

Mecsekerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2012. évről



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>
2.3.	<i>Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési eljárások és amortizációs politika ismertetése</i>	<i>9</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 TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – ESZKÖZÖK	18
1.1.	<i>Befektetett eszközök elemzése</i>	<i>19</i>
1.1.1.	<i>Immateriális javak</i>	<i>19</i>
1.1.2.	<i>Tárgyi eszközök</i>	<i>20</i>
1.1.3.	<i>Befektetett pénzügyi eszközök elemzése</i>	<i>25</i>
1.1.3.1.	<i>Tartós részesedések összetétele</i>	<i>25</i>
1.1.3.2.	<i>Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele</i>	<i>26</i>
1.1.4.	<i>Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása</i>	<i>26</i>
1.2.	<i>Forgóeszközök elemzése</i>	<i>26</i>
1.2.1.	<i>Készletek</i>	<i>26</i>
1.2.2.	<i>Követelések</i>	<i>27</i>
1.2.2.1.	<i>Vevők</i>	<i>28</i>
1.2.2.2.	<i>Egyéb követelések összetétele</i>	<i>29</i>
1.2.3.	<i>Értékpapírok</i>	<i>29</i>
1.2.4.	<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek</i>	<i>30</i>
1.2.5.	<i>Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása</i>	<i>30</i>
1.2.6.	<i>Pénzeszközök alakulása</i>	<i>31</i>
1.3.	<i>Aktív időbeli elhatárolások</i>	<i>31</i>
2.	A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – FORRÁSOK	32
2.1.	<i>Saját tőke elemzése</i>	<i>32</i>
2.1.1.	<i>Lekötött tartalék összetevői</i>	<i>33</i>
2.2.	<i>Céltartalékok</i>	<i>33</i>
2.3.	<i>Kötelezettségek elemzése</i>	<i>34</i>
2.3.1.	<i>Hátrasorolt kötelezettségek</i>	<i>34</i>
2.3.2.	<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése</i>	<i>34</i>
2.3.3.	<i>Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése</i>	<i>35</i>

2.4.	<i>Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése</i>	36
2.5.	<i>Passzív időbeli elhatárolások elemzése</i>	36
II/B. EREDMÉNY-KIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK		38
1.	AZ ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	38
1.1.	<i>Értékesítés nettó árbevételének elemzése</i>	38
1.2.	<i>Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése</i>	40
1.2.1.	<i>Saját termelésű készletek állományváltozása</i>	40
1.2.2.	<i>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</i>	40
1.3.	<i>Egyéb bevételek összetétele</i>	41
1.4.	<i>Költségek</i>	43
1.5.	<i>Egyéb ráfordítások összetétele</i>	45
2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÖSSZETÉTELE	46
3.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY ÖSSZETÉTELE	46
4.	KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI EREDMÉNYEK.....	47
5.	TÁRSASÁGI ADÓ	47
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....		49
1.	LÉTSZÁM ÉS BÉRADATOK	49
2.	RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN ÁLLÓ VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK.....	50
3.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	50
3.1.	<i>Vitás, mérlegen kívüli ügyletek</i>	50
3.2.	<i>Zálogjoggal terhelt eszközök</i>	50
3.3.	<i>Peres ügyek bemutatása</i>	51
4.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA	51
5.	ELLENŐRZÉSEK	52
5.1.	<i>Közfoglalkoztatás</i>	52
5.2.	<i>NAV vizsgálat</i>	52
6.	MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK BEMUTATÁSA	52
7.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS.....	52
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS		53

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:	MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság
A társaság főtevékenysége:	0210'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
Jegyzett tőke:	1.767.990.000 Forint

Tulajdonosok	Névérték		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
MFB Zrt.	1 767 990	1 767 990	100,00%	100,00%
Kisebbségi tulajdonos	nincs	nincs		
Összesen:	1 767 990	1 767 990	100,00%	100,00%

A Társaságnál a jegyzett tőke 176.799 db 10.000 HUF névértékű dematerializált, névre szóló részvényből áll, valamennyi részvény törzsrészvény.

Tevékenységi körei: Mag- és csemetetermelés
 Erdőfelújítás, erdőtelepítés
 Fakitermelés
 Vadgazdálkodás
 Erdőgazdasági szolgáltatás
 Turisztika, öko-turisztika
 Erdei mellékterméktermék felvásárlás és feldolgozás

A társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása

A Társaság a magyar erdőgazdálkodás meghatározó egysége. Baranya megye állami erdeinek – Mecsek, Dráva-sík – kezelője a Duna ártér kivételével. A Társaság névadója a Mecsek hegység, melyet kiegészít a Zselic, az Ormánság és a Hegyhát térsége. A hegyvidéki, dombvidéki és ártéri elhelyezkedés igen változatos állományviszonyokat eredményez. A Társaság gazdája a zselici ezüsthársas bükkösöknek, az ormánsági kocsányos-tölgyeseknek, a mecseki bükkösöknek.

A Társaság által kezelt terület 54.729 hektár (ha), melyből 52.470 ha erdő. Élőfa-készlete 13,1 millió m³, folyónövedéke 373 ezer m³/év. A területek kezelését a Társaság a 01840-96-0254 számú ideiglenes vagyonkezelői szerződés alapján végzi.

A Társaság 34.524 hektár területen kezeli a vadállományt. Tevékenységében évről évre nagyobb arányú az erdők közjóléti értékeinek hasznosítása az erdei iskolák működtetésétől az aktív természetvédelemig.

A kezelői és gazdálkodói feladatokat hat önelszámoló egységre szétosztottan, 279 fővel végzi. Az erdő- és vadgazdálkodással kapcsolatos alaptevékenységeket az erdészetek végzik. A hatodik egység az ügyviteli és koordinátori szerepet betöltő központ.

Évente 220 ezer m³ saját termelésű faanyagot forgalmaz a Társaság, amit kiegészít a felvásárlási tevékenység során értékesített faanyag. Éves szinten több mint 30 ezer m³ fűrészrönk a termelés. A rönkön kívül mintegy 10 ezer m³ egyéb ipari fát állít elő a Társaság. Rostfából 2 ezer m³-t, vastag tűzifából pedig 150 ezer m³-t juttat a piacra évente.

A Társaság a 34.524 ha nagyságú vadászterületével Magyarország egyik legnagyobb vadgazdálkodója. Vadászterületei rendkívül változatos földrajzi adottságúak. A vadászterület adottságai mintegy 2.500 db nagyvad elejtését teszi lehetővé, ebből 700-800 db gímszarvas, 1.400-1.500 db vaddisznó, 300-400 db őz, 50-100 db dámszarvas. A vadgazdálkodáshoz kapcsolódóan a vadászati turizmus körébe tartozó, illetve idegenforgalmi szolgáltatásokat is kínál vendégeknek.

Az erdészeti szolgáltatások terén leghangsúlyosabb tevékenység a bányák működése során Pécs és Komló térségében létrejött tájsebek rekultivációja.

A Társaság a meglévő természeti erőforrásokat és infrastruktúrát kihasználva a turisztika, idegenforgalom terén is jelentős tényező a régióban. A Társaság a turisztikai, idegenforgalmi területen szeretné szerepét a régióban bővíteni.

A vevőkör igen sokrétű, ami visszavezethető a jelenlegi fapiaci helyzetre. Értékes rönk-választékra élénk és töretlen a kereslet hosszú ideje kipróbált állandó partnereink részéről. A sarangolt választékok zöme szintén állandó szerződéses partnerek részére kerül értékesítésre. A gyengébb fűrészipari választékok (kommersz fűrészrönk, fagyártmány fa, kivágás, egyéb fűrészipari alapanyag) esetében azonban sokszor alkalmi vevőknek kell a fát eladni. A vevők között kiemelt szerepet kap a PANNONPOWER Holding Zrt. leányvállalataként, a Pannon Biomassza Kft.

Versenytársnak számít mindenki, aki faterméket kínál a piacon. Szerződött vevőinknél pozíciánk stabil. Ez a Társaság kiszámítható üzleti magatartásának és megbízhatóságának köszönhető. Az alkalmi vevők megtartását nehezíti, hogy rövid távú gondolkodásukból következően a pillanatnyilag előnyösnek tűnő alacsonyabb ár csábításának engedve bizonytalan partnerekkel is hajlandók üzletet kötni. Felvásárlás terén továbbra sem tud a Társaság versenyezni a számla nélkül, készpénzzel fizető „vállalkozókkal”.

A válság következtében a fizetési hajlandóság romlott. Néhány korábbi, tradicionális vevővel a kapcsolatot le kellett zárni, és új vevőket kellett felkutatni.

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

- az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. tv.
- a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. tv.
- a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. tv.
- a termőföldről szóló 1994. évi LV. tv.
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CXVI. tv.
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. tv.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A beszámoló formája, a könyvvezetés rendszere és alkalmazott szabályzatok

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

Az éves beszámoló felépítése:

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

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év január 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy neve, lakóhelye:

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

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett. A Társaság könyvvizsgálója: Szálinger Ferenc (anyja neve: Büki Irén, lakcíme: 7400 Kaposvár, Panoráma u. 13.; Kamarai tagsági szám: 001502, Bejegyzési szám: K-443/1991/XII.). A könyvvizsgáló személyéről a 9/2012. (VI.25.) sz. Alapítói Határozat rendelkezik.

Az éves beszámolót készítette:

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

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

A Társaság nem minősül anyavállalatnak, ezért konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett. A Társaság nem leányvállalat.

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

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

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

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

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

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

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

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályzatok a következők:

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

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

A Társaság a Szt. előírásaitól nem tért el.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

A Társaságnál **nem jelentős összegű a hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát. Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredmény-kimutatás 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, vagy az 500 millió forintot.

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 %-kal változik (nő vagy csökken), így a már közzétett, a vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetre vonatkozó adatok megtévesztők. Ez esetben a beszámolót ismételten elkészíti a Társaság, kiegészítve az (ön)ellenőrzéssel. A jogosult testület jóváhagyását követő 30 napon belül közzéteszi és letétbe helyezi.

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

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

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

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

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

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

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

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

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

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

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

A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

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

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

A Társaság könyveiben a felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), 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 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

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

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

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

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

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi 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 vagy a Társaság tulajdonosi jogait nem tudja maradéktalanul érvényesíteni.

Befektetések, értékpapírok

A Társaság a tárgyi eszközök és az immateriális javak tekintetében nem alkalmazza a piaci értéken történő értékelés módszerét. Emiatt értékhelyesbítést és értékelési tartalékot sem mutat ki a mérlegében.

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

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

Amennyiben a mérleg-fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg készítés kori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséget 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 különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

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

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

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

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

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

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

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 (ide értve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratási időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – minősíti a Társaság.

A követelések minősítési kategóriái:

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

A mérlegben behajthatatlan követelést nem mutat ki a Társaság. A részben vagy egészben behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési 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 csőd eljárás, a felszámolási eljárás, adósságrendezési eljárás során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- amelyre a felszámoló által adott írásbeli nyilatkozat szerint nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, a bírósági eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- amelyet a bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést számol el a Társaság – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Itt jelentősnek tekinthető az 0,1 M Ft feletti különbözet. A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint számol el értékvesztést.

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

A behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget, valamint a követelés – ha a követelésre korábban érték-

vesztést 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. Ilyen céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire egyébként sem képezhető.

A Társaság az erdőösítéseit ért jelentős mértékű természeti csapás esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos költségekre képez céltartalékot. A Társaság jelentősnek tekint a kárfelszámolás költségeit akkor, ha azok összege a bázis év erdőfelújítási költségeinek 5 %-át meghaladja.

Peres ügyek várható jövőbeni költségeinek fedezetére céltartalékot képez a Társaság egyedi mérlegelés alapján az alábbi szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a,
- első fokú ítélet ismeretében (peresztesség), de a Társaság által megfellebbezett ítélet esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a,
- első fokú ítélet ismeretében (pernyertesség), de további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a.

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	Tárgy év	Változás (%)
Vagyoni helyzet értékelése				
Tőkeerősség (%)	Saját tőke/Források összesen	76,80	76,56	-0,31%
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek/Források összesen	11,76	9,85	-16,21%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú köt./ Források összesen	0,89	0,25	-71,98%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú köt./ Források összesen	10,86	9,60	-11,56%
Vagyonarányos jövedelmezőség	Mérleg szerinti eredmény/ Saját tőke	4,23	1,97	-53,39%
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen/Saját tőke	130,21	130,62	0,31%
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Eszközök összesen	0,98	0,94	-4,47%
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Készletek	17,30	13,29	-23,18%
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele/ Saját tőke	1,27	1,22	-3,71%
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök/ Mérlegfőösszeg	0,92	1,03	11,95%
Követelések aránya	Követelések/Mérleg főösszeg	10,01	12,91	28,97%
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke/Jegyzett tőke	170,20	173,62	2,01%
Eladósodottság	Kötelezettségek/Saját tőke	15,31	12,87	-15,92%

A tőkeerősség mutató 0,3 %-kal marad el a bázis időszak adatától. Ennek oka egyrészt a saját tőke 2,0 %-os, a másrészt a mérleg főösszeg 2,3 % emelkedése. A saját tőke összege a tárgyévi nyereség (60.525 e HUF) összegével növekedett az előző évhez képest. Az összes forrás (passzív) 91.315 e HUF értékkel lett több a bázis időszakhoz képest. A tőkeerősség mutató mértéke 76,6 %, ami meghaladja a szakmailag megkívánt 50,0 %-os szintet, és kedvező képet mutat.

A vizsgált időszakban a kötelezettségek aránya 16,2 %-kal csökkent. Ez egyrészt a kötelezettségek 14,2 %-os csökkenésének, másrészt a már említett mérleg főösszeg növekedésének (2,3 %) volt köszönhető. A kötelezettségek 65.518 e HUF csökkenése és az összes forrás

emelkedése a mutatót azonos irányba mozdította el. A kötelezettségek aránya nem éri el a kritikus szintet. A gyakorlatban a 60,0 % feletti eladósodottság mondható kedvezőtlennek, a Társaságnál ez a mérték 9,9 %, a mutató értéke az elfogadható határokon belül van.

A hosszú lejáratú kötelezettségek aránya a 72,0 %-kal alacsonyabb szintre állt be a beszámolási időszakban. A Társaságnak egyetlen hosszú lejáratú hitele van, melynek törlesztésével (évi 25.000 e HUF-tal) a hosszú lejáratú kötelezettségek összege folyamatosan csökken.

A rövid lejáratú kötelezettségek aránya 11,6 %-os csökkenést mutat. Ez a rövid lejáratú kötelezettségek 9,5 %-os csökkenésének, illetve a mérleg főösszeg 2,3 %-os emelkedésének eredőjeként alakult ki.

A vagyonarányos jövedelmezőség mutató 53,4 %-kal marad el az előző év adatától. A mutató alakulását a mérleg szerinti eredmény 52,5 %-os (66.905 e HUF-os) csökkenése határozta meg. Minél magasabb a mutató értéke, annál nagyobb a saját tőke hozama.

Az eszköz igényesség mutató értékének vizsgálatakor 0,3 %-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 kedvezőtlen tendencia figyelhető meg.

A forgási sebesség mutatók alakulását alapvetően az értékesítés nettó árbevételének 1,8 %-os visszaesése magyarázza, a mutatókra ez a változás hatott leginkább. Az eszközök forgási sebessége 4,5 %-kal csökkent, ami az értékesítés nettó árbevételének változásán kívül az összes eszköz 2,3 %-os emelkedésével magyarázható. A mutató értéke kedvező, ha egynél nagyobb értéket vesz fel. Ez a 2012. évi gazdálkodás során 0,9 lett. A készletek forgási sebessége 23,2 %-kal esett vissza. Ennek oka az értékesítés nettó árbevételén kívül a készletérték 27,9 %-os emelkedése. A saját tőke forgási sebessége 3,7 %-kal csökkent. E változást az értékesítés nettó árbevételén kívül a saját tőke 2,0 %-os emelkedése okozta.

Az eladósodottság mértéke fontos szerepet játszik a Társaság megítélésében. Azt mutatja meg, hogy a saját források a kötelezettségek hány százalékát fedezik. A mutató aránya 15,9 %-os csökkenést mutat a bázis év adatához (15,3) viszonyítva. Törekedni kell, hogy a mutató tartósan (jóval) 1 alatti értéket érjen el.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése				
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések/Rövid lejáratú kötelezettségek	92,13	134,38	45,86%
Adósságszolgálati fedezeti mutató	(Adózott er. + écs)/Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	13,82	11,88	-14,05%
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	2,55	2,78	8,86%
Likviditási mutató II.	(Forgóeszközök - Készletek)/Rövid lejáratú kötelezettségek	2,03	2,04	0,61%
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek	1,11	0,70	-37,07%

A Társaság hitelfedezeti mutatója 45,9 %-kal emelkedett. Ez egyrészt a követelések 32,0 %-os emelkedésének, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek 9,5 %-os csökkenésének köszönhető. A két hatás egymást erősítette a mutató kialakulásában. A mutató 100 feletti értéke az elfogadható. Ennek az elvárásnak a beszámolási időszakban megfelelt a Társaság.

Az adósságszolgálati fedezeti mutató 14,1 %-os csökkenését az adózott eredmény csökkenése okozta. Kis mértékben befolyásolta az elszámolt értékcsökkenés 8,4 %-os növekedése. Az adósság fedezeti mutató értéke akkor megfelelő, ha 1 feletti értéket ér el. Ez mind a bázis, mind a beszámolási időszakban megvalósult.

A likviditási mutatók (I., II.) javultak a beszámolási időszakban a bázis időszakhoz képest. A rövid lejáratú kötelezettségek 9,5 %-os csökkenésével szemben a forgóeszközök 1,5 %-os mérséklődése, a készletek 27,9 %-os növekedése áll. A likviditási mutatók értéke az elvárt 2,0 értéket meghaladja, ezért megfelelőnek mondható.

A likviditási gyorsráta mutató a Társaság azonnali fizetőképességét mutatja. A mutató tárgyévi értéke (0,7) 37,1 %-kal csökkent a bázis időszakhoz (1,1) viszonyítva. A gyakorlatban kedvezőnek tekinthető a mutató értéke, ha az eléri 1,6-ot. Ez sem az előző évben, sem a tárgyévben nem következett be.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Jövedelmi helyzet értékelése				
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Adózott eredmény/Ért. nettó árbevétele	3,34	1,61	-51,66%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény/Saját tőke	4,23	1,97	-53,39%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	Adózott eredmény/Eszközök összesen	3,25	1,51	-53,55%
1 főre jutó adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény/Átl. stat. létszám	659,42	246,82	-62,57%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény/Személyi jellegű ráfordítások	15,96	4,25	-73,39%
Eszközarányos jövedelmezőség	Mérleg szerinti eredmény/Mérlegfőösszeg	3,25	1,51	-53,59%
1 főre jutó árbevétel	Értékesítés nettó árbevétele/Átlagos statisztikai létszám	13 996	13 455	-3,87%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások/Átlagos statisztikai létszám	4 131	5 810	40,63%
1 főre jutó összköltség	(Személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás)/ Átlagos statisztikai létszám	13 800	14 970	8,48%

A bemutatásra került jövedelmezőségi mutatók kedvezőtlenül alakultak a tárgyévben, csökkentek. A mutatók alakulását az eredménykategóriák (adózás előtti eredmény, adózott eredmény, mérleg szerinti eredmény) csökkenése határozta meg.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Befektetett eszközök	2 822 807	72,04	2 928 387	73,04	105 580	3,74%
Immateriális javak	56 991	1,45	70 847	1,77	13 856	24,31%
Tárgyi eszközök	2 729 766	69,67	2 816 242	70,24	86 476	3,17%
Befektetett pénzügyi eszközök	36 050	0,92	41 298	1,03	5 248	14,56%
Forgóeszközök	1 084 606	27,68	1 068 904	26,66	-15 702	-1,45%
Készletek	220 807	5,64	282 452	7,04	61 645	27,92%
Követelések	392 087	10,01	517 468	12,91	125 381	31,98%
Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	
Pénzeszközök	471 712	12,04	268 984	6,71	-202 728	-42,98%
Aktív időbeli elhatárolás	10 780	0,28	12 217	0,30	1 437	13,33%
Eszközök összesen:	3 918 193	100,00	4 009 508	100,00	91 315	2,33%

A vagyonkezelésbe vett állami vagyronról

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

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

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

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

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

Mérlegképezés	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	69 610	17 571	0	0	87 181
Szellemi termékek	145 711	1 843	0	0	147 554
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Összesen:	215 321	19 414	0	0	234 735

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

A vagyoni értékű jogok bruttó értéke (17.571 e HUF-tal) és a szellemi termékek bruttó értéke (1.843 e HUF-tal) emelkedett a beszámolási időszak végére. A vagyoni értékű jogok közül ki kell emelni az Egységes Erdészeti Vállalatirányítási Rendszerrel (EEVR) kapcsolatos értéknövekedést 3.926 e HUF értékben, az adActa iratkezelő rendszer 6.350 e HUF-os, az MS terminál licencek (100 db) 1.748 e HUF-os és a MS SQL adatbázis kezelők (4 db) 3.187 e HUF-os értékű beszerzéseket. Az EEVR a beszámolási időszakban még nem lett aktiválva.

Mindezek együttes hatásaként az immateriális javak bruttó értéke 9,0%-kal emelkedett.

Értékcsökkenés változása

Mérlegképezés	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	13 277	4 813	0	0	18 090
Szellemi termékek	145 053	745	0	0	145 798
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Összesen:	158 330	5 558	0	0	163 888

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. Az elszámolt értékcsökkenés összege 5.558 e HUF volt.

Terven felüli értékcsökkenés változása

Terven felüli értékcsökkenést a Társaság a beszámolási időszakban nem számolt el.

Nettó érték változása

Mérlegképtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	56 333	12 758	0	0	69 091
Szellemi termékek	658	1 098	0	0	1 756
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0	0	0
Összesen:	56 991	13 856	0	0	70 847

Az immateriális javak nettó értéke a fent említettek együttes hatásaként 24,3 %-kal (13.856 e HUF-tal) emelkedett, ezen belül a Vagyoni értékű jogok mérlegsor 12.758 e HUF-tal, a Szellemi termékek mérlegsor 1.098 e HUF-tal.

1.1.2. Tárgyi eszközök**Bruttó érték változása**

Mérlegképtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 273 277	140 670	7 725	0	3 406 222
Műszaki berendezések, gépek, járművek	696 263	108 368	29 065	0	775 566
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	315 692	26 609	1 301	0	341 000
Tenyészállatok	3 369	0	0	-3 369	0
Beruházások, felújítások	100 645	329 161	275 647	0	154 159
Beruházásokra adott előlegek	0	1 519	0	0	1 519
Összesen:	4 389 246	606 327	313 738	-3 369	4 678 466

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

Gép, jármű, berendezés, felszerelés	
LOGSET 6F kihordó szerelvény	70 422
Toyota HILUX 2.5D C/AC	5 452

Épület, építmény, ingatlan, út, kerítés

Kövestető Vendégház	65 668
Gazdasági épület Nagymáté	16 034
Mézőkemenye Vadászház	8 567
Iroda és lakás (Sellye)	6 293
Kisfeszültségű vezeték (Ófalu)	5 330
Tekeresi árok kerethíd	3 424
Kisfeszültségű vezeték (Sasrét)	3 125
Fűtés, épületgépészet (Sikonda)	2 280

Az ingatlanok bruttó értéke 4,1 %-kal emelkedett, a beruházás aktiválások emelték az összeget, míg a kivezetésre került eszközök (lásd később) csökkentették azt. A tenyészállatok bruttó értéke átsorolás miatt kifutott a tárgyév végére.

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

Erdőtelepítés	46 333
Sasrét Vadászház	35 326
Vadvédelmi kerítés	11 524
Sásvölgy Erdő háza	8 172
Makktároló (Vitézi puszta)	3 044

Értékcsökkenés változása

Mérlegfétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	984 387	113 811	6 198	0	1 092 000
Műszaki berendezések, gépek, járművek	417 361	88 873	19 327	0	486 907
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	213 548	28 134	1 215	0	240 467
Tenyészállatok	1 334	0	0	-1 334	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Összesen:	1 616 630	230 818	26 740	-1 334	1 819 374

Az elszámolt értékcsökkenés módszerében nem történt változás. Az értékcsökkenés, mint az a táblázatból is látható 12,5 %-kal növekedett a tárgyévben beszerzett és aktivált tárgyi eszközök miatt.

Terven felüli értékcsökkenés változása

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	1 527	1 527	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	4 054	4 054	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	74	74	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	42 850	0	0	0	42 850
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
Összesen:	42 850	5 655	5 655	0	48 505

A selejtezések alapján a tárgyévben 5.655 e HUF terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor.

Nettó érték változása

Mérlegtétel	Nyitó állomány/ Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány/ Tárgy év
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 288 890	25 332	0	0	2 314 222
Műszaki berendezések, gépek, járművek	278 902	15 441	5 684	0	288 659
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	102 144	-1 599	12	0	100 533
Tenyészállatok	2 035	0	0	-2 035	0
Beruházások, felújítások	57 795	329 161	275 647	0	111 309
Beruházásokra adott előlegek	0	1 519	0	0	1 519
Összesen:	2 729 766	369 854	281 343	-2 035	2 816 242

A nettó érték a bruttó érték, illetve az elszámolt amortizáció együttes hatására 3,2 %-kal (86.476 e HUF-tal) növekedett a tárgyév végére. Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsor 25.332 e HUF-tal, a Műszaki berendezések, gépek, járművek mérlegsor 9.757 e HUF-tal, a Beruházások, felújítások mérlegsor 53.514 e HUF-tal, a Beruházásokra adott előlegek mérlegsor 1.519 e HUF-tal emelkedett. Az Egyéb berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor 1.611 e HUF-tal csökkent, míg a Tenyészállatok mérlegsor átsorolás miatt kifutott a tárgyév végére. A tenyészállatok a készletek között kerül kimutatásra az év végén.

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

Megnevezés	Ráfordítás összege	Ebből költségvetési támogatás		Egyéb támogatás
		Teljesítmény arányos	Pénzügyileg befolyt	
Ingtatlanok	188 388		7 925	
Kövestető Vendégház vásárlás	65 668			
Sasréti vadászház felújítás	35 326			
Mésvikemence vadászház felújítás	8 800			
Sásvölgy Erdő Háza (KEOP pályázat)	5 452			
Makktároló (Vitézi puszta)	3 044			
Vadvédelmi kerítésépítés	26 944		7 925	
Iroda és lakás felújítás	6 293			
Kisfeszültségű vezeték (Ófalú, Sasrét)	8 455			
Tekeresi árok kerethíd	3 424			
Telek vásárlás (Abaliget)	2 607			
Fűtés, épületgépészet (Sikonda)	2 280			
Egyéb 2.000 e HUF alatti	20 095			
Műszaki berendezés, gép, jármű	102 679		7 930	
LOGSET 6F kihordó szerelvény	70 422			
Toyota HILUX 2.5D C/AC	5 452			
Közfoglalkoztatáshoz használt támogatott eszk.	7 930		7 930	
Villanypásztor	1 968			
Egyéb berendezés, gép, jármű	16 907			
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	19 724			
Informatikai eszközök	16 151			
Mobiltelefon	2 477			
Egyéb berendezés, felszerelés	1 096			
Tenyészállatok	0			
Erdőtelepítés	9 524		7 051	750
Egyéb beruházás	28 260		7 502	
Informatikai szoftver és licence	16 268			
GPS szettek	2 479			
Közfog.-hoz használt támogatott kis értékű eszk.	7 502		7 502	
Egyéb beruházás	2 011			
Beruházási előleg	1 519			
Összesen:	350 094	0	30 408	750

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

1 db Mazda Bt 50 tehergépkocsi	2 243	selejtezve
1 db makktároló (Árpádtető)	960	selejtezve
2 db vadvédelmi kerítés	368	selejtezve
2 db sorompó	175	selejtezve
Zorb szállítókocsi, vonszoló pálya	1 230	selejtezve

1 db mamut	309	selejtezve
1 db monocikli	120	selejtezve
1 db zorb indító	100	selejtezve
egyéb 100 e HUF alatti eszközök	150	selejtezve

A selejtezett eszközök egy része (Mazda Bt 50, telefon, hűtő) értékesítésre került, melyből 2.357 e HUF bevétel keletkezett.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

Mérlegétel	Terv szerinti			Terven felüli selejtezés, értékesítés	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Egyéb	Összesen		
Alapítás, átszervezés aktivált értéke	0		0		
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0		
Vagyoni értékű jogok	4 813		4 813		
Szellemi termékek	745		745		
Immateriális javak összesen	5 558	0	5 558	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	113 811	0	113 811	1 527	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	88 873	0	88 873	4 054	
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 134	0	28 134	74	
Tenyészállatok	0	0	0		
Beruházások	0	0	0		
Tárgyi eszközök összesen	230 818	0	230 818	5 655	0
Összesen:	236 376	0	236 376	5 655	0

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

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

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Egyéb tartós részesedés	12 422	12 422
Egyéb tartósan adott kölcsön	23 628	28 876
Befektetett pénzügyi eszközök összesen:	36 050	41 298

A befektetett pénzügyi eszközök tárgyévi záró értéke 41.298 e HUF volt, amely az előző év végi értékhez viszonyítva 14,5 %-kal emelkedett. A növekedés az egyéb tartósan adott kölcsönöknél jelentkezett a dolgozóknak adott éven túli lakáscélú kölcsön emelkedése miatt. A Társaság egyéb tartós részesedései nem változtak.

A Társaság a Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban soron mutatja ki az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szembeni kölcsönkövetelését, melyek után teljes mértékben értékvesztést számolt el 2010. évben (lásd III.3.1. pont).

A Társaságnak a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban, a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, a Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, illetve a Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése, értékelési különbözete mérleg sorokon nincs kimutatható forgalma sem a bázis, sem a tárgy időszakban, ezért nem szerepelnek ezek a mérleg sorok a fenti táblázatban.

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele**Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban**

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása, így tartós részesedése sincs kapcsolt vállalkozásban.

Tartós részesedés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban

A Társaság egyéb tartós részesedéseinek alakulása:

Megnevezés	Bekerülés éve	Székhely	Részesedés névértéke	Tulajdoni hányad (%)	Könyv szerinti érték
Előző év					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	3 939	4,33	5 422
Ligniwood Kft	1993	Budapest	10 470	5,45	7 000
Unic-Fagus Kft.	2006	Budapest	23 300	15,85	0
Egyéb tartós részesedés összesen:					12 422
Tárgy év					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1993	Szántód	3 939	4,33	5 422
Ligniwood Kft	1993	Budapest	10 470	5,45	7 000
Unic-Fagus Kft.	2006	Budapest	23 300	15,85	0
Egyéb tartós részesedés összesen:					12 422

A Társaság egyéb tartós részesedései nem változtak a tárgyév végén.

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Dolgozói kölcsön	23 628	28 876
Egyéb kölcsön	0	0
Összesen:	23 628	28 876

Az egyéb tartósan adott kölcsönök összege 5.248 e HUF-tal emelkedett, ami egyrészt a korábban nyújtott kölcsönök törlesztésével csökkent, másrészt a lakásépítéshez adott kölcsönök összegével növekedett.

1.1.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

	Nyitó	Képzés	Visszairás	Felhasználás	Átsorolás	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	61 989					61 989
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	65 645					65 645
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	2 247					2 247

A tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban, a tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban és a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetében az értékvesztés mértéke nem változott.

1.2. Forgóeszközök elemzése

1.2.1. Készletek

Mérlegtétel	Előző év	Tárgy év
Anyagok	27 007	36 858
Befejezetlen termelés és félkész termékek	6 410	10 330
Növendék, hízó és egyéb állatok	15 430	15 938
Késztermékek	167 432	214 536
Áruk	4 021	3 815
Készletre adott előleg	507	975
Összesen:	220 807	282 452

A vásárolt készletek közül az anyagok értéke 36,5 %-kal (9.851 e HUF-tal) növekedett. A készlet állomány emelkedésének oka az építő és egyéb anyagok, a vásárolt csemete készletek emelkedése a beszámolási időszak végére.

Az árukészlet csökkenése a megfontolt kereskedelmi beszerzéseknek köszönhető, aminek eredményeképpen a vásároltnál több áru került értékesítésre.

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

A Társaságnak éven túl nem mozgó (elfekvő) készlete nem keletkezett.

A tárgyévben értékvesztés képzése nem történt, az előző években megképzett értékvesztés a készlet értékesítése miatt csökkent 6.508 e HUF összegben.

A saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befejezetlen termelés és félkész termékek	6 410	9 388	5 468	10 330
Növendék, hízó és egyéb állatok	15 430	22 096	21 588	15 938
Késztermékek	167 432	2 102 389	2 055 285	214 536
Összesen:	189 272	2 133 873	2 082 341	240 804

A befejezetlen termelés és félkész termékek értéke 61,1 %-kal (3.920 e HUF-tal) emelkedett a tárgyév végére. Az állománynövekedés az előző évhez viszonyítva a mezőgazdasági mezei leltárral érintett területen végzett munkák 3.658 e HUF-os növekedése miatt jelentkezett. A befejezetlen csemetekészlet állománynövekedése jelentéktelen.

A novendék, hízó és egyéb állatok állományváltozása nem számottevő a beszámolási időszak végére. A tenyészállatok teljes állománya (2.035 e HUF) év végével átsorolásra került ebbe a mérlegsorba.

A késztermékek készlet értéke 28,1 %-kal (47.104 e HUF-tal) emelkedett a tárgyév végére alapvetően a fatermék készlet 43.132 e HUF-os emelkedése miatt. A késztermék készlet többi összetevőjének értékbeli hatása nem volt jelentős a zárókészletre.

1.2.2. Követelések

Mérlegtétel	Előző év	Tárgy év
Vevők	271 823	372 363
Egyéb követelés	120 264	145 105
Összesen:	392 087	517 468

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

A követelések 32,0 %-kal emelkedtek. Ennek oka az, hogy a követeléseken belüli részletező sorok mindegyik értéke növekedést mutat. A vevőállomány növekedésénél a belföldi vevőállomány növekedett a legnagyobb mértékben (40,9 %, értékben: 94.936 e HUF). A külföldi vevőkkel szembeni követelés növekedése sem százalékosan (14,1%), sem értékben (5.604 e HUF) nem meghatározó.

Az egyéb követelések 20,7 %-os növekedése az igényelt, de még nem teljesített támogatások (közfoglalkoztatottak után kapott támogatás, egységes területalapú támogatás) értékében bekövetkezett emelkedéssel magyarázható. A támogatások a mérlegkészítés időpontjáig befolytak a Társaság bankszámlájára.

1.2.2.1. Vevők

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárat szerint:

Lejárat	Előző év		Tárgy év	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	233 825		290 369	
Határidőn túli:	62 691	24 692	108 210	26 216
- 1-30 nap	26 321		68 451	
- 31-60 nap	1 584		8 581	
- 61-90 nap	7 141		2 239	
- 91-180 nap	1 103	502	2 350	1 496
- 181-360 nap	7 068	6 932	7 222	5 772
- 360 napon túli	19 474	17 257	19 367	18 948
Összesen:	296 516	24 692	398 579	26 216

A határidőn túli vevőállományból (108.210 e HUF) a mérlegkészítés időpontjáig befolyt összeg 58.927 e HUF.

A vevők esetében a határidőn belüli kintlévőség értéke 24,2 %-os emelkedést mutat a tárgyévben, azonban aránya az előző évhez képest kis mértékben csökkent. A határidőn túli kintlévőség értéke 72,6 %-os növekedést mutat, aránya kismértékben növekedett az előző évhez viszonyítva. A 90 napon túli kintlévőségek értéke közel azonos a megelőző időszakkal, de aránya kedvezőbb képet mutat, mint az előző év végén. Ennek oka, hogy a vevő követelésállomány 37,0 %-kal növekedett.

A tárgyévben a vevő követelések után közel azonos értékben kellett értékvesztést elszámolni, mint az előző évben. A tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 9.395 e HUF volt. Az előző évről áthúzódó 9.007 e HUF, míg a korábbi évekről áthozott 15.685 e HUF, illetve a 2012. évben visszairásra került 7.871 e HUF értékvesztések összegei adják ki a fennmaradó különbözetet.

A határidőn túli követelések maradéktalan behajtására a Társaság nagy energiát fordított a 2012. évben is. Ezt a célt szolgálja a partnerfigyelő szolgáltatásokra történt előfizetés, valamint a szigorú szerződéskötés előtti partnervizsgálat.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Munkavállalói tartozás	7 099	7 997
Munkabérelőleg	1 203	1 381
Átsorolt rövidlejáratú kölcsön	5 896	6 616
Egyéb gazdasági társ. tartozása	543 123	533 716
Peresített követelés	81 216	81 216
Egyéb tartozás	461 907	452 500
Visszatérítendő adó:	73 828	67 948
Áfa	62 820	39 904
Társasági adó	0	19 139
Helyi adók	11 008	7 946
Egyéb költségvetési kapcsolatok	0	959
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	28 707	60 879
FVM	14 135	493
Költségvetési kiutalás	5 179	60 385
Egyéb államig. szerv. elszám.	9 393	0
Egyéb	1 158	2 781
Értékvesztés	533 651	528 216
Összesen:	120 264	145 105

Az egyéb követelések 20,7 %-kal emelkedtek az előző évhez képest. Jelentős mértékben, több mint tízszeresére emelkedett a költségvetési kiutalási igény, melynek jelentős része a közfoglalkoztatottak után kapott támogatások év végi elszámolásából december végén nyitott tételként jelentkező 34.300 e HUF, másrészt az egységes területalapú támogatás tárgyév végi 21.854 e HUF még ki nem utalt összege.

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

A Társaságnak nincs kapcsolatos vállalkozása, így kapcsolatos vállalkozással szembeni követelése sincs.

Az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értéke nem változott a beszámolási időszakban, a teljes követelés összegére értékvesztés került elszámolásra a 2010. évben.

1.2.3. Értékpapírok

Az értékpapírok (Exodus Commun – 1.971 e HUF és Enron Corp. 276 e HUF) állománya a beszámolási időszakban nem változott. Az értékpapírok olyan nem forgalomképes papírok, melyek egy évvel korábbi ügyletből származnak. Az értékvesztés már 2006. évben elszámolásra került teljes mértékben.

A Társaság tulajdonában lévő értékpapírok főbb adatai:

Megnevezés	Előző év			Tárgyév		
	Névérték	Könyvszerinti érték	Hozam (%)	Névérték	Könyvszerinti érték	Hozam (%)
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	2 247	0	0	2 247	0	0
Összesen:	2 247	0	0	2 247	0	0

Az értékpapírokat a Társaság könyveiből kivezetni nem tudja mindaddig, amíg a banknál a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok nyilvántartása meg nem szűnik, ez viszont csak akkor lehetséges, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok eltranszferálásra kerülnek. Tekintettel arra, hogy forgalomképtelen értékpapírokról van szó, az értékesítés nem lehetséges.

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

1.2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása, így tartósan adott kölcsöne kapcsolt vállalkozásban és kapcsolt vállalkozással szembeni követelése sincs.

1.2.5. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

	Nyitó	Képzés	Visszaírás	Felhasználás	Átsorolás	Záró
Készletek	8 746			6 508		2 238
Követelések	600 697	9 395	7 871	5 435		596 785
Egyéb követelés	533 650			5 435		528 215
Vevő követelés	24 692	9 395	7 871			26 215
Egyéb részesedési viszonyban lévő követelés	42 355					42 355

A Társaság által képzett értékvesztés összege a tárgyév végére 10.420 e HUF-tal csökkent a készletek és a követelések után elszámolt értékvesztés változása miatt.

A készletekre elszámolt értékvesztés mértéke a készletek felhasználásával csökkent.

A követelésekre elszámolt értékvesztés összességében csökkenést mutat, ezen belül az egyéb követelések között kimutatott értékvesztésből történt kivezetés összege emelkedett, amely ellensúlyozta a vevői követelésekre (belföldi vevőkre: 7.095 e HUF, külföldi vevőkre: 2.300 e HUF) képzett értékvesztés növekedését.

1.2.6. Pénzeszközök alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Pénztár, csekkek	2 880	1 350
Bankbetétek	468 832	267 634
Összesen:	471 712	268 984

A Társaság pénzeszközei 202.728 e HUF-tal csökkentek a tárgyidőszak végére.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	7 046	9 411
Hosszú lej. hitel kamattámogatása	287	634
Értékesítés árbevétele	6 047	8 777
Bankkamat	712	0
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	3 734	2 806
Bérleti díjak	375	333
Licenc- és jogdíjak	159	30
Reklám költségek	1 140	413
Igazgatási, közüzemi díjak	835	911
Telefon, posta, hírlap előfizetés	219	669
Egyéb	1 006	450
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	10 780	12 217

Az aktív időbeli elhatárolások 13,3 %-kal növekedtek az előző évhez képest. Figyelembe véve az aktív időbeli elhatárolás kis súlyát az eszközökben, ez nem jelentős változás. Az elhatárolt bevételek 33,6 %-kal (2.365 e HUF-tal) emelkedtek a támogatások összegeinek emelkedése miatt. Az elhatárolt költségek ezzel szemben 24,9 %-kal (928 e HUF-tal) csökkentek a reklám költségek mérséklődése miatt.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

Mérlegtétel	Előző év		Tárgyév		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Saját tőke	3 009 100	76,80	3 069 625	76,56	60 525	2,01%
Jegyzett tőke	1 767 990	45,12	1 767 990	44,09	0	0,00%
Tőketartalék	869 716	22,20	869 716	21,69	0	0,00%
Eredménytartalék	182 878	4,67	371 394	9,26	188 516	103,08%
Lekötött tartalék	61 086	1,56	0	0,00	-61 086	
Mérleg szerinti eredmény	127 430	3,25	60 525	1,51	-66 905	-52,50%
Céltartalékok	247 668	6,32	337 604	8,42	89 936	36,31%
Kötelezettségek	460 595	11,76	395 077	9,85	-65 518	-14,22%
Hosszú lejáratú köt.	35 000	0,89	10 000	0,25	-25 000	-71,43%
Rövid lejáratú köt.	425 595	10,86	385 077	9,60	-40 518	-9,52%
Passzív időbeli elhatárolás	200 830	5,13	207 202	5,17	6 372	3,17%
Források összesen:	3 918 193	100,00	4 009 508	100,00	91 315	2,33%

A mérlegfőösszeg alig változott az előző évhez képest.

2.1. Saját tőke elemzése

A saját tőke állományváltozása:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredménytartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	1 767 990	869 716	182 878	61 086	127 430	3 009 100
Növekedés	0	0	188 516	0	60 525	249 041
Átsorolás a saját tőke elemei között			61 086			61 086
Előző évi eredmény			127 430			127 430
Tárgy évi eredmény					60 525	60 525
Csökkenés	0	0	0	61 086	127 430	188 516
Átsorolás a saját tőke elemei között				61 086	127 430	188 516
Előző évi veszteség						0
Záró egyenleg	1 767 990	869 716	371 394	0	60 525	3 069 625

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

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

A saját tőkén belül két tétel jelentett mozgást a beszámolási időszakban. Egyrészt az előző év nyeresége (127.430 e HUF) került át a mérleg szerinti eredményből az eredménytartalékba (növelte azt). Másrészt az előző évi lekötött tartalék (61.086 e HUF) kivezetésre került. Így az eredménytartalék az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével és a fejlesztési tartalék feloldásával növekedett.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

Lekötött tartalék jogcímenkénti összetétele:

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Alapítás átszervezés	0	0
Kutatás kísérleti fejlesztés	0	0
Fejlesztési tartalék képzése	61 086	0
Összesen:	61 086	0

A lekötött tartalék teljes összegét megszüntette (felhasználta) a Társaság a tárgyévben.

2.2. Céltartalékok

A céltartalékok változásának bemutatása:

	Nyitó/ Előző év	Képzés	Felhasználás	Záró/ Tárgy év
Céltartalék a várható kötelezettségekre	240 474	91 936	0	332 410
Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 194	0	-2 000	5 194
Egyéb céltartalék	0	0		0
Összesen:	247 668	91 936	-2 000	337 604

A Céltartalék a várható kötelezettségekre mérlegsor összege 91.936 e HUF-tal emelkedett a tárgyév végén a NAV vizsgálat miatt (lásd III.5.2. pont). A Céltartalék a jövőbeni költségekre mérlegsor 2.000 e HUF összegű kárigény rendezésével csökkent.

A céltartalékok jogcímeik szerinti részletezése:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen	240 474	332 410
Várható késedelmi kamat, adóbírság	166 564	258 500
Kezességvállalásra	73 910	73 910
Céltartalék a jövőbeni költségekre	7 194	5 194
Bányakár és tájrendezés	4 100	4 100
Egyéb felmerült költségekre	3 094	1 094
Végkielégítés költségére	0	0
Egyéb céltartalék	0	0
Összesen:	247 668	337 604

Továbbra is fennáll a kölcsönök fedezetére adott jelzálog után (73.910 e HUF) képzett céltartalék (lásd III.3.1. pont). A Várható késedelmi kamat és adóbírság sorban az adóhatósági vizsgálat eredményeként várható egyéb fizetési kötelezettségeire képzett összeg jelenik meg (lásd III.5.2. pont).

A bányakarra és tájrendezésre a Pécsi Bányakapitányság határozata kötelezi a Társaságot, melyre céltartalékot még 2009. évben megképezte a Társaság.

Az egyéb felmerült költségekre képzett céltartalékból 2.000 e HUF feloldásra került a tárgyév végén egy balesetből eredő peresített kárigény rendezése miatt.

A Társaság az egyéb 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.

2.3. Kötelezettségek elemzése

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A Társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése

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

A beruházási és fejlesztési hitek értéke a megfizetett törlesztő részlettel (25.000 e HUF) mérséklődött.

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

Hitel, kölcsön típusa	Futamidő			Devizanem
	Éven belüli	Egy és öt év között	Öt éven túli	
Európa terv Agrár Hitel	25 000	10 000	0	HUF
Összesen:	25 000	10 000	0	

A Társaságnak öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettsége nincs.

A Társaság által nyújtott biztosítékok:

A hitel típusa	Kötelezettség összege	Biztosíték	
		fajtája	formája
Európa terv Agrár Hitel	56 438	fedezeti betét	lekötött betét
Támogatások + folyószámla hitelkeret	400 000	jelzálogjog	ingatlan jelzálog
Összesen:	456 438		

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül 25.000 e HUF átsorolásra került a rövid lejáratú kötelezettségek közé, mivel a tárgyévet követő évben esedékes a visszafizetése.

Hosszú- és rövidlejáratú hitelek tárgyévi alakulása:

Megnevezés	Előző év/ Nyitó	Tárgyévi hitel		Következő évi törlesztés miatti átsorolás	Tárgy év/ Záró
		felvétel	törlesztés		
Beruházási és fejlesztési hitel	35 000			-25 000	10 000
Egyéb hosszúlejáratú hitel					0
Rövid lejáratú hitel	25 007		25 007	+25 000	25 000
Összesen:	60 007	0	25 007	0	35 000

Lízing szerződésből eredő kötelezettség bemutatása:

Lízingbe vett eszközök megnevezése	Szerződés kelte	Teljes lízing kötelezettség	Előző év	Növekedés	Csökkenés	Tárgy év
EIBE IBONDÓ gyermek- játsszótér	2006	100 276	2 605		2 605	0
Maradványérték	2006	4 948	247		247	0
Árfolyamváltozás miatt lízing díj növekedés	2006	5 776	0			0
Teljes lízing kötelezettség		111 000	2 852	0	2 852	0

A lízingelt eszközt a Társaság tárgyévben megvásárolta, a továbbiakban kötelezettség ebből eredően nem terheli.

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Rövid lejáratú hitelek	25 007	25 000
Vevőktől kapott előleg	13 548	8 193
Szállítók	181 056	188 345
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	683	683
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	205 301	162 856
Összesen:	425 595	385 077

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

A rövid lejáratú kötelezettségek 9,5 %-kal, azaz 40.518 e HUF-tal csökkentek. A szállítói állomány (4,0 %-kal) emelkedett, míg az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (20,7 %-kal) csökkentek. A rövid lejáratú hitelek, a rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben és a vevőktől kapott előlegek, azok értékének jelentéktelen volta miatt nem voltak hatással a rövid lejáratú kötelezettségek alakulására.

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

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
SZJA elszámolás	22 798	13 760
Járulék, magánnyugdíj pénztár	49 393	17 142
Helyi adók elszámolása	262	384
ÁFA kötelezettség	30 533	0
Társasági adó kötelezettség	9 478	8 337
Innovációs járulék	8 338	0
Egyéb költségvetési kapcsolatok	4 576	29 087
Kauciók	7 500	0
Munkavállalók felé kötelezettség	63 586	49 554
Egyéb kötelezettség	8 837	44 592
Összesen:	205 301	162 856

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 20,7 %-kal csökkentek. Ennek oka egyrészt a munkavállalók felé fennálló kötelezettség 22,1 %-os csökkenése; mely a Járulékok, magánnyugdíj pénztár, SZJA sorban lévő összegek csökkenését is magyarázza. Számottevő az előző évhez képest az egyéb költségvetési kapcsolatok miatti befizetési kötelezettség 24.511 e HUF-os emelkedése, valamint az egyéb kötelezettség soron kimutatott 35.755 e HUF-os emelkedés, melynek oka a határozott időre szóló ÁFA elszámolása.

2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása, így azzal szembeni kötelezettsége sem keletkezhetett.

2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

A passzív időbeli elhatárolások összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevétel elhatárolások összesen	9 183	8 074
Támogatás bevétel	0	1 974
MOL kártalanítás	168	148
Terület bérbeadás	9 015	5 952
Költség elhatárolások összesen	88 203	89 997
Vagyonkezelői díj	17 158	17 191
Bérek, prémiumok és közterhek	23 564	30 442
Egyenruha	18 701	0
Szakértői díjak	2 540	5 140
Garantált hozam	20 294	26 622

Víztársulati hozzájárulás	3 053	0
Fizetendő kamatok	562	325
Bírságok	157	1 027
Kártérítés	0	1 433
Biztosítás, erdészeti igazgatási díj	0	1 595
Foglalkozás egészségügyi díj	1 086	978
Szép-kártya feltöltés	0	3 996
Közüzemi díjak	555	610
Egyéb tételek	533	638
Halasztott bevételek összesen	103 444	109 131
Fejlesztési célra kapott támogatás	87 850	93 852
Térítés nélkül kapott, fellelt eszköz	15 594	15 279
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	200 830	207 202

A bevételek, a költségek és a halasztott bevételek elhatárolása az előző évhez hasonló mértékű, és a belső tételekben sincs kiemelendő, magyarázandó változás.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása:

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	87 850	31 158	25 156	93 852
Térítés nélkül átvett eszköz	15 594	0	315	15 279
Összesen:	103 444	31 158	25 471	109 131

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

- KEOP támogatás 7.925 e HUF,
- erdőtelepítés 7.801 e HUF,
- közfoglalkoztatás támogatás 15.432 e HUF.

A fejlesztési célú támogatás csökkenésének okai:

- a korábban fejlesztési célra kapott eszközökre elszámolt értékcsökkenés arányában történő visszairás 5.524 e HUF,
- a munkahelyteremtő támogatás miatti kötelező foglalkoztatás megszűnésével feloldott összegekkel 4.200 e HUF,
- közfoglalkoztatás támogatás keretében egy összegben elszámolt értékcsökkenés miatt kivezetés, feloldás 15.432 e HUF.

A térítés nélkül átvett eszközök miatt elhatárolt összeg az átvett eszközök után elszámolt amortizáció arányában csökkent.

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	3 820 879	3 753 840	-1,75%
Aktivált saját teljesítmények értéke	57 342	99 082	72,79%
Egyéb bevételek	507 705	641 164	26,29%
Anyagjellegű ráfordítások	2 421 350	2 319 144	-4,22%
Személyi jellegű ráfordítások	1 127 856	1 621 008	43,72%
Értékcsökkenési leírás	218 098	236 377	8,38%
Egyéb ráfordítás	473 504	234 474	-50,48%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	145 118	83 083	-42,75%
Pénzügyi műveletek bevételei	60 310	34 197	-43,30%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	32 970	50 769	53,99%
Pénzügyi műveletek eredménye	27 340	-16 572	
Rendkívüli bevételek	7 806	3 989	-48,90%
Rendkívüli ráfordítások	243	1 638	574,07%
Rendkívüli eredmény	7 563	2 351	-68,91%
Adózás előtti eredmény	180 021	68 862	-61,75%
Adófizetési kötelezettség	52 591	8 337	-84,15%
Adózott eredmény	127 430	60 525	-52,50%
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	0	0	
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	
Mérleg szerinti eredmény	127 430	60 525	-52,50%

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

Tétel	Előző év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 306 752	3 286 136
Export értékesítés nettó árbevétele	514 127	467 704
Értékesítés nettó árbevétele	3 820 879	3 753 840

Az értékesítés nettó árbevétele kismértékben elmaradt az előző évi árbevételtől, ami alapvetően az exportértékesítés 9,0 %-os mérséklődésének eredménye. A belföldi értékesítés nettó árbevételének csökkenése minimális a tárgyévben.

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

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként:

Ágazat	Előző év		Tárgy év	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
Mag-csemete	573	0	285	0
Erdei melléktermék feldolgozás	25 077	677	17 624	0
Fakitermelés I.	2 591 272	423 587	2 778 423	396 405
Fakitermelés II.	311 412	14 886	144 804	872
Vadgazdálkodás	143 675	61 654	139 163	59 180
Erdőgazdálkodási szolgáltatás	2 233	0	468	0
Egyéb tevékenységek	232 510	13 323	205 369	11 247
Összesen:	3 306 752	514 127	3 286 136	467 704

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása:

Ország	Termék export				Szolgáltatásexport			
	Előző év		Tárgy év		Előző év		Tárgy év	
	e EUR		e EUR		e EUR		e EUR	
Európai Unió országai felé								
<i>Fatermék+raklap</i>								
Ausztria	1 404	388 757	1 033	305 086				
Cseh Köztársaság	102	27 924	137	40 192				
Lengyelország	61	16 807	41	12 184				
Olaszország	2	593	122	35 840				
Németország			3	907				
Magyarország					6	1 682	6	1 755
<i>Fűrészipari termékek</i>								
Szlovák Köztársaság	7 373	8 048						
<i>Élelmiszer</i>								
Szlovák Köztársaság	3	677						
<i>Könyv</i>								
Németország	0	13						
Hollandia	0	16						
<i>Vadászat, turisztika</i>								
Ausztria	0	58			48	6 231	7	1 921
Németország	105	26 899			7	1 865	201	57 144
Szlovákia							2	708
Olaszország					10	3 051	31	8 898
Svájc	96	27 910						
USA	2	664			1	389		
Összesen	9 149	498 365	1 336	394 209	73	13 217	247	70 427
Exporthoz kapcsolódó (csökkentő) fuvar		2 545		3 068				
Összesen:	9 149	500 910	1 336	397 277	73	13 217	247	70 427

A Társaság tevékenységében termékértékesítésnek minősül a kitermelt fa, illetve annak feldolgozásával készült termék értékesítése. Szolgáltatás a Társaság részéről a vadásztartás és a vadásztatáshoz kapcsolódó egyéb tevékenységek (szállítás, vendéglátás, stb.). Exportnak minősül az a szolgáltatás is, amelyet külföldinek nyújt a Társaság Magyarországon és erről számlát állít ki.

A Magyarország soron kimutatott szolgáltatás export tulajdonképpen devizában történt értékesítést takar belföldre.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek állományértéke 51.532 e HUF-tal emelkedett a tárgy időszakban, mind a befejezetlen és félkész termékeknél (3.920 e HUF-tal), mind a növedék-, hízó és egyéb állatoknál (508 e HUF-tal), mind a késztermékeknél (47.104 e HUF-tal).

A saját termelésű készletek állományváltozása:

Megnevezés	Előző év állományváltozása	Tárgy év állományváltozása	Változás (STKÁV)
Befejezetlen termelés és félkész termékek	363	3 920	3 557
Növedék-, hízó és egyéb állatok	-4 035	508	4 543
Késztermékek	8 728	47 104	38 376
Összesen:	5 056	51 532	46 476

A saját termelésű készletek állományváltozása (növekedett 46.476 e HUF-tal) alapvetően a fa készlet emelkedését tükrözi vissza. A többi készletmozgásnak – azoknak viszonylagos kis értéke miatt – nem volt meghatározó szerepe a készlet állomány változásában. A fa készlet nyitó állományértéke 139.781 e HUF, a záró állományérték 182.913 e HUF volt. Így a fa készlet állománya a tárgyév végére 43.132 e HUF-tal növekedett.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke	26 380	23 927	-9,30%
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek	25 906	23 623	-8,81%
Összesen:	52 286	47 550	-9,06%

A saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke 23.927 e HUF, ezen belül az erdőtelepítés értéke 9.524 e HUF, a fennmaradó részt a saját tevékenységben (vállalkozásban) végzett beruházások aktivált értéke teszi ki.

Tenyészállattá minősítés a tárgyidőszakban nem történt, viszont a tenyészállatok vissza lettek minősítve készletté.

A saját készletmozgásokat érintő tételek közül a saját termelésű készletekre 21.332 e HUF értékben elszámolt illetményfát kell kiemelni. Ezen felül selejtezés és reprezentációs kiadás történt még a tárgyévben.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	59 892	8 227
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	10 134	13 192
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	49 936	20 662
Utólag kapott engedmény	595	81
Céltartalék felhasználása, felszabadítása	147 065	2 000
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás, juttatás	226 657	583 455
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	7 652	2 001
Értékvesztések visszaírt értéke	2 519	7 901
Egyéb ki nem emelt bevételek	3 255	3 645
Összesen:	507 705	641 164

Az egyéb bevételek 26,3 %-kal (133.459 e HUF-tal) növekedtek az előző évhez képest. Jelentősebb belső eltérés látható a káreseményekkel kapcsolatos bevételeknél, a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, igényelt (járó) támogatásoknál és a céltartalék felhasználásánál.

A káreseményekkel kapcsolatos bevételek nem voltak jelentősek a tárgyévben, többségében biztosított autókön jelentkező káresemény volt. Az előző évben a káreseményekkel kapcsolatos bevétel magas összege a 2010. évi elemi károokra – a biztosítótól – befolyt kártérítési összeg (55.000 e HUF) miatt jelentkezett.

A tárgyévben jelentősen növekedtek az előző évhez viszonyítva a költségek (ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – pályázati, jogszabály (állami költségvetés, központi alapok) vagy egyéb forrásból (tulajdonosi jogokat gyakorlótól) kapott, igényelt (járó) támogatások (604.117 e HUF) összege (előző év: 276.593 e HUF). A tárgyévi támogatások több mint 85,0 %-át az állami költségvetéstől kapott támogatások tették ki, melyből meghatározó a közfoglalkoztatási program keretében kapott 495.013 e HUF-os összegű támogatás (előző év: 138.964 e HUF).

A tárgyévben 2.000 e HUF összegű céltartalék kárigény rendezése miatt feloldásra került. Az előző évben a készfizető kezesség beváltása miatt a céltartalék (142.135 e HUF) feloldásra, illetve a végkielégítésre képzett céltartalék (4.930 e HUF) megszüntetésre került.

A Társaság export-támogatásban nem részesült.

Támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek:

Támogatás jogcímenként	Kapott támogatás összege	Előző év		Tárgy év	
		Felhasznált támogatás	Rendelkezésre álló összeg	Felhasznált támogatás	Rendelésre álló összeg
ÁTHÚZÓDÓ TÁMOGATÁSOK					
Bánáti bazsarózsa élőhely fenntartás KEOP-3.1.2/2F/09-2009-0003 sz.	81 981	28 584	26 252	26 252	0
Munkahelyteremtő támogatás 2202-4/2007	21 000	3 400	4 200	4 200	0
Erdő Háza öko-központtá fejlesztés KEOP-3.3.0/09-11-2011-0003 sz.	79 390	0	0	1 950	77 440
Egyéb költségek ellentételezésre kapott tám.	47 110	11 821	35 289	3 531	31 758
ISMÉTLŐDŐ TÁMOGATÁS					
Közfoglalkoztatás támogatás		147 296	0	495 013	0
Egységes területalapú támogatás		19 848	0	62 142	0
Erdészeti potenciál helyreállítás		13 310	0	940	0
Erdőszerkezet átalakítás		22 129	0	0	0
Erdőtelepítés támogatás		650	0	7 051	0
ESETI TÁMOGATÁSOK					
Falusi Turizmus Közh. Szöv. 2011.	50	50	0	0	0
Támogatás Kisvasút 2011.	8 000	8 000	0	0	0
Támogatás Közcélú tev.2011.	9 500	9 500	0	0	0
Támogatás Erdei Iskola 2011.	11 000	11 000	0	0	0
Támogatás Erdőfelújítás 2011.	14 500	14 500	0	0	0
Támogatás infrastruktúra 2011.	2 000	2 000	0	0	0
Erdőtelepítés tám. 2012.	750	0	0	0	750
Támogatás közcélú tev. 2012.	2 199	0	0	2 199	0
Támogatás marketing tev. 2012.	10 501			10 501	
Támogatás természeti károokra 2012.	4 500	0	0	2 526	1 974

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

A Mecsextrém Park megvalósítása kapcsán 2007. évben folyósított 2202-4/2007 sz. munkahelyteremtő támogatással a Társaság teljes mértékben elszámolt, a fenntartási időszak véget ért.

„A Mókus Suli Erdészeti Erdei Iskola és Erdő Háza öko-központtá fejlesztése és bővítése”, KEOP-3.3.0/09-11-2011-0003 jelű elnyert támogatásból 1.950 e HUF előleg lehívása a tárgyévben megtörtént.

A Társaság részt vett az Országos Közfoglalkoztatási Programban, melynek során a tárgyévben 495.013 e HUF összegű támogatásban részesült. Az előző évben a program teljes támogatási összege 147.296 e HUF volt, melyből a költségek ellentételezésére 138.964 e HUF-ot és a nagy értékű tárgyi eszközök beszerzésére 8.332 e HUF-ot használt fel a Társaság.

Az egységes területalapú támogatás összegéből 42.370 e HUF a tárgyévben befolyt támogatás, a fennmaradó 19.773 e HUF a mérlegkészítés időpontjáig rendeződött. Az előző évben 19.848 e HUF összegű támogatásban részesült a Társaság ezen a jogcímen.

A korábbi években keletkezett károk felszámolására az erdészeti potenciál helyreállítása jogcímen 13.310 e HUF összegű támogatás érkezett az előző évben, míg a tárgyévben a korábbi években utalt támogatás fellebbezéseként 940 e HUF összegű támogatásban részesült a Társaság.

A korábbi években benyújtott erdőszerkezet átalakítás támogatási kérelemre az előző évben 22.129 e HUF összegű támogatást nyert el a Társaság, a tárgyévben ezen a jogcímen nem részesült támogatásban.

A Társaság erdőtelepítései végrehajtására a tárgyévben 7.051 e HUF összeget nyert a nemzeti erdőtelepítések normatív támogatásából, míg az előző évben 650 e HUF érkezett ezen a jogcímen.

A Társaság 12.700 e HUF összegű támogatást kapott a közcélú, illetve közérdekű tevékenységek ellátását segítő reklám és marketingszolgáltatás igénybevételre a tárgyévben, mely összeget a Társaság felhasználta.

A Társaság az erdőfelújításokban, erdőtelepítésekben bekövetkezett természeti károk helyreállítására (részleges pótlás, teljes területű pótlás) 4.500 e HUF összegű támogatást kapott. A támogatási összegből 2.526 e HUF összeget használt fel a tárgyévben a Társaság, a fennmaradó 1.974 e HUF összeget halasztott bevételként elhatárolta.

Az előző évben a költségek ellentételezésére 45.000 e HUF összegű támogatást kapott a Társaság a következő jogcímenek:

- erdőfelújításokban, erdőtelepítésekben bekövetkezett természeti károk helyreállítására 14.500 e HUF,
- infrastruktúrában bekövetkezett természeti károk helyreállítására (karbantartás jellegű) 2.000 e HUF,
- erdei kisvasút üzemeltetésének elősegítésére 8.000 e HUF,
- az erdei közjóléti létesítmények berendezéseinek fenntartására és karbantartására 9.500 e HUF,
- erdészeti erdei iskolák fenntartására, a benne folytatott oktató, nevelő, erdőpedagógiai tevékenységre 11.000 e HUF.

Az előző évben kapott támogatás teljes összegét a Társaság felhasználta.

1.4. Költségek

Költségek költségnemenkénti összetétele

A költségnemek – a közfoglalkoztatási program költségeivel együtt – 10,9 %-kal (409.225 e HUF-tal) növekedtek a tárgyévben az előző évhez képest. Az anyagköltség 1,1 %-kal (2.983 e HUF-tal), az igénybe vett szolgáltatások 1,5 %-kal (27.221 e HUF-tal), az egyéb szolgáltatások 19,7 %-kal (5.980 e HUF-tal), a bérköltség 45,6 %-kal (332.759 e HUF-tal), a személyi jellegű egyéb kifizetések 29,8 %-kal (54.466 e HUF-tal), a bérjárulékok 49,2 %-kal (105.927 e HUF-tal) és az elszámolt amortizáció 8,4 %-kal (18.279 e HUF-tal) emelkedett az

előző évhez képest. Csökkent viszont az eladott áruk beszerzési értéke 41,8 %-kal (125.090 e HUF-tal) és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 32,3 %-kal (13.300 e HUF-tal).

Költségnemek	Előző év		Tárgy év	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	266 975	7,09	269 958	6,46
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 783 534	47,34	1 810 755	43,36
Egyéb szolgáltatások értéke	30 402	0,81	36 382	0,87
Eladott áruk beszerzési értéke	299 290	7,94	174 200	4,17
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 149	1,09	27 849	0,67
Anyagjellegű ráfordítások	2 421 350	64,27	2 319 144	55,53
Béreköltség	729 320	19,36	1 062 079	25,43
Személyi jellegű egyéb kifizetés	183 023	4,86	237 489	5,69
Bérfelrakások	215 513	5,72	321 440	7,70
Személyi jellegű ráfordítások	1 127 856	29,94	1 621 008	38,81
Értékcsökkenési leírás	218 098	5,79	236 377	5,66
Összesen:	3 767 304	100,00	4 176 529	100,00

A közfoglalkoztatási programmal kapcsolatban leginkább béreköltség és annak járuléki merültek fel. Kisebbrészben anyagköltség, igénybe vett szolgáltatás, illetve elszámolt amortizáció is volt a programban.

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

Költségnemek	Előző évi		Tárgy évi	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	258 595	7,14	244 637	6,70
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 781 866	49,22	1 780 467	48,75
Egyéb szolgáltatások értéke	30 402	0,84	34 021	0,93
Eladott áruk beszerzési értéke	299 290	8,27	174 200	4,77
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 149	1,14	27 849	0,76
Anyagjellegű ráfordítások	2 411 302	66,60	2 261 174	61,91
Béreköltség	632 244	17,46	730 061	19,99
Személyi jellegű egyéb kifizetés.	171 553	4,74	215 998	5,91
Bérfelrakások	190 305	5,26	224 196	6,14
Személyi jellegű ráfordítások	994 102	27,46	1 170 255	32,04
Értékcsökkenési leírás	214 984	5,94	220 945	6,05
Összesen:	3 620 388	100,00	3 652 374	100,00

Az összes költség 0,9 %-kal emelkedett. Jelentős változás a béreköltség növekedésben látható (lásd III.1. pont).

A Társaság kutatásra és a kísérleti fejlesztésre a tárgyévben nem költött.

A környezetvédelemmel kapcsolatosan elszámolt költségek összege 32.229 e HUF, a természetvédelemre 18.466 e HUF lett felhasználva a KEOP pályázat költségeként.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	26 716	25 011
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	28 968	8 468
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás	7 022	16 178
Céltartalék képzés	169 658	91 936
Az államháztartás egyes alrendszerivel elszámolt adók, díjak, illetékek	72 872	66 870
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	6 258	2 357
Hiány	1 998	2 432
Megképzett értékvesztések összege	155 363	9 395
Terven felüli értékcsökkenés összege	1 932	5 655
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	2 717	6 172
Összesen:	473 504	234 474

Az egyéb ráfordítások 50,5 %-kal (239.030 e HUF-tal) csökkentek az előző évhez képest. Jelentősebb csökkenést mutatnak a céltartalék képzés, a megképzett értékvesztés, a fizetett bírságok, a késedelmi kamatok összegei.

A Társaságnál az előző évben több olyan ellenőrzés, önellenőrzés, vizsgálat (NAV 2009-2010 áfa, NAV 2006-2008. évet átfogó adóellenőrzése) folyt, amelyek az előbbi tételknél jelentős növekedést eredményeztek a 2011. évben. Az adóhatósági vizsgálatokkal kapcsolatban a Társaság a várható adóhatósági bírságnak és a késedelmi kamatnak megfelelő mértékű további céltartalékot (91.936 e HUF) képezte meg a tárgyévben.

A megképzett értékvesztés összege soron a vevői kintlévőségekre elszámolt értékvesztés összege jelenik meg a tárgyévben, míg az előző évben a készfizető kezességre elszámolt értékvesztés összege (142.135 e HUF) volt a jelentősebb tétel.

Növekedtek a tárgyévben a költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás és az államháztartás egyes alrendszerivel elszámolt adók, díjak, illetékek tételei.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Tétel	Előző év	Tárgy év
Pénzügyi műveletek bevételei		
Kapott osztalék és részesedés	1 634	1 726
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	107	0
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	16 873	13 300
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	41 696	19 171
Pénzügyi műveletek bevételei	60 310	34 197
Pénzügyi műveletek ráfordítási		
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	369	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 327	5 273
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 274	45 496
Pénzügyi műveletek ráfordításai	32 970	50 769
Pénzügyi műveletek eredménye	27 340	-16 572

A pénzügyi műveletek eredménye 43.912 e HUF-tal romlott az előző évhez viszonyítva a devizaárfolyam hektikus ingadozása következményeként jelentkező árfolyamvesztés miatt.

3. Rendkívüli eredmény összetétele

Tétel	Előző év	Tárgy év
Rendkívüli bevételek		
Véglegesen átvett pénzeszköz	0	86
Elévült kötelezettség	5 492	2 260
Fellelt eszközök	315	1 328
Többletből bevételezett készlet	1 999	315
Rendkívüli bevételek összesen:	7 806	3 989
Rendkívüli ráfordítások		
Véglegesen átadott pénzeszköz	8	1 476
Térítés nélkül átadott eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	235	0
Elengedett követelés	0	162
Rendkívüli ráfordítások összesen:	243	1 638
Rendkívüli eredmény	7 563	2 351

A rendkívüli eredmény 68,9 %-kal (5.212 e HUF-tal) csökkent az előző év adatához képest. A rendkívüli bevétel csökkenésének oka az elévült kötelezettség mérséklődése és a

többletből bevételezett készlet csökkenése. A rendkívüli ráfordítások a véglegesen átadott pénzeszköz növekedése miatt változtak kedvezőtlenül az előző évhez viszonyítva.

Az előző év pozitív eredménye (7.563 e HUF) a földtulajdonosok által fel nem vett ún. garantált hozam elévült összegének rendkívüli bevételként történő elszámolásából ered.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása, így nincs eredménye sem.

5. Társasági adó

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	180 021	68 862
Adóalap növelő tételek		
Céltartalékok	169 658	91 936
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	239 380	254 143
Bírságok	22 809	385
Elengedett követelés		73
Elszámolt értékvesztés	155 363	9 395
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	15 351	0
Reprezentáció, üzleti ajándék	4 934	0
Növelő tételek összesen	607 495	355 932
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel	7	0
Tao tv. szerint elszámolható amortizáció, és kivezetés	248 891	258 884
Fejlesztési tartalék	61 086	0
Céltartalék feloldása	147 065	2 000
Adomány összege	31	1 442
Kapott osztalék	1 634	1 726
365 napon túli követelés 20 %-a	44 806	77 054
Szakképző iskolai tanuló utáni kedvezmény	365	324
Csökkentő tételek összesen	503 885	341 430
Adóalap	283 631	83 364
Számított adó	28 363	8 337
Adóellenőrzés során megállapított adó	24 228	0
Fizetendő adó	52 591	8 337
Adózott eredmény	127 430	60 525
Jóváhagyott osztalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	127 430	60 525

Az adózás előtti eredmény és a mérleg szerinti eredmény között módosító tétel volt az adófizetési kötelezettség. A Társaság tárgyévi társasági adófizetési kötelezettsége 8.337 e HUF. A Társaság nem tervez osztalék fizetést.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám és béradatok

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	186	193	379	191	475	666
Bértömeg	528 320	201 000	729 320	616 519	445 560	1 062 079
Személyi jellegű egyéb kifizetés	136 240	46 783	183 023	170 000	67 489	237 489
Bérráulékok	153 577	61 936	215 513	188 417	133 023	321 440

A táblázat a közfoglalkoztatott (korábban: közmunkás) foglalkoztatása miatt történt kifizetéseket és azok vonzatait, járulékait is tartalmazza.

Az összlétszám 287 fővel emelkedett a tárgyévben, ami a közfoglalkoztatott létszám (az előző év: 106 fő, tárgy év: 387 fő) növekedéséből fakad.

A bértömeg a fizikai besorolású munkavállalók esetében 121,7 %-kal, míg a szellemi besorolású munkavállalóknál 16,7 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A növekedés oka egyrészt a közfoglalkoztatottak számának jelentős növekedése (előző évben kifizetett bértömeg: 97.076 e HUF, tárgy évben kifizetett bértömeg: 332.018 e HUF). Másrészt a jogszabályokban kötelezően előírt béremelések (minimálbér, garantált bér, illetve az adóváltozás miatti béremelés) végrehajtása és az ezen felüli – a tulajdonosi jogok gyakorlója által engedélyezett – béremelés.

A személyi jellegű egyéb kifizetések a fizikai besorolású munkavállalók esetében 44,3 %-kal, a szellemi besorolású munkavállalók esetében 24,8 %-kal emelkedtek.

A bérráulékok növekedése a bértömeg függvényében változott.

A közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	186	87	273	191	88	279
Bértömeg	528 320	103 924	632 244	616 519	113 542	730 061
Személyi jellegű egyéb kifizetés	136 240	35 313	171 553	170 000	45 998	215 998
Bérráulékok	153 577	36 728	190 305	188 417	35 779	224 196

A táblázat a közfoglalkoztatottak nélküli létszám, kifizetések és azok vonzatait, járulékait tartalmazza.

A Társaság átlagos törzslétszáma 279 fő volt, az előző évben 273 fő. Az éves átlagos fluktuáció az átlagléttség 7 %-a.

A bértömeg a szellemi besorolású munkavállalóknál 16,7 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 9,3 %-kal emelkedett az előző évhez képest. A növekedés oka a jogszabályi előírások miatt végrehajtott kötelező béremelés, továbbá a tulajdonosi jogok gyakorlója által engedélyezett béremelés.

A személyi jellegű egyéb kifizetések a szellemi besorolású munkavállalók esetében 24,8 %-kal, a fizikai besorolású munkavállalók esetében 30,3 %-kal emelkedett a cafetéria rendszer bevezetése miatt.

A bérjárulékok növekedése a bértömeg 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 sem merült fel.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal 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 bemutatását tartalmazza ez a pont. A mérlegen kívüli tételek csoportosítva kerülnek bemutatásra.

3.1. Vitás, mérlegen kívüli ügyletek

A Társasággal szemben – a Társaság által el nem ismert – követelésekkel lépett fel két vállalkozás. A vállalkozások a Társaságtól 848.468 e HUF-ot, illetve 26.392 e HUF-ot követelnek. Ezzel szemben a Társaságnak van megalapozott követelése a két vállalkozással szemben, melyek összege 108.000 e HUF, illetve 142.135 e HUF. A követelésekre teljes értékben értékvesztést számolt el a Társaság már a korábbi években. A Társaság felszámolási eljárást kezdeményezett vállalkozásokkal szemben.

3.2. Zálogjoggal terhelt eszközök

A Társaságnak az alábbiakban felsorolt eszközeire történt zálogjog bejegyzés, az alábbi eszközök 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	
Tormás-Nagymáté 0239/1 hrsz. ing. (vadászház)	Támogatott eszköz
Bankgarancia	Munkahelyteremtésre 2007

3.3. Peres ügyek bemutatása

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

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

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

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Bruttó érték	14 457	0	0	0	14 457
Értékcsökkenés	1 926	219	0	0	2 145
Nettó érték	12 531	-219	0	0	12 312

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

EWC kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	0,0	153,0	153,0	0,0
20 01 01	Papír és karton	kg	0,0	280,0	280,0	0,0
	Összesen:		0,0	433,0	433,0	0,0

A Társaság a veszélyes hulladékokat a jogszabályoknak megfelelően kezeli, tárolja. A veszélyes hulladékokat mindig az arra feljogosított vállalkozással szállíttatja el a Társaság írásbeli átadás-átvételi eljárás keretében. Év végén általában nincs a Társaság tulajdonában veszélyes hulladék.

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

5. Ellenőrzések

5.1. Közfoglalkoztatás

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

5.2. NAV vizsgálat

A NAV vizsgálatot folytatott a Társaságnál 2010 decembere óta. Az adóhatóság az általános forgalmi adó visszaigénylési jogosságot vizsgálta. A Társaság - az óvatosság elvét szem előtt tartva - a teljes ÁFA összeget (350.345 e HUF) mint adóhiányt 2011. évben már átutalta a NAV ÁFA folyószámlára. Az adóhatósági vizsgálatról szóló jegyzőkönyvet 2013. január 24-én átvette a Társaság. A jegyzőkönyv alapján a NAV több ügyletet nem ismert el és az ügyletekre vonatkozóan mind az eladási, mind a vételi oldalon általános forgalmi adóhiányt állapított meg. A Társaság a jegyzőkönyvre vonatkozóan észrevételeket tett, melyet február 8-án benyújtott a NAV felé. A Társaság álláspontja, hogy az ügyletek ÁFA vonatkozását megfelelően kezelte és a hatályos jogszabályok szerint járt el. A Társaság - az óvatosság elvét alkalmazva - a jegyzőkönyv megállapításai alapján várható adóhatósági bírság (434,9 m HUF) és késedelmi kamat (82,2 m HUF) felének megfelelő mértékű céltartalékot megképezte. A 2011. évben már megképezett 166.564 e HUF céltartalékon felül a 2012. évben további 91.936 e HUF céltartalékot képezett. Az adóhatóság a beszámoló készítés időpontjáig az ügyvel kapcsolatban határozatot nem hozott.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A mérleg fordulónapja és az kiegészítő melléklet elkészülte közti időszakban a Társaság éves beszámolóját jelentősen befolyásoló esemény az 5.2. pont alatt ismertetésre került.

7. Egyéb tájékoztatás

A Társaságnak külföldi telephelye nincs.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díj 2.500 e HUF (+áfa) volt. A könyvvizsgáló a tárgyévi üzleti évben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, adótanácsadói szolgáltatást és egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatást nem végzett.

A Társaság beszámolóját a honlapján is közzé teszi.

Pécs, 2013. február 28.

vezérigazgató

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

	Megnevezés	Előző év	Tárgy év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	671 417	162 154
1	Adózás előtti eredmény ±	180 021	68 862
2	Elszámolt amortizáció +	218 098	236 377
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-154 776	7 149
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	22 593	89 936
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	1 394	-2 082
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-57 542	7 289
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	102 215	-47 800
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	53 593	6 372
9	Vevőkövetelés változása ±	312 639	-107 689
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	37 582	-86 486
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	8 191	-1 437
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-52 591	-8 337
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-222 894	-334 627
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-223 134	-339 065
15	Befektetett eszközök eladása +	-1 394	2 712
16	Kapott osztalék, részesedés +	1 634	1 726
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-405 723	-30 255
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-12 316	-5 248
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	45 000	
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-24 993	-25 007
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-413 414	
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	42 800	-202 728

Pécs, 2013. február 28.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.