalékok változását:

| Mérlegtételel (e HUF) | Nyitó | Képzés | Feloldás | Záró |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Céltartalék a várható kötelezettségekre | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Céltartalék a jövőbeni költségekre | 94 709 | 24 037 | 90 075 | 28 671 |
| Egyéb céltartalék | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 94 709 | 24 037 | 90 075 | 28 671 |

A Céltartalék a jövőbeni költségekre mérleg sor összege 66.038 e HUF-tal csökkent az előző évhez képest.

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezését a következő táblázat tartalmazza:

| Mérlegtételel (e HUF) | Nyitó állomány | Záró állomány |
|---|-------------------|------------------|
| Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen | 0 | 0 |
| Céltartalék a jövőbeni költségekre | 94 709 | 28 671 |
| Bányakár és tájrendezés | 4 100 | 4 100 |
| Egyéb felmerült költségekre | 534 | 534 |
| Erdőfelújítási munkák átütemezése | 29 960 | 0 |
| Erdészeti feltáró út karbantartási munkái | 50 120 | 24 037 |
| Víztározó karbantartási munkái | 9 995 | 0 |
| Egyéb céltartalék | 0 | 0 |
| Összesen: | 94 709 | 28 671 |

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

Az erdőfelújítási munkák átütemezésére, illetve a víztározó karbantartási munkáira képzett céltartalék teljes összeg feloldásra került a tárgyévben, mivel a munkák elkészültek.

Az évek során károsodott (fokozott igénybevétel, csapadékos időjárás, stb.) erdészeti feltáró út rendbetételére a bázis időszakban képzett 50.120 e HUF céltartalékot a Társaság a tárgyévben feloldotta. A szükséges munkák elvégzésre kerültek. A tárgyévben is jelentős természeti károk keletkeztek az erdei infrastruktúrában, melynek helyreállítási költségeire a Társaság a szükséges mértékű (24.037 e HUF) céltartalékot megképezte.

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

2.3. Kötelezettségek elemzése

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése

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

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

| Megnevezés (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|---|----------------|----------------|
| Vevőktől kapott előleg | 7 254 | 14 203 |
| Szállítók | 233 920 | 297 473 |
| Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 683 | 683 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség | 172 301 | 269 107 |
| Összesen | 414 158 | 581 466 |

A rövid lejáratú kötelezettségek 40,4 %-kal (167.308 e HUF-tal) emelkedtek. Ezen belül a vevőktől kapott előlegek állománya 6.949 e HUF-tal, a szállítók felé történő tartozás értéke 63.553 e HUF-tal, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege 96.806 e HUF-tal növekedett.

A Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegsor összege nem változott. A Társaságnak nincs rövid lejáratú kölcsöne, rövid lejáratú hitele, váltótartozása, rövid lejáratú kötelezettsége kapcsolt vállalkozással szemben.

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 56,2 %-kal (96.806 e HUF-tal) emelkedtek. Ezt magyarázza egyrészt a munkavállalók felé fennálló kötelezettség 21,6 %-os növekedése. A beszámolási időszakban mind a bérek, mind a létszám növekedett a bázis időszakhoz képest. A munkavállalók felé fennálló kötelezettség emelkedésének hatása tükröződik az SZJA elszámolás, illetve egyéb költségvetési kapcsolatok (bérjárulékok, szakképzési hozzájárulás, illetékek, cégautó adó szembeni kötelezettség stb.) sorokon is. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekre növelőleg hatott még az általános forgalmi adó, mint kötelezettség megjelenése

a beszámolási időszak végén. A bázis időszak végén a Társaságnak visszaigénylése volt. További növelő tényező volt az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékére az Egyéb kötelezettség soron kimutatott kauciók, biztosítékok vevőktől és szállítóktól, támogatási előlegek összegei.

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

| Megnevezés (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| SZJA elszámolás | 16 525 | 18 394 |
| Helyi adók elszámolása | 120 | 108 |
| ÁFA kötelezettség | 0 | 32 267 |
| Egyéb költségvetési kapcsolatok | 48 129 | 57 988 |
| Munkavállalók felé kötelezettség | 78 899 | 95 915 |
| Egyéb kötelezettség | 28 628 | 64 435 |
| Összesen: | 172 301 | 269 107 |

2.3.4. A Társaság hitelállománya

A Társaság a következő kötelezettségekre nyújtott biztosítékokot:

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

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

2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

A Társaságnak a kapcsolt vállalkozásával szembeni kötelezettsége a tárgyévben nem keletkezett, a Mecsekhő Kft-vel ügyleteket a Társaság nem kötött.

2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

A passzív időbeli elhatárolások értéke 2,1 %-kal (6.886 e HUF-tal) csökkent az előző évi záró értékhez viszonyítva. A változás oka egyrészt az elhatárolt költségek, ráfordítások 7.316 e HUF-os emelkedése, másrészt az elhatárolt halasztott bevételek 13.483 e HUF-os csökkenése. A elhatárolt bevételek összege az előző évhez hasonló mértékű volt.

A következő táblázat tartalmazza a passzív időbeli elhatárolások összetételét:

| Megnevezés (e HUF) | Előző év | Tárgy év |
|--|----------------|----------------|
| Bevétel elhatárolások összesen | 7 272 | 6 553 |
| Vadászati csomag, vadkár térítés | 7 272 | 5 439 |
| Egyéb tételek | 0 | 1 114 |
| Költség elhatárolások összesen | 103 775 | 111 091 |
| Prémium és azok járulékai | 21 003 | 0 |
| Szakértői díjak | 2 650 | 2 640 |
| Garantált hozam | 78 423 | 84 290 |
| Fizetendő kamatok | 95 | 209 |
| Kártérítés, vadkár | 0 | 4 244 |
| Biztosítás, erdészeti igazgatási díj | 56 | 18 243 |
| Szép-kártya feltöltés | 244 | 0 |
| Közüzemi díjak | 1 304 | 268 |
| Egyéb tételek | 0 | 1 197 |
| Halasztott bevételek összesen | 222 773 | 209 290 |
| Fejlesztési célra kapott támogatás | 208 380 | 195 183 |
| Térítés nélkül kapott, fellelt eszköz | 14 393 | 14 107 |
| Passzív időbeli elhatárolások összesen: | 333 820 | 326 934 |

A költségek elhatárolásának változását több tétel okozta. Jelentősebb növekedés mutatkozott a Társaság által használt vagyonkezelte- és vadászta jogosult terület után fizetendő garantált hozamnál, illetve az erdészeti igazgatási díjnál. Mindkét tétel a megkötött VKSz-hez (lásd II/A.1. pont) kötődik. A többi tétel változása nem számottevő.

A halasztott bevételek összetevőinek alakulását a következő táblázat tartalmazza:

| Megnevezés (e HUF) | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró |
|----------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Fejlesztési célú támogatás | 208 380 | 10 187 | 23 384 | 195 183 |
| Többletként fellelt eszköz | 14 393 | 0 | 286 | 14 107 |
| Összesen: | 222 773 | 10 187 | 23 670 | 209 290 |

A fejlesztési célú támogatás a tárgyévben pályázatokon nyert támogatások értékével növekedett. A Társaság a közfoglalkoztatás keretében 163 e HUF, a kéktúra program keretében 10.024 e HUF fejlesztési célú támogatást kapott a beszámolási időszakban.

A halasztott bevételek csökkenése teljes egészében a fejlesztési célra kapott támogatások, illetve a többletként fellelt eszközök után a tárgyévben elszámolt értékcsökkenéssel arányos rész (23.670 e HUF).

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

| Tétel (e HUF) | Előző év | Tárgyév | Változás (%) |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Értékesítés nettó árbevétele | 4 443 527 | 4 780 029 | 7,57 |
| Aktivált saját teljesítmények értéke | 141 161 | 75 269 | -46,68 |
| Egyéb bevételek | 779 337 | 643 685 | -17,41 |
| Anyagjellegű ráfordítások | 2 800 772 | 2 853 597 | 1,89 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 1 915 057 | 2 062 777 | 7,71 |
| Értékcsökkenési leírás | 276 706 | 258 830 | -6,46 |
| Egyéb ráfordítás | 224 667 | 196 975 | -12,33 |
| Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye | 146 823 | 126 804 | -13,63 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | 36 947 | 13 289 | -64,03 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | 31 690 | 10 038 | -68,32 |
| Pénzügyi műveletek eredménye | 5 257 | 3 251 | -38,16 |
| Adózás előtti eredmény | 152 080 | 130 055 | -14,48 |
| Adófizetési kötelezettség | 4 962 | 3 454 | -30,39 |
| Adózott eredmény | 147 118 | 126 601 | -13,95 |

A Társaság aktuális évi eredménye 20.517 e HUF-tal csökkent. Ugyan növekedtek a Társaság bevételei (Értékesítés nettó árbevétele, Aktivált saját teljesítmények értéke, Egyéb bevételek) mintegy 134.958 e HUF-tal, de ennél nagyobb mértékben 154.977 e HUF-tal emelkedett a költségek, ráfordítások (Anyagjellegű ráfordítások, Személyi jellegű ráfordítások, Értékcsökkenési leírás, Egyéb ráfordítás) mértéke a tárgyévben. A pénzügyi műveletek eredménye és az adófizetési kötelezettség a korábbi évek adataihoz hasonló szintre állt be.

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

| Tétel (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 4 128 732 | 4 427 124 |
| Export értékesítés nettó árbevétele | 314 795 | 352 905 |
| Értékesítés nettó árbevétele | 4 443 527 | 4 780 029 |

Az értékesítés nettó árbevétele 7,6 %-kal (336.502 e HUF-tal) az előző évi árbevétel felett teljesült. A tárgyévi árbevétel 92,6 %-a belföldi értékesítésből, 7,4 %-a export értékesítésből származott.

Mint az a következő táblázatban is jól látható a fakitermelés a Társaság fő tevékenysége, ez az ágazat termelte ki a tárgyévben az árbevétel 85,7 %-át. Jelentős ágazat még a vadgazdálkodás. Az egyéb tevékenységek közül említést érdemel a kereskedelmi tevékenység és a turisztika árbevétele. A Társaság tevékenységében egyre nagyobb szerepet kap az erdő közjóléti funkciója. A közcélú és közjóléti tevékenységek árbevétele ugyan elhanyagolható, de a költségei jelentősek.

Az értékesítés nettó árbevételének összetételét ágazatonként a következő táblázat tartalmazza:

| Ágazat (e HUF) | Előző év | | Tárgyév | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| | Belföldi | Export | Belföldi | Export |
| Mag-csemete | 554 | 0 | 1 477 | 0 |
| Erdei melléktermék feldolgozás | 22 144 | 0 | 15 274 | 0 |
| Fakitermelés vagyongezelt területen | 3 369 297 | 244 009 | 3 844 316 | 251 396 |
| Fakitermelés vállalkozásban | 20 102 | 0 | 0 | 0 |
| Vadgazdálkodás | 169 901 | 54 295 | 189 008 | 94 310 |
| Erdőgazdálkodási szolgáltatások | 2 843 | 0 | 4 034 | 0 |
| Egyéb tevékenységek | 543 891 | 16 491 | 373 015 | 7 199 |
| Összesen: | 4 128 732 | 314 795 | 4 427 124 | 352 905 |

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

| Ország-csoport (e HUF) | Termék export | | | | Szolgáltatás export | | | |
|--------------------------------|---------------|----------------|----------|----------------|---------------------|---------------|----------|----------------|
| | Előző év | | Tárgyév | | Előző év | | Tárgyév | |
| | e EUR | e HUF | e EUR | e HUF | e EUR | e HUF | e EUR | e HUF |
| Európai Unió országai felé | 805 | 246 916 | | 251 502 | 207 | 65 656 | | 73 884 |
| Európai országok (Unión kívül) | | | | | 7 | 2 223 | | 27 519 |
| Európán kívüli országok | | | | | | | | |
| Összesen | 805 | 246 916 | 0 | 251 502 | 214 | 67 879 | 0 | 101 403 |

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

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

| Ágazat (e HUF) | Előző év | | Tárgyév | |
|-------------------------|-----------|---------|-----------|---------|
| | Belföldi | Export | Belföldi | Export |
| Fakitermelés | 3 369 297 | 244 009 | 3 844 316 | 251 396 |
| Vadgazdálkodás | 169 901 | 54 295 | 189 008 | 94 310 |
| Kereskedelem | 346 793 | 7 270 | 181 479 | 3 019 |
| Turisztikai tevékenység | 164 419 | 1 811 | 158 421 | 4 180 |

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

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek záró állománya 6.542 e HUF-tal emelkedett az év eleji nyitóhoz képest. Ezen belül a késztermék záró állománya 5.334 e HUF-tal, a befejezetlen termelés és félkész termékek záró állománya 1.543 e HUF-tal emelkedett. A növendék-, hízó és egyéb állatoknál a készletváltozás jelentéktelen.

| Megnevezés (e HUF) | Előző év állomány- változása | Tárgyév állomány- változása | Változás (STKÁV) |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | -22 446 | 1 543 | 23 989 |
| Növendék-, hízó és egyéb állatok | -268 | -335 | -67 |
| Késztermékek | 95 726 | 5 334 | -90 392 |
| Összesen: | 73 012 | 6 542 | -66 470 |

A saját termelésű készletek tárgyévi és előző évi állományváltozása alapvetően a késztermék-készlet (fatermék) mozgását tükrözi vissza. Ez az év végi termelés készletre vételeből adódik évről évre.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

| Megnevezés (e HUF) | Előző év | Tárgyév | Változás (%) |
|---|---------------|---------------|-----------------|
| Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke | 38 621 | 38 522 | -0,26 |
| Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek | 29 528 | 30 205 | 2,29 |
| Összesen: | 68 149 | 68 727 | 0,85 |

A saját előállítású eszközök aktivált értéke 68.727 e HUF összeget tett ki a tárgyévben, ami nagyságrendileg megegyezik a megelőző év adataival. A saját vállalkozásban végzett beruházások értéke 38.522 e HUF volt, ami alapvetően a vadkerítések építésének ráfordításait tartalmazza. A sajátos készletmozgásokat érintő tételek (selejtezés, illetményfa, egyéb) minimális mértékben emelkedtek.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Az Egyéb bevételek értéke 17,4 %-kal (135.652 e HUF-tal) csökkent az előző évhez képest. Jelentős eltérés látható a Céltartalék feloldásánál, a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatásoknál, a tárgyi eszköz értékesítésénél, illetve a Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összegnél.

A következő táblázat tartalmazza az Egyéb bevételek összetételét a bázis időszakban rendkívüli bevételként kezelt tételekkel együtt:

| Megnevezés (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|---|----------------|----------------|
| Bázis időszakban is egyéb bevételként jelentkező tételek | | |
| Káreseményekkel kapcsolatos bevételek | 5 438 | 9 356 |
| Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés | 12 622 | 7 437 |
| Céltartalék felhasználása | 71 100 | 90 075 |
| Költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - gazdálkodótól vagy magánszemélytől kapott támogatás | 1 446 | 813 |
| Költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - adóhatóságtól vagy jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás | 622 420 | 507 899 |
| Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele | 37 485 | 7 710 |
| Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg | 1 677 | 566 |
| Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg | 23 796 | 17 506 |
| Egyéb ki nem emelt bevételek | 2 568 | 1 788 |
| Bázis időszakban rendkívüli bevételként kimutatott tételek | | |
| Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke | 200 | 0 |
| Fellelt eszköz piaci értéke | 286 | 286 |
| Elévült kötelezettségekre befolyt összegek | 5 | 0 |
| Fellelt készletek piaci értéke | 294 | 249 |
| Egyéb bevételek összesen: | 779 337 | 643 685 |

A tárgyévben a jövőbeni költségekre képzett céltartalékból 90.075 e HUF feloldásra került (lásd II/A.2.2. pont).

A tárgyévben csökkent az előző évhez viszonyítva a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások összege (előző év: 622.420 e HUF, tárgyév: 507.899 e HUF). A tárgyévi támogatások jelentős része az állami költségvetéstől kapott közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás (előző év: 505.195 e HUF, tárgyév: 434.792 e HUF), mely a közfoglalkoztatásban részt vevők létszámának arányában csökkent a tárgyévben.

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

A Társaság export-támogatásban nem részesült.

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

| Támogatás jogcímenként (e HUF) | Megítélt támogatás összege | Előző év | | Tárgyév | |
|---|----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|
| | | Felhasznált támogatás | Rendelkezésre álló összeg** | Felhasznált támogatás | Rendelkezésre álló összeg |
| ÁTHÚZÓDÓ TÁMOGATÁS | | | | | |
| Kéktúra program támogatás DDOP-2.1.1/A.B-12-2012-0065 | 41 897 | 20 210 | 10 024 | 10 024 | |
| Értékcsökkenéssel arányosan kivezetett fejlesztési támogatások * | | 23 796 | 208 380 | 13 360 | 195 183 |
| ISMÉTLŐDŐ TÁMOGATÁS | | | | | |
| Közfoglalkoztatás támogatás | 434 792 | | | 434 792 | |
| Egységes területalapú, illetve zöldítési támogatás | 69 955 | | | 69 955 | |
| ESETI TÁMOGATÁS | | | | | |
| Foglalkoztatás bővítését szolgáló támogatások GINOP 5.2.1-14/VEKOP8.1.2-15 | 1 110 | | | 1 110 | |
| Magtermesztő törzsültetvény fenntartása | 250 | | | 250 | |

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

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

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

Az értékcsökkenéssel arányosan kivezetett fejlesztési támogatás sor a fejlesztési célra kapott és elhatárolt támogatásokból a beszámolási időszakot illető értékcsökkenéssel arányosan elszámolt támogatások kivezetését tartalmazza. A tárgyévben felhasznált támogatás összege 13.360 e HUF.

A Társaság a tárgyévben két országos közfoglalkoztatási programban vett részt, melynek során 434.792 e HUF összegű támogatásban részesült. Az egységes területalapú támogatás jogcímen 69.955 e HUF a tárgyévben befolyt támogatás, melyből zöldítési jogcímen 26.835 e HUF folyt be a Társasághoz.

Az Ifjúsági Garancia Rendszer keretében megvalósuló Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program 5.2.1-14/ VEKOP-8.1.2-15, illetve az Ifjúsági Garancia Rendszer keretében megvalósuló Gazdaságfejlesztési és Innovációs Operatív Program 5.2.1-14 -2015-00001 című támogatás a foglalkoztatás bővítését célozza meg, mely elősegíti a hátrányos helyzetű álláskereső munkavállalását. A Társaság a járási hivatal foglalkoztatási osztálya által kiközvetített 1-1 fő részére kifizetett munkabér és annak szociális hozzájárulási adója szerinti összeget igényelhetette meg.

A Társaság a tárgyévben benyújtott „Magtermesztő törzsültetvény fenntartása” TME/695/2016 számú pályázatára 250 e HUF egyszeri vissza nem térítendő támogatásban részesült. Az előző évben 401 e HUF támogatás érkezett a 2015. évben benyújtott „Magtermesztő törzsültetvény fenntartása”, TME/606/2015 azonosító számú pályázatára.

1.4. Költségek

Költségek költség-nemenkénti összetétele

Az alábbi táblázat tartalmazza a költségek alakulását a két időszakban:

| Költség-nemek (e HUF) | Előző év | | Tárgyév | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | összeg | % | összeg | % |
| Anyagköltség | 350 519 | 7,02 | 372 218 | 7,19 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 2 067 299 | 41,41 | 2 211 528 | 42,73 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 55 002 | 1,10 | 105 003 | 2,03 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 304 406 | 6,10 | 142 082 | 2,75 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 23 546 | 0,47 | 22 766 | 0,44 |
| Anyagjellegű ráfordítások | 2 800 772 | 56,10 | 2 853 597 | 55,14 |
| Béreköltség | 1 257 938 | 25,20 | 1 344 689 | 25,98 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés | 320 373 | 6,42 | 345 704 | 6,68 |
| Bérráfordítások | 336 746 | 6,74 | 372 384 | 7,20 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 1 915 057 | 38,36 | 2 062 777 | 39,86 |
| Értékcsökkenési leírás | 276 706 | 5,54 | 258 830 | 5,00 |
| Összesen: | 4 992 535 | 100,00 | 5 175 204 | 100,00 |

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

A költségek 3,7 %-kal (182.669 e HUF-tal) növekedtek a tárgyévben az előző évhez képest. Az Anyagköltség és az Igénybe vett szolgáltatások változása az árbevétel, illetve a saját termelésű készlet emelkedésének köszönhető. Az Egyéb szolgáltatások növekedését a tárgy időszakban egyszeri költségként megjelenő, a VKSz-szel (II/A.1. pont) kapcsolatos hatósági (vagyonkezelőként való bejegyzés) díjak magyarázzák. Az Eladott áruk beszerzési értékének (162.324 e HUF-os) csökkenését a kereskedelmi tevékenység szűkülése okozta.

A béreköltség a tulajdonosi joggyakorló által meghatározott mértékben emelkedett, a Társaság esetében bértömeg szabályozás valósul meg. A béreköltség növekedés tartalmazta a 4,4 %-os általános bérfelzárkózást, illetve (az 5,3 %-os) létszámbővülésből adódó bértöbbletet. A béreköltséggel arányosan növekedett a személyi jellegű egyéb kifizetések mértéke, illetve a bérráfordítások összege.

Az értékcsökkenési leírás összegének mérséklődése két tényező együttes hatásaként jött létre. Az egyik hatás volt a közfoglalkoztatási program során a támogatott és beszerzett eszközök mértékének csökkenése, melynek az értékcsökkenésre gyakorolt hatása 5.516 e HUF volt. A másik befolyásoló tényező volt a maradványértéket elérő (immateriális és tárgyi) eszközök megnövekedett értéke a bázis időszakhoz képest.

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

| Költség-nemek (e HUF) | Előző év | | Tárgyév | |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | összeg | % | összeg | % |
| Anyagköltség | 318 007 | 7,11 | 339 174 | 7,18 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 2 030 306 | 45,39 | 2 172 818 | 45,98 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 49 920 | 1,12 | 101 541 | 2,15 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 304 406 | 6,81 | 142 082 | 3,01 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 23 546 | 0,53 | 22 766 | 0,48 |
| Anyagjellegű ráfordítások | 2 726 185 | 60,95 | 2 778 381 | 58,80 |
| Béreköltség | 891 328 | 19,93 | 1 033 723 | 21,88 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 304 479 | 6,81 | 330 718 | 7,00 |
| Bérbírlások | 279 997 | 6,26 | 324 044 | 6,86 |
| Személyi jellegű ráfordítások | 1 475 804 | 32,99 | 1 688 485 | 35,73 |
| Értécsökkenési leírás | 271 027 | 6,06 | 258 667 | 5,47 |
| Összesen: | 4 473 016 | 100,00 | 4 725 533 | 100,00 |

A közfoglalkoztatási programok jellemző költségei a béreköltség és annak járulékai (359.306 e HUF). A felmerült anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás, illetve a programokban beszerzett eszközökre elszámolt amortizáció csekély mértékű (90.365 e HUF). A támogatott 434.792 e HUF összegű költségeken felül 18.467 e HUF mértékű önrész is felmerült a beszámolási időszakban. A közfoglalkoztatási programhoz felhasznált belső teljesítmények értéke 3.588 e HUF volt, mely összeg a fenti táblázatban nem szerepel.

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

| Költség-nem | Megnevezés (e HUF) | Előző év | Tárgy év |
|------------------------------------|--|----------|----------|
| Anyagköltség | Vásárolt ipari anyagköltség | 133 075 | 149 463 |
| | Vásárolt csemete költség | 44 516 | 37 813 |
| | Vásárolt mezőgazdasági termékek | 31 383 | 47 096 |
| | Üzem- és kenőanyag költség | 50 142 | 48 833 |
| Igénybe vett szolgáltatások | Fakitermelési díj | 783 971 | 785 251 |
| | Erdőművelési szolgáltatás díja | 250 820 | 315 516 |
| | Szállítási költség, fuvardíj | 474 642 | 495 964 |
| | Egyéb szolgáltatási, karbantartási díjak | 127 484 | 133 448 |
| | MÁV fuvar költség | 71 279 | 79 558 |
| | Javítás, karbantartás költség | 107 699 | 146 759 |
| Egyéb szolgáltatások | Egyéb hatósági díj, illeték | 2 838 | 47 423 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | Saját gépkocsi használat | 81 056 | 94 213 |
| | Cafetéria juttatás költségei | 119 926 | 126 942 |
| Saját teljesítmény | Saját gépüzemi felhasználások | 69 673 | 78 664 |

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

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

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

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

A Társaság számviteli politikájában (lásd I/A.2.2.7. pont) meghatározott kivételes előfordulású költség, illetve ráfordítás – a már említésre került vagyonekezelőként való bejegyzési díjon kívül – nem volt.

A Társaság kutatásra és kísérleti fejlesztésre a tárgyévben nem költött.

A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek és ráfordítások összege a tárgyévben 27.240 e HUF (előző év: 37.352 e HUF).

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Az Egyéb ráfordítások értéke 12,3 %-kal (27.692 e HUF-tal) csökkent az előző évhez viszonyítva. Növekedett a káreseményekkel (például: vadkár térítések) kapcsolatos ráfordítások mértéke 30.289 e HUF-tal, és az államháztartás egyes alrendszeirevel elszámolt adók, díjak, illetékek (helyi adók, innovációs járulék, környezet terhelési díj, cégautó adó, élelmiszerlánc felügyeleti díj, stb.) 9.426 e HUF-tal. Azonban az Egyéb ráfordításokra növelőleg ható tényezőket jelentősen meghaladták a csökkentő tételek. Egyrészt 36.078 e HUF-tal mérsékelte a bázis időszakhoz képest megképzett kevesebb céltartalék. Másrészt az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke is 28.811 e HUF-tal csökkent a bázis időszakhoz viszonyítva. A javuló kintlévőség kezelés eredményeként 5.771 e HUF-tal kevesebb értékvesztést kellett a Társaságnak elszámolnia a beszámolási időszakban.

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

| Jogcím (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|--|----------------|----------------|
| Bázis időszakban is egyéb ráfordításként elszámolt tételek | | |
| Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások | 9 431 | 39 720 |
| Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés | 2 026 | 1 076 |
| Költségek ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás | 5 994 | 4 410 |
| Céltartalék képzés | 60 115 | 24 037 |
| Az államháztartás egyes alrendszerivel elszámolt adók, díjak, illetékek | 83 527 | 92 953 |
| Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke | 35 560 | 6 749 |
| Készletek selejtezése, leértékelése, hiánya | 8 949 | 6 544 |
| Megképzett értékvesztések összege | 16 577 | 10 806 |
| Terven felüli értékcsökkenés összege | 782 | 8 408 |
| Egyéb ki nem emelt ráfordítások | 1 467 | 529 |
| Bázis időszakban rendkívüli ráfordításként elszámolt tételek | | |
| Elengedett követelések nyilvántartási értéke | 239 | 1 743 |
| Összesen: | 224 667 | 196 975 |

1.6. Import

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

| Ország (e HUF) | Termék import | | Szolgáltatás import | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------------|--------------|
| | Előző év | Tárgyév | Előző év | Tárgyév |
| Európai Unió országaiból | 3 397 | 12 736 | 1 853 | 1 236 |
| Európai országokból (Unión kívül) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Európán kívüli országokból | 0 | 0 | 0 | 142 |
| Összesen | 3 397 | 12 736 | 1 853 | 1 379 |

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

1.7. Rendkívüli bevételek, ráfordítások

A Számviteli törvény változása megszüntette a rendkívüli bevételeket és ráfordítások eredmény-kimutatás sorokat. A módosulás követhetősége érdekében a következő táblázat-

ban került összefoglalásra a bázis időszakban rendkívüli tételként kimutatott összegek átsorolása a tárgy év eredmény-kimutatásába:

| Megnevezés | összeg | beszámoló eredmény-kimutatás sora | |
|--|---------|-----------------------------------|------------------------|
| | (e HUF) | 2015. évben tárgyévi adat | 2016. évben bázis adat |
| Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke | 200 | rendkívüli bevétel | egyéb bevétel |
| Fellelt eszköz piaci értéke | 286 | rendkívüli bevétel | egyéb bevétel |
| Elévült kötelezettségekre befolyt összegek | 5 | rendkívüli bevétel | egyéb bevétel |
| Fellelt készletek piaci értéke | 294 | rendkívüli bevétel | egyéb bevétel |
| Elengedett követelések nyilvántartási értéke | 239 | rendkívüli ráfordítás | egyéb ráfordítás |

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

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

| Tétel | (e HUF) | Előző év | Tárgyév |
|--|---------|---------------|---------------|
| Kapott osztalék és részesedés | | 3 437 | 2 178 |
| Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek | | 2 183 | 944 |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | | 31 327 | 10 167 |
| Pénzügyi műveletek bevételei | | 36 947 | 13 289 |
| Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások | | 0 | 0 |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | | 31 690 | 10 038 |
| Pénzügyi műveletek ráfordításai | | 31 690 | 10 038 |
| Pénzügyi műveletek eredménye | | 5 257 | 3 251 |

A pénzügyi műveletek nyeresége mérséklődött az előző évihez képest, aminek az oka a pénzpiacon elérhető alacsonyabb kamatkondíciók voltak. A kapott osztalék, az éves ügyletekre kapott kamatbevétel összességben 3.251 e HUF bevételt jelentett a tárgyévben.

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

3. Társasági adó

A Társaságnak a tárgyévben 3.454 e HUF társasági adófizetési kötelezettsége keletkezett. Az adóalap kiszámításánál a főbb módosító tétel volt a céltartalék képzés, illetve felhasználás, a számviteli és az adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenés különbözete, az egyéb növelő tényezők és az elszámolt értékvesztés. Az egyéb módosító tételek között került elszámolásra a tárgyidőszakot terhelő NFA szerződés alapján felmerülő erdőgazdálkodói bejegyzés díja, melyről a hatóság jogerős határozata még nem érkezett meg a Társasághoz.

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

| Megnevezés | e HUF |
|---|----------------|
| Adózás előtti eredmény | 130 055 |
| Adóalap növelő tételek összesen | 315 479 |
| Céltartalékok | 24 037 |
| Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés | 258 830 |
| Bírságok | 80 |
| Elengedett követelések | 1 584 |
| Elszámolt értékvesztés | 10 434 |
| Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás | 186 |
| Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg | 2 |
| Egyéb növelő jogcímek | 20 326 |
| Adóalap csökkentő tételek összesen | 410 998 |
| Tao tv. szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés | 317 900 |
| Céltartalék feloldása | 90 075 |
| Adomány összege | 845 |
| Kapott osztalék | 2 178 |
| Számított adóalap | 34 536 |
| Számított társasági adó | 3 454 |
| Adócsökkentő tételek | 0 |
| Fizetendő adó | 3 454 |

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A Társaságnak egy kapcsolt vállalkozása (leányvállalata) van, mellyel szemben sem bevétele, sem költsége nem jelentkezett a tárgyévben.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám és béradatok

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

| Megnevezés | ME | Előző év | | | Tárgyév | | |
|----------------------------------|-------|----------|---------|-----------|----------|---------|-----------|
| | | Szellemi | Fizikai | Összesen | Szellemi | Fizikai | Összesen |
| Átlagos statisztikai létszám | fő | 214 | 483 | 697 | 219 | 442 | 661 |
| Bértömeg | e HUF | 739 302 | 518 636 | 1 257 938 | 846 520 | 498 169 | 1 344 689 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés | e HUF | 245 504 | 74 869 | 320 373 | 262 074 | 83 630 | 345 704 |
| Bérrjárulékok | e HUF | 232 946 | 103 800 | 336 746 | 271 784 | 100 600 | 372 384 |

Az összlétszám 36 fővel csökkent a tárgyévben, ami a közfoglalkoztatásban dolgozók létszámának mérséklődéséből fakad.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 14,5 %-kal emelkedett, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 4,0 %-kal csökkent az előző évhez képest. Az egyes állománycsoportoknál a bértömeg emelkedését eredményezte a jogszabályi változásokból (minimálbér, garantált bérminimum) adódó bérnövekedés, a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett béremelés. A szellemi foglalkoztatásúaknál a létszámnövekedés tovább erősítette ezt a hatást, míg a fizikai dolgozók esetében a létszám csökkenés (41 fő) a bértömegre csökkentőleg hatott.

A közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

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

| Megnevezés | ME | Előző év | | | Tárgyév | | |
|----------------------------------|-------|----------|---------|----------|----------|---------|-----------|
| | | Szellemi | Fizikai | Összesen | Szellemi | Fizikai | Összesen |
| Átlagos alkalmazotti létszám | fő | 214 | 90 | 304 | 219 | 101 | 320 |
| Bértömeg | e HUF | 739 302 | 152 026 | 891 328 | 846 520 | 187 203 | 1 033 723 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetés | e HUF | 245 504 | 58 975 | 304 479 | 262 074 | 68 643 | 330 718 |
| Bérrjárulékok | e HUF | 234 972 | 45 025 | 279 997 | 271 784 | 52 260 | 324 044 |

A Társaság átlagos törzslétszáma 16 fővel emelkedett az előző évhez viszonyítva. A szellemi besorolású munkavállalók esetében 5 fővel, míg a fizikai besorolású munkavállalóknál 11 fővel emelkedett az átlag létszám.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 14,5 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 23,1 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A növekedés oka a jogszabályi előírások miatt végrehajtott kötelező béremelés, a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett béremelés, továbbá a létszámbővülés.

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

A Társaság vezető tisztségviselőinek díjazása

A felügyelőbizottság tagjai részére díjkifizetés sem a tárgyévben, sem az előző évben nem történt. A Társaság a vezető tisztségviselői, a felügyelő bizottság tagjai részére 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 szerint, csoportosítva kerülnek bemutatásra ebben a fejezetben a függő- vagy biztosan felmerülő tételek.

3.1. Vitás, mérlegen kívüli ügyletek

A Társaságnak jelenleg néhány jogi eljárása van folyamatban. Ezek nagy része követelésérvényesítés, kisebb része a Társaság, mint kötelezett ellen irányuló igényérvényesítés. Az eljárások közül az összeg nagysága miatt kiemelkedik az Unic-Fagus Kft. „f.a.”-val és az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.”-val kapcsolatos ügyek csoportja. Ezek helyzete a beszámoló készítés időpontjában a következő:

A Pécsi Törvényszék első fokon elutasította az Unic-Fagus Kft. „f.a.” és az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.” által előterjesztett igényeket (üzletrész adásvételi szerződés megtámadása, kölcsönszerződés megtámadása és egyéb igények), ugyanakkor helyt adott a Társaság által előterjesztett viszont keresetben foglaltaknak (vevőtartozás és egyéb igények). A két cég fellebbezése folytán megismételt eljárás van folyamatban két jogcím (amelyből a Társaságnak 42.355 e HUF vevőkövetelése van az Unic-Fagus Kft. „f.a.”-val szemben, míg az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.”-nak 55.000 e HUF kártérítési követelése van a Társasággal szemben) vonatkozásában. A perben elsőfokú ítélet ez évben várható.

Az Unic-Fagus Kft. „f.a.”, az Invest-Trade 2000 Kft. „f.a.” és Invest Unic Pro Kft. perében a legtöbb követelés vonatkozásában jogerős ítéletet hozott a bíróság, a megítélt igényeket felszámolási eljárásokban érvényesíti a Társaság. Az Invest Unic Pro Kft. ellen felszámolást kezdeményezett a Társaság. Az Invest Unic Pro Kft. a Kúria előtt felülvizsgálati eljárást indított a jogerős ítélettel szemben, ezzel kapcsolatban 2017. év március havában lesz a tárgyalás.

3.2. Zálogjoggal terhelt eszközök

A Társaságnak az alábbiakban felsorolt eszközei vannak zálogjoggal terhelve:

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

3.3. Peres, határidős ügyletek

A Társaságnak jelenleg néhány 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

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai:

| | Nyitó állomány | Növekedés | Csökkenés | Záró állomány |
|--------------------|----------------|-------------|-----------|---------------|
| Bruttó érték | 16 512 | 0 | 0 | 16 512 |
| Értékcsökkenés | 6 204 | 265 | 0 | 6 469 |
| Nettó érték | 10 308 | -265 | 0 | 10 043 |

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

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.

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

| EWC kód | Megnevezés (kg) | Nyitó készlet | Keletkezett mennyiség | Elszállított mennyiség | Záró készlet |
|----------|---|---------------|-----------------------|------------------------|--------------|
| 08 03 17 | Irodai hulladék | 0 | 2 | 2 | 0 |
| 15 01 10 | Veszélyes anyagokat maradóként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok | 0 | 23 | 23 | 0 |
| 15 01 11 | Spray flakon | 0 | 12 | 12 | 0 |
| 20 01 01 | Papír és karton | 0 | 2 192 | 2 192 | 0 |
| 20 01 19 | Növényvédőszer hulladék | 0 | 35 | 35 | 0 |
| 20 01 21 | Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok | 0 | 2 | 2 | 0 |
| 20 01 33 | Szárazelemek | 0 | 4 | 4 | 0 |
| 20 01 35 | Elektronikai hulladékok | 0 | 454 | 454 | 0 |
| | Összesen: | 0 | 2 724 | 2 724 | 0 |

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 2015. évi Országos Közfoglalkoztatási Program ellenőrzését 2016. március 9-én folytatta le a Baranya Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központ Foglalkoztatási Főosztályának 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 vagyonkezelői szerződés módosítása, vagyonkezelte 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. A megállapításokhoz, javaslatokhoz készült Intézkedési Tervet az ÁSz a 2016. március 30-án kelt levelében elfogadta.

A jóváhagyott Intézkedési Tervben megfogalmazott feladatokat a Társaság végrehajtotta a 2016. évben. Az Intézkedési Terv alapján a Társaság:

- A Társaság 2016.02.15. napon az NFA-val a Végleges vagyonkezelői szerződést aláírta.
- A Társaság Belső Ellenőrzési Osztálya a belső vizsgálatokat lefolytatta, annak eredményéről a Társaság Felügyelő Bizottságát tájékoztatta.
- A Társaság 2016.02.19. napján kelt levelekben megkereste a vagyonkezelte területek tulajdonosi joggyakorlóit (MNV, NFA) az eszközök könyv szerinti bruttó és nettó értékének megkérése céljából.
- A Társaság 2016.03.09. napon levélben kért segítséget a szakmai érdekképviselettől (FAGOSz) erdővagyon értékének megállapításával kapcsolatban.
- A Társaság már korábban felkérte a könyvvizsgálóját, hogy a 2016.01.14. napon tartott FB ülésen tájékoztassa ezen ügygel kapcsolatos álláspontjáról a Felügyelőbizottságot. Ez az ülésen meg is történt.
- A Társaság 2016.02.22. napon keltezett levélben kérte ki a Magyar Könyvvizsgálói Kamara álláspontját a kezelt vagyon mérlegben történő kimutatásának lehetősége érdekében.
- A hatályos jogszabályok figyelembe vétele mellett a Társaság megvizsgálta az információáramlási és monitoring rendszerének belső szabályozását, különös tekintettel a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére. Ezen belül az információs önrendelkezési jogról és az információ szabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 30 § (6) bekezdésében előírt, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatát 2016.04.01. napon hatályba helyezte.
- Rendelkezett az ÁSz levelezések Társasági honlapon történő megjelenítéséről.

5.3. KEHI

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal (továbbiakban: KEHI) a 2015. február 5-én kelt levelében kormányzati ellenőrzést rendelt el a Társaságnál. A „Kockázatelemzéssel kiválasztott állami tulajdonú erdészeti 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. A 31-17/188/2016. sz. ellenőrzési jelentéstervezet kivonatát a Társaság 2016. augusztus 1. napon átvette, melynek megállapításaira írásban észrevételeit megtette. A megállapításoknak nincs hatása a korábbi évek beszámolóira.

5.4. Magyar Államkincstár

A Baranya Megyei Kormányhivatal a 2013. március 1. – 2016. augusztus 31. közötti időszakban történt társadalombiztosítási kifizetéseket ellenőrizte. Az elkészített helyszíni ellenőrzési jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz. Két esetben állapított meg táppénz pótkiutalást, melyek összege együttesen nem éri el a 10 e HUF-ot. Rendezéséről a hivatal intézkedett.

5.5. UNIÓS támogatások felhasználásához köthető ellenőrzések

A Theodora Quelle Kft., mint ellenőrző szervezet 2016. január 21. napon független könyvvizsgálói ellenőrzést tartott a Társaságnál az Uniós támogatások felhasználása ügyében. A Magyar Államkincstár 2016. június 6-10. napokon záró helyszíni ellenőrzést tartott ugyanezen okból kifolyólag. Az ellenőrzések rendben lezajlottak, az ellenőrzött projektek a fenntartási időszakba léptek.

5.6. NAV vizsgálat

NAV Baranya Megyei Adó- és Vámigazgatósága a 2015. december 1. – 2015. december 31. közötti időszakra vonatkozóan az Egyes adókötelezettségek teljesítésére irányuló ellenőrzés (bérrel és járulékkal kapcsolatos) keretében tartott vizsgálatot. Az elkészített (záró) jegyzőkönyv elmarasztaló megállapítást nem tartalmaz.

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

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

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

7. Egyéb tájékoztatás

A Társaságnak külföldi telephelye nincs.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által a 6/2016. (V. 23.) sz. Alapítói határozat alapján felszámítható díj 2.640 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, 2017. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

| | Megnevezés | Előző év | Tárgyév |
|-------------|--|-----------------|-----------------|
| I. | Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok) | 258 052 | 421 635 |
| 1 | Adózás előtti eredmény ± | 152 080 | 130 055 |
| 2 | Elszámolt amortizáció + | 276 706 | 258 830 |
| 3 | Elszámolt értékvesztés és visszairás ± | 14 900 | 10 240 |
| 4 | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ± | -10 985 | -66 038 |
| 5 | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ± | -1 512 | - 1 217 |
| 6 | Szállítói kötelezettség változása ± | -29 331 | 63 553 |
| 7 | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ± | -68 658 | 103 755 |
| 8 | Passzív időbeli elhatárolások változása ± | 77 190 | -6 886 |
| 9 | Vevőkövetelés változása ± | -45 288 | -73 251 |
| 10 | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ± | -125 764 | 4 383 |
| 11 | Aktív időbeli elhatárolások változása ± | 23 676 | 1 665 |
| 12 | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) - | -4 962 | -3 454 |
| 13 | Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés - | | |
| II. | Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok) | -447 261 | -394 227 |
| 14 | Befektetett eszközök beszerzése - | -448 773 | -395 444 |
| 15 | Befektetett eszközök eladása + | -1 925 | - 961 |
| 16 | Kapott osztalék, részesedés + | 3 437 | 2 178 |
| III. | Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok) | 92 375 | 96 868 |
| 17 | Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele + | 90 000 | 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 + | 0 | 6 868 |
| 21 | Véglegesen kapott pénzeszköz + | 2 875 | 0 |
| 22 | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) - | 0 | 0 |
| 23 | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | 0 | 0 |
| 24 | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | 0 | 0 |
| 25 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | 0 | 0 |
| 26 | Véglegesen átadott pénzeszköz - | 0 | 0 |
| 27 | Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ± | -500 | 0 |
| IV. | Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ± | -96 834 | 124 276 |

Pécs, 2017. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

V. JELENTÉS A KORMÁNYOKNAK FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL

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

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

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

| Megnevezés | ME | Határérték | Előző év | Tárgyév |
|-----------------|-------|------------|------------|------------|
| Mérlegfőösszeg | e HUF | 6 000 000 | 4 400 289 | 4 711 276 |
| Nettó árbevétel | e HUF | 12 000 000 | 4 443 527 | 4 780 029 |
| Átlagos létszám | fő | 250 | 304 | 320 |

- A Társaság nem minősül közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak.

A Szt. 134/B. § (3) bekezdése szerint nem kell figyelembe venni az egy üzleti év alatt 30 millió forintot meg nem haladó fizetett összegeket, és a Társaságnak a 2016. évben nem volt ezt meghaladó értékű kifizetése a kormány felé. A tárgyidőszakban a vagyonkezelési díj (licenc, bérleti, bejegyzési, koncessziós díjak, fizetett ellenérték) mértéke 5.501 e HUF volt.

Pécs, 2017. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.