

**BUDAPESTI ERDŐGAZDASÁG
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ
RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

2018. ÉVI

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE



B U D A P E S T I

E R D Ő G A Z D A S Á G Z R T

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása	4
1. A Társaság bemutatása	4
2. A számviteli politika bemutatása	6
2.1. Az elszámolás alapja	6
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	10
2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése	10
2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése	10
2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése	10
2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés	10
2.2.5. A valuta- és devizatételek értékelése	10
2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet	11
2.2.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek	11
2.3. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési eljárások és amortizációs politika ismertetése	11
2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja	12
2.5. Céltartalék képzés rendszere	14
2.6. Mérlegen kívüli tételek	14
I/B. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása	15
II. SPECIFIKUS RÉSZ	17
II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	17
1. A Társaság mérlegének elemzése - Eszközök	17
1.1. Befektetett eszközök elemzése	18
1.1.1. Immateriális javak	18
1.1.2. Tárgyi eszközök	19
1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése	24
1.1.3.1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	24
1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsönök	24
1.1.3.3. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	25
1.2. Forgóeszközök elemzése	25
1.2.1. Készletek	25
1.2.2. Követelések elemzése	25
1.2.2.1. Vevők	26
1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele	26
1.2.3. Értékpapírok	27
1.2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek	27
1.2.5. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása	27
1.2.6. Pénzeszközök alakulása	28
1.3. Aktív időbeli elhatárolások	28
2. A Társaság mérlegének elemzése – Források	28
2.1. Források elemzése	28
2.1.1. Saját tőke állományváltozása	29
2.1.2. Lekötött tartalék összetevői	30
2.2. Céltartalékok	30
2.3. Kötelezettségek elemzése	31
2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek	31
2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése	31
2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése	31
2.3.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése	32

2.4.	Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	32
II/B.	Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	33
1.	Eredménykimutatás	33
1.1.	Értékesítés nettó árbevételének elemzése	34
1.2.	Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	35
1.2.1.	Saját termelésű készletek állományváltozása	35
1.2.2.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	35
1.3.	Egyéb bevételek összetétele	35
1.4.	Költségek.....	37
1.4.1.	Költségek költségnemenkénti összetétele	37
1.4.2.	A költségek költségnemenkénti alakulása a támogatási program költségei nélkül	37
1.5.	Egyéb ráfordítások összetétele	38
2.	Pénzügyi műveletek eredményének összetétele	39
3.	Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények	40
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	41
1.	Létszám- és béradatok	41
2.	Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	42
3.	Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek	43
4.	Folyamatban lévő perek	43
5.	Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	44
6.	Ellenőrzések	44
7.	Mérleg fordulónapját követő események bemutatása	46
8.	Egyéb tájékoztatás	46
9.	Javaslat az adózott eredmény felhasználásra, osztalékfizetésre	46
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS	47

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A Társaság bemutatása

Neve:	Budapesti Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	Budapesti Erdőgazdaság Zrt. (a továbbiakban: „Társaság”)
Székhelye:	1033 Budapest, Hévízi út 4/a.
Telephelyei:	Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Bujáki Erdészeti Igazgatósága 3047 Buják, Deréksor u. 31. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Dabasi Erdészeti Igazgatósága 2370 Dabas, Fő út 33. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Lovasberényi Erdészeti Igazgatósága 8093 Lovasberény, Vörösmarty u. 4. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Süttői Erdészeti Igazgatósága 2542 Süttő, Rákóczi út 62. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Uzsa Erdészeti Igazgatósága 8321 Uzsa, Erdésztelep 19.
Cégjegyzék-száma:	01-10-042135
KSH-jelzőszáma:	10816583 0240 114 01
Adószáma:	10816583-2-51
Honlap:	www.bp-erdo.hu
Alapító:	Honvédelmi Minisztérium
Alapítás időpontja:	1993. január 1.
A Társaság tulajdonosa:	Magyar Állam
A tulajdonosi jogok gyakorlója:	Agrárminiszter
A Társaság főtevékenysége:	0240'08 <i>Erdészeti szolgáltatás</i>
Jegyzett tőke:	507 000 E Ft
- pénzbeli hozzájárulás	348 174 E Ft
- apport	158 826 E Ft

	Névérték (E Ft)		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
Tulajdonos Magyar Állam	486 000	507 000	100	100

A Magyar Állam, mint tulajdonos jogait gyakorolva az Agrárminiszter a 7/2018. számú határozatában az alaptőke 21.000.000,- Ft, azaz huszonegymillió forinttal történő felemeléséről határozott 2018. július 20-án. Az alaptőke-emelés keretében 21.000 db egyenként 1.000,- forint névértékű és kibocsátási értékű törzsrészesvény került kibocsátásra. A részesvények dematerializált értékpapírként kerültek előállításra. Az alaptőke-emelést pénzbeli vagyoni hozzájárulásként teljesítette a tulajdonosi joggyakorló 2018. július 30-i banki jóváírással.

A cégbíróság a tőkeemelést 2018.09.27-én bejegyezte.

A Társaság alaptőkéje 2018.12.31-én 507.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű törzsrészesvényből áll.

A Társaság részesvényei dematerializált részesvényként kerülnek előállításra, névértékre szólóak.

Tevékenységi körei:

1. Erdőfelújítás, telepítés
2. Fakitermelés
3. Vadgazdálkodás
4. Erdőgazdasági szolgáltatás
5. Hőszolgáltatás

Társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása

A Társaság a Magyar Állam tulajdonában és a Honvédelmi Minisztérium vagyonkezelésébe tartozó – 2009-ben a Honvédelmi Minisztériummal aláírt és többször módosított, 2016. december 12-én újrakötött *Használatba adási szerződés* alapján kezel – összesen 37.517 hektár területet. A vagyonkezelési szerződés 2008-ban lépett hatályba a HM és az MNV Zrt. között.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2016. december 13-án megkötött – valamint 2018. március 20-án és 2018. április 20-án módosított – új egységes Vagyonkezelési szerződések alapján a Társaság államú tulajdonú erdőknek és erdőgazdálkodási tevékenységet szolgáló más földrészleteknek, továbbá honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területeknek lett a vagyonkezelője, melyben a vagyonkezelt területek nulla értékkel szerepelnek. A vagyonkezelt területek 2018. évben 4 417,2898 ha-ra növekedtek, melyből a 20 éves határozott időre vagyonkezelésbe vett terület 1438,3658 ha, a határozatlan időre vagyonkezelésbe vett terület pedig 2978,9240 ha nagyságú. Az állami I. kivett területek valós művelési ágba helyezésére csak a lőszermentesítést követően kerülhet sor.

A Társaság összesen 41.934 hektár területen gazdálkodik, amiből az erdőterület 31.254 hektár. Az erdőtervezett területeken felüli terület elsősorban szántó és legelő, de vannak területek, melyek művelésbe vonása nem vagy csak korlátozottan lehetséges. A működési terület 55%-a természetvédelmi korlátozással érintett.

A gazdálkodási területek Magyarország északi felében, 10 megyében (Győr-Moson-Sopron, Veszprém, Fejér, Komárom-Esztergom, Pest, Nógrád, Heves, Borsod-Abaúj-Zemplén, Jász-Nagykun-Szolnok és Bács-Kiskun) helyezkednek el.

A Társaság erdőállományait öt vidéki erdészeti igazgatóság kezeli.

A 2000. évi C. törvény előírásain és az általános gazdálkodási szabályokon túl a Társaság működését meghatározó főbb speciális gazdálkodási jogszabályok:

- az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. tv.

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

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

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

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Sztv. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban;
- Eredménykimutatás: a Sztv. 2. számú mellékletében meghatározott összköltség eljárással;
- Kiegészítő melléklet.

Az üzleti jelentés nem része az éves beszámolónak, de azzal egyidejűleg a Társaság üzleti jelentést is készít.

Az éves zárás fordulónapja: **december 31.**

A beszámoló készítésének időpontja: **tárgyévet követő év január hó 31. napja**

Az éves beszámoló aláírására jogosult: **Szalay László vezérigazgató**
(lakhelye: **1153 Budapest, Beller Imre utca 113.**)

A Társaság a Sztv. 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot végezte: **DORNHOF NAGY UND PARTNER Kft.** (székhely: 1023 Budapest, Vérhalom utca 12-16. A épület I. em. 20., cégjegyzék szám: 01-09-063562, MKVK nyilvántartási szám: 000093) nevében természetes személyként eljáró, a könyvvizsgálatért személyében felelős Valóczki Andrea kamarai tag könyvvizsgáló (anyja neve: Nyilas Erzsébet, lakcíme: 1041 Budapest, Liszt Ferenc utca 23. B. lház. TT.5., MKVK tagsági szám: 004916).

Az éves beszámolót készítette: **Libischné dr. Marton Mária gazdasági igazgató**
(regisztrált mérlegképes könyvelő, **nyilvántartási száma: 119045**)

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer forintban szerepelnek. A beszámoló tartalmazza az előző időszak adatait is, így a következetesség számviteli alapelvét érvényesítve az előző év és a tárgyév adatai összehasonlíthatóak.

A Számviteli törvény 3. §. (2) bek. 1/a. pontja alapján a Társaság anyavállalatnak minősül.

A konszolidált éves beszámoló készítési kötelezettség a 2000. évi C. tv. 117. §. (1) bekezdése alapján:

- mérlegfőösszeg 6.000.000 E Ft
- éves nettó árbevétel 12.000.000 E Ft
- az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma 250 fő

Összevont (konszolidált) éves beszámoló készítési kötelezettség törvényi feltételei a Társaságnál 2018. évben (E Ft-ban), az üzleti évet megelőző két évben:

	Sztv. 117. § (1)	2016. évi tény	2017. évi tény
Mérleg főösszeg		2 751 553	2 834 145
ebből: Társaság		2 349 158	2 328 494
Leányvállalat – Readymix-Lesence Kft.	6 000 000	402 395	412 123
Leányvállalat – Erdőhő Kft.		0	93 528
Éves nettó árbevétel		2 556 254	2 488 681
ebből: Társaság		2 274 913	1 957 914
Leányvállalat – Readymix-Lesence Kft.	12 000 000	281 341	345 186
Leányvállalat – Erdőhő Kft.		0	185 581
Tárgyévben teljes m. idős foglalkoztatottak száma (fő) ebből:		292	258
Társaság	250	103	101
közmunkában fogl. állománnyal		173	130
Leányvállalat – Readymix-Lesence Kft.		16	15
Leányvállalat – Erdőhő Kft.		0	12

A törvényi feltételek alapján a Társaság 2018. évben mentesül a konszolidált éves beszámoló készítése alól, mivel a három mutatóérték közül bármelyik kettő nem haladja meg az előírt határértéket az üzleti évet megelőző két - egymást követő - üzleti évben a mérleg fordulónapján.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2016. január 1-től hatályos előírásai szerint a 134/A. és 134/B. §-ai alapján a Társaság a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentést nem köteles készíteni, mivel két egymást követő üzleti évben a mérlegfordulónapon a három mutatóértékből kettő nem haladta meg a határértéket.

A Társaság kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Sztv. előírásai alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a társaság pénzügyi – gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A vagyonkezelésbe vett állami vagyon

A Társaság 2016. december 13-án új egységes Vagyonkezelési szerződést kötött a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel, amelyben a vagyonkezelésbe vett eszközök érték nélkül, naturáliákban szerepelnek. A Vagyonkezelési szerződés módosítására 2018. március 20-án és 2018. április 20-án került sor, melyben további ingatlanokat vett vagyonkezelésbe a Társaság.

A Társaság, mint vagyonkezelő a mérlegében az eszközök között nem tudja értékkel kimutatni a Vagyonkezelési szerződés alapján kezelésbe vett állami vagyon részét képező eszközöket. Fentiek miatt egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként sem kerül kimutatásra az állami vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettség. Az érték nélkül kimutatott vagyonkezelésbe vett eszközöket a Kiegészítő mellékletben mérlegsoranként bemutatni sem lehet.

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

Fentiek miatt a Társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket (NFA tulajdonú területeket) könyveiben értékkel sem eszközként, sem forrásként (kötelezettség) nem tudja bemutatni.

Határozatlan időre vagyonkezelésbe vett államú tulajdonú erdők és erdőgazdálkodási tevékenységet szolgáló más földrészek kimutatása:

VK-2016/107 vagyonkezelési szerződés	
Művelési ág	Terület (ha)
Erdő	838,5343
Erdő és épület 35 db	54,7504
Fásított terület	2,6302
Kivett	1 646,9535
Kivett csatorna	0,5481
Kivett honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület	256,6212
Kivett nyiladék	43,7223
Kivett út	0,9481

VK-2016/107 vagyonkezelési szerződés	
Művelési ág	Terület (ha)
Kivett vízmosás	0,2057
Legelő	112,6517
Szántó	21,3585
Összesen	2 978,9240

Határozott időre vagyonkezelésbe vett állami tulajdonú honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított földrészek kimutatása:

VK-2016/108 vagyonkezelési szerződés	
Művelési ág	Terület (ha)
Erdő	24,3567
Fásított terület	1,1209
Kivett	1009,9002
Kivett árok	0,1612
Kivett honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület	284,2065
Kivett mocsár	0,5657
Kivett út	1,1053
Legelő	59,1114
Nádas	0,6311
Rét	1,0766
Szántó	56,1302
Összesen	1 438,3658

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra.

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

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva, biztosítani kell a (teljesség, 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 beszámolót a Sztv. szerinti alapelvek figyelembevételével készíti el, de él a Sztv. adta lehetőséggel, mely szerint abban a kivételes esetben, ha a törvény rendelkezésének alkalmazása nem biztosítja a megbízható és valós összképet, lehetőség van a törvény előírásaitól való eltérésre (Sztv. 4. § (4) bek.).

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

A Társaság a számviteli politika keretében az alábbi szabályzatokat készítette el, és alkalmazza a beszámoló összeállításakor:

- Számlarend
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Önköltség-számítási szabályzat
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat
- Pénz- és értékezelési szabályzat
- Bizonylati szabályzat

A mérleg és az eredménykimutatás a Sztv. szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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 meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2%-át, (2018. évben 46.143 E Ft), illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 M Ft-ot kell jelentős hibának tekinteni.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált jelentős hiba miatti módosítások a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett bemutatásra kerülnek, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. A mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (Sztv. 19. §.).

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 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 devizatételek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és

amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben szereplő eszközök és források mérleg-fordulónapi átértékelésekor szintén az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza a Társaság. Az átértékelés eredményét a Társaság a Sztv. előírásait figyelembe véve könyveiben szerepelteti.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.2.7. Kivételes nagyságú vagy előfordulású tételek

A Társaság a gazdasági események könyvelése során:

- Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.
- Kivételes nagyságú költség – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.
- Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.
- Kivételes előfordulású bevétel – minden olyan bevétel, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású bevételnek kell tekinteni az alábbi eseményeket:
 - Az összes bevétel 20%-át meghaladó támogatás.
 - Alapításhoz szolgáltatott nem pénzbeli hozzájárulás nettó értéke.
- Kivételes előfordulású költség, ráfordítás, minden olyan költség vagy ráfordítás, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású költségnek, ráfordításnak kell tekinteni az alábbi eseményeket:
 - Természeti károkkal kapcsolatos költségek, ráfordítások.

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

Az eszközök és források értékelése a Sztv. előírásainak megfelelően történik. A Társaság az előző üzleti évben alkalmazott értékelési eljárásokon nem változtatott.

A Társaság a Sztv. 58. § szerinti piaci értékeléssel, és az 59/A-F §-ai által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem él.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsok figyelembevételével, időarányosan kerül elszámolásra. A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történik. A számítás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás a maradványértékig tart.

A Társaság nem tekinti jelentősnek a tárgyi eszköz maradványértékét, ha az a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10%-a alatti értékre prognosztizálható. Ebben az esetben a Társaság a maradványértéket nulla forintban határozza meg.

A Sztv. által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (100 ezer forint 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.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke magasabb, mint a piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárássra.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközénél 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 értékeltetni. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelésének alapja a Sztv. 47. § alapján a bekerülési érték.

A kis értékűnek minősített, a 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális jószág, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor, azaz aktiváláskor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el a Társaság.

Az erdők, telkek és vadaskerti állatok után értékcsökkenést nem számol el a Társaság.

A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla az eszköz maradványértéke, ha annak értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10%-a alá esik.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor, ha az immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke tartósan lecsökken.

A terven felüli leírást a mérlegkészítés időpontjában érvényes piaci értékig kell végrehajtani.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra.

2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja

Befektetések, értékpapírok értékelése, minősítése és értékvesztése

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési értéke a Sztv. 47-50. § szerinti érték.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A Társaság minden nullától eltérő különbözetet jelentősnek minősít.

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

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 korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

A vásárolt készletek bekerülési értéke a Sztv. 47-50. § szerinti érték.

A saját termelésű készletek bekerülési értéke az Önköltség-számítási szabályzat előírásai szerint megállapított közvetlen önköltség.

A készletállomány leltározása során fellelt többletkészleteket piaci értéken kell nyilvántartásba venni.

A vásárolt készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenéseket a mérlegelt átlagár szerint kell elszámolni.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig 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 kell kimutatni, a készlet értékét értékvesztés elszámolásával kell csökkenteni. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és a könyvszerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értékét, a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket.

A készletállományt selejtezni és a könyvekből ki kell vezetni, ha az feleslegessé vált és további hasznosítása nem lehetséges.

Követelések értékelése, minősítése és értékvesztés

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

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

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 kell elszámolni – 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. A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

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 korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét. Vevő által elismert, számlázott összegben kerül a nyilvántartásba.

2.5. Céltartalék képzés rendszere

A Sztv. előírásainak megfelelően a Társaság az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez a mérleg fordulónapon a várhatóan vagy bizonyosan felmerülő kötelezettségekre, valamint céltartalékot képezhet az olyan költségekre, amelyekről a mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek.

A Társaság az erdősítéseit ért jelentős mértékű természeti csapás esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos költségekre képezhet céltartalékot.

A Társaság a NFA-val VK-2016/108 szerződésszám alatt 2016. december 13-án Vagyonkezelési szerződést kötött, mely 4.18 pontja alapján a kivett, honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területek vonatkozásában kötelezettséget vállalt a környezetvédelmi, vegyvédelmi, illetve tűzszerkezeti mentesítés iránti intézkedések megtételére. Peres ügyek várható jövőbeni költségeinek fedezetére céltartalékot képez a Társaság egyedi mérlegelés alapján az alábbiak szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50%-a;
- első fokú ítélet ismeretében (pervesztés), 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.

A Társaság a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre céltartalékot képez a Sztv. szabályai szerint.

A céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

2.6. Mérlegen kívüli tételek

A Társaság a nullás számlaosztályban mutatja ki azokat a tételeket, amely az adott üzleti év mérleg szerinti eredményét és a mérleg fordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják.

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

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Vagyoni helyzet értékelése				
Tőkeerősség (%)	Saját tőke / Források összesen	57,85	61,85	106,91
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek / Források összesen	16,13	17,87	110,79
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	16,13	17,87	110,79
Vagyonarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény/ Saját tőke	4,87	4,14	85,01
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen / Saját tőke	1,73	1,62	93,64
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Eszközök összesen	0,84	0,90	107,14
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Készletek	11,65	14,14	121,37
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke	1,45	1,45	100,00
Befektetett eszközök aránya %	Befektetett eszközök / Mérlegfőösszeg	50,08	50,58	101,00
Követelések aránya %	Követelések/ Mérlegfőösszeg	10,35	11,27	108,89
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke/Jegyzett tőke	2,77	2,81	101,44
Eladósodottság %	Kötelezettségek/Saját tőke	27,89	28,89	103,59

A tőkeerősség mutatószáma 6,91%-kal nőtt a bázisidőszakhoz képest, melyet a saját tőke növekedésének és a források csökkenésének együttes hatása okoz.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

A Társaság vagyoni helyzetének értékelésekor ki kell emelni, hogy a Társaságnak hosszú lejáratú kötelezettsége nincsen, a rövid lejáratú kötelezettségek aránya összességében 10,79%-kal nőtt a bázisévhez képest, ezt a tényt a szállítói állomány csökkenése mellett a kapcsolt vállalkozással szembeni és az egyéb kötelezettségek növekedése okozta.

Az eszközök és a készletek forgási sebességének növekedését elsősorban a nettó árbevétel növekedése, valamint a készletek értékének csökkenése okozta, ezen belül az áruk csökkenése a Társaság leányvállalata (Erdőhő Kft.) részére értékesített forgóeszköznek köszönhető.

A követelések mérlegfőösszeghez viszonyított aránya 8,89%-kal emelkedett, ezt főként a vevői követelések növekedése okozta, ezen belül a kapcsolt vállalkozással szemben megnövekedett követelés.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése				
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	64,38	63,10	98,01
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	3,05	2,75	90,16
Likviditási mutató II.	(Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek	2,61	2,40	91,95
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	1,97	1,77	89,85

2018-ban a Társaság hitel nélkül gazdálkodott. A likviditási mutatók némileg csökkentek, de szintjük a Társaság stabil pénzügyi helyzetét tükrözi.

A likviditási mutatók alakulását befolyásoló tényezők részletesen:

- a forgóeszközök 12 220 E Ft-tal csökkentek, ezen belül:
 - a készletek 21 348 E Ft-tal csökkentek;
 - a követelések 19 230 E Ft-tal növekedtek,
 - a pénzeszközök állománya 10 102 E Ft-tal alacsonyabb a bázishoz képest.
- a rövid lejáratú kötelezettségeink 36 544 E Ft-tal emelkedtek, ezen belül:
 - a szállítói állomány 17 014 E Ft-tal csökkentek;
 - a vevőktől kapott előleg 1.245 E Ft-tal csökkent;
 - az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 26 970 E Ft-tal emelkedtek;
 - kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség 27 833 E Ft

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Jövedelmi helyzet értékelése				
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Adózott eredmény / Ért. nettó árbevétele	3,35	2,84	84,78
Saját tőke arányos adózás előtti eredmény (ROE) (%)	Adózás előtti eredmény / Saját tőke	5,15	4,28	83,11
Eszközarányos adózás előtti eredmény (ROA) (%)	Adózás előtti eredmény / Eszközök összesen	2,98	2,65	88,93
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	Adózás előtti eredmény / Átlagos statisztikai áll. létszám	687	643	93,60
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény / Személyi jellegű ráfordítások	8,83	8,28	93,77
1 főre jutó árbevétel	Értékesítés nettó árbevétele / Átlagos statisztikai létszám	19 385	21826	112,59
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások / Átlagos statisztikai létszám	7 783	7769	99,82
1 főre jutó összköltség	(személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás) / Átlagos statisztikai létszám	23 330	24276	104,05

Az 1 főre jutó árbevétel 12,59%-kal javult 2018. évben. A többi mutató némileg romlott.

Az árbevétel arányos adózott eredmény 15,22%-kal csökkent, mely az értékesítés nettó árbevétel emelkedés és az átlagos statisztikai állomány csökkenésének együttesen köszönhető.

Az adózás előtti eredmény csökkenésre jelentős hatást gyakorolt az egyéb bevételek 2017. évben elszámolttól történő 36,08%-os elmaradása.

Az 1 főre jutó összköltség 104,05%-a a bázis időszakhoz viszonyítva, mely az egyes ráfordítások szinten maradásának és az átlagos statisztikai létszám 5,94%-os csökkenésének köszönhető.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése - Eszközök

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Befektetett eszközök	1 166 014	50,08	1 166 885	50,58	871	100,07
Immateriális javak	15 919	0,68	5 237	0,23	-10 682	32,90
Tárgyi eszközök	1 088 735	46,76	1 101 106	47,73	12 371	101,14
Befektetett pénzügyi eszközök	61 360	2,64	60 542	2,62	-818	98,67
Forgóeszközök	1 147 258	49,27	1 135 038	49,20	-12 220	98,93
Készletek	168 010	7,22	146 662	6,36	-21 348	87,29
Követelések	240 884	10,34	260 114	11,27	19 230	107,98
Értékpapírok	0	0,00	0	0	0	0,00
Pénzeszközök	738 364	31,71	728 262	31,57	-10 102	98,63
Aktív időbeli elhatárolás	15 222	0,65	5 223	0,22	-9 999	34,31
Eszközök összesen	2 328 494	100,00	2 307 146	100,00	-21 348	99,08

1.1. Befektetett eszközök elemzése**1.1.1. Immateriális javak**

Bruttó érték	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	64 741	1 215	1 509	64 447
Szellemi termék	75	0	0	75
Üzleti vagy cégérték				
Összesen:	64 816	1 215	1 509	64 522

Halmazott értékesítés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	48 822	11 897	1 509	59 210
Szellemi termék	75	0	0	75
Üzleti vagy cégérték				
Összesen:	48 897	11 897	1 509	59 285

Nettó érték	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	15 919	-10 682	0	5 237
Szellemi termék	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték				
Összesen:	15 919	-10 682	0	5 237

Értécsökkenés tárgyidőszakban	Terv szerinti		Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Azonnali		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke				
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke				
Vagyoni értékű jogok	10 952	945	0	11 897
Szellemi termék	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték				
Összesen:	10 952	945	0	11 897

Immateriális javak állomány változása**Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):**

- Programok vásárlása (Office, Windows, Libra3s online számla)	1 215
- Összesen:	1 215

Bruttó értécsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	1 120
- Leltárhiány	389

Összesen:	1 509
------------------	--------------

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 368 427	64 538	21 541	1 411 424
Műszaki berendezések, gépek, járművek	831 210	32 057	17 320	845 947
Egyéb berendezések felszerelések, járművek	227 520	33 053	28 208	232 365
Tenyészállatok	0			-
Beruházások, felújítások	14 570	179 847	130 862	63 555
Beruházások, felújítások nyitó korrekciója	-4 822	0	0	-4822
Összesen:	2 436 905	309 495	197 931	2 548 469

Halmozott értékcsökkenés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	550 231	60 433	17 769	592 895
Műszaki berendezések, gépek, járművek	620 302	66 882	15 986	671 198
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	182 459	25 634	24 823	183 270
Tenyészállatok				
Összesen:	1 352 992	152 949	58 578	1 447 363

Értékcsökkenés tárgyidőszakban	Terv szerinti		Terven felüli	Összesen
	Lineáris	Azonnali		
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 433		9 418	69 851
Műszaki berendezések, gépek, járművek	66 882		0	66 882
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 267	13 367	69	25 703
Tenyészállatok				-
Összesen:	139 582	13 367	9 487	162 436

Nettó érték	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	818 196	4 105	3772	818 529
Műszaki berendezések, gépek, járművek	210 908	-34 825	1 334	174 749
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	45 061	7 419	3 385	49 095
Tenyészállatok	0			-
Beruházások, felújítások	14 570	179 847	130 862	63 555
Beruházások, felújítások nyitó korrekciója	-4 822	0	0	-4822
Összesen:	1 083 913	156 546	139 355	1 101 106

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományváltozása

Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):

- Erdősítést védő kerítés, villanypásztor aktiválása	30 027
- Lőtér	6 415
- Cziráky-kastélykert tanösvény	4 655
- Vadászház tetőfelújítás	12 300
- Ingatlanokon és egyéb építményeken végzett beruházás	11 141
Összesen	64 538

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	21 541
Összesen	21 541

A Társaság a használatában, illetve vagyonkezelésében lévő ingatlanokról mennyiségi nyilvántartást vezet. Értékkel könyveiben kimutatni nem tudja, mivel a Használatba adási, illetve Vagyonkezelési szerződésekben érték nem került meghatározásra.

Műszaki berendezések, gépek, járművek állományváltozása**Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):**

- Jármű (4 db)	25 087
- Tárcsa	1 400
- Bálázó	590
- <u>Kazán (5 MW) felújítás</u>	<u>4 980</u>
Összesen	32 057

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Értékesítés	16 580
- Selejtezés	740
Összesen	17 320

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek állományváltozása**Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):**

- Fegyverek, távcsövek	3 02
- Formaruha	3 644
- Szám.tech. eszköz	3 360
- Mobiltelefonok	1 513
- Bútorok	5 164
- Egyéb eszközök	9 061
- <u>Jármű</u>	<u>10 009</u>
Összesen	33 053

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	18 571
- Értékesítés	9 295
- <u>Leltárhiány</u>	<u>342</u>
Összesen	28 208

Tenyészállatok állományváltozása

A tárgyévben sem növekedés, sem csökkenés nem volt.

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

Megnevezés	Pénzügyi forrás				Összesen
	Saját	Kormányzati	EU	Egyéb	
Immateriális javak	1 841				1 841
Ingatlanok	68 283			43 454	111 737
Műszaki berendezés, gépek, járművek	33 217				33 217
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	33 052				33 052
Egyéb beruházások					
Összesen:	136 393	0	0	43 454	179 847

Tőkeemelésből finanszírozott beruházásaink:

- Cziráky-kastélykert	6 000 E Ft
- Lombkorona tanösvény	37 454 E Ft
Összesen	43 454 E Ft

Befejezetlen beruházások változása 2018. évben

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Szellemi termékek, vagyon értékű jogok				
Iktató	0	97	0	97
Libra iktató aktiválás + ráakt.	0	529	0	529
Office, Windows	0	946	946	0
Libra3s online számla	0	269	269	0
Összesen	0	1841	1215	626
Ingatlanok				
Kerítések, villanypásztorok	12	30 281	30 027	266
Ingatlanon végzett felújítás	0	11 906	11 141	765
Vadászház tetőfelújítás	0	12 300	12 300	0
Sorompó	0	71	0	71
Süttő útfelújítás	0	3 738	0	3 738
Lombkorona tanösvény	5 534	37 454	0	42 988
Meghiúsult beruházás	-4 822	0	0	-4 822
Süttő turisztikai k. felúj.	2 520	0	0	2 520
Süttő egyéb ingatlan	689	0	0	689
Lőtér	0	6 415	6 415	0
Cziráky tanösvény	0	4 655	4 655	0

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Uzsa gyümölcsös	0	490	0	490
Lovasberény gyümölcsös	0	4 427	0	4 427
Befejezetlen gyümölcsfa ültetvény	1 970	0	0	1 970
Összesen	5 903	111 737	64 538	53 102
Gépek, berendezések				
Műszaki gépek, berendezések	0	1 160	0	1 160
Járművek	0	25 087	25 087	0
Tárcsa	0	1 400	1 400	0
Bálázó	0	590	590	0
Kazán felújítás	0	4 980	4 980	0
Összesen	0	33 217	32 057	1 160
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
Jármű	0	10 009	10 009	0
Formaruha	0	3 644	3 644	0
Fegyverek (távcsövek)	0	302	302	0
Számítástechnikai eszközök	0	3 360	3 360	0
Mobiltelefonok	0	1 513	1 513	0
Bútorok	0	5 164	5 164	0
Egyéb eszközök	0	9 060	9 060	0
Összesen	0	33 052	33 052	0
Befejezetlen erdőtelepítések				
Süttö	36	0	0	36
Győr	182	0	0	182
Táborfalva	2 085	0	0	2 085
Uzsa	1 542	0	0	1 542
Összesen	3 845	0	0	3 845
Mindösszesen	9 748	179 847	130 862	58 33

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	54 170	54 170
Egyéb tartósan adott kölcsön	7 190	6 372
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0	0
Mindösszesen:	61 360	60 542

1.1.3.1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

Megnevezés	Bekerülés éve	Székhely	Saját tőke	Jegyzet tőke	Tartalékok	Adózott eredmény	Részesedés névértéke	Tulajdoni hányad (%)	Könyv szerinti érték
Előző év									
Leányvállalat									
<i>Readymix-Lesence Kft.</i>	1995	Lesencetomaj-Kavicsüzem	368 414	67 000	273 113	28 301	34 170	51	34 170
<i>Erdőhő Kft.</i>	2017	Budapest, Hévízi út 4/A	61 300	20 000	768	40 532	20 000	100	20 000
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen:			429 714	87 000	273 881	68 833	54 170		54 170
Tárgy év									
Leányvállalat									
<i>Readymix-Lesence Kft.</i>	1995	Lesencetomaj-Kavicsüzem	400 987	67 000	285 414	48 573	34 170	51	34 170
<i>Erdőhő Kft.</i>	2017	Budapest, Hévízi út 4/A	114 991	20 000	41 300	53 691	20 000	100	20 000
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban összesen:			515 978	87 000	326 714	102 264	54 170		54 170

A Társaság gőzellátási, légkondicionálási tevékenységét a 100%-ban a saját tulajdonában álló 2017.05.25-én bejegyzett Erdőhő Kft. leányvállalatán keresztül látja el. A Társaság mindkét leányvállalata nyereségesen végzi tevékenységét és ez a továbbiakban is tulajdonosi elvárás velük szemben.

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsönök

Egyéb tartósan adott kölcsön Társaságunknál a saját dolgozóknak adott éven túli lakásépítési kölcsön összege 6 372 E Ft.

1.1.3.3. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral a Társaság nem rendelkezik.

1.2. Forgóeszközök elemzése**1.2.1. Készletek**

Mérlegképtétel	Előző év	Tárgy év	Változás %
Anyagok	22 250	21 393	96,15
Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 724	7 667	99,26
Növendék, hízó és egyéb állatok	0	0	0,00
Késztermékek	110 835	117 602	106,11
Áruk	27 201	0	
Készletek összesen:	168 010	146 662	87,29

A készletek változása az előző évhez képest 12,71%-os csökkenést mutat, ami abszolút értékben -21 348 E Ft. A csökkenés fő oka az áruként nyilvántartott készlet értékesítése.

A vásárolt anyagok záró készlete az előző évhez képest 3,85%-os csökkenést mutat.

A befejezetlen termelés Társaságunknál a mezei leltár, amely 0,74%-os csökkenést mutat az előző évi záró állományához képest, vagyis stagnál.

Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

Mérlegképtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befejezetlen termelés és félkész termékek (ha)	194		22,07	171,93
Növendék, hízó és egyéb állatok (db)	0	0	0	0
Késztermékek (m ³)	15 074	85 221	84 822	15 473

2018-ban a Társaság zárókészlete tűzifából 15 473 m³ volt. Ez 669 m³-rel több a nyitó értékhez képest. A növekedést az okozta, hogy az év végén a tűzifa-értékesítés volumene csökkent, így a tűzifa mennyisége a nyitó értékhez képest 2,65%-kal növekedett.

1.2.2. Követelések elemzése

Mérlegképtétel	Előző év	Tárgy év	Változás %
Vevők	102 346	124 736	121,88
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	889	35 810	4 028,12
Egyéb követelés	137 649	99 568	72,33
Összesen:	240 884	260 114	107,98

A vevőállomány 21,88%-kal, abszolút értékben 22 390 E Ft-tal emelkedett a bázishoz képest. Az állomány-növekedést a hosszabb fizetési határidők eredményezték. 2018. évben a kapcsolt vállalkozással szemben (Erdőhő Kft.) fennálló követelésállomány egyrészt a továbbszámlázott

szolgáltatások kapcsán keletkezett, másrészt tartalmazza az Erdőhő részére folyósított 25 000 E Ft kölcsönt, amelynek törlesztése 9 hónap futamidővel 2019. évben félévkor esedékes.

1.2.2.1.Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

Lejárat	Előző év		Tárgy év	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	56 656	-	83 039	
Határidőn túli:	46 579	794	41 697	
- 1-30 nap	32 591		23 126	
- 31-60 nap	1 664		560	
- 61-90 nap	501		456	
- 91-180 nap	252		7 337	
- 181-360 nap	10 905	0	-355	
- 360 napon túli	666	794	10 573	794
Összesen:	103 235	794	124 736	794

Az értékvesztés összetétele az 1.2.5 pont alatt részletezve.

1.2.2.2.Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Munkavállalói tartozás	1 715	904
Értékvesztés követelésekre	0	0
Visszatérítendő adó	81 914	16 420
ÁFA (vevőktől kapott előleg után)	1 494	1 261
Társasági adó	13 437	7 857
Iparűzési adó	10 585	6 528
Innovációs járulék	598	774
Visszaigényelhető áfa	55 800	0
Igényelt, de még nem teljesített támogatás	51 848	48 709
Közfoglalkoztatási támogatás	5 639	6 434
Földalapú támogatás	10 436	0
Dabas LIFE	35 773	42 275
Egyéb	2 173	33 535
UPC Direkt letét	20	20
Szállítónak adott előleg	10	31 986
TB ellátások	1 078	665
Bélyeg elszámolási számla	131	0
Jó teljesítés, jótállás	450	450
Egyéb	223	154
Kaució	260	260
Összesen:	137 649	99 568

Az egyéb követelés állományának csökkenését az adó túlfizetések (társasági adó, iparűzési adó) bázis időszakhoz viszonyított csökkenése okozta, amit részben ellentételezett a szállítónak adott előleg növekedése.

1.2.3. Értékpapírok

Mérleg fordulónapon a Társaság értékpapírral nem rendelkezett.

1.2.4 Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek

Mérleg fordulónapon a Társaságnak a Readymix-Lesence Kft.-vel szemben követelése nem állt fenn.

Mérleg fordulónapon a Társaságnak a Erdőhő Kft.-vel szemben követelése 35 810 E Ft volt, amely a továbbszámlázott szolgáltatásokból keletkezett 10 810 E Ft, valamint 25 000 E Ft rövid lejáratú kölcsönből tevődik össze.

1.2.5. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Megnevezés	Nyitó	Képzés	Visszaírás	Felhasználás	Átsorolás	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban						
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban						
Egyéb tartós részesedés						
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban						
Egyéb tartósan adott kölcsön						
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír						
Készletek	45 283				45283	0
Követelések	904					904
Részesedés kapcsolt vállalkozásban						
Egyéb részesedés						
Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						
Összesen:	46 187				45283	904

Visszaírás: Nem történt.

Képzés: 2018. üzleti év során értékvesztés képzése nem történt.

Átsorolás: Készletekre elszámolt értékvesztés átsorolása az ikerturbina értékesítése okán történt.

Felhasználás: Nem történt.

1.2.6. Pénzeszközök alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Pénztár, csekkek	2 309	2 526	109,40
Bankbetétek	736 055	725 736	98,60
Összesen:	738 364	728 262	98,63

Pénzeszközök állománya a bázishoz képest 1,37%-kal, 10.102 E Ft-tal csökkent, melynek okai között szerepel a 2017. évről elhalasztott beruházások 2018. évi megvalósítása, valamint a korábbi tulajdonosi tőkeemelések felhasználása. A 2018. évi tulajdonosi tőkeemelés összesen 21 000 E Ft-os összegének felhasználása a 2019. évben valósul meg.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás %
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	0	0	0
kapott kötbér, egyéb bevétel	0	0	0
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	15 222	5 223	34,31
2019. évi költségek (előfizetések, gépkocsi bérlet)	15 222	5 223	34,31
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	15 222	5 223	34,31

A költségek elhatárolásának csökkenését a bérelt gépjárműállomány csökkenése okozta.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források**2.1. Források elemzése**

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	összeg	Megoszlás %	összeg	Megoszlás %	összeg	%
Saját tőke	1 346 959	57,85	1 427 004	61,85	80 045	105,94
Jegyzett tőke	486 000	20,87	507 000	21,97	21 000	104,32
Jegyzett, de be nem fizetett	0	-	0	0	0	0
Tőketartalék	128 707	5,53	128 707	5,58	0	100,00
Eredménytartalék	597 395	25,66	694 411	30,10	97 016	116,24
Lekötött tartalék	69 241	2,97	37 841	1,64	-31 400	54,65
Értékelési tartalék	0	-	0	0	0	0
Adózott eredmény	65 616	2,82	59 045	2,56	-6 571	89,99
Céltartalékok	339 555	14,58	266 312	11,54	-73 243	78,43
Kötelezettségek	375 702	16,13	412 246	17,87	36 544	109,73
Hátrasorolt kötelezettségek	0	-	0	0	0	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	-	0	0	0	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	375 702	16,13	412 246	17,87	36 544	109,73
Passzív időbeli elhatárolás	266 278	11,44	201 584	8,74	-64 694	75,70
Források összesen:	2 328 494	100,00	2 307 146	100,00	-21 348	99,08

2.1.1 Saját tőke állományváltozása

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	486 000	0	128 707	597 395	69 241	0	65 616	1 346 959
Növekedés								
Átsorolás a saját tőke elemei között				31 400				31 400
Előző évi eredmény				65 616				65 616
Tárgy évi eredmény							59 045	59 045
Alaptőke-emelés	21 000							21 000
Növekedés összesen	21 000	0	0	97 016	0	0	59 045	177 061
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemei között					31 400			31 400
Előző évi eredmény áthelyezése eredmény-tartalékba							65 616	65 616
Egyéb csökkenés								0
Csökkenés összesen	0	0	0	0	31 400	0	65 616	97 016
Záró egyenleg	507 000	0	0	694 411	37 841	0	59 045	1 427 004

A Társaság saját tőkéje egyrészt az alaptőke-emelés összegével, ami 21 000 E Ft, másrészt a tárgyévi adózott eredmény 59 045 E Ft összegével növekedett.

A Magyar Állam, mint tulajdonos jogait gyakorolva az Agrárminiszter a 7/2018. számú határozatában az alaptőke 21.000.000,- Ft, azaz huszonegymillió forinttal történő felemeléséről határozott 2018. július 20-án. A cégbíróság a tőkeemelést 2018.09.27-én bejegyezte.

Átsorolások a tőkeelemek között:

- 2017. évi adózott eredmény - 65 616 E Ft - eredménytartalékba helyezése.
- Lekötött tartalékból 31 400 E Ft visszavezetése az eredménytartalékba felhasználás miatt.
- Eredménytartalékból fejlesztési tartalék képzése nem történt a 2018. évben.

2.1.2. Lekötött tartalék összetevői**Lekötött tartalék jogcímenkénti összetétele**

Jogcím	Előző év	Tárgy év	Változás %
Tőketartalékból	1 133	1 133	100,00
Eredménytartalékból	68 108	36 708	53,90
Összesen:	69 241	37 841	54,65

Az **eredménytartalékból** lekötött összegek az adózás előtti eredményből képzett fejlesztési tartalékok, melyeket a jövőbeni beruházásokra kíván felhasználni a Társaság.

- 2016. évben képzett	9 173 E Ft
- 2017. évben képzett	27 535 E Ft
Záró állomány:	36 708 E Ft

2018. évben fejlesztési tartalék képzése nem történt

2.2. Céltartalékok

Megnevezés	Nyitó	Felhasználás	Képzés	Záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	339 555	121 943	48 700	266 312
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	0	0
Egyéb céltartalék	0	0	0	0
Összesen:	339 555	121 943	48 700	266 312

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezése

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre	339 555	266 312
Győr Life utókezelés	45 190	27 690
Dabas Life utókezelés	30 000	30 000
Tűzpászta többletfeladataira	26 000	33 200
Győr elkerülő természetvédelmi kármérséklés	36 000	36 000
2014., 2015., 2016. évi aszály-, tűz-, fenyőpusztulásra, jégkárakra	95 027	58 384
Alakulati erdők felújítása	35 000	35 000
Szentendrei kiserőmű áramtermelő berendezésének bontása	45 000	0
Vagyonkezelt területek lőszermentesítés	24 000	36 000
Per (Csűr Csaba, Hoffman Tibor)	3 338	3 338
Közcélú feladatok központ	0	6 700
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0
Egyéb céltartalék	0	0
Összesen:	339 555	266 312

A tárgyévben 121 943 E Ft céltartalékot oldott fel a Társaság, ami 49,86%-kal több a bázisévben felhasznált összeghez képest.

2018. évben a következőkre oldottunk fel céltartalékot:

• Győr LIFE utókezelésére	17 500 E Ft
• Dabasi tűzpáztára (közcélú)	10 800 E Ft
• Szentendre kiserőmű áramtermelő berendezésének bontása	45 000 E Ft
• Aszály-, tűz-, fenyőpusztulásra, jégkára	48 643 E Ft

Összesen **121 943 E Ft**

Képzések:

• Vagyonkezelt területek lőszermentesítése	12 000 E Ft
• Dabasi tűzpáztára (közcélú)	18 000 E Ft
• Céltartalék erdőművelésre (természeti kár)	12 000 E Ft
• Közcélú feladatok központ	6 700 E Ft

Összesen **48 700 E Ft**

Peres ügy 2018. évben nem kezdődött, ezért a Társaság egyedi mérlegelés alapján peres ügyre céltartalékot nem képzett.

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 lejáratú kötelezettsége.

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Rövid lejáratú hitelek	0	0
Vevőktől kapott előleg	7 041	5 796
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	115 476	98 462
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		27 833
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	253 185	280 155
Összesen:	375 702	412 246

A Társaságnak rövid lejáratú hitele nincs. A szállítói állomány és az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek állomány változása a normál gazdasági eseményekből alakult ki.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Költségvetési kötelezettségek (adók, járulékok)	48 533	58 454
Jövedelem elszámolási számlák	32 161	30 150
Győr LIFE+ projekt előlege	0	0
Közfoglalkoztatási támogatás elszámolása	2 859	2 211
Kaució (Vevők), Ajánlati biztosíték	158 489	177 423
Jótéjesítési garancia	869	1 543
Élelmiszerbiztonsági felügyeleti díj	36	36
HM területek után járó garantált hozam	6 423	6 423
Földtulajdonosi közösség fel nem vett garantált hozam	3 628	3 628
Követelések értékvesztése	110	110
Biztosítások elszámolása	0	101
Egyéb	77	76
Összesen:	253 185	280 155

A költségvetési kötelezettségek határidőn belüli kötelezettségek, melyek a tárgyévet követő évben már kifizetésre kerültek.

A jövedelem elszámolási számla egyenlege a december havi bér, mely január 10-ig kifizetésre került.

2.3.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

A Társaságnak mérleg fordulónapon az Erdőhő Kft.-vel szemben állt fenn 27 833 E Ft kötelezettsége.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevétel elhatárolások összesen:	220 194	158 305
Ebből: Csereerdősítés árbevétele	215 162	153 379
Földbérletek, eszközbérletek és egyéb bérletek	5 032	4 926
Költség elhatárolások összesen:	295	1 924
Ebből: Prémium elhatárolás		
2018.évi költségek elhatárolása	295	1 924
Halasztott bevételek összesen:	45 789	41 355
Ebből: Fejlesztési célú támogatás	9 995	9 709
Közfoglalkoztatási támogatás	6 280	3 569
Egyéb	169	105
Közzétételi feladatok támogatása	29 331	27 972
Dabas LIFE+ program	14	0
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	266 278	201 584

A bevételek elhatárolásánál a csereerdősítésekre kapott bevételek a meghatározóak. Ezekhez tartozó munkafolyamatok 5-8 évet vesznek igénybe. Az elhatárolások az elvégzett munkák arányában kerülnek feloldásra.

A halasztott bevétel összetétele

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	9995		286	9 709
Közfoglalkoztatási támogatás	6 280		2 711	3 569
Egyéb	169		64	105
Közzétételi feladatok támogatása	29 331		1 359	27 972
Dabas LIFE+ program	14		14	0
Összesen	45 789	0	4 434	41 355

A halasztott bevételek között mutatjuk ki a közfoglalkoztatási program, EU forrásból (LIFE+ program) beszerzett tárgyi eszközök elhatárolt bevételeit, amiket értékcsökkenéssel arányosan oldunk fel.

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Eredménykimutatás

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás %
Értékesítés nettó árbevétele	1 957 914	2 073 453	105,90
Aktivált saját teljesítmények értéke	47 256	12 945	27,39
Egyéb bevételek	597 398	381 848	63,92
Anyagjellegű ráfordítások	1 402 826	1 403 305	100,03
Személyi jellegű ráfordítások	786 074	738 064	93,89
Értékcsökkenési leírás	167 435	164 845	98,45
Egyéb ráfordítás	182 693	121 982	66,77
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	63 540	40 050	63,03
Pénzügyi műveletek bevételei	8 322	22 144	266,09
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 427	1 064	43,84
Pénzügyi műveletek eredménye	5 895	21 080	357,59
Adózás előtti eredmény	69 435	61 130	88,04
Adófizetési kötelezettség	3 819	2085	54,60
Adózott eredmény	65 616	59 045	89,99

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás %
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 877 143	2 001 102	106,60
Export értékesítés nettó árbevétele	80 771	72 351	89,58
Értékesítés nettó árbevétele	1 957 914	2 073 453	105,90

Az értékesítés nettó árbevétele 5,9%-kal nőtt a bázisévhez képest. Ezen belül a belföldi értékesítés árbevétele 6,6%-kal nőtt, míg az export 10,42%-kal csökkent. Az exportértékesítés csökkenése a vadászati ágazatban következett be, amit azonban a belföldi értékesítés ellentételezett.

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Ágazat	Előző év		Tárgy év	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
Erdőgazdálkodás (fakitermelés)	964 719	37 458	1 016 079	41 784
Vadgazdálkodás	112 544	38 457	147 283	26 522
Erdőgazdasági szolgáltatás	82 632	0	51 182	0
Hő- és energiatermelés	445 284	0	487 346	0
Bérbe adott területek	163 810	0	168 243	0
Natura 2000 Győr kompenzáció	20 000	0	20 456	0
Továbbszámlázott szolgáltatás	56 240	2 852	74 319	2 208
Egyéb tevékenység	31 914	2 004	36 194	1 837
Mindösszesen:	1 877 143	80 771	2 001 102	72 351

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása

Ország	Termék export				Szolgáltatásexport			
	Előző év		Tárgy év		Előző év		Tárgy év	
	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft
Európai Unió országai felé	127	39 508	129	41 783	25	7 680	83	26 077
Európai Unión kívüli országok	0	0	0	0	0	0	14	4 495

Termékexportnak minősül a Társaság tevékenységében:

- Fakitermelési ágazat által értékesített termékek (forgácsfa, iparifa, tűzifa).
- Vadgazdálkodási ágazat által értékesített trófeák.

Szolgáltatásexportnak minősül a Társaság tevékenységében:

- Vadgazdálkodási ágazat által értékesített elejtés, sebzés, részvételi díj, vadászati engedély, terepjáró használata, szállás és étkezés.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

Megnevezés	Előző évi állomány- változás	Tárgy évi állomány- változás	Változás (STKÁV)
Befejezetlen termelés és félkész termékek	759	-57	-816
Növendék-, hízó és egyéb állatok	-408	0	408
Késztermékek	39 051	6 767	-32 284
Összesen:	39 402	6 710	-32 692

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke	837	251	29,99
Tenyészállattá átminősített növendék állatok	0	0	0
Sajátos készletmozgások, egyéb ráfordítást érintő tételek	7 017	5 984	85,28
Összesen:	7 854	6 235	79,39

A saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke csökkent a bázisévhez képest, mivel a Társaságunknál végrehajtott beruházásokat többnyire vállalkozók végezték.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	4 516	741
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	1 090	351
Céltartalék felhasználása	81 373	121 943
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás, juttatás	375 778	220 102
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	33 873	7 811
Biztosító által fizetett, visszaigazolt összeg	4 913	1 938
Értékvesztések visszaírt értéke	4 508	0
Egyéb ki nem emelt bevételek	9 743	5 707
Földtulajdonosi közösségtől kapott bevétel	78 137	23 255
Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	3 467	0
Összesen:	597 398	381 848

Az egyéb bevétel a bázishoz képest 36,08%-kal csökkent.

Ennek okai:

A kapott támogatások, juttatások mértéke 41,43%-os csökkenést mutat.

A Győr 813. számú elkerülő útra kapott támogatás csökkenése, amely értéke 21 328 E Ft volt, ezenkívül jóval kisebb volt a földalapú támogatás és a közfoglalkoztatás támogatás értéke tárgyévben, mint a bázisévben.

A tárgyévben 121 943 E Ft céltartalékot oldott fel a Társaság, ami 49,86%-kal több a bázisévben felhasznált összeghez képest.

2018. évben a következőkre oldottunk fel céltartalékot:

- | | |
|--|-------------|
| • Győr Life utókezelésére | 17 500 E Ft |
| • Dabasi tűzpáztára (közcélú) | 10 800 E Ft |
| • Szentendre kiserőmű áramtermelő berendezésének bontása | 45 000 E Ft |
| • Aszály-, tűz-, fenyőpusztulásra, jégkára | 48 643 E Ft |

Összesen

121 943 E Ft

Támogatási program keretében véglegesen kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek (E Ft)

	Nyitó követelés előző évben bevételként elszámolt összeg	Tárgyévben folyósított	Tárgyévben felhasznált, egyéb bevételként elszámolt	Záró +követelés -kötelezettség
LIFE10 NAT/HU/000020 Dabas	35 773	3 466	9 969	42 276
LIFE08 NAT/H/000289 Győr	0	0	0	0
Földalapú támogatás 2013	10 436	37 295	26 859	0
Közmunka támogatás	5 639	100 949	101 743	6 433

A Társaság az egyéb bevételeket a Számviteli tv. 77.§. alapján számolja el. A Társaság az európai uniós forrásból finanszírozott pályázat útján nyert támogatás ténylegesen befolyt bevételét a felmerült költségekkel szemben a tárgyidőszakban elszámolta.

A Dabas LIFE+ támogatást havi elszámolással, forintban kapja a Társaság, utólagos finanszírozással. A program futamideje 6 év, önrész 25%. A program 2018. szeptember 30-val zárult.

A Társaság számviteli politikájában meghatározott kivételes nagyságrendű árbevétel arányos bevétel nem keletkezett.

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságrendű egyéb bevétel arányos bevételek nem voltak.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

Költségnemek	Előző év		Tárgy év		Változás %
	összeg	Megoszlás %	összeg	Megoszlás %	
Anyagköltség	188 379	7,99	105 863	4,59	56,20
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 103 024	46,81	1 173 487	50,88	106,39
Egyéb szolgáltatások értéke	24 456	1,04	21 966	0,95	89,82
Eladott áruk beszerzési értéke	18 424	0,78	28 910	1,26	156,91
Eladott (közvetített) szolg. értéke	68 543	2,91	73 079	3,17	106,62
Anyagjellegű ráfordítások	1 402 826	59,53	1 403 305	60,85	100,03
Béreköltség	551 783	23,42	522 521	22,66	94,70
Személyi jellegű egyéb kifizetés	106 058	4,50	101 516	4,40	95,72
Bérfárulékok	128 233	5,44	114 027	4,94	88,92
Személyi jellegű ráfordítások	786 074	33,36	738 064	32,00	93,89
Értékcsökkenési leírás	167 435	7,11	164 845	7,15	98,45
Összesen:	2 356 335	100,00	2 306 214	100,00	97,87

1.4.2. A költségek költségnemenkénti alakulása a támogatási program költségei nélkül

Költségnemek	Előző év		Tárgy év		Változás %
	összeg	Megoszlás %	összeg	Megoszlás %	
Anyagköltség	172 528	8,08	93 816	4,39	54,38
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 058 711	49,56	1 122 925	52,49	106,07
Egyéb szolgáltatások értéke	23 167	1,08	21 556	1,01	93,05
Eladott áruk beszerzési értéke	18 424	0,86	28 910	1,35	156,91
Eladott (közvetített) szolg. értéke	68 543	3,21	73 079	3,42	106,62
Anyagjellegű ráfordítások	1 341 373	62,79	1 340 286	62,66	99,92
Béreköltség	421 488	19,73	438 174	20,48	103,96
Személyi jellegű egyéb kifizet.	97 835	4,58	94 760	4,43	96,86
Bérfárulékok	110 035	5,15	103 018	4,82	93,62
Személyi jellegű ráfordítások	629 358	29,46	635 952	29,73	101,05
Értékcsökkenési leírás	165 701	7,75	162 887	7,61	98,30
Összesen:	2 136 432	100,00	2 139 125	100,00	100,13

A Társaság költségei (a közfoglalkoztatási program, a Dabas LIFE+ támogatási programok költségei nélkül) 0,13%-kal nőtt a bázisidőszakhoz képest, ez értékben kifejezve 2 693 E Ft.

Az anyagköltségek 45,62%-os csökkenést mutatnak az elmúlt évhez képest, ez abszolút értékben 78 712 E Ft. Ennek egyik fő oka, hogy a szentendrei kazán üzemeltetését leányvállalatunk, az Erdőhő Kft. 2017 júniusától átvette. Az igénybe vett szolgáltatások értékénél kismértékű 6,07%-os növekedés látható. Az egyéb szolgáltatások is csökkentek a 2017-hez képest, amelynek mértéke 6,95%-kal marad el az előző évtől. Az eladott áruk beszerzési értékében növekedés tapasztalható a bázishoz képest 56,91%, melynek oka az Erdőhő Kft. részére értékesített áru. A közvetített szolgáltatások értéke is 6,62%-kal növekedett, melynek fő oka, hogy a szentendrei kazán üzemeltetését Társaságunk leányvállalata az Erdőhő Kft. végzi.

Össességében elmondható, hogy az anyagjellegű ráfordítások 2017-hez képest 0,08%-kal csökkentek.

A személyi jellegű ráfordításokon belül a bérköltségek 3,96%-kal emelkedtek, a keresetfejlesztések miatt, a személyi jellegű egyéb kifizetések 3,14%-kal csökkentek, valamint a bérjárulékok a kedvező adóváltozás miatt 6,38% csökkenést mutatnak.

A személyi jellegű ráfordítások összességében, 1,05%-kal növekedtek a bázisidőszakhoz képest, ami értékben 6 594 E Ft-ot tesz ki.

2018. évben 2 814 E Ft-tal kevesebb értékcsökkenést számolt el a Társaság, mint a bázisévben.

A Társaság számviteli politikájában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordításos arányos költség 2018. évben nem keletkezett.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	0	0
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	2 325	1 033
Céltartalékképzés	103 838	48 700
Az államháztartás egyes alrendszerével elszámolt adók, díjak, illetékek	44 723	54 705
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	19 119	4 856
Megképzett értékvesztések összege	755	0
Terven felüli értékcsökkenés összege	2 243	9 487
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értéke	41	0
Térítés nélkül átadott eszközök, készletek értéke		22
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott támogatás	644	795
Véglegesen fejlesztési célra átadott támogatás	2 200	2 100
Látványcsapatsport, kiegészítő támogatás	5 658	0
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	1 147	284
Összesen:	182 693	121 982

Az egyéb ráfordítások összege jelentős csökkenést mutat a bázisévhez képest, százalékosan 33,23%-kal csökkent, ami abszolút értékben 60 711 E Ft-ot tesz ki. Ennek fő oka, hogy tárgyévben jóval kisebb nagyságú a céltartalékképzés, mint a bázisévben.

Képzések:

• Vagyonkezelt területek lőszementesítésére	12 000 E Ft
• Dabasi tűzpáztára (közcélú)	18 000 E Ft
• Céltartalék erdőművelésre (természeti kár)	12 000 E Ft
• Közcélú tevékenységek központ	6 700 E Ft

Összesen 48 700 E Ft

2018. évben az Egyéb ráfordítások között kerültek kimutatásra az adott támogatások, adományok, ami az alábbiakból tevődik össze:

• „Muzsikál az erdő” támogatása	50 E Ft
• WAGNER Károly alapítvány támogatása	100 E Ft
• Dévai Szent Ferenc Alapítvány támogatása	50 E Ft
• Sümeg és Térsége Nonprofit	200 E Ft
• Magyar Természetjáró Szövetség támogatása	2 000 E Ft
• Magyar Tájékozódási Futószövetség	200 E Ft
• Erdészverseny támogatása	120 E Ft
• Romániai Magyar Pedagógusok Szövetsége	50 E Ft
• Országos Magyar Vadászkamara Fejér Megyei Szervezete	25 E Ft
• PRO SILVA HUNGARIA (PRO SILVA szemléletű természet közeli erdőgazdálkodás hazai bevezetésének támogatása)	100 E Ft
Összesen	2 895 E Ft

A Társaság számviteli politikájában meghatározott kivételes előfordulású költség, illetve ráfordítás a tárgyévben nem volt.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Tétel	Előző év	Tárgy év
Kapott osztalék és részesedés	6 120	8 160
Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	700	649
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 502	13 335
Pénzügyi műveletek bevételei	8 322	22 144
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	273	755
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 154	309
Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 427	1 064
Pénzügyi műveletek eredménye	5 895	21 080

- A pénzügyi műveletek bevételeinél a Readymix-Lesence Kft.-től - mint leányvállalattól - kapott osztalék 8 160 E Ft, míg a lekötött betétek után kapott kamat - a csökkenő banki

kamatok hatásaként - 51 E Ft-tal csökkent, jelentős növekedést a bázisévhez képest a pénzügyi műveletek egyéb bevételei mutatnak 11 833 E Ft értékben, amely egyrészt a deviza forintra váltásának árfolyamnyeresége, másrészt az év végi deviza ártérítékelésből adódott. A pénzügyi műveletek ráfordításai ugyanakkor 1 363 E Ft értékben csökkentek.

- A pénzügyi műveletek eredménye fentiek miatt jelentősen 15 185 E Ft értékben növekedett, ez 357,59%-a a bázisidőszakinak.

3. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

Leányvállalat	Értékesítés nettó árbevétele	
	Előző év	Tárgy év
<i>Readymix-Lesence Kft.</i>	3 171	1 640
<i>Erdőhő Kft.</i>	37 939	88 295
Összesen:	41 110	89 935

Egyéb bevétel:

- Erdőhő Kft. tárgyi eszköz értékesítés 4 385 E Ft

Igénybe vett szolgáltatás:

- Erdőhő Kft. 372 752 E Ft

Eladott áruk beszerzési értéke:

- Erdőhő Kft. 27 231 E Ft

Társasági adó

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	69 435	61 130
Adóalap növelő tételek		
Várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék	103 838	48 700
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció	190 522	179 187
Terven felüli értékcsökkenési leírás	0	0
Eszközök értékesítésekor a nyilvántartási érték	0	0
Véglegesen átadott pénzeszközök (adomány)	0	0
Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés	0	0
Jogerős határozatban megállapított bírságok	1 859	939
Követelésekre elszámolt értékvesztés	755	0
Meghiúsult befejezetlen beruházás	0	0
Térítés nélkül átadott eszköz	0	0
Önellenőrzött, előző időszakot érintő adóévi ráfordítás	0	0
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	802	646
Növelő tételek összesen:	297 776	229 472

	Előző év	Tárgy év
Adóalap csökkentő tételek		
Céltartalék adóévben felhasznált összege	81 373	121 943
Eredménytartalékból lekötött tartalékba átvett összeg Fejlesztési tartalék céljára	27 535	0
Eszközök értékesítésekor a nyilvántartási érték	0	0
Terven felüli értékcsökkenési leírás	0	0
Egyéb csökkentő tételek	544	
TAO tv. szerint elszámolható amortizáció	143 527	135 863
Kapott osztalék, részesedés	6 120	8 160
Adomány összegének 20%-a	0	
Visszaírt értékvesztés	4 239	
Támogatás	2 400	480
Mobilitási célú lakhatási támogatás	153	994
Csökkentő tételek összesen	265 891	267 440
Adóalap	101 320	23 162
Számított évi társasági adó	9 119	2 085
Látványcsapat sport adókedvezménye	5 300	0
Fizetendő adó összesen	3 819	2 085
Adózott eredmény	65 616	59 045

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám- és béradatok

Összes létszám és személyi jellegű ráfordítások a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül.

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	86	15	101	84	11	95
Bértömeg	399 568	31 580	431 148	424 811	21 474	446 285
Személyi jellegű egyéb kifizetés	90 588	8 624	99 212	89 801	6 395	96 196
Bérfizetések	104 432	7 873	112 305	100 612	4 255	104 867

Összes létszám és személyi jellegű ráfordítások a közfoglalkoztatási támogatási programmal együtt

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	89	142	231	85	94	179
Bértömeg	404 185	147 598	551 783	425 901	96 620	522 521
Személyi jellegű egyéb kifizetés	90 685	15 373	106 058	89 844	11 672	101 516
Bérfizetések	105 074	23 159	128 233	100 738	13 289	114 027

A Társaság vezető tisztségviselői (Felügyelőbizottság) 2018-ban díjazásban nem részesültek.

	Előző év	Tárgy év
Felügyelőbizottság	-	-
Összesen:		

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaság az év során az alábbi szolgáltatásokat és termékértékesítést nyújtotta a részesedési viszonyban álló vállalkozásának (Readymix-Lesence Kft.) piaci áron:

Értékesítés	360 E Ft
Fuvarozás	50 E Ft
Irodabérlet	1 230 E Ft
Összesen	1 640 E Ft

A Társaság szempontjából ezen ügyletek nagyságrendje nem jelentős.

A Társaság az év során az alábbi szolgáltatásokat és termékértékesítést nyújtotta a részesedési viszonyban álló vállalkozásának (Erdőhő Kft.) piaci áron:

Fuvarozás	7 656 E Ft
Irodabérlet	720 E Ft
Értékesítés	71 253 E Ft
Közvetített szolgáltatás	8 666 E Ft
Összesen	88 295 E Ft
Tárgyi eszköz értékesítés	4 385 E Ft
Pénzügyi műveletek bevétele	168 E Ft
Mindösszesen	92 848 E Ft

A Társaság szempontjából ezen ügyletek nagyságrendje nem jelentős.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

A Társaság 2022.12.31-ig a Pilisi Parkerdő Zrt. részére nyújt 39.149 E Ft összegű bankgaranciát, melynek fedezete a Takarékbank Zrt.-vel kötött bankszámlaszerződésünk. A bankszámlaszerződésben évi 500 M Ft indított forgalmi tételre vállaltunk kötelezettséget. A bankgaranciát a nullás számlaosztályban tartjuk nyilván.

4. Folyamatban lévő perek

Csúr Csaba - 5.000.000,- Ft

Csúr Csaba felperes - az általa 2008. augusztus 2-re tett káreseménnyel kapcsolatban - 5.000.000,- Ft kártérítés megfizetése iránt nyújtott be keresetlevelet a Társaságunk ellen, amely kereseti követelését időközben 6.000.000,- Ft összegre emelte fel a felperes. A per első fokon a 4.P.20.666/2016/59 szám alatt 2018. szeptember 19-én meghozott ítélettel zárult, amely a Társaságunkat 173.422,- Ft tőke és ezen összeg után 2008. augusztus 2. napjától a kifizetés napjáig járó törvényes késedelmi kamat megfizetésére kötelezte, míg a felperest arra kötelezte, hogy fizessen meg a Társaságunknak 288.990,- Ft összegű perköltséget. Az ítélet ellen a felperes fellebbezést nyújtott be, amely alapján a Székesfehérvári Törvényszék előtt 1.Pf.359/2018 szám alatt van folyamatban a másodfokú eljárás. A fellebbezésben felperes a vagyoni kárra vonatkozó kereseti kérelmét tartotta csak fenn mindösszesen 2.970.330,- Ft és járulécai erejéig. **A következő tárgyalás 2019. március hó 13. napjára került kitűzésre.**

Hoffmann Tibor - 1.676.790,- Ft

Mezőgazdasági vadkár megfizetése iránt nyújtott be keresetet, melyben 1.676.790,- Ft kár és 40.000,- Ft szakértői díj megfizetésre kérte kötelezni a Társaságunkat. Az eljárás 4.P.23.010/2017 szám alatt van folyamatban a Budapesti II. és III. Kerületi Bíróság előtt. A perben független bírósági igazságügyi szakértő kirendelésére került sor, aki a szakvéleményét előterjesztette, amely a Társaságunkra nézve kedvező megállapításokat tartalmaz. **A következő tárgyalás időpontja 2019. március 14.**

Gerecse-Pilis Vízi Társulat – 847.554,- Ft

A Gerecse-Pilis Vízi Társulat 847.554,- Ft tagi hozzájárulás, és 52.337,- Ft eljárási költség megfizetése iránt nyújtott be fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet. A kibocsátott fizetési meghagyást 2019. január hó 10. napján vette át a Társaságunk, amely ellen 2019. január hó 16. napján ellentmondással éltünk, így az eljárás perré alakult. A Fővárosi Törvényszék 22.P.20.267/2019/4 szám alatt hozott végzésben az eljárást megszüntette, tekintettel arra, hogy a felperes törvényes határidőn belül nem nyújtotta be a keresetlevelét. A végzést 2019. február hó 26. napján vettük át. A permegszüntető végzés még nem jogerős.

Győri Vízi Társulat – 2.411.508,- Ft

A Győri Vízi Társulat 2.411.508,- Ft tagi hozzájárulás, és 91.395,- Ft eljárási költség megfizetése iránt nyújtott be fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet. A kibocsátott fizetési meghagyást 2019. január hó 2. napján vette át a Társaságunk, amely ellen 2019. január hó 16. napján ellentmondással éltünk, így az eljárás perré alakult.

5. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A környezet védelme a Társaság számára kiemelkedő jelentőségű terület.

- Az erdő szeméttelhelésének csökkentése: A Társaság folyamatosan törekszik a kezelt területeken található hulladék mennyiségének csökkentésére és a szeméttel, illegális hulladéklerakás megakadályozására. A Társaság a kezelt erdők hulladékmentesítését alkalmazottaival folyamatosan, helyi és országos szervezésű szeméthyűjtési akciók támogatásával pedig rendszeresen végzi. A szeméttel és illegális hulladéklerakás megakadályozása egyrésztől tájékoztatással (környezeti neveléssel), másrésztől a veszélyeztetett erdőterületek és erdei utak fokozott felügyeletével és a hatóságok bevonásával történik.
- A Társaság az illetékes nemzeti parkokkal (Fertő-Hanság Nemzeti Park és Duna-Ipoly Nemzeti Park) és a Honvédelmi Minisztériummal közösen két környezetvédelmi pályázat megvalósításában vesz részt (győri pannon gyepek, dabasi turjánvidék természeti értékeinek megőrzése LIFE+ projektek). Az előző projekteken kívül a Társaság részt vesz a győri Natura 2000 területek kompenzációs munkáiban is, melyre a Társaságot jogszabály is kötelezi.
- A Társaság energiatermelő ágazata (szentendrei kiserőmű és csobánkai fűtőmű) biomassza alapú, környezetkímélő „zöld” energiát állít elő. Az energiatermelés környezetterhelési mutatói igen jók.

A Társaság a veszélyes hulladékokat sem mennyiségben, sem értékben nem tartja nyilván, a keletkezett mennyiséget, a jogszabályoknak megfelelő módon, a kijelölt kezelőkhöz elszállíttatja.

6. Ellenőrzések

Az Adóhatóság részéről 2018-ban Társaságunknál ellenőrzés nem történt.

Önellenőrzés

A Társaság járulékok, valamint általános forgalmi adó kapcsán hajtott végre önellenőrzést a 2018-as adóévben. Az általános forgalmi adó ellenőrzésére azért volt szükség, mert a Libra3s programban a vevők felé történő számlázás a több dátum megjelölhetősége miatt, átívelő időszakot képzett a fizetendő kötelezettség oldalán. A Társaság folyamatos visszaigénylési pozíciója miatt egyéb kötelezettség nem keletkezett.

A beérkező számlák késve érkezése miatt került sor a járulékok – mint természetbeni juttatások – önrevíziójára, amely fizetési kötelezettséget is vont maga után. De egyes hónapokban a téves könyvelés miatt visszaigénylési pozícióba került a Társaság, így az önrevízió összesített értéke nem számottevő a Társaság számára. Az önrevízió után fizetendő önellenőrzési pótlék 3 E Ft volt.

Veszprém Megyei Kormányhivatal céllenőrzése (nyugdíjbiztosítás, bérellenőrzés)

A Veszprém Megyei Kormányhivatal Társadalombiztosítási és Foglalkoztatási Főosztálya 2018. évben béradatok ellenőrzését, valamint nyugdíjbiztosítással kapcsolatos előírások teljesítését végezte az Uzsa Erdészeti Igazgatóság, mint foglalkoztató vonatkozásában. A helyszíni vizsgálat alapján a jegyzőkönyv rögzítette, hogy az adatszolgáltatásban érintett

munkavállalókkal kapcsolatban közölt adatok pontosak, a nyilvántartások rendelkezésre állnak, és pontosan dokumentáltak.

Kormányzati Ellenőrzési Hivatal vizsgálata

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal a Kormány által jóváhagyott éves ellenőrzési terv alapján vizsgálatot folytatott „Az állami tulajdonú erdészeti gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyában 6 állami erdészeti részvénytársaságnál, mely a Miniszterelnökséget vezető miniszter utasítása alapján kiterjesztésre került a Magyar Állam tulajdonában álló összes erdészeti gazdasági társaságra. Az ellenőrzés Társaságunknál a Hivatal 2015. október 22-i keltezésű levéllel indult, melyben a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal dokumentumjegyzék szerinti dokumentumokat, valamint adatvédelmi nyilatkozatot kért be 8 munkanapon belül, hitelesített formában mind elektronikusan, mind postai úton. A Hivatal ellenőrzési jogosultsága az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 63. § (1) bekezdésének d) és h) pontjain, valamint a Kormányzati Ellenőrzési Hivatalról szóló 355/2011. Korm. rendelet 6. § és 11. §-ának (1) bekezdésén alapul. Az ellenőrzés célja, feladata, hogy a Budapesti Erdőgazdaság Zrt. működése, gazdálkodása, valamint a kiválasztott tevékenységekkel összefüggésben megkötött szerződések és azok teljesítése megfeleltek-e a vonatkozó jogszabályoknak és egyéb szabályzatoknak. Az alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: adatbekérésen alapuló elemzések és helyszíni ellenőrzés. Az ellenőrzési időszak alatt Társaságunk rendszeresen teljesítette az adatszolgáltatást, az ellenőrzési feladatokról keletkezett bizonylatokat, iratokat a teljességi és hitelességi nyilatkozatokkal együtt a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal rendelkezésére bocsátotta. Társaságunk központjában 2017. május 04-én került sor helyszíni ellenőrzésre és megbeszélésre, amelyről emlékeztető készült. Az ellenőrzés 2017. év egészében folyamatosan zajlott, sor került helyszíni erdőrészleteket érintő szemlére és felmérésre a Süttői Erdészeti Igazgatóságunknál 2017. május 11-én, illetve a területgazdálkodáshoz tartozó erdőbényei területen 2017. augusztus 31-én. Ezeken a helyszíni vizsgálatokon korábbi fakitermelések végrehajtásának ellenőrzése, felmérése történt, melyről jegyzőkönyv készült. A gazdálkodás ellenőrzésének eredményéről első körben jelentéstervezet készült, melyet a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal a Társaságunk feletti tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium részére 2018. június 29-én küldött meg. Az ellenőrzési jelentéstervezet 10 javaslatot fogalmazott meg a vezérigazgató részére. Társaságunk a jelentéstervezettel kapcsolatos észrevételeit 2018. július 03-án megküldte a Hivatal részére egy 11 oldalas anyagban, melyben a jelentéstervezet minden lényeges megállapítására észrevételt, pontosítási javaslatot tettünk és a meghatározott időkereten belül megküldtük a tulajdonosi joggyakorló és a Hivatal részére egyaránt.

2018. december 20-án a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal elektronikus úton küldte meg Társaságunkra vonatkozó végleges jelentését. A jelentés Társaságunk korábbi észrevételeit figyelembe véve készült el és már csak 8 javaslatot fogalmazott meg a vezérigazgató részére.

A végleges jelentés kézhezvételétől számított 15 napon belül Társaságunk intézkedési tervet készített a jelentésben megfogalmazott javaslatok végrehajtásért felelős személyek, valamint határidők feltüntetésével. Az intézkedési tervet Társaságunk 2019. január 03-án küldte el a Kormányzati Ellenőrzési Hivatal részére.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal 2019. január 21-én kelt 33-22/2/2019. számú levelében az Ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban a Társaságunk által megküldött intézkedési tervet elfogadta.

Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodási Zrt. tulajdonosi ellenőrzése

Az MNV Zrt. megbízásából közbeszerzési eljárás eredményeként kiválasztott gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzési vizsgálatot folytatott le a Honvédelmi Minisztérium Védelemgazdasági Hivatalánál. A vizsgálat tárgya a HM bérbeadói/használatba adói tevékenysége kapcsán

kiválasztott 21 db ingatlanhoz kapcsolódó bérleti/használati szerződés vagyongazdálkodási szerződésben foglalt megfelelőségének és a bérleti/használati szerződések rendelkezéseinek, azok tárgyát képező ingatlanok rendeltetésszerű használatának ellenőrzése. A vizsgálandó szerződések között szerepelt a HM tárcsa, mint használatba adó és a Budapesti Erdőgazdaság Zrt., mint használó között megkötött használatba adási szerződés. A fenti tulajdonosi ellenőrzés a Bér 055 helyrajzi számú, Társaságunk használatában álló ingatlant érintette. Az ingatlanhasználat ellenőrzésére 2018. december 18-án került sor. Az ellenőrzés szabálytalanságot nem állapított meg, az ingatlant a használatba adási szerződésben foglaltak szerint rendeltetésszerűen használja Társaságunk.

A **Belügyminisztérium** részéről 2018. évben a közfoglalkoztatás vonatkozásában ellenőrzés nem történt.

Budapesti Főváros Kormányhivatal vizsgálata a közfoglalkoztatás vonatkozásában

A 2018. március 5 – június 29-ig tartó közfoglalkoztatási program ideje alatt ellenőrzés nem történt a Budapest Főváros Kormányhivatal részéről. A 2018. július 02 - 2019. február 28-ig tartó közfoglalkoztatási program alatt 2018. november 20-án Budapest Főváros Kormányhivatala Foglalkoztatási Főosztálya ellenőrzést végzett Társaságunknál. Az ellenőrzés elsősorban a Társaságunknak megítélt támogatás felhasználásának szabályosságára, illetve a Hatósági szerződésben foglaltak betartására terjedt ki. Ennek során vizsgálták a szükséges dokumentumok meglétét és helyességét, a megítélt támogatás felhasználásának arányát bér- és közvetlen költség tekintetében.

A vizsgálat rendben lezajlott, hiányosságokat, szabálytalanságot nem állapított meg a bemutatott közfoglalkoztatási szerződések és elszámolások vonatkozásában. A helyszíni vizsgálat alapján a jegyzőkönyv rögzítette, hogy a munkavállalók foglalkoztatását támogatja a program, a nyilvántartások rendelkezésre állnak, és pontosan dokumentáltak.

7. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

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

8. Egyéb tájékoztatás

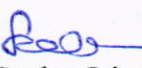
A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított éves díj 2 250 E Ft.

A tárgyévben Társaságunk részére egyéb szolgáltatást nem nyújtott a könyvvizsgáló.

9. Javaslat az adózott eredmény felhasználásra, osztalékfizetésre

A Társaság a 2018. évi adózott eredményt a 2019. évre tervezett fejlesztések, elsősorban a közjóléti fejlesztések finanszírozásába kívánja bevonni.

Budapest, 2019. február 28.


Szalay László
vezérigazgató



IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

		Előző év	Tárgy év
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	106 678	129139
1	Adózás előtti eredmény ±	63 315	52 970
2	Elszámolt amortizáció +	167 435	164 845
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-1 929	
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	22 465	-73 243
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-14 754	2 955
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-107 777	-17 014
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-5 908	53 558
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-40 059	-64 964
9	Vevőkövetelés változása ±	109 211	-22 390
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-78 806	24 508
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-2 696	9 999
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	3 819	-2 085
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-190 705	-157 346
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-232 880	-170 362
15	Befektetett eszközök eladása +	36 055	4 856
16	Kapott osztalék, részesedés +	6 120	8 160
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	45 907	18 105
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	45 000	21 000
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
22	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	905	
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -		-2 895
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-38 120	-10 102

a vállalkozás vezetője (képviselője)

