

2017. ÉVI ÉVES BESZÁMOLÓ

VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székesfehérvár, Tolnai u.1.

ÉVES BESZÁMOLÓ

2017

Elfogadva: a 3./2018. (V.15.) sz. Alapítói határozatban

Székesfehérvár, 2018. május 18.

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

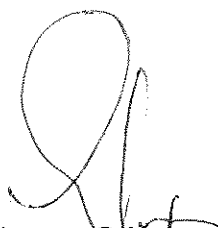
2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székesfehérvár, Tolnai u.1.

MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

2017

Székesfehérvár, 2018. március 20.



Majoros Gábor
vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	1 814 682	1 746 015
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	40 357	20 878
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
05.	Vagyoni értékű jogok	40 217	20 780
06.	Szellemi termékek	140	98
07.	Üzleti vagy cégérték		
08.	Immateriális javakra adott előlegek		
09.	Immateriális javak érték helyesbítése		
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	1 774 303	1 723 387
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 452 850	1 318 301
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	90 519	115 255
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	155 009	166 468
14.	Tenyészállatok		
15.	Beruházások, felújítások	75 925	123 363
16.	Beruházásokra adott előlegek		
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		

Székesfehérvár, 2018. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	22	1 750
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
23.	Egyéb tartós részesedés		
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	22	1 750
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	2 111 063	2 105 469
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	990 687	971 078
31.	Anyagok	133 740	108 112
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	49 557	58 112
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	346 152	312 035
34.	Késztermékek	322 625	304 294
35.	Áruk	134 068	188 408
36.	Készletekre adott előlegek	4 545	117

Székesfehérvár, 2018. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

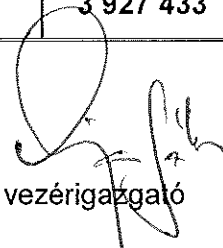
07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	457 645	482 940
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	368 638	378 319
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
42.	Váltókövetelések		
43.	Egyéb követelések	89 007	104 621
44.	Követelések értékelési különbözete		
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	-	-
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
48.	Jelentős tulajdoni részesedés		
49.	Egyéb részesedés		
50.	Saját részvények, saját üzletrészek		
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
52.	Értékpapírok értékelési különbözete		
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.+55. sor)	662 731	651 451
54.	Pénztár, csekkek	903	1 021
55.	Bankbetétek	661 828	650 430
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.+58.+59. sor)	1 688	15 538
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása		364
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 688	15 174
59.	Halasztott ráfordítások		
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	3 927 433	3 867 022

Székesfehérvár, 2018. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
61.	D. Saját tőke (62.-63.+64.+65.+66.+67.+68. sor)	2 575 607	2 654 817
62.	I JEGYZETT TŐKE	1 992 440	2 070 440
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
63.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
64.	III. TŐKETARTALÉK	403 940	378 705
65.	IV. EREDMÉNY TARTALÉK	-76 596	91 227
66.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	88 000	88 000
67.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
68.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	167 823	26 445
69.	E. Céltartalékok (70.+71.+72. sor)	70 786	28 728
70.	Céltartalékok a várható kötelezettségekre	62 537	1 778
71.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	8 249	26 950
72.	Egyéb céltartalék		
73.	F. Kötelezettségek (74.+79.+89. sor)	1 095 464	993 700
74.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (75.-78. sorok)		
75.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
76.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
77.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
78.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
79.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (80.-88. sorok)	31 102	
80.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
81.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények		
82.	Tartozások kötvénykibocsátásból		

Székesfehérvár, 2018. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
83.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
84.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	31 102	
85.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
86.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
87.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
88.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
89.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (90.-100. sorok)	1 064 362	993 700
90.	Rövid lejáratú kölcsönök		
91.	Rövid lejáratú hitelek	423 671	423 583
92.	Vevőktől kapott előlegek	36 920	38 898
93.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	323 233	381 931
94.	Váltótartozások		
95.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
96.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
97.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
98.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	280 538	149 288
99.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
100.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
101.	G. Passzív időbeli elhatárolások (102.-104. sorok)	185 576	189 777
102.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 952	30 875
103.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 933	7 336
104.	Halasztott bevételek	174 691	151 566
105.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+69.+73.+101. sor)	3 927 433	3 867 022

Székesfehérvár, 2018. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel


07 10 00 1091
cégjegyzékszám

„A” EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 650 958	2 684 468
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 426 041	1 431 425
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	4 076 999	4 115 893
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	54 591	-43 893
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	29 382	33 070
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03. + 04.)	83 973	-10 823
III.	Egyéb bevételek	560 638	461 320
	Ebből: visszaírt értékvesztés		
05.	Anyagköltség	1 640 497	1 626 799
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	811 973	816 409
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	40 713	42 475
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	296 330	284 724
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 462	27 403
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+ 09.)	2 830 975	2 797 810
10.	Béreköltség	933 221	910 565
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	136 526	147 630
12.	Bérbírálatok	257 652	220 405
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	1 327 399	1 278 600
VI.	Értékcsökkenési leírás	146 846	163 524
VII.	Egyéb ráfordítások	215 638	277 266
	Ebből: értékvesztés	2 854	6 643
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I. ±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	200 752	49 190

Székesfehérvár, 2018. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	175	447
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 387	11 049
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	13 562	11 496
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13 417	8 395
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24 751	25 611
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	38 168	34 006
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-24 606	-22 510
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	176 146	26 680
X.	Adófizetési kötelezettség	8 323	235
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	167 823	26 445

Székesfehérvár, 2018. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

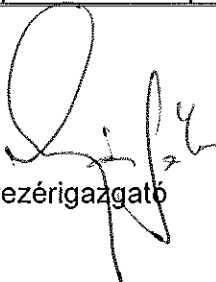
07 10 00 1091
cégjegyzékszám

„B” EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 650 958	2 684 468
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 426 041	1 431 425
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	4 076 999	4 115 893
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	3 429 622	3 488 930
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	296 330	284 724
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 462	27 403
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.+04.+05.)	3 767 414	3 801 057
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	309 585	314 836
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	146 736	141 353
07.	Igazgatási költségek	299 512	300 531
08.	Egyéb általános költségek	7 585	7 816
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.+07.+08.)	453 833	449 700
V.	Egyéb bevételek	560 638	461 320
	Ebből: visszaírt értékvesztés		
VI.	Egyéb ráfordítások	215 638	277 266
	Ebből: értékvesztés	2 854	6 643
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III.-IV.+V.-VI.)	200 752	49 190

Székesfehérvár, 2018. március 20.


 vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
10.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
11.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	175	447
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 387	11 049
	Ebből: értékelési különbözet		
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09.+10.+11.+12.+13.)	13 562	11 496
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13 417	8 395
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24 751	25 611
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.+18.)	38 168	34 006
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)	-24 606	-22 510
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	176 146	26 680
IX.	Adófizetési kötelezettség	8 323	235
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-IX.)	167 823	26 445

Székesfehérvár, 2018. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Székesfehérvár, Tolnai u.1.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2017

Székesfehérvár, 2018. március 20.



Majoros Gábor
vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
I/A. A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE	4
1. A vállalkozás bemutatása	4
2. A számviteli politika ismertetése	9
2.1 Az elszámolás alapja	9
2.2 A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	11
2.3 Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése	12
2.4 Az értékvesztés elszámolásának módja	12
2.5 Céltartalék képzés szabályai	15
2.6 Időbeli elhatárolások köre	15
I/B. A VAGYONI-, PÉNZÜGYI-, JÖVEDELMI HELYZET ÁTFOGÓ JELLEMZÉSE	17
1. Vagyon helyzet értékelése	17
2. Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése	18
3. Jövedelmi helyzet értékelése	18
II. SPECIFIKUS RÉSZ	19
II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	19
1. A vállalkozás mérlegének elemzése - ESZKÖZÖK	19
1.1 Befektetett eszközök elemzése	19
1.1.1 Immateriális javak	19
1.1.2 Tárgyi eszközök	20
1.1.3 Vagyonkezelés	21
1.2 Forgóeszközök elemzése	25
1.3 Aktív időbeli elhatárolások	29
2. A vállalkozás mérlegének elemzése – FORRÁSOK	30
2.1 Saját tőke elemzése	31
2.2 Céltartalékok	32
2.3 Kötelezettségek	32
2.4 Passzív időbeli elhatárolások	36
II/B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	40
1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	40
1.1 Értékesítés nettó árbevételének elemzése	40
1.2 Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	42
1.3 Egyéb bevételek összetétele	43
1.4 Költségek	46
1.5 Egyéb ráfordítások összetétele	48
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele	49
3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások	49
4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények	50
5. Társasági adó	50
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	51
1. Létszám- és bér adatok	51
2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	51
3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek	52
4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	52
5. Jelentés a kormányok részére fizetett összegekről	53
6. Ellenőrzések	53
7. A mérleg fordulónapját követő események	54
8. Egyéb tájékoztatás	54
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS	55

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE

1. sz. táblázat	VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI	17
2. sz. táblázat	ADÓSSÁGÁLLOMÁNYRA VONATKOZÓ ÉS LIKVIDITÁSI MUTATÓK	18
3. sz. táblázat	JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK	18
4. sz. táblázat	ESZKÖZ ADATOK	19
5. sz. táblázat	IMMATERIÁLIS JAVAK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA	19
6. sz. táblázat	IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA.....	20
7. sz. táblázat	IMMATERIÁLIS JAVAK NETTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA	20
8. sz. táblázat	TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA	20
9. sz. táblázat	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA.....	21
10. sz. táblázat	TÁRGYI ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA.....	21
11. sz. táblázat	VAGYONKEZELT TERÜLETEK BEMUTATÁSA.....	21
12. sz. táblázat	A TÁRGYÉVI BERUHÁZÁSOK ÉS ÉRTÉKNÖVELŐ FELÚJÍTÁSOK ALAKULÁSA	24
13. sz. táblázat	ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK RÉSZLETEZÉSE	24
14. sz. táblázat	EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZETÉTELE.....	25
15. sz. táblázat	FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE.....	25
16. sz. táblázat	KÉSZLETEK.....	25
17. sz. táblázat	SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK	26
18. sz. táblázat	KÖVETELÉSEK	26
19. sz. táblázat	VEVŐ KÖVETELÉS ÁLLOMÁNY ALAKULÁSA LEJÁRAT SZERINT	27
20. sz. táblázat	EGYÉB KÖVETELÉSEK ÖSSZETÉTELE	28
21. sz. táblázat	ÉRTÉKVESZTÉS KIMUTATÁSA MÉRLEGTÉTELENKÉNT	29
22. sz. táblázat	PÉNZESZKÖZÖK ALAKULÁSA	29
23. sz. táblázat	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE	30
24. sz. táblázat	FORRÁS ADATOK.....	30
25. sz. táblázat	SAJÁT TŐKE ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA.....	31
26. sz. táblázat	LEKÖTÖTT TARTALÉK ÖSSZETEVŐI.....	31
27. sz. táblázat	CÉLTARTALÉKOK.....	32
28. sz. táblázat	KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE	33
29. sz. táblázat	FORDULÓNAPON FENNÁLLÓ HITELEK ÉS KÖLCSÖNÖK	33
30. sz. táblázat	A TÁRSASÁG ÁLTAL NYÚJTOTT BIZTOSÍTÉKOK BEMUTATÁSA.....	34
31. sz. táblázat	HOSSZÚ- ÉS RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK TÁRGYÉVI ALAKULÁSA	34
32. sz. táblázat	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE	34
33. sz. táblázat	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE	35
34. sz. táblázat	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE.....	36
35. sz. táblázat	A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA.....	37
36. sz. táblázat	A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA.....	38
37. sz. táblázat	EREDMÉNYKIMUTATÁS.....	40
38. sz. táblázat	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE.....	40
39. sz. táblázat	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÁGAZATONKÉNT	41
40. sz. táblázat	EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	41
41. sz. táblázat	SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA	42
42. sz. táblázat	SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSŰ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKE.....	42
43. sz. táblázat	EGYÉB BEVÉTELEK ÖSSZETÉTELE	43
44. sz. táblázat	TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT TÁMOGATÁSOK	45
45. sz. táblázat	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNT ÖSSZETÉTELE	46
46. sz. táblázat	A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	46
47. sz. táblázat	IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZETÉTELE.....	47
48. sz. táblázat	ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK.....	48
49. sz. táblázat	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZETÉTELE.....	48
50. sz. táblázat	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	49
51. sz. táblázat	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK.....	49
52. sz. táblázat	TÁRSASÁGI ADÓ LEVEZETÉSE	50
53. sz. táblázat	KERESET- ÉS LÉTSZÁMADATOK	51
54. sz. táblázat	KERESET- ÉS LÉTSZÁMADATOK	51
55. sz. táblázat	VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK DÍJAZÁSA.....	51
56. sz. táblázat	BANKGARANCIÁK.....	52
57. sz. táblázat	VESZÉLYES HULLADÉKOK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA	52
58. sz. táblázat	KÖRNYEZETVÉDELME T SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA.....	53

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

II/A. A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE

1. A vállalkozás bemutatása

A társaság neve: VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási
Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Rövidített név: VADEX Mezőföldi Zrt.

Székhely: 8000 Székesfehérvár, Tolnai u. 1.

Telephely:

Központi Műszaki Üzem

8000 Székesfehérvár, Jancsár köz 2.

Fióktelepek:

Arborétum	8096 Sukoró, 030/8. hrsz.
Balinkai Fűrészüzem	8054 Balinka, 084. és 082/4. hrsz.
Bárándi vadászház	8127 Aba, 0236/9. hrsz.
Fehérvárcsurgói vadászház	8052 Fehérvárcsurgó, 051/5. hrsz.
Erdőgondnokság	8054 Balinka, Mecsérpuszta (Balinka 669/7. és 669/4. hrsz.)
Mezőfalvai Fűrészüzem	2422 Mezőfalva (Baracs 028/5. hrsz.)
Erdőgondnokság	8123 Soponya, Petőfi u. 213. (371/5. hrsz.)
Soponyai horgászhaus	8123 Soponya, 0205/1. hrsz.
Soponyai vadászhaus	8123 Soponya, 0214/1. hrsz.
Erdőgondnokság	8123 Soponya, Munkácsy u. 9.
Stihl Szaküzlet	2400 Dunaújváros, Arany János u. 61.
Tímárpusztai vadászhaus	8060 Mór, 0869/1. hrsz.
Váli vadászhaus	2473 Váli, 047/2. és 047/1. hrsz.
Vérti vadászhaus	8087 Alcsútdoboz, 0137/1 hrsz.
Vadfeldolgozó Üzem	8123 Soponya, Petőfi u. 275.

Céggjegyzékszám: 07-10-001091

KSH jelzőszám: 11108748-0170-114-07

Adószám: 1108748-2-07

Honlap: www.vadex.hu

Működési forma: zártkörűen működő részvénytársaság

Alapító: Magyar Állam

Alapítás időpontja:

A társaság a VADEX Mezőföldi Állami Erdő- és Vadgazdaság általános jogutódja.
Az átalakulás időpontja: 1993. július 1.

A cég határozatlan időtartamra alakult.

A társaság tulajdonosa:

Magyar állam (képviseli: Földművelésügyi Minisztérium)

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A tulajdonosi jogok gyakorlója:

A tulajdonosi jogokat az erdőgazdálkodásért felelős miniszter (földművelésügyi miniszter) gyakorolja. (Az egyes törvényeknek a kormányzati szerkezet átalakítással összefüggő módosításáról szóló 2014. évi XXXV. tv. 33. § a) pontja alapján.)

A társaság tevékenységi körei:

A társaság tevékenységi körébe a Tevékenységek Egységes Ágazati Osztályozási Rendszere (TEÁOR 2008) szerint a következők tartoznak:

01.70	Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás = főtevékenység
01.11	Gabonaféle (kivéve rizs), hüvelyes növény, olajos mag termesztése
01.29	Egyéb évelő növény termesztése
01.49	Egyéb állat tenyésztése
01.50	Vegyes gazdálkodás
01.61	Növénytermesztési szolgáltatás
01.62	Állattenyésztési szolgáltatás
01.63	Betakarítást követő szolgáltatás
01.64	Vetési célú magfeldolgozás
02.10	Erdészeti-, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
02.20	Fakitermelés
02.30	Vadon termő egyéb erdei termék gyűjtése
02.40	Erdészeti szolgáltatás
10.11	Húsfeldolgozás, -tartósítás
10.12	Baromfihús feldolgozása, tartósítása
10.13	Hús-, baromfihús-készítmény gyártása
10.20	Halfeldolgozás, -tartósítás
10.89	M.n.s. egyéb élelmiszer gyártása
10.91	Haszonállat-eledelel gyártása
10.92	Hobbiállat-eledelel gyártása
15.11	Bőr, szőrme kikészítés
16.10	Fűrészárugyártás
16.21	Falemezgyártás
16.22	Parkettagyártás
16.23	Épületasztalos-ipari termék gyártása
16.24	Tároló fatermék gyártása
16.29	Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása
25.11	Fémszerkezet gyártása
25.12	Fém épületelem gyártása
25.21	Központi fűtési kazán, radiátor gyártása
25.29	Fémtartály gyártása
25.30	Gőzkazán gyártása
25.40	Fegyver-, löszergyártás
25.61	Fémfelület-kezelés
25.62	Fémmegmunkálás
25.73	Szerszámgyártás
25.91	Acél tárolóeszköz gyártása
25.93	Huzaltermék gyártása
25.94	Kötőelem, csavar gyártása
25.99	M.n.s. egyéb fémfeldolgozási termék gyártása
28.12	Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása
28.13	Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
28.15	Csapágy, erőátviteli elem gyártása
28.25	Nem háztartási hűtő, légállapot-szabályozó gyártása
28.30	Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása
31.01	Irodabútor gyártása
31.02	Konyhabútorgyártás
31.03	Ágybetét gyártása

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

31.09	Egyéb bútor gyártása
32.99	Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
33.11	Fémfeldolgozási termék javítása
33.12	Ipari gép, berendezés javítása
33.14	Ipari villamos gép, berendezés javítása
33.19	Egyéb ipari eszköz javítása
33.20	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
36.00	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
37.00	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
38.11	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
38.12	Veszélyes hulladék gyűjtése
41.10	Épületépítési projekt szervezése
41.20	Lakó- és nem lakó épület építése
42.11	Út, autópálya építése
42.12	Vasút építése
42.13	Híd, alagút építése
42.21	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
42.22	Elektromos, híradástechnikai célú közmű építése
42.91	Vízi létesítmény építése
42.99	Egyéb m. n. s. építés
43.11	Bontás
43.12	Építési terület előkészítése
43.13	Talajmintavétel, próbafúrás
43.21	Villanyszerelés
43.22	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
43.29	Egyéb épületgépészeti szerelés
43.31	Vakolás
43.32	Épületasztalos-szerkezet szerelése
43.33	Padló-, falburkolás
43.34	Festés, üvegezés
43.39	Egyéb befejező építés m. n. s.
43.91	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
43.99	Egyéb speciális szaképítés m. n. s.
45.11	Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem
45.19	Egyéb gépjármű-kereskedelem
45.20	Gépjárműjavítás, -karbantartás
46.11	Mezőgazdasági termék ügynöki nagykereskedelme
46.13	Fa-, építési anyag ügynöki nagykereskedelme
46.15	Bútor, háztartási áru, fémmű ügynöki nagykereskedelme
46.17	Élelmiszer, ital, dohányáru ügynöki nagykereskedelme
46.18	Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
46.19	Vegyes termékkörű ügynöki nagykereskedelem
46.22	Dísznövény nagykereskedelme
46.23	Élőállat nagykereskedelme
46.32	Hús-, húskészítmény nagykereskedelme
46.42	Ruházat, lábbeli nagykereskedelme
46.45	Illatszert nagykereskedelme
46.47	Bútor, szőnyeg, világítóberendezés nagykereskedelme
46.49	Egyéb háztartási cikk nagykereskedelme m. n. s.
46.61	Mezőgazdasági gép, berendezés nagykereskedelme
46.65	Irodabútor-nagykereskedelem
46.69	Egyéb m. n. s. gép, berendezés nagykereskedelme
46.73	Fa-, építőanyag-, szaniteráru-nagykereskedelem
46.74	Fémáru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
46.76	Egyéb termelési célú termék nagykereskedelme
46.90	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
47.19	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
47.22	Hús-, húzáru kiskereskedelme
47.43	Audio-, videoberendezés kiskereskedelme
47.52	Vasáru-, festék, üveg-kiskereskedelem

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

47.53	Takarító, szőnyeg, fal, padlóburkoló kiskereskedelme
47.54	Villamos háztartási készülék kiskereskedelme
47.59	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
47.61	Könyv-kiskereskedelem
47.62	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
47.63	Zene-, videofelvétel kiskereskedelme
47.64	Sportszer-kiskereskedelem
47.71	Ruházat kiskereskedelem
47.72	Lábbeli-, bőráru-kiskereskedelem
47.76	Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledelel kiskereskedelme
47.78	Egyéb m. n. s. új áru kiskereskedelme
47.99	Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem
49.39	M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
49.41	Közúti áruszállítás
52.10	Raktározás, tárolás
52.21	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
52.24	Rakománykezelés
52.29	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
55.10	Szállodai szolgáltatás
55.20	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
55.30	Kempingszolgáltatás
55.90	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
56.10	Éttermi, mozgó vendéglátás
56.21	Rendezvényi étkeztetés
56.29	Egyéb vendéglátás
56.30	Italszolgáltatás
62.09	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
63.11	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
63.12	Világháló-portál szolgáltatás
63.99	M. n. s. egyéb információs szolgáltatás
66.21	Kockázatértékelés, kárszakértés
68.10	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
68.20	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
68.31	Ingatlanügynöki tevékenységből
68.32	Ingatlankezelés
70.22	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
71.11	Építésmérnöki tevékenység
71.12	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
71.20	Műszaki vizsgálat, elemzés
73.20	Piac-, közvélemény-kutatás
74.20	Fényképészet
74.30	Fordítás, tolmácsolás
74.90	M. n. s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
75.00	Állat-egészségügyi ellátás
77.11	Személygépjármű kölcsönzése
77.12	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
77.21	Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
79.11	Utazásközvetítés
79.12	Utazásszervezés
79.90	Egyéb foglalás
81.10	Építményüzemeltetés
81.21	Általános épülettakarítás
81.22	Egyéb épület-, ipari takarítás
81.29	Egyéb takarítás
81.30	Zöldterület-kezelés
82.11	Összetett adminisztratív szolgáltatás
82.19	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
82.30	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
82.92	Csomagolás
82.99	M. n. s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

85.32	Szakmai középfokú oktatás
85.51	Sport, szabadidős képzés
85.59	M. n. s. egyéb oktatás
85.60	Oktatást kiegészítő tevékenység
91.02	Múzeumi tevékenység
91.03	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
91.04	Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése
93.11	Sportlétesítmény működtetése
93.12	Sportegyesületi tevékenység
93.13	Testedzési szolgáltatás
93.19	Egyéb sporttevékenység
93.29	M. n. s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
94.11	Vállalkozói, munkaadói érdekképviselő
94.99	M. n. s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység
95.11	Számítógép, -periféria javítása
95.12	Kommunikációs eszköz javítása
95.24	Bútor, lakberendezési tárgy javítása
96.04	Fizikai közérzetet javító szolgáltatás
96.09	M. n. s. egyéb személyi szolgáltatás

Jegyzett tőke fordulónapon: 2.070.440.000 Ft

A társaság alaptőkéje 207.044 db 10.000 Ft névértékű részvényből áll.

Valamennyi részvény az alapító tulajdonát képezi.

A részvénytársaság valamennyi részvénye törzsrészvény.

A társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása:

A VADEX Mezőföldi Zrt. elsősorban Fejér, kis részben Komárom-Esztergom megyében több mint 19 ezer hektár területen gazdálkodik.

Vadgazdálkodási, erdőművelési, fakitermelési és természetvédelmi feladatait öt erdő- és két vadászgondnokság által látja el.

Országos kiterjedésű vadhús-felvásárló hálózatot működtetve vadhús-feldolgozást is végez a soponyai Vadfeldolgozó Üzemben.

Fafeldolgozás két üzemben történik, Balinkán és Mezőfalván.

Vadvédelmi kerítésépítés munkák végzésével a vállalkozás műszaki tevékenységet is folytat.

Stihl, Viking és Fiskars termékek forgalmazására két boltot üzemeltet, vadászati kellékek és lőfegyverek forgalmazásával a vadászati szakbolt foglalkozik, a vadhús termékek kiskereskedelmi értékesítése a székesfehérvári Erdei Delikátesz Boltban történik.

A VADEX Mezőföldi Zrt. meghatározó gazdasági szerepet játszik a térségben, kapcsolat rendszere széleskörű.

Az általános gazdálkodási szabályokon túl a vállalkozás működését meghatározó speciális gazdálkodási szabályok a következők:

- 2009. évi XXXVII. törvény az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról
- 153/2009. (XI. 13.) FVM rendelet az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény végrehajtásáról
- 1996. évi LV. törvény a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról
- 79/2004. (V. 4.) FVM rendelet a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény végrehajtásának szabályairól
- 141/2009. (X. 29.) FVM rendelet az elejtett vad jelöléséről, valamint kezelésének és forgalomba hozatalának élelmiszer-higiéniai és állat-egészségügyi feltételeiről
- 43/2011. (V.26.) VM rendelet az elejtett vad kezelésének és értékesítésének élelmiszerhigiéniai feltételeiről
- 1996. évi LIII. törvény a természet védelméről
- 1994. évi XLIX. törvény az erdőbirtokossági társulatról
- 88/2000. (XI. 10.) FVM rendelet az Erdőrendezési Szabályzatról

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

- 124/2009. (IX. 24.) FVM rendelet az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból az erdő-környezetvédelmi intézkedésekhez nyújtandó támogatások részletes feltételeiről
- 102/2008. (VIII. 8.) FVM rendelet az erdők felújításának csekély összegű (de minimis) támogatásáról
- 112/2008. (VIII. 30.) FVM rendelet az erdők közjóléti célú védelmét és bővítését szolgáló feladatok ellátásának csekély összegű (de minimis) támogatásáról
- 139/2009. (X. 22.) FVM rendelet az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból az erdőszerkezet átalakításához nyújtandó támogatások részletes feltételeiről
- 27/2008. (III. 12.) FVM rendelet a vadgazdálkodáshoz kapcsolódó tevékenységek csekély összegű (de minimis) támogatásáról.
- 66/2013. (VII. 29.) VM rendelet az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból az erdei közjóléti létesítmények megvalósításához nyújtandó támogatások részletes feltételeiről
- 137/2008. (X. 18.) FVM rendelet az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból a turisztikai tevékenységek ösztönzéséhez nyújtandó támogatások részletes feltételeiről
- 341/2007. (XII. 15.) Korm. rendelet a mezőgazdaságban felhasznált gázolaj utáni jövedékiadó-visszatérítés feltételeiről és szabályairól
- 32/2008. (III. 27.) FVM rendelet az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból az erdészeti potenciál helyreállítására nyújtandó támogatások igénybevételének részletes szabályairól
- 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról

2. A számviteli politika ismertetése

2.1 Az elszámolás alapja

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

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg:
Számviteli törvény 1. sz. mellékletében ismertetett "A" változat előírt tagolásában
- Eredménykimutatások:
a 2. sz. mellékletben ismertetett (összki költség eljárással készített) és
- Kiegészítő melléklet

Az éves beszámolóval egyidejűleg a vállalkozás Üzleti jelentést is készít.

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel.

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: a tárgyévet követő év január 31.

A vállalkozás képviselőjére jogosult, az éves beszámoló aláírására kötelezett személy:

Majoros Gábor vezérigazgató
2484 Gárdony, Török B. u. 4-6.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgáló adatai: Bácsai Ferencné egyéni vállalkozó
(1025 Budapest, Zöldmáli lejtő 10/b.)
Nyilvántartási szám: 6253751
Adószám: 42952639-3-41
MKVK tagsági szám: 002896
jár el.

A beszámoló összeállítása a magyar számviteli előírások szerint, a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával megbízott személy:

Lautner Péterné pénzügyi- és számviteli osztályvezető
8000 Székesfehérvár, Torockó u. 14/a.
PM eng.szám: 135118

A társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján kettős könyvviteli szabályok szerint vezeti könyveit, amely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, ezáltal a társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a társaság specialitásainak figyelembevételével került kialakításra.

A társaság költségei elsődlegesen a 6-7. számlaosztályokban költséghelyenként, költségviselőnként kerülnek könyvelésre, másodlagosan az 5. számlaosztályban költségnemenként.

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

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

A vállalkozás az új Számviteli törvény életbelépésével megalkotta és 2001. január 1-jétől alkalmazza számviteli politikáját, amelyet azóta több esetben módosított.

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

A vállalkozás számlarendje, könyvelési előírásai és a csatlakozó analitikus nyilvántartások biztosítják a számviteli elvek betartását.

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

A társaság a Számviteli törvénnyel összhangban kialakította pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési, valamint önköltség számítási szabályzatát.

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

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

- Számviteli politika
- Számlarend
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Önköltségszámítási szabályzat
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Pénzkezelési szabályzat
- Selejtezési szabályzat

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2.2 A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1 Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

Nem jelentős összegű hiba

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

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű hiba

Az ellenőrzés, önellenőrzés során jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 %-a magasabb, mint 500 millió Ft, akkor az 500 millió Ft-ot.

Amennyiben az ellenőrzés, önellenőrzés az előző évek éves beszámolójában elkövetett jelentősebb összegű hibákat állapított meg, akkor az előző évekre vonatkozó, a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások miatti módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett, külön oszlopban mutatja be a társaság, mert azok nem képezik részét a tárgyévi eredménynek (három oszlopos beszámoló).

2.2.2 Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

A vállalkozás kivételes nagyságú, illetve előfordulású tételnek tekinti a térítés nélküli átadásokat, a befektetett pénzügyi eszközök között nyilvántartott részesedések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok növekedését, csökkenését.

2.2.3 Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségek, ha adott évben eléri a 10 millió Ft értékhatárt, aktiválásra kerülnek; ellenkező esetben a társaság az eredmény terhére számolja el a felmerülés évében.

2.2.4 Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

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

2.2.5 Adósonként együttesen kisösszegű követelés

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

2.2.6 A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi eszközök és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapján érvényes Magyar Nemzeti Bank által meghirdetett devizaközép árfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki a társaság.

2.2.7 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.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2.3 Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

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

A társaság a Számviteli törvény 57. §-a által szabályozott módon a befektetett eszközök - vagyoni értékű jogok, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat és a beruházásokra adott előlegeket), tulajdoni részesedést jelentő befektetés - meghatározott körére alkalmazható értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségét megteremti.

Azonban a társaság a piaci értéken történő értékelés lehetőségével nem él.

A Számviteli törvény előírásai szerint a társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetészerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján.

A maradványérték meghatározására a 2001. január 1. után beszerzett eszközök esetében kerül sor.

Az értékcsökkenés alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.

A számviteli értékcsökkenési leírás a maradványértékig tart.

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

A Számviteli törvény által adott választási lehetőséggel élve, az ún. kisértékű eszközök egyedi beszerzési, bekerülési értékhatárát 100.000 Ft értékben határozta meg a vállalkozás.

A fenti eszközök (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) bekerülési értéke a használatbavételkor egy összegben értékcsökkentésként kerül elszámolásra.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetészerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően.

Eszköz kivezetés (pl. selejtezés, értékesítés, átadás, hiány), átsorolás esetében az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás napjáig kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárára.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra.

2.4 Az értékvesztés elszámolásának módja

Értékvesztést kell elszámolni

- a gazdasági társaságokban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetések
- az egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tekintetében,
- a vásárolt készletek és
- a saját termelésű készletek

tekintetében akkor, ha mérlegkészítéskor a befektetés, a készlet könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb az ismert piaci értéknél.

2.4.1 Befektetések, értékpapírok értékelése, minősítése, értékvesztése

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

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél –függetlenül attól, hogy az forgóeszköz vagy befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, ha a

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

befektetés könyv szerinti értéke és a mérlegkészítéskori piaci értéke közötti különbséget veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a befektetés mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti beszerzési értéket.

Az egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál értékvesztést kell elszámolni, ha az értékpapír könyv szerinti értéke és a mérlegkészítéskori (felhalmozott kamatot nem tartalmazó) piaci értéke közötti különbséget veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben az értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint az értékpapír könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti beszerzési értéket, illetve ha az eredeti beszerzési érték magasabb a névértéknél, akkor az adott értékpapír névértékét.

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

A tulajdoni részesedést jelentő és a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztését és azok visszaírását a pénzügyi műveletek ráfordításai között - elkülönítetten - kell elszámolni.

2.4.2 Készletek értékelése, minősítése, értékvesztése

A készletek fogalmkörébe tartozó vagyoni eszközök csoportosítását, analitikus nyilvántartásuk elveit, értékelésüket, a készletekkel összefüggő gazdasági műveletek könyvviteli számlaösszefüggéseit a Számlarendben a 2. számlaosztály magyarázata tartalmazza.

A szállítóktól beszerzett készleteket a szállító által megküldött számla alapján beszerzési értéken kell nyilvántartásba venni. A beszerzési értékbe tartozó tételeket a Számviteli törvény, a Számlarend és az Értékelési szabályzat részletesen meghatározza.

A saját vállalkozásban előállított készletnek minősülő vagyoni eszközöket az Önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint megállapított közvetlen önköltségen kell nyilvántartásba venni.

A készletállomány leltározása során fellelt többlet készleteket piaci értéken kell nyilvántartásba venni.

A készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenéseket a FIFO módszer szerint kell elszámolni.

A munkavállalóknak használatba kiadott, tárgyi eszköznek nem minősülő munkaeszközöket, és egyéb készlet jellegű vagyontárgyakat a kiadással egyidejűleg – időbeli hatályát is figyelembe véve – költségként 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 a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Minden esetben értékvesztést kell elszámolni azokra a készletekre, amelyek a tárgy évben tartósan, azaz 365 napot meghaladóan nem mozogtak. (Számviteli törvény 56.§)

Amennyiben a Számviteli törvény 54-56. § szerint alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

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

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

2.4.3 A követelések értékelése, minősítése, értékvesztése

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

A követelések minősítési kategóriái:

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

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.

Behajthatatlan az a követelés,

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

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést 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. Jelentősnek tekinthető az 1 millió Ft feletti különbözet.

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

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, illetve egyéb, az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, valamint a vevő tartozása 365 napon túl áll fenn, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni. (Számviteli törvény 55. §)

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

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként kell elszámolni (Számviteli törvény 77.§).

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Számviteli törvény 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

2.5 Céltartalék képzés szabályai

Céltartalék képzés során a Számviteli törvény előírásait veszi figyelembe a vállalkozás.

A Számviteli törvény előírásainak megfelelően az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértékben céltartalékot képez a társaság azokra a múltbéli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre –ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, függő kötelezettséget, biztos jövőbeni kötelezettséget (korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatt), környezetvédelmi kötelezettséget – amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint a mérlegfordulónapon várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

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

A társaság az erdősítéseit ért jelentős mértékű természeti csapás esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos költségekre képezhet céltartalékot. A társaság jelentősnek tekinti a kárfelszámolás költségeit akkor, ha azok összege a bázis év erdő felújítási költségeinek 5 %-át meghaladja.

A peres ügyek fedezetére céltartalékot képezhet a társaság egyedi mérlegelés alapján az alábbi szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a,
- első fokú pervesztes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a,
- első fokú pernyertes ítélet ismeretében és további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a.

Ipari termék előállításakor, ha egyéb jogszabályok vagy az üzleti partnerrel megkötött szerződés garanciális kötelezettséget állapít meg, céltartalékot kell képezni.

2.6 Időbeli elhatárolások köre

Az időbeli elhatárolásokkal az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több naptári évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között meg kell osztani.

A több időszakra kiható értéket tartalmazó bizonylatokat és számításokat mindig egyedileg kell kezelni. Azoknál a tipikusan vadászattal és vadgazdálkodással felmerült ügyleteknél, amelyek nem a naptári évre, hanem vadászati szezonra érvényesek, a felmerült bevételeket illetve ráfordításokat időbelileg el kell határolni.

Az aktív időbeli elhatárolások olyan korrekciós könyvelések, amelyek a vállalkozás - az üzleti évben kimutatott - eredményét növelik.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kell elszámolni:

Az olyan járó árbevételeket, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti évet illetik.

Jellemzően aktív időbeli elhatárolások:

- a tárgyévre járó, de szerződés szerint a tárgyévet követően esedékes bérleti díj összege (épületbérlet, terület bérlet);
- kölcsön adott pénz kamatának tárgyévre járó, de később befolyó összege;
- lekötött betét, értékpapír után járó, de nem a tárgyévben esedékes kamat összege;
- tárgyévre eső, de a tárgyévet követően jóváírt bankkamat összege.

Bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni:

- a névérték alatt vásárolt, nem kamatozó, diszkont értékpapírok névértéke és a vételára közötti különbözet adott üzleti évre jutó részét;
- a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamattal csökkentett beszerzési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözetnek a beszerzéstől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra jutó arányos részét.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként kell elszámolni:

a tárgyévben felmerült kiadások közül a következő időszakot terhelő költségek összegét (bérleti díj, folyóirat előfizetés, vadvédelmi hozzájárulás, biztosítási díjak).

A passzív időbeli elhatárolások olyan könyvelések, amelyek a vállalkozás évközi elszámolásai során kimutatott eredményét csökkentik.

A bevételek passzív időbeli elhatárolásai a következők:

- az üzleti évben befolyt olyan pénzbevételek, amelyek a következő üzleti év árbevételét, bevételét képezik;

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai jellemzően az alábbiak.

Pénzkiadásként csak a következő üzleti évben megjelenő tételek, amelyek - az összemérés és a valódiság elve alapján - a beszámolóval lezárt évet kell, hogy terheljék:

- bankköltségek, könyvvizsgálat díja, közüzemi díjak, stb.;
- a tárgyévet terhelő, de a következő évben számfejtett bérjuttalom, prémium és járulékaik;
- a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti időszakban érvényesített de a tárgyévet terhelő késedelmi kamat, kártérítési igény, jogerőssé vált fizetési kötelezettség;
- a tárgyévet érintő, a mérlegkészítés napjáig még ki nem terhelt hitelkamat összegét időarányosan be kell állítani;
- a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamattal csökkentett beszerzési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözetnek a beszerzéstől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra jutó arányos része.

Halasztott bevételek elszámolása.

- A fejlesztési célra visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás címen átvett pénzeszközt az egyéb bevételekkel szemben állományba kell venni a pénzügyi teljesítéskor. A bevételek csökkentésével egyidejűleg a támogatást halasztott bevételként kell elszámolni. Ennek megszüntetésére a megvalósult beruházás amortizációjával párhuzamosan, azzal arányosan kerül sor, s egyben az egyéb bevételek növelésére is.
- A vállalkozási célhoz kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből a tárgyévben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett részt halasztott bevételként kell elszámolni.
- A térítés nélkül átvett eszközöket az átadónál kimutatott nyilvántartási összeggel (legfeljebb piaci értékkel) kell állományba venni, az egyéb bevételek egyidejű növelésével, majd ezt az összeget teljes egészében halasztott bevételként kell elszámolni. Visszavezetése egyéb bevételre az amortizációval arányosan, azonos ütemben kell, hogy megtörténjen.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

I/B. A vagyoni-, pénzügyi-, jövedelmi helyzet átfogó jellemzése

A vagyoni-, pénzügyi-, jövedelmezőségi helyzet átfogó értékelése mutatószámok alkalmazásával.

1. Vagyoni helyzet értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Tőkeerősség (%)	Saját tőke / Források összesen	65,58	68,65	104,68
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek / Források összesen	27,89	25,70	92,15
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek / Források összesen	0,79	0,00	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú kötelezettségek / Források összesen	27,10	25,70	94,83
Vagyonarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	6,52	1,00	15,34
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen / Saját tőke	1,52	1,46	96,05
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Eszközök összesen	1,04	1,06	101,92
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Készletek	4,12	4,24	102,91
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke	1,58	1,55	98,10
Befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	46,21	45,15	97,71
Követelések aránya (%)	Követelések / Eszközök összesen	11,65	12,49	107,21
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke / Jegyzett tőke	1,29	1,28	99,22
Eladósodottság (%)	Kötelezettségek / Saját tőke	42,53	37,43	88,01

1. sz. táblázat VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

A vállalalkozási vagyon 68,7 %-a saját tőkéből áll, a források 25,7 %-a kötelezettség.

A társaság eszközeinek 45 %-át befektetett eszközök, 25 %-át készletek, közel 17 %-át pénzeszközök teszik ki. A követelések aránya 12 %.

A vállalkozás fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2. Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések/ Rövid lejáratú kötelezettségek	43,00	48,60	113,02
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott eredmény + értékcsökkenés/ Hosszú lejáratú köt. esedékes részlete	10,12	6,13	60,57
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök/ Rövid lejáratú kötelezettségek	1,98	2,12	107,07
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök - Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	1,05	1,14	108,57
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,62	0,66	106,45

2. sz. táblázat ADÓSSÁGÁLLOMÁNYRA VONATKOZÓ ÉS LIKVIDITÁSI MUTATÓK

3. Jövedelmi helyzet értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Üzemi tevékenység eredménye / Értékesítés nettó árbevétele	4,92	1,20	24,39
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény/ Saját tőke	6,52	1,00	15,34
Eszköz arányos adózott eredmény (ROA) (%)	Adózott eredmény/ Eszközök összesen	4,27	0,68	15,93
1 főre jutó adózás előtti eredmény (ezer Ft)	Adózás előtti eredmény/ Átlagos statisztikai létszám	412,52	68,24	16,54
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség(%)	Adózás előtti eredmény/ Személyi jellegű ráfordítások	13,27	2,09	15,75
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény/ Források összesen	4,27	0,68	15,93
1 főre jutó árbevétel (ezer Ft)	Értékesítés nettó árbevétele/ Átlagos statisztikai létszám	9 548,01	10 526,58	110,25
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások (ezer Ft)	Személyi jellegű ráfordítások/ Átlagos statisztikai létszám	3 108,66	3 270,08	105,19
1 főre jutó összköltség (ezer Ft)	Személyi jellegű ráfordítás+anyagjellegű ráfordítás+értékcsökkenési leírás/ Átlagos statisztikai létszám	10 082,48	10 843,82	107,55

3. sz. táblázat JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

II. SPECIFIKUS RÉSZ

III/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A vállalkozás mérlegének elemzése - ESZKÖZÖK

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgy év		Változás ezer Ft	Tárgyévi/ előző év %
	ezer Ft	%	ezer Ft	%		
Befektetett eszközök	1 814 682	46,21	1 746 015	45,15	-68 667	96,22
Immateriális javak	40 357	2,22	20 878	1,20	-19 479	51,73
Tárgyi eszközök	1 774 303	97,77	1 723 387	98,70	-50 916	97,13
Befektetett pénzügyi eszközök	22	0,00	1 750	0,10	1 728	7954,55
Forgóeszközök	2 111 063	53,75	2 105 469	54,45	-5 594	99,74
Készletek	990 687	46,93	971 078	46,12	-19 609	98,02
Követelések	457 645	21,68	482 940	22,94	25 295	105,53
Pénzeszközök	662 731	31,39	651 451	30,94	-11 280	98,30
Aktív időbeli elhatárolások	1 688	0,04	15 538	0,40	13 850	920,50
Eszközök összesen	3 927 433	100	3 867 022	100	-60 411	98,46

4. sz. táblázat ESZKÖZ ADATOK

1.1 Befektetett eszközök elemzése

1.1.1 Immateriális javak

Külön táblázatban mutatja be a vállalkozás az immateriális javak bruttó érték változását, az immateriális javak értékcsökkenés változását, valamint az immateriális javak nettó érték változását mérleg tétel szerinti bontásban.

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja tárgyévben nem változott.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	121 463	1 337	4 414	118 386	97,47
Szellemi termékek	6 494		2 605	3 889	59,89
Immateriális javak bruttó értéke	127 957	1 337	7 019	122 275	95,56

5. sz. táblázat IMMATERIÁLIS JAVAK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	81 246	20 774	4 414	97 606	120,14
Szellemi termékek	6 354	42	2 605	3 791	59,66
Immateriális javak értékcsökkenése	87 600	20 816	7 019	101 397	115,75

6. sz. táblázat IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	40 217	1 337	20 774	20 780	51,67
Szellemi termékek	140		42	98	70,00
Immateriális javak nettó értéke	40 357	1 337	20 816	20 878	51,73

7. sz. táblázat IMMATERIÁLIS JAVAK NETTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

1.1.2 Tárgyi eszközök

Külön táblázatban mutatja be a vállalkozás a tárgyi eszközök bruttó értékének változását, a tárgyi eszközökre elszámolt értékcsökkenés változását, valamint a tárgyi eszközök nettó értékének változását mérleg tétel szerinti bontásban.

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja tárgyévben nem változott.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	2 134 993	54 244	170 380	-1755	2 017 102	94,48
Műszaki berendezések, gépek, járművek	539 604	53 183	6 101	1931	588 617	109,08
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	778 963	80 791	55 152	-176	804 426	103,27
Beruházások, felújítások	75 925	245 872	198 434		123 363	162,48
Beruházásokra adott előlegek		2 139	2 139			
Tárgyi eszközök bruttó értéke	3 529 485	436 229	432 206		3 533 508	100,11

8. sz. táblázat TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	682 143	53 908	35 715	-1 535	698 801	102,44
Műszaki berendezések, gépek, járművek	449 085	28 423	5 689	1 543	473 362	105,41
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	623 954	60 377	46 365	-8	637 958	102,24
Tárgyi eszközök értékcsökkenése	1 755 182	142 708	87 769		1 810 121	103,13

9. sz. táblázat TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	1 452 850	54 244	188 573	-220	1 318 301	90,74
Műszaki berendezések, gépek, járművek	90 519	53 183	28 835	388	115 255	127,33
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	155 009	80 791	69 164	-168	166 468	107,39
Beruházások, felújítások	75 925	245 872	198 434		123 363	162,48
Beruházásokra adott előlegek		2 139	2 139			
Tárgyi eszközök nettó értéke	1 774 303	436 229	487 145		1 723 387	97,13

10. sz. táblázat TÁRGYI ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

1.1.3 Vagyonkezelés

adatok hektárban

Művelési ág	SAJÁT TULAJDON	KEZELT VAGYON			
		NFA terület végleges vagyonszerződés alapján	NFA terület ideiglenes vagyonszerződés alapján	MNV terület ideiglenes vagyonszerződés alapján	Bérelt terület
Erdő	2,98	17 047,77	33,93		
Szántó	43,49	954,12	90,76		1,37
Rét, legelő	22,92	1 040,54			3,09
Kivett	67,56	279,25	28,82	7,44	4,10
Egyéb	231,03	282,52			
Összesen	367,98	19 604,20	153,51	7,44	8,56

11. sz. táblázat VAGYONKEZELT TERÜLETEK BEMUTATÁSA

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A társaság vagyongazdálkodása két fő területre osztható: a kezelt vagyoni körre, valamint a működést szolgáló társasági tulajdonban lévő vagyoni körre.

1.1.3.1 Jogszabályi háttér

A Szt. 23. § (1) bekezdése értelmében a mérlegben eszközként kell kimutatni a vállalkozó rendelkezésére, használatára bocsátott, a vállalkozó működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket – a bérbbe vett eszközök kivételével – függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a vállalkozóhoz.

A Szt. 23. § (2) bekezdése szerint:

A vagyongazdálkodónál a mérlegben eszközként kell kimutatni a – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján – kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket is.

Ezen eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább mérleg tételek szerinti megbontásban – külön be kell mutatni.

Fentiekén túlmenően a vagyongazdálkodásba vett eszközökkel kapcsolatos előírást fogalmaz meg az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet 9.§. (9) bekezdése, mely rendelkezik arról, hogy „az államháztartás alrendszerébe nem tartozó egyéb vagyongazdálkodó köteles a vagyongazdálkodásba vett eszközöket a számvitelről szóló törvény előírásai szerint a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben a vagyongazdálkodási szerződésben rögzített értéken állományba venni”.

1.1.3.2 Vagyongazdálkodási szerződés

1996. november 1-én ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés jött létre a Kincstári Vagyoni Igazgatóság és a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Rt. között.

2016. február 15-én az állami tulajdonú erdők és erdőgazdálkodási tevékenységet szolgáló más ingatlanok feletti vagyongazdálkodási jog megszerzésére és gyakorlására vagyongazdálkodási szerződés jött létre a Magyar Állam, mint tulajdonos képviselőjében tulajdonosi jogokat gyakorló Nemzeti Földalap Szervezet, mint vagyongazdálkodásba adó, másrészt a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zrt., mint vagyongazdálkodó között.

A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal Erdészeti Igazgatóság határozatban megállapította a vállalkozás erdőgazdálkodói alkalmasságát az erdőgazdálkodási tevékenység végzésére.

A szerződés melléklete a természetvédelemért felelős miniszter és az erdőgazdálkodásért felelős miniszter egyetértését is tartalmazza.

A fenti szerződés 2017. november 7-én valamint 2017. december 20-án kiegészítésre került.

Az az NFA vagyoni körébe tartozó földrészletek vonatkozásában, a 2016. február 15-én létrejött vagyongazdálkodási szerződés 2017. december 31-i hatállyal az ideiglenes vagyongazdálkodási szerződést megszünteti.

Az MNV Zrt vagyoni körébe tartozó földrészletek vonatkozásában az 1996. november 1-én létrejött ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés hatályos.

Az MNV Zrt-vel való végleges vagyongazdálkodási szerződés előkészítése folyamatban van.

1.1.3.3 Nyilvántartás

A Nemzetgazdasági Minisztérium 2017. évben kiadott állásfoglalása szerint:

A számviteli előírások alapján a vagyongazdálkodónak a vagyongazdálkodási szerződésben meghatározott értéken kell az eszközöket a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben a könyvviteli nyilvántartásába felvenni.

A vagyongazdálkodónál a vagyongazdálkodási szerződésben szereplő érték lesz a vagyongazdálkodásba vett eszközök bekerülési értéke.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Amennyiben a vagyonkezelő nem határozott meg értéket, akkor a vagyonkezelésbe vett vagyontárgy értéke nulla, és mennyiségi nyilvántartást szükséges vezetni.

A mennyiségi nyilvántartás részletes, az adott eszközre jellemző követelményeiről a vagyonkezelésre vonatkozó szabályok rendelkeznek.

A 2016. február 15-én aláírt vagyonkezelési szerződés és az 1996. november 1-től érvényes ideiglenes vagyonkezelési szerződés sem tartalmaz az átadott vagyontárgyakra vonatkozóan Ft érték adatot.

A társaság a vagyonkezelt eszközöket helyrajzi szám, terület nagyság, művelési ág és AK érték megjelölésével tartja nyilván.

Az 1993. évi átalakuláskor az Ernst&Young Kft., mint értékbecslő, megállapította az erdők és egyéb földterületek értékét.

Az átalakuláskor készült nyitó mérlegben, nyitó leltárban és az apportlistában saját tulajdonként megjelölt erdők 0 Ft értéken, a saját tulajdonú egyéb földterületek az értékbecslő által meghatározott Ft értéken kerültek kimutatásra a jegyzett tőkével szemben.

A nyitó mérlegben, nyitó leltárban szereplő állami tulajdonú erdők 0 Ft értéken, és az állami tulajdonú egyéb (pl. gyepek, legelők, szántók, halastók, stb.) művelési ágba sorolt földterületek értékkel, a tőketartalékkal szemben szerepelt a vállalkozás könyveiben, az átalakuláskor érvényes törvényi előírásoknak megfelelően.

A számviteli törvénynek megfelelően a földterületek után értékcsökkenést nem számolt a társaság.

A vagyonkezelésbe vett eszközöket a vagyonkezelési szerződésben szereplő értéken kell kimutatni a könyvekben.

A vagyonkezelési szerződések a vagyonkezelő által a vagyonkezelésbe adott állami földterületeket csak naturáliákban tartalmazzák. A könyvekben értékkel szereplő vagyonkezelt, állami területek nem a szerződéses állapotot tükrözték, ezért a társaság a számviteli törvény valódiság, a következetesség és az összemérés elvére vonatkozó előírások alapján az 1993-ban megállapított állami földterületek 25.235 ezer Ft-os értékét tárgyévben kivezette, melynek eredményeképpen a tőketartalék és a földterület értéke is csökkent. Természetesen a könyvekben az érték kivétel nem eredményezi a területek nyilvántartásból történő teljes körű kivezetését, azaz a társaság az érintett földterületeket helyrajzi szám, terület nagyság, művelési ág és AK érték megjelölésével továbbra is nyilvántartja.

A hatályos vagyonkezelői szerződés értelmében a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzéséről a vagyonkezelő saját költségén köteles gondoskodni a szerződés megkötésétől számított 30 napon belül.

A vagyonkezelői jog bejegyzés az ingatlanok jelentős részénél megtörtént. A függőben lévő, még bejegyzésre váró esetekben az egyeztetések a hatóságokkal folyamatban vannak.

1.1.3.4 Vagyonkezelői díj

A vállalkozás a vagyonkezelői jog gyakorlásáért a földrésztletek után bruttó 100 Ft/ha/év vagyonkezelői díjat fizet, melyet a vagyonkezelésbe adó számlája alapján és/vagy a szerződés alapján időbeli elhatárolással az igénybevett szolgáltatások értéke között számol el.

1.1.4 Beruházások

A turisztikai és közjóléti tevékenységgel kapcsolatosan merült fel a beruházások 32%-a, az erdőgazdálkodás, vadgazdálkodás eszköz beszerzése a beruházások értékének 38%-át teszi ki, a vadfeldolgozás beruházás 12 %-ot.

A tárgyévi beruházások 74 %-át a társaság saját erőből finanszírozta.

A beruházások megvalósítását segítette illetve lehetővé tette a tulajdonosok pénzbeli tőkeemelése.

A befejezetlen beruházások nyitó értéke 75,9 millió Ft volt, a tárgyévi növekedés 245,9 millió Ft.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A mérleg fordulónapjáig 189,5 millió Ft értékű beruházás került aktiválásra.

A befejezetlen beruházások közül selejtezésre került egy meg nem valósuló parkerdei tervdokumentáció. A kivezetéssel egyidejűleg a terven felüli értékcsökkenés elszámolása megtörtént.

A befejezetlen beruházások közül tárgyévben készletté minősítette a vállalkozás a még használatba nem vett fűrészüzemi gépeket, melyeket várhatóan a következő évben értékesít.

A fordulónapi befejezetlen beruházás értéke 123,4 millió Ft.

A tárgyi eszközök nettó érték változása című táblázat „Beruházások, felújítások” sor növekedésének tartalmát műszaki összetétel és pénzügyi forrás-összetétel szerinti megbontásban az alábbi táblázat foglalja össze.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Ráfordítás összege	Saját erő	Tulajdonosi támogatás
Ingatlanok	134 611	71 963	62 648
Műszaki berendezés, gép, jármű	56 198	56 198	
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	53 686	52 744	942
Tárgyi eszközök összesen	244 495	180 905	63 590
Immateriális javak összesen	1 377	1 377	
Összesen	245 872	182 282	63 590

12. sz. táblázat A TÁRGYÉVI BERUHÁZÁSOK ÉS ÉRTÉKNÖVELŐ FELÚJÍTÁSOK ALAKULÁSA
MŰSZAKI ÖSSZETÉTEL ÉS PÉNZÜGYI FORRÁS-ÖSSZETÉTEL SZERINT

1.1.5 Értékcsökkenés

A társaság a tervszerinti értékcsökkenést a vállalkozás számviteli politikájának megfelelően lineáris módszerrel számolta el.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti eszközöknél az amortizáció elszámolása egy összegben történt.

A tárgyévben feleslegessé vált tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés elszámolásával kivezetésre kerültek.

A mérleg-fordulónapi értékeléskor terven felüli értékcsökkenést nem állapított meg a vállalkozás.

Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege mérlegtétel szerinti bontásban a következő:

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Lineáris	Terven felüli
Vagyoni értékű jogok	20 774	
Szellemi termékek	42	
Immateriális javak összesen	20 816	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok	53 908	1 280
Műszaki berendezések, gépek, járművek	28 423	120
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	60 377	1 723
Tárgyi eszközök összesen	142 708	3 123
Összesen	163 524	3 123

13. sz. táblázat ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK RÉSZLETEZÉSE

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.1.6 Befektetett pénzügyi eszközök

1.1.6.1 Tartós részesedések összetétele

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Tartós részesedéssel és egyéb részesedési viszonyal a társaság nem rendelkezik.

1.1.6.2 Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Éven túli időszakra a vállalkozás csak munkavállalói részére nyújt kölcsönt lakásmegoldásuk elősegítéséhez.

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Dolgozói lakásvásárlási kölcsön	22	100	1 750	100
Egyéb tartósan adott kölcsön	22	100	1 750	100

14. sz. táblázat EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZETÉTELE

1.2 Forgóeszközök elemzése

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Készletek	990 687	46,93	971 078	46,12	98,02
Követelések	457 645	21,68	482 940	22,94	105,53
Pénzeszközök	662 731	31,39	651 451	30,94	98,30
Forgóeszközök	2 111 063	100	2 105 469	100	99,74

15. sz. táblázat FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE

1.2.1 Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/előző év %
Anyagok	133 740	108 112	80,84
Befejezelen termelés és félkész termékek	49 557	58 112	117,26
Növendék, hizó és egyéb állatok	346 152	312 035	90,14
Késztermékek	322 625	304 294	94,32
Áruk	134 068	188 408	140,53
Készletre adott előlegek	4 545	117	2,57
Készletek	990 687	971 078	98,02

16. sz. táblázat KÉSZLETEK

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.2.1.1 Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Befejezetlen termelés és félkész termékek	49 557	42 777	34 222	58 112	117,26
Befejezetlen csemetetermelés	15 585	19 139	15 585	19 139	122,80
Befejezetlen vadföld leltár	2 320	2 975	2 320	2 975	128,23
Befejezetlen mezőgazdasági leltár	16 317	18 089	16 317	18 089	110,86
Befejezetlen hengeres fa ültetvény	15 335	2 574		17 909	116,79
Növendék, hízó és egyéb állatok	346 152	80 063	114 180	312 035	90,14
Vadaskerti állatok	338 360	56 365	91 976	302 749	89,48
Növendék fácán	3 684	22 393	19 951	6 126	166,29
Hal állomány halastóban	943			943	100,00
Bemutató állat állomány	3 165	1 305	2 253	2 217	70,05
Késztermékek	322 625	2 601 748	2 620 079	304 294	94,32
Saját fatermék	42 087	259 174	272 345	28 916	68,71
Fűrészipari termékek	13 759	320 611	321 051	13 319	96,80
Faipari termékek	9 623	599 747	608 406	964	10,02
Vadfeldolgozási alapanyag (lőtt vad)	3 526	84 846	76 057	12 315	349,26
Vadfeldolgozási termékek apróvad	706	11 245	9 955	1 996	282,72
Vadfeldolgozási termékek nagyvad	215 253	1 249 897	1 238 078	227 072	105,49
Mezőgazdasági termék	36 509	76 228	94 187	18 550	50,81
Műszaki tevékenység termékei	1 162			1 162	100,00
Saját termelésű készletek	718 334	2 724 588	2 768 481	674 441	93,89

17. sz. táblázat SAJÁT TERMELESŰ KÉSZLETEK

1.2.2 Követelések

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év %
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	
Vevők	368 638	80,55	378 319	78,34	102,63
Egyéb követelés	89 007	19,45	104 621	21,66	117,54
Követelések	457 645	100	482 940	100	105,53

18. sz. táblázat KÖVETELÉSEK

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.2.2.1 Vevők

A vevőkövetelések 78 %-a belföldi, 22 %-a külföldi követelés.

A Számviteli törvényben és a számviteli politikában megfogalmazott előírások alapján a devizában fennálló vevő követeléseket a vállalkozás átértékelte a fordulónapi MNB deviza közép árfolyamra. Az átértékelés 1,4 millió Ft-tal csökkentette a pénzügyi műveletek eredményét.

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárat szerint:

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgyév	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	257 714		268 741	
Határidőn túli	259 482	148 558	256 211	146 633
1-30 nap	85 208		72 643	
31-60 nap	10 421		29 288	
61-90 nap	830		6 484	
91-180 nap	3 403		468	
181-365 nap	11 050		1 241	546
365 napon túli	148 570	148 558	146 087	146 087
Vevők	517 196	148 558	524 952	146 633

19. sz. táblázat VEVŐ KÖVETELÉS ÁLLOMÁNY ALAKULÁSA LEJÁRAT SZERINT

A 365 napon túli követelésekre a számviteli politikában előírtaknak megfelelően 100 % mértékben képzett értékvesztést a társaság.

A számviteli politikában megfogalmazott elveknek megfelelően azokra a követelésekre, melyeknél a partneri kapcsolat megszakadt és a követelés kiegyenlítése bizonytalan, egyedi minősítés alapján értékvesztést számol el a vállalkozás a tárgyévi eredmény terhére.

A vevőkövetelések után a tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 1,1 millió Ft.

Az értékvesztésekről részletes bemutatás olvasható a 1.2.5 Értékvesztések mérlegtételenkénti alakulása című részben.

1.2.2.2 Egyéb követelések összetétele

Az egyéb követelések jelentős hányadát a költségvetéssel szemben elszámolandó adók és támogatások teszik ki.

Az egyéb rövid lejáratú követelések részletezését a következő táblázat mutatja be.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Munkavállalói tartozás	2 266	2,55	3 110	2,97	137,25
Vásárlási előleg	395	17,43	673	21,64	170,38
Lakásvásárlási kölcsön	186	8,21	273	8,78	146,77
Egyéb munkavállalói kölcsön	208	9,18	260	8,36	125,00
Munkabér előleg	578	25,51	575	18,49	99,48
Munkavállalói tartozás	53	2,34	100	3,22	188,68
Bankszámlára befizetett helyi értékesítések	846	37,33	1 229	39,52	145,27
Visszatérítendő adó	57 290	64,37	52 919	50,58	92,37
Általános forgalmi adó	36 075	62,97	41 566	78,55	115,22
Környezetvédelmi termékadj	1 679	2,93			
Egyéb adószámlák túlfizetése	3 566	6,22	8 752	16,54	245,43
Helyi adók	15 970	27,88	2 601	4,92	16,29
Igényelt, de még nem teljesített támogatás	11 601	13,03	23 496	22,46	202,53
Terület alapú támogatás			11 858	50,47	
Közfoglalkoztatási program támogatása	11 601	100,00	11 638	49,53	100,32
Egyéb	17 850	20,05	25 096	24,00	140,59
Tb ellátás követelése	1 557	8,72	2 349	9,36	150,87
Kapott előlegek Áfa tartalma	7 616	42,67	5 286	21,06	69,41
Bankkártyás fizetés, Erzsébet utalvány követelés	2 092	11,72	1 192	4,75	56,98
Adott kaució	50	0,28	45	0,18	90,00
Vállalkozói tartozás	1 535	8,60	16 224	64,65	1 056,94
Jövedéki letét	5 000	28,01			
Egyéb követelések	89 007	100	104 621	100	117,54

20. sz. táblázat EGYÉB KÖVETELÉSEK ÖSSZETÉTELE

1.2.3 Értékpapírok

A vállalkozás nem rendelkezik értékpapír állománnyal.

A likviditási politika szerint az átmenetileg nélkülözhető pénzeszközöket lekötött bankbetétbe helyezi a társaság.

1.2.4 Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek

Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követeléssel a társaság nem rendelkezik.

1.2.5 Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

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

A 365 napon túli követelésekre a számviteli politikában előírtaknak megfelelően 100 % mértékben képez értékvesztést a társaság.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.
Jelentősnek tekinthető az 1 millió Ft feletti különbség.

A vevőkövetelések után a tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 1,1 millió Ft.

Két vevőpartnert tárgyévben töröltek a cégnyilvántartásból, ezért a velük szemben fennálló vevőkövetelések bruttó értéke, illetve a követelésekre előző években képzett értékvesztések összege kivezetésre került.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek megnevezése	Nyitó	Képzés	Csökkenés	Árfolyam átértékelés	Záró
Vevők	148 558	1 120	2 811	-234	146 633
Kétes követelések	13 042				13 042
Összesen	161 600	1 120	2 811	-234	159 675

21. sz. táblázat ÉRTÉKVESZTÉS KIMUTATÁSA MÉRLEGTÉTELENKÉNT

1.2.6 Pénzeszközök alakulása

Mérlegtételek megnevezése	Előző év		Tárgyév		Változás
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft
Pénztár, csekkek	903	0,14	1 021	0,16	118
Bankbetétek	661 828	99,86	650 430	99,84	-11 398
Pénzeszközök	662 731	100	651 451	100	-11 280

22. sz. táblázat PÉNZESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A Számviteli törvényben és a számviteli politikában megfogalmazott előírások alapján a devizában fennálló követeléseket a vállalkozás átértékelte a fordulónapi MNB deviza közép árfolyamra.
A valutakészletek és deviza bankszámlák évvégi átértékelése 510 ezer Ft-tal csökkentette a pénzügyi eredményt.

1.3 Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások olyan korrekciós könyvelések, amelyek a vállalkozás - az üzleti évben kimutatott - eredményét növelik.

A számviteli politikában előírtak szerint bevételek aktív időbeli elhatárolásaként kell elszámolni az olyan járó árbevételeket, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek a mérleg fordulónapja után esedékesek, de részben vagy egészben a beszámolóval lezárt üzleti évet illetik.

Jellemzően aktív időbeli elhatárolások:

- a tárgyévre járó, de szerződés szerint a tárgyévet követően esedékes bérleti díj összege (épületbérlet, terület bérlet);
- kölcsön adott pénz kamatának tárgyévre járó, de később befolyó összege;
- lekötött betét, értékpapír után járó, de nem a tárgyévben esedékes kamat összege;
- tárgyévre eső, de a tárgyévet követően jóváírt bankkamat összege.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaként kell elszámolni a tárgyévben felmerült kiadások közül a következő időszakot terhelő költségek összegét (bérleti díj, folyóirat előfizetés, vadvédelmi hozzájárulás, biztosítási díjak).

Aktív időbeli elhatárolások összetétele és változása:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása			364	2,34	
Adott kölcsön kamata			364	100,00	
Költségek aktív időbeli elhatárolása	1 688	100,00	15 174	97,66	898,93
Bérleti díj	1 220	72,27	12 802	84,37	1 049,34
Folyóirat előfizetés	300	17,77	358	2,36	119,33
Közmű díj	154	9,12	8	0,05	5,19
Telefon díj			114	0,75	
Kiállítás költsége			1 792	11,81	
Biztosítási díj	14	0,83	100	0,66	714,29
Aktív időbeli elhatárolások	1 688	100	15 538	100	920,50

23. sz. táblázat AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE

2. A vállalkozás mérlegének elemzése – FORRÁSOK

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Változás	Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Saját tőke	2 575 607	65,58	2 654 817	68,65	79 210	103,08
Jegyzett tőke	1 992 440	77,36	2 070 440	77,99	78 000	103,91
Tőketartalék	403 940	15,68	378 705	14,26	-25 235	93,75
Eredmény tartalék	-76 596	-2,97	91 227	3,44	167 823	-119,10
Lekötött tartalék	88 000	3,42	88 000	3,31		100,00
Adózott eredmény	167 823	6,52	26 445	1,00	-141 378	15,76
Céltartalékok	70 786	1,80	28 728	0,74	-42 058	40,58
Kötelezettségek	1 095 464	27,89	993 700	25,70	-101 764	90,71
Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 102	2,84			-31 102	
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 064 362	97,16	993 700	100,00	-70 662	93,36
Passzív időbeli elhatárolások	185 576	4,73	189 777	4,91	4 201	102,26
Források összesen	3 927 433	100	3 867 022	100	-60 411	98,46

24. sz. táblázat FORRÁS ADATOK

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2.1 Saját tőke elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó egyenleg	1 992 440	403 940	-76 596	88 000	167 823	2 575 607
Tőkeemelés	78 000					78 000
Előző évi eredmény			167 823			167 823
Tárgyévi eredmény					26 445	26 445
Lekötött tartalékba helyezés						0
Növekedés összesen	78 000	0	167 823	0	26 445	272 268
Előző évi eredmény áthelyezése eredménytartalékba					167 823	167 823
Lekötött tartalékba helyezés						0
Vagyonkezelt terület kivételése		25 235				25 235
Csökkenés összesen	0	25 235	0	0	167 823	193 058
Záró egyenleg	2 070 440	378 705	91 227	88 000	26 445	2 654 817

25. sz. táblázat SAJÁT TŐKE ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

A jegyzett tőke 78 millió Ft-tal nőtt.

A magyar Állam képviseletében tulajdonosi joggyakorlóként eljáró Dr. Fazekas Sándor Földművelésügyi Miniszter által ellenjegyzett 8/2016. (XII.22.) sz. Alapítói Határozatban az alapító 78 millió Ft tőkeemelését hajtott végre. Az alap-tőke emelésre 78.000 db egyenként 1.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvény került forgalomba. A részvények kibocsátási értéke pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történt. A pénzbeli hozzájárulás 2016. december 27-én a társaság bankszámlájára megérkezett. A Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a vállalkozás kérelmére a változást 2017. január 9-én bejegyezte.

Az előző évi adózott eredmény átvezetésre került az eredmény tartalékba.

A tőketartalék 25,2 millió Ft-tal csökkent.

A vagyonkezelési szerződések a vagyonkezelő által a vagyonkezelésbe adott állami földterületeket csak naturáliákban tartalmazzák. A könyvekben értékkel szereplő vagyonkezelt, állami területek nem a szerződéses állapotot tükrözték, ezért a társaság a számviteli törvény valóság, a következetesség és az összemérés elvére vonatkozó előírások alapján az 1993-ban megállapított állami földterületek 25.235 ezer Ft-os értékét tárgyévből kivette, melynek eredményeképpen a tőketartalék és a földterület értéke is csökkent.

2.1.1 Lekötött tartalék összetevői

adatok ezer Ft-ban

Jogcím	Előző év	Tárgyév
Fejlesztési tartalék	88 000	88 000
Összesen	88 000	88 000

26. sz. táblázat LEKÖTÖTT TARTALÉK ÖSSZETEVŐI

Lekötött tartalék állománya az előző évhez képest nem változott. A 2016. évben képzett 88 millió Ft fejlesztési tartalékból áll.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2.2 Céltartalékok

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó	Képzés	Felhasználás	Záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	62 537	1 778	62 537	1 778
Céltartalék a jövőbeni költségekre	8 249	26 000	7 299	26 950
Céltartalékok	70 786	27 778	69 836	28 728

27. sz. táblázat CÉLTARTALÉKOK

A Számviteli törvény előírásainak megfelelően az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértékben céltartalékot képez a társaság azokra a múltbéli, illetve folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint a mérlegfordulónapon várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította. A peres ügyek fedezetére céltartalékot képezhet a társaság egyedi mérlegelés alapján.

A céltartalék összetevőinek bemutatása:

Tárgyévben a vállalkozás 26 millió Ft céltartalékot képzett várható, jövőben felmerülő költség fedezetére. Környezetvédelmi intézkedések következtében várhatóan a Soponyai Vadfeldolgozó Üzem ammóniás hűtési rendszerét korszerűsíteni szükséges.

Tárgyévben ugyancsak képzésre került 1,8 millió Ft céltartalék várható kötelezettségre, megkifogásolt számla alapján.

A Székesfehérvári Közigazgatási és Munkaügyi Bíróságon a vállalkozás ellen keresetet nyújtott be kártérítés tárgyában egy munkabalesetet szenvedett munkavállaló. A várható kötelezettségre a társaság 12,5 millió Ft céltartalékot képzett előző évben. Tárgyévben a jogerős bírői ítélet alapján a céltartalék feloldásra került.

A 2016. február 15-én kelt vagyonkezelői szerződés értelmében a vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzéséről a vagyonkezelő saját költségén köteles gondoskodni a szerződés megkötésétől számított 30 napon belül.

A vagyonkezelői jogok és a művelési ágak valós természeti állapotnak megfelelő feltüntetésére érdekében várhatóan jelentős mértékű költség terheli a vállalkozást.

A várható eljárási díjak fedezetére a társaság 2016. évben 12 millió Ft céltartalékot képzett, a mérleg fordulónapjáig 11,1 millió Ft felhasználása megtörtént.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségek fedezetére nem kell céltartalékot képeznie a társaságnak.

2.3 Kötelezettségek

A kötelezettségek teljes mértékben rövid lejáratú, éven belüli kötelezettségből áll.

Az összes kötelezettség 42,6 %-át teszik ki a banki hitelek, 42,4 %-át pedig a szállítókkal szembeni kötelezettségek és kapott előlegek.

A Számviteli törvényben és a számviteli politikában megfogalmazott előírások alapján a devizában fennálló kötelezettségeket a vállalkozás átvértékelte a fordulónapi MNB deviza közép árfolyamra.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 102	2,84			
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	31 102	100,00			
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 064 362	97,16	993 700	100,00	93,36
Rövid lejáratú hitelek	423 671	39,81	423 583	42,63	99,98
Vevőktől kapott előlegek	36 920	3,47	38 898	3,91	105,36
Szállítók	323 233	30,37	381 931	38,44	118,16
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	280 538	26,36	149 288	15,02	53,21
Kötelezettségek	1 095 464	100	993 700	100	90,71

28. sz. táblázat KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE

2.3.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A vállalkozásnál hátrasorolt kötelezettség nincs.

2.3.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése

Lízing szerződésből eredő kötelezettség a vállalkozásnál nincs.

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül 31.014 ezer Ft átvezetése megtörtént a rövid lejáratú kötelezettségek közé, mert a tárgyévet követő évben visszafizetésre kerül.

A Számviteli törvényben és a számviteli politikában megfogalmazott előírások alapján a hitelek fordulónapi állománya átértékelésre került a fordulónapi MNB árfolyamra. Az átértékelés a pénzügyi műveletek eredményét 88 ezer Ft-tal javította.

Fordulónapon fennálló hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerint:

adatok ezer Ft-ban

Hitel, kölcsön típusa	Éven belüli	1-5 év közötti	5 éven túli	Deviza nem
	futamidő			
KH EXIM hitel	31 014			EUR
BB rulirozó hitel	234 360			Ft
KH forgóeszköz hitel	158 209			Ft
Hitelek összesen	423 583	-	-	

29. sz. táblázat FORDULÓNAPON FENNÁLLÓ HITELEK ÉS KÖLCSÖNÖK

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A hitelek fedezeteként szolgáló ingatlanok bemutatása a következő táblázatban látható.

adatok ezer Ft-ban

Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség összege	Biztosítékok megnevezése	Biztosítékok könyv szerinti értéke
KH EXIM hitel KH forgóeszköz hitel ingatlan terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog alapján	31 014 158 209	Ipartelep, Balinka	107 338
		Irodaház, Soponya	2 679
		Irodaház, Székesfehérvár	64 917
		Vadászház, Fehérvárcsurgó	27 351
		Vadászház, Vál	32 632
		Vadfeldolgozó Üzem, Soponya	220 532
BB rulírozó hitel	234 360	Ökocentrum, Soponya	147 365
Kötelezettség összesen	423 583	Terhelt ingatlanok nyilvántartási értéke összesen	598 895

30. sz. táblázat A TÁRSASÁG ÁLTAL NYÚJTOTT BIZTOSÍTÉKOK BEMUTATÁSA

Hosszú és rövid lejáratú hitelek tárgyévi alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Hitel, kölcsön típusa	Nyitó állomány	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Záró állomány árfolyam-különbözet	Záró állomány
KH EXIM hitel	62 204		31 102	-88	31 014
KH forgóeszköz hitel	158 209				158 209
BB rulírozó hitel	234 360				234 360
Hitelek összesen	454 773		31 102	-88	423 583

31. sz. táblázat HOSSZÚ- ÉS RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK TÁRGYÉVI ALAKULÁSA

A hosszú lejáratú KH EXIM hitel következő évben visszafizetésre kerül.

A két rövid lejáratú hitel visszafizetési határidejét a vállalkozás további egy évre szerződés módosítással meghosszabbította.

2.3.3 Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/előző év %
Rövid lejáratú hitelek	423 671	423 583	99,98
Vevőktől kapott előlegek	36 920	38 898	105,36
Szállítók	323 233	381 931	118,16
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	280 538	149 288	53,21
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 064 362	993 700	93,36

32. sz. táblázat RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek jelentős része azok a december havi bérszámfejtésből adódó kötelezettségek, melyet januárban utalt a vállalkozás a munkavállalók, az adóhatóság és egyéb szervezetek felé.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 94,7 %-a az adóhatósággal és egyéb költségvetési szervekkel, valamint a munkavállalókkal szemben fennálló kötelezettség.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	54 681	19,49	60 269	40,37	110,22
Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok	15 169	5,41	9 072	6,08	59,81
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	12 843	4,58	7 548	5,06	58,77
Szociális hozzájárulási adó	37 887	13,51	17 617	11,80	46,50
Személyi jövedelem adó	23 178	8,26	12 884	8,63	55,59
Egészségügyi hozzájárulás	2 327	0,83	2 680	1,80	115,17
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	170	0,06	129	0,09	75,88
Rehabilitációs hozzájárulás	2 748	0,98	3 250	2,18	118,27
Környezetvédelmi termékdíj			885	0,59	
Cégautó adó	953	0,34	905	0,61	94,96
Egyéb adók	3 200	1,14	1 347	0,90	42,09
Idegenforgalmi adó	80	0,03	12	0,01	15,00
Telekadó	9 032	3,22	92	0,06	1,02
NEBIH felügyeleti díj	720	0,26	843	0,56	117,08
Földtulajdonosi elszámolás	24 025	8,56	18 597	12,46	77,41
Vadászati jog kötelezettsége	1 823	0,65	1 238	0,83	67,91
Kapott kaució, letét	9 858	3,51	6 667	4,47	67,63
Egyéb kötelezettség (baleseti járadék, levont szakszerv. tagdíj)	1 831	0,65	2 968	1,99	162,10
Tőkeemelésre kapott összeg	78 000	27,80			
Önkéntes nyugdíjpénztári kötelezettség	2 013	0,72	2 285	1,53	113,51
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	280 538	100	149 288	100	53,21

33. sz. táblázat EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE

A magyar Állam képviseletében tulajdonosi joggyakorlóként eljáró Dr. Fazekas Sándor Földművelésügyi Miniszter által ellenjegyzett 8/2016. (XII.22.) sz. Alapítói Határozatban az alapító 78 millió Ft tőkeemelését hajtott végre. Az alap-tőke emelésre 78.000 db egyenként 1.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészcsekk kerül forgalomba. A részvények kibocsátási értéke pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történik. A pénzbeli hozzájárulás 2016. december 27-én a társaság bankszámlájára megérkezett. A Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a vállalkozás kérelmére a változást 2017. január 9-én jegyezte be. A számviteli szabályozásnak megfelelően a tőkeemelésre kapott összeget előző év fordulónapján egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kellett kimutatni.

2017. évben a tőkeemelés tárgyevi bejegyzésével és a jegyzett tőke emelés elszámolásával a társaság kötelezettsége megszűnt.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2.3.4 Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló kötelezettséggel a társaság nem rendelkezik.

2.4 Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások olyan korrekciós könyvelések, amelyek a vállalkozás - az üzleti évben kimutatott - eredményét csökkentik.

A bevételek passzív időbeli elhatárolása az üzleti évben befolyt olyan pénzbevételek, amelyek a következő üzleti év árbevételét, bevételét képezik.

A vadászattal és vadgazdálkodással felmerült ügyletek nem a naptári évre, hanem a vadászati szezonra érvényesek, ezért a felmerült bevételeket időbelileg el kell határolni.

A számviteli politikában megfogalmazott előírás szerint a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai jellemzően az alábbi pénzkiadásként csak a következő üzleti évben megjelenő tételek, amelyek - az összemérés és a valódiság elve alapján - a beszámolóval lezárt évet kell, hogy terheljék:

- bankköltségek, könyvvizsgálat díja, közüzemi díjak, stb.;
- a tárgyévet terhelő, de a következő évben számfejtett bérjutalom, prémium és járulékaik;
- a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti időszakban érvényesített de a tárgyévet terhelő késedelmi kamat, kártérítési igény, jogerőssé vált fizetési kötelezettség;
- a tárgyévet érintő, a mérlegkészítés napjáig még ki nem terhelt hitelkamat összegét időarányosan be kell állítani.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év %
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	7 952	4,29	30 875	16,27	388,27
Bérleti díjak, vadászati bevételek	7 952	100,00	30 875	100,00	388,27
Költségek passzív időbeli elhatárolása	2 933	1,58	7 336	3,87	250,12
Közmű díjak	331	11,29	493	6,72	148,94
Igénybevett szolgáltatások	174	5,93	3 790	51,66	2178,16
Vagyonkezelői díj			1 458	19,87	
Hitelkamat	2 428	82,78	1 595	21,74	65,69
Halasztott bevételek	174 691	94,13	151 566	79,87	86,76
Támogatások fel nem használt része	174 505	99,89	151 383	99,88	86,75
Ajándékba kapott eszközök értéke	186	0,11	183	0,12	98,39
Passzív időbeli elhatárolások	185 576	100	189 777	100	102,26

34. sz. táblázat PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE

A mérlegkészítés során könyvelésre kerültek azok a költségek és ráfordítások a passzív időbeli elhatárolással szemben, melyeknél a pénzkiadás csak a következő üzleti évben megjelenő tétel, de az összemérés és a valódiság elve alapján ezek a költségek és ráfordítások a beszámolóval lezárt évet kell, hogy terheljék.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az egyéb halasztott bevétel összetevőinek alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Halasztott bevételek 2.	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Térítés nélkül átvett eszköz	101			101
Telepet őrző kutya	1			1
Ajándék emu pár állatbemutató volierben	100			100
Többletként fellelt eszköz	85		3	82
Vadaskertben fellelt kút	85		3	82
Egyéb halasztott bevétel összesen	186		3	183

35. sz. táblázat A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA

A Számviteli törvény előírása alapján a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét halasztott bevételként kell kimutatni és a térítés nélkül átvett, kapott, fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell az elhatárolást megszüntetni.

A Számviteli törvény előírása alapján a fejlesztési célra kapott támogatásokat halasztott bevételként kell kimutatni és a fejlesztés során megvalósított eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell megszüntetni.

Fejlesztési célra a vállalkozás jelentős mértékű, vissza nem térítendő támogatásokat kapott, melyek halasztott bevételként szerepelnek a mérlegben.

A Számviteli törvény és a számviteli politika előírása szerint a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegeket támogatásonként.

A tárgyévben támogatási céllal kapott összegek bemutatása a II/B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 1.3 Egyéb bevételek összetétele részben található.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A halasztott bevételeként elszámolt támogatások alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Fejlesztési célú támogatás			Halasztott bevételek 1.			
Beruházás megnevezése	Támogató	Támogatás összege	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Gajavölgyi Tájécentrum esőbeálló építése	Gazdasági Minisztérium	4 952	1 900		51	1 849
Sukorói Arborétum, tájház kialakítása	Velencei-tó Vértés Térség Fejlesztési Tanács	2 060	1 499		21	1 478
Sukorói arborétum, közösségi épület építése	Velencei-tó Vértés Térség Fejlesztési Tanács	7 800	6 944		77	6 867
Közjóléti fejlesztés	ÁPV Zrt. 196/2006. határozat	16 000	8 255		524	7 731
Vértesi vadászház felújítás	SAPARD	11 993	10 775		10 775	0
Pákozdi tornapálya	Velencei-tó Vértés Térség Fejlesztési Tanács	1 377	32		32	0
Csóri úti parkerdő létesítés	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	5 000	4 220		2 530	1 690
Informatikai fejlesztés II.	ÁPV Zrt. 196/2006. határozat	27 000	18 048		4 568	13 480
Vadkár elhárító kerítés	Bakonyi Bányász Vt.	455	165		46	119
Vadkár elhárító kerítés	Dunamenti Vt.	621	240		62	178
Gépkocsi mosó szennyvíz elvezetése	MNV Zrt 882/2009. NVT sz. hat.	11 740	9 444		352	9 092
Gajavölgyi Tájécentrum, szociális épület	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 206	927		36	891
Gajavölgyi Tájécentrum, parkoló	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 611	1 252		48	1 204
Sukorói arborétum, kicsik játszótere	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	807	37		37	0
Gajavölgyi Tájécentrum, ivóvíz ellátás	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 904	1 466		57	1 409

36. sz. táblázat A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA

(táblázat folytatása a következő oldalon)

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Fejlesztési célú támogatás			Halasztott bevételek 1.			
Beruházás megnevezése	Támogató	Támogatás összege	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Sukorói Arborétum, közösségi épület	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 587	1 467		17	1 450
Vadkár elhárító kerítés	Pelikán VT	64	30		6	24
Természeti kár beruházás támogatása	MFB Zrt. 368/2011. IG hat.	33 500	28 095		1 168	26 927
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	VII-M-001/847/2013-0700	1 346	515		164	351
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/2798-2/2013-0700	1 711	629		129	500
Online pénztárgép beszerzés	16/2013.(VI.3) NGM rendelet	159	102		23	79
Kék túra útvonal létesítményei	KDOP-2.1.1/B-12-2012-0069	70 411	65 637		1 385	64 252
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/1100-1/2014	3 047	1 339		342	997
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/555-1/2015	3 773	2 563		497	2 066
Világrekord trófeás özbak bronz szobor felállítása	Szerencsejáték Nonprofit Kft.	5 000	5 000			5 000
Erdei közjóléti létesítmények	MVH EMVA 17/2015.(III.30) MVM rendelet	5 823	3 924		175	3 749
Támogatások halasztott bevétele összesen			174 505		23 122	151 383

35/b. sz. táblázat

A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA (folytatás)

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

II/B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

A vállalkozás a számviteli politikájának megfelelően az összköltség eljárással készült "A" típusú eredménykimutatást készítette el.

A társaság a forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatást is összeállítja elemzési, ellenőrzési célból.

Az ellenőrzés és önellenőrzés hatásai 2017-ben nem érték el a jelentős hibahatárt, ezért azok összegeit a tárgyévi adatok magukban foglalják.

adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Értékesítés nettó árbevétele	4 076 999	4 115 893	100,95
Aktivált saját teljesítmények értéke	83 973	-10 823	-12,89
Egyéb bevételek	560 638	461 320	82,28
Anyagjellegű ráfordítások	2 830 975	2 797 810	98,83
Személyi jellegű ráfordítások	1 327 399	1 278 600	96,32
Értékcsökkenési leírás	146 846	163 524	111,36
Egyéb ráfordítások	215 638	277 266	128,58
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	200 752	49 190	24,50
Pénzügyi műveletek bevételei	13 562	11 496	84,77
Pénzügyi műveletek ráfordításai	38 168	34 006	89,10
Pénzügyi műveletek eredménye	-24 606	-22 510	91,48
Adózás előtti eredmény	176 146	26 680	15,15
Adófizetési kötelezettség	8 323	235	2,82
Adózott eredmény	167 823	26 445	15,76

37. sz. táblázat EREDMÉNYKIMUTATÁS

1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

1.1 Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 650 958	65,02	2 684 468	65,22	101,26
Export értékesítés nettó árbevétele	1 426 041	34,98	1 431 425	34,78	100,38
Értékesítés nettó árbevétele	4 076 999	100	4 115 893	100	100,95

38. sz. táblázat ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

A nettó értékesítés árbevételének 32 %-a a vagyonkezelt területek működtetéséből ered, 68 %-a a vállalkozási tevékenységek árbevétele.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az értékesítés nettó árbevételének összetételét ágazatonként vizsgálva megállapítható, hogy a vadgazdálkodás 42 %-kal, a közcélú feladatokat ellátó ágazat árbevétele pedig közel 20%-kal emelkedett.

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként:

adatok ezer Ft-ban

Ágazat	Előző év			Tárgyév			Tárgyév/ előző év
	Belföldi	Export	Nettó árbev.	Belföldi	Export	Nettó árbev.	%
Fakitermelés	691 343		691 343	723 393		723 393	104,64
Vadgazdálkodás	246 067	115 329	361 396	339 025	177 285	516 310	142,87
Közcélú feladatok	62 283		62 283	74 558		74 558	119,71
Egyéb tevékenység vagyonkezelt területen	4 875		4 875	3 197		3 197	65,58
Erdőgazdasági szolgáltatás	32 083		32 083	28 426		28 426	88,60
Fafeldolgozás	778 471		778 471	779 259		779 259	100,10
Vadfeldolgozás	289 344	1 305 524	1 594 868	210 441	1 252 382	1 462 823	91,72
Kereskedelem	305 651		305 651	330 342		330 342	108,08
Vadászszervezés	10 309	2 479	12 788	2 837	1 758	4 595	35,93
Műszaki tevékenység	160 892	2 700	163 592	129 369		129 369	79,08
Egyéb tevékenység	69 640	9	69 649	63 621		63 621	91,35
Értékesítés nettó árbevétele	2 650 958	1 426 041	4 076 999	2 684 468	1 431 425	4 115 893	100,95

39. sz. táblázat ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÁGAZATONKÉNT

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása országokként:

Ország	Termék export				Szolgáltatás export			
	Előző év		Tárgyév		Előző év		Tárgyév	
	ezer Euro	ezer Ft	ezer Euro	ezer Ft	ezer Euro	ezer Ft	ezer Euro	ezer Ft
Európai Unió országai felé	4 397	1 364 127	4 415	1 369 264	33,8	10 484	34,1	10 603
Ausztria	245,0	76 088	155,1	47 821	0,07	21	0,79	243
Belgium	233,9	72 306	318,7	99 378				
Csehország	37,4	11 557	37,3	11 469	2,91	900	1,64	502
Dánia	38,3	11 825	80,6	24 895				
Finnország	84,4	26 533			6,50	2 049		
Franciaország	11,9	3 620	15,8	4 909	0,48	147	0,53	165
Hollandia	138,0	42 467	204,0	63 103				
Horvátország	1,8	568	0,7	205				
Málta	18,9	5 809	13,0	4 011				
Nagy-Britannia	9,9	3 073	15,0	4 712	0,61	188		
Németország	1 793,0	555 780	1 512,0	469 429	4,20	1 287	5,32	1 645
Olaszország	1 612,0	500 955	1 637,7	506 184	3,26	1 008	0,21	64
Spanyolország	61,0	18 860	277,1	86 929	2,78	858	10,11	3 173
Szlovákia	111,4	34 686	148,5	46 218	12,94	4 026	15,53	4 811
Európai Unión kívüli országok	165	51 430	167	51 558				
Svájc	165,0	51 430	167,4	51 558				
ÖSSZESEN	4 561,9	1 415 557	4 582,8	1 420 822	33,8	10 484	34,1	10 603

40. sz. táblázat EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Szolgáltatás export fogalma a vadgazdálkodás ágazatnál értelmezhető.

Szolgáltatás exportnak tekinti a vállalkozás azokat a vadászathoz kapcsolódó szolgáltatásokat (pl. szállítások, terepjáró használat, trófea bírálat, szervezési költség, részvételi díj) melyeknél az igénybevevő külföldi partner.

1.2 Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1 Saját termelésű készletek állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év állományváltozása	Tárgyév állományváltozása
Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 263	8 555
Csemete leltár	11 921	3 554
Hengeres fa ültetvény leltár	4 925	2 574
Mezőgazdasági leltár	-5 516	1 772
Vadföld mezei leltár	-2 067	655
Ipari befejezetlen termelés (műszaki vállalkozás)	-1 000	
Növendék, hizó- és egyéb állatok	1 327	-34 117
Vadaskerti állatállomány	7 190	-35 611
Nevelt fácánok, egyéb állatok	-5 863	1 494
Késztermékek	45 001	-18 331
Fatermékek	3 128	-13 171
Fafeldolgozási és faipari termékek	-3 312	-9 099
Nagyvad feldolgozás termékei	60 109	11 819
Apróvad feldolgozás termékei	675	1 290
Mezőgazdasági termékek	-15 663	-17 959
Egyéb késztermékek	64	8 789
Saját termelésű készletek állományváltozása	54 591	-43 893

41. sz. táblázat SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

1.2.2 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Saját vállalkozásban végzett beruházások értéke	22 705	27 454
Természetbeni juttatásként átadott saját termelésű készletek	1 690	1 636
Reprezentációra felhasznált saját termelésű készletek	1 403	383
Térítés nélkül átadott saját termelésű készletek	241	263
Saját termelésű készletek lopása	400	364
Saját termelésű készletek kobzása	1 694	2 861
Saját termelésű készletek selejtezése	1 249	109
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	29 382	33 070

42. sz. táblázat SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKE

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.3 Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	2 213	3 448	155,81
Kapott bírság, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítés	1 368	8 634	631,14
Visszafizetési kötelezettség nélkül más gazdálkodótól kapott támogatás a költségek, ráfordítások ellentételezésére	2 764	964	34,88
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a költségek, ráfordítások ellentételezésére	277 805	199 980	71,99
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	185 518	144 130	77,69
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg		2 938	
Halasztott bevételből a költségek, ráf. ellentételezésére megszüntetett összeg	15 298	23 122	151,14
Költségtérítés címén kapott összeg	766	1 113	145,30
Továbbhárított élőhelyfejlesztési hozzájárulás	5 914	2 049	34,65
Leírt szállító kötelezettségek	2 871	72	2,51
Céltartalék feloldás	17 360	69 836	402,28
Lemondott, visszakönyvelt költségátalány	44 863		0,00
Egyéb ki nem emelt bevételek	3 898	5 034	129,14
Egyéb bevételek	560 638	461 320	82,28

43. sz. táblázat EGYÉB BEVÉTELEK ÖSSZETÉTELE

A Számviteli törvény szerint az egyéb bevételek között kell elszámolni, a költségek (ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét.

Az egyéb bevételek értékéből 43,6 %-ot tesz ki a költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatások mértéke.

A támogatások 99,5 %-a központi költségvetésből kapott támogatás.

A vállalkozás a kapott támogatások összegét tárgyévben felhasználta, a mérlegkészítés időpontjáig esedékes elszámolási kötelezettségeinek eleget tett.

A költségvetési támogatások közül jelentős tétel az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból (EMGA) finanszírozott egységes területalapú mezőgazdasági támogatás (SAPS), valamint a közfoglalkoztatás támogatása céljából a Fejér Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjával megkötött hatósági szerződések alapján kapott támogatás értéke.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalók az erdőművelési ágazat tevékenységét segítik.

A közfoglalkoztatás támogatások időszaka nem egyezik meg az üzleti évvel.

A 2016. február 28-án kötött szerződés alapján összesen 169,3 millió Ft került kiutalásra, melyből a társaság előző évben 143,5 millió Ft egyéb bevételt és 0,6 millió Ft halasztott bevételt számolt el.

A támogatás 2017-re jutó része 25,2 millió Ft, egyéb bevételként szerepel.

A támogatás keretében foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma 131 fő volt.

A foglalkoztatással kapcsolatban összesen 178,7 millió Ft kiadás merült fel:

Ebből

Anyagjellegű ráfordítás	28,0 millió Ft
Személybiztosítás költsége	1,3 millió Ft
Béreköltség	121,0 millió Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés	9,3 millió Ft
Bérbírálat	18,5 millió Ft
Tárgyi eszköz beszerzésre fordított kiadás	0,6 millió Ft

A 2017. február 27-én aláírt szerződés 161,8 millió Ft támogatásról szól.

A foglalkoztatási program 2018. február 28-ig tartott, a végelszámolás 2018. március 31-ig megtörténik.

A költségekkel és tárgyi eszköz beszerzéssel havonta kell elszámolni a Munkaügyi Központ felé.

A foglalkoztatás kezdetekor utalt 22,5 millió Ft előleget tárgyévben felhasználta a vállalkozás.

A támogatással kapcsolatban tárgyév során a társaság 108,9 millió Ft egyéb bevételt számolt el.

A támogatás keretében foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma 96 fő volt.

A foglalkoztatással kapcsolatban összesen 110,4 millió Ft kiadás merült fel:

Ebből

Anyagjellegű ráfordítás	16,1 millió Ft
Személybiztosítás költsége	0,7 millió Ft
Béreköltség	77,4 millió Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés	6,1 millió Ft
Bérbírálat	10,1 millió Ft

A Fejér Megyei Közgyűlés 200.00 Ft-tal támogatta Széchenyi Zsigmond nagy magyar vadászíró tiszteletére Sármentelén, az író szülőhelyén magvalósult emlékkereszt-állítás költségét.

Közvetlen nemzetközi forrásból a társaság nem részesült támogatásban.

2017. szeptemberében már tizenegyedik alkalommal került megrendezésre a Nemzetközi Vadgasztronómiai Fesztivál. A fesztivál központi programja a bográcsban, vadhúsból készült ételek főzőversenye, melyre bárki benevezhet. A versennyel párhuzamosan különböző családi és szakmai programok, rendezvények megszervezésére kerül sor.

A költségek ellentételezését a társaság szponzoroktól kapott támogatásokkal oldotta meg.

Export-támogatás esetén a kiegészítő mellékletnek tartalmaznia kell a támogatott exportárbevételhez kapcsolódó közvetlen költségek összegét.

A vállalkozás export-támogatást nem kapott.

Támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított illetve elszámolt összegek bemutatása a következő oldalon található.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Támogatásnyújtó neve	Támogatás			Egyéb bevételként elszámolt összeg (ezer Ft)		Elszámolás határideje
	időpontja	összege (ezer Ft)	céja	előző évben	tárgyévben	
Belügyminisztérium	2016.02.28	169 263	Közfoglalkoztatási program 2016.03.07-2017.02.29	143 448	25 219	2017.03.31
Belügyminisztérium	2017.02.27	161 802	Közfoglalkoztatási program 2017.03.13-2018.02.28		108 921	2018.03.31
Mezőgazd. és Vidékfej. Hivatal	2017.10.06	70 943	Mezőgazdasági területalapú támogatás (2016)	50 446	20 497	2017.12.31
Mezőgazd. és Vidékfej. Hivatal	2018.01.11	40 080	Mezőgazdasági területalapú támogatás (2017)		40 081	2018.12.31
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	2017.11.09	5 062	Gázolaj jövedéki adó visszatérítés (2016)		5 062	2017.12.31
Fejér Megyei Közigyelés	2017.04.25	200	Emlékereszt állítás támogatása		200	2017.06.30
Gazdasági társaságok	2017.08.31	200	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása		200	2017.12.31
Földtulajdonosi Közösségek	2017.04.11	764	Vadgazdálkodás költség támogatása		764	2018.03.31
Összesen				193 894	200 944	

44. sz. táblázat TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT TÁMOGATÁSOK

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.4 Költségek

1.4.1 A költségek költségnemenkénti összetétele

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Anyagköltség	1 640 497	57,95	1 626 799	58,15	99,17
Igénybevett szolgáltatások értéke	811 973	28,68	816 409	29,18	100,55
Egyéb szolgáltatások értéke	40 713	1,44	42 475	1,52	104,33
Eladott áruk beszerzési értéke	296 330	10,47	284 724	10,18	96,08
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 462	1,46	27 403	0,98	66,09
Anyagjellegű ráfordítások	2 830 975	65,76	2 797 810	65,99	98,83
Béreköltség	933 221	70,30	910 565	71,22	97,57
Személyi jellegű egyéb kifizetések	136 526	10,29	147 630	11,55	108,13
Bérfelrakások	257 652	19,41	220 405	17,24	85,54
Személyi jellegű ráfordítások	1 327 399	30,83	1 278 600	30,16	96,32
Értékcsökkenési leírás	146 846	3,41	163 524	3,86	111,36
Költségek összesen	4 305 220	100	4 239 934	100	98,48

45. sz. táblázat KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNT ÖSSZETÉTELE

A költségek költségnemenkénti alakulása a közfoglalkoztatás támogatási program költségei nélkül:

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Anyagköltség	1 628 706	58,12	1 618 318	58,32	99,36
Igénybevett szolgáltatások értéke	796 276	28,41	803 063	28,94	100,85
Egyéb szolgáltatások értéke	39 676	1,42	41 454	1,49	104,48
Eladott áruk beszerzési értéke	296 330	10,57	284 724	10,26	96,08
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 462	1,48	27 403	0,99	66,09
Anyagjellegű ráfordítások	2 802 450	68,05	2 774 962	67,66	99,02
Béreköltség	805 124	68,86	814 501	70,05	101,16
Személyi jellegű egyéb kifizetések	126 632	10,83	140 347	12,07	110,83
Bérfelrakások	237 504	20,31	207 825	17,87	87,50
Személyi jellegű ráfordítások	1 169 260	28,39	1 162 673	28,35	99,44
Értékcsökkenési leírás	146 250	3,55	163 524	3,99	111,81
Költségek összesen	4 117 960	100	4 101 159	100	99,59

46. sz. táblázat A KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA
KÖZFOGLALKOZTATÁSI PROGRAM KÖLTSÉGEI NÉLKÜL

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.4.2 Igénybevett szolgáltatások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/előző év %
Erdőgazdasági bérmunka	398 984	416 932	104,50
Egyéb bérmunkadíjak	8 617	8 879	103,04
Szállítás, rakodás	131 321	125 255	95,38
Javítás, karbantartás	96 859	90 943	93,89
Órzés	13 111	13 252	101,08
Takarítás, mosás	5 434	7 721	142,09
Ügynöki jutalékok	15 104	21 110	139,76
Vadászházak üzemeltetése	7 666	7 250	94,57
Kártevőirtás, fertőtlenítés	1 462	1 407	96,24
Hulladék megsemmisítés	11 869	10 605	89,35
Állatorvosi vizsgálatok	6 202	6 370	102,71
Üzemorvosi vizsgálatok	3 032	2 860	94,33
Trófea bírálat	2 666	1 718	64,44
Víz- és talajvizsgálat	571	619	108,41
Tagdíjak, vadászjegy	2 694	2 380	88,34
Útdíj, parkolás	5 501	5 543	100,76
Telefon, postaköltség	10 545	7 585	71,93
Elektronikus adatátvitel, internet (ADSL, kábelnet)	1 146	2 342	204,36
Informatikai szolgáltatások	6 432	5 929	92,18
Béretli és lízing díjak	28 279	31 750	112,27
Ügyvédi, közjegyzői díj	4 080	4 080	100,00
Folyóiratok, napilapok, kiadványok, szaklapok díjai	3 467	3 345	96,48
Kiküldetési költségek	2 208	1 687	76,40
Hirdetési, reklám-propaganda költség	4 124	7 229	175,29
Oktatási, továbbképzési költség	4 927	3 365	68,30
Számviteli, könyvvizsgálati díjak	2 600	2 240	86,15
Szakértői, pályázati, fordítási díjak	5 465	4 910	89,84
Kiállítások költségei	8 880	2 179	24,54
Szakmai rendezvények költségei	10 840	9 602	88,58
Vagyonkezeléssel kapcsolatos díjak	2 654	1 877	70,72
Rendszer felügyeleti díjak	3 925	4 172	106,29
Egyéb igénybevett szolgáltatások	1 308	1 273	97,32
Igénybevett szolgáltatások értéke	811 973	816 409	100,55

47. sz. táblázat IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZETÉTELE

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.4.3 Értékesítési költségek alakulása

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	3 429 622	91,03	3 488 930	91,79	101,73
Eladott áruk beszerzési értéke	296 330	7,87	284 724	7,49	96,08
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	41 462	1,10	27 403	0,72	66,09
Értékesítés közvetlen költségei	3 767 414	89,25	3 801 057	89,42	100,89
Értékesítési, forgalmazási költségek	146 736	32,33	141 353	31,43	96,33
Igazgatási költségek	299 512	66,00	300 531	66,83	100,34
Egyéb általános költségek	7 585	1,67	7 816	1,74	103,05
Értékesítés közvetett költségei	453 833	10,75	449 700	10,58	99,09
Értékesítési költségek összesen	4 221 247	100	4 250 757	100	100,70

48. sz. táblázat ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSEGEK

1.5 Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Káreseményekkel kapcsolatos kifizetések	2 590	10 874	419,85
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	11 256	2 258	20,06
Költségvetéssel elszámolt adók	49 374	47 859	96,93
Önkormányzatokkal elszámolt adók	54 234	48 671	89,74
Érdekeltségi hozzájárulás	1 845		
Hitelezési veszteség, behajthatatlan követelés leírt összege	237	909	383,54
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilv. értéke	23 626	111 005	469,84
Terven felüli értékcsökkenés	2 027	5 523	272,47
Követelések értékvesztése	827	1 120	135,43
Selejtezett készletek értéke	3 656	846	23,14
Közbött készletek értéke	12 877	13 976	108,53
Céltartalék-képzés várható kötelezettségekre	50 000	1 778	3,56
Céltartalék-képzés várható költségekre		26 000	
Kivételes előfordulású tételek (térítés nélküli átadás)	2 465	6 331	256,84
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	624	116	18,59
Egyéb ráfordítások	215 638	277 266	128,58

49. sz. táblázat EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZETÉTELE

Az egyéb ráfordítás összegének 35 %-át a költségvetéssel szemben valamint az önkormányzatokkal szemben elszámolandó adók teszik ki.

Az egyéb ráfordítások között szerepel 27,8 millió Ft céltartalék képzés, melynek bemutatása a III/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 2,2 Céltartalékok című részben található.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	175	447	255,43
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 387	11 049	82,54
Pénzügyi műveletek bevételei	13 562	11 496	84,77
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13 417	8 395	62,57
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	24 751	25 611	103,47
Pénzügyi műveletek ráfordításai	38 168	34 006	89,10
Pénzügyi műveletek eredménye	-24 606	-22 510	91,48

50. sz. táblázat PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

A pénzügyi műveletek eredménye az alábbi gazdasági események hatásából tevődik ki:

A kapott kamatok és a fizetett kamatok egyenlege: -8,0 millió Ft.

A külföldi pénzürtékekre szóló követelések, kötelezettségek év közben realizált árfolyam vesztesége 5,6 millió Ft.

Az üzleti évben történt deviza átváltások eredménye 2,8 millió Ft veszteség.

Pénzügyi rendezés miatt adott engedmény 4,5 millió Ft.

A fordulónapi árfolyamra történő átértékelés 1,6 millió Ft-tal rontotta a pénzügyi műveletek eredményét.

A fordulónapi átértékelés összetevői:

hitelk átértékelése + 88 ezer Ft

szállítók átértékelése + 186 ezer Ft

vevők átértékelése - 1 379 ezer Ft

valutakészlet, deviza bankszámla átértékelése - 510 ezer Ft

Előző év fordulónapján az Euro árfolyama 311,02 Ft/EUR volt, tárgyév december 31-én 310,14 Ft/EUR.

3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Visszakönyvelt költségátalány	44 863	
Kivételes nagyságú bevételek	44 863	
Térítés nélkül átadott késztermék, áru	334	471
Véglegesen átadott pénzeszköz	2 060	5 860
Átvállalt tartozás	71	
Kivételes nagyságú ráfordítások	2 465	6 331

51. sz. táblázat KIVÉTELES NAGYSÁGÚ BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

Kivételes nagyságú ráfordításként számolta el a vállalkozás az alapítványoknak, egyesületeknek térítés nélkül átadott vadhús termékek értékét.

Az átadott termékek után az általános forgalmi adót a vállalkozás megfizette.

A térítés nélküli átadás általános forgalmi adóval növelt könyv szerinti értéke a társasági adó levezetésben, mint növelő tétel szerepel.

Kivételes nagyságú ráfordításként mutatja ki a társaság más vállalkozásnak, egyesületnek adott pénzbeli támogatásokat.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A költségek ellentételezésére adott támogatások összege a társasági adó levezetésben, mint növelő tétel szerepel.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A társaság nem rendelkezik kapcsolt vállalkozással.

5. Társasági adó

Összes bevétel:	4.588.709 ezer Ft
Jövedelem-(nyereség-)minimum:	91.774 ezer Ft
Adózás előtti eredmény:	26.680 ezer Ft
Társasági adóalap:	8.715 ezer Ft

A vállalkozás nem választja adóalapként a társasági adóról és osztalékadóról szóló törvény 6. §-ának (7) bekezdése szerinti jövedelem-(nyereség-) minimumot.

A társasági adó bevallásban kitölti az Art. 91/A. § szerinti adóbevallást kiegészítő nyilatkozatot.

A vállalkozásnak különadó fizetési kötelezettsége nincs.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		176 146	26 680
8.§ (1)	Adóalap növelő tételek	236 032	324 943
a/	Céltartalék-képzés	50 000	27 778
b/	Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció	166 533	280 052
d/	Egyéb növelő tétel	10 657	13 545
e/	Bírságok	7 801	1 614
gy/	Követelések elszámolt értékvesztése	827	1 120
h/	Elengedett követelés (hitelezési veszteség)	214	834
7.§ (1)	Adóalap csökkentő tételek	352 029	342 908
a/	Korábbi adóévek elhatárolt veszteségének leírása	46 934	
b/	Céltartalék felhasználás	17 360	69 836
d/	Társasági adótörvény szerint elszámolható amortizáció	172 862	264 511
f/	Lekötött tartalékba tárgyévben átvett összeg	88 000	
n/	Követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész	26 539	8 225
z/	Adomány 20%-a	334	336
Társasági adóalap		60 149	8 715
Számított adó		-6 015	784
Adókedvezmény 22/C.§			549
Fizetendő adó			235
Adóellenőrzés során megállapított adó 2016-ban		-1 072	
2012. évi társasági adó önellenőrzése 2016-ban		-396	
2014. évi társasági adó önellenőrzése 2016-ban		-840	
Adózott eredmény		167 823	26 445

52. sz. táblázat TÁRSASÁGI ADÓ LEVEZETÉSE

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám- és béradatok

Megnevezés		Előző év			Tárgyév		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám	fő	110	317	427	112	279	391
Béreköltség	ezer Ft	412 059	521 162	933 221	430 444	480 121	910 565
Személyi jellegű egyéb kifizetés	ezer Ft	62 743	73 783	136 526	63 965	83 665	147 630
Bérráulékok	ezer Ft	125 007	132 645	257 652	111 235	109 170	220 405

53. sz. táblázat KERESLET- ÉS LÉTSZÁMADATOK
(KÖZFOGLALKOZTATOTT LÉTSZÁMMAL EGYÜTT)

Megnevezés		Előző év			Tárgyév		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám	fő	109	179	288	112	177	289
Béreköltség	ezer Ft	410 855	394 269	805 124	430 444	384 057	814 501
Személyi jellegű egyéb kifizetés	ezer Ft	61 959	64 673	126 632	63 965	76 382	140 347
Bérráulékok	ezer Ft	124 807	112 697	237 504	111 235	96 590	207 825

54. sz. táblázat KERESLET- ÉS LÉTSZÁMADATOK
(KÖZFOGLALKOZTATOTT LÉTSZÁM NÉLKÜL)

A társaság vezető tisztségviselői az alábbi díjazásban részesültek:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Ügyvezetés	71 989	69 662
Igazgatóság	-	-
Felügyelő bizottság	-	-
Összesen	71 989	69 662

55. sz. táblázat VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK DÍJAZÁSA

A 6/2010. (VII.13.) MFB Zrt. Alapítói határozatban jóváhagyott Alapító okirat módosítása a következő:

„A társaságnál igazgatóság választására nem kerül sor. Az igazgatóság Gt-ben meghatározott jogait a Gt.247.§. szerint határozatlan időtartamra, önálló cégjegyzési és képviseleti joggal megválasztott vezérigazgató gyakorolja, aki vezető tisztségviselőnek minősül. A vezérigazgató e tisztségét munkaviszonyban látja el.”

A 2/2010. (VII.13.) MFB Zrt. Alapítói határozata alapján a felügyelő bizottság tagjai tiszteletdíjban nem részesülnek.

Az ügyvezetés prémium előleget, illetve prémiumot egyik évben sem vett fel.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A társaság nem áll részesedési viszonyban más vállalkozással.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

Garanciát igénylő partner	Bankgarancia összeg ezer Ft	Lejárat
Strabag Általános Építő Kft..	133	2021.12.01
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	5 000	2021.11.02
Összesen	5 133	

56. sz. táblázat BANKGARANCIÁK

A vállalkozás a műszaki vállalkozási tevékenységen belüli építőipari teljesítésekkel összefüggő jótállási bankgaranciát kötött.

A jövedéki adóról és jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló 2003. évi CXXVII. tv. 104. § (1) és (2) bekezdés szerinti, jövedéki engedélyes kereskedelmi tevékenység folytatásához szükséges engedély kiadásához a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fejér Megyei Vám- és Pénzügyőri Igazgatósága felé 5 millió Ft erejéig a társaság bankgaranciával rendelkezik.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

adatok ezer kg-ban

EWC kód	Megnevezés	Mérték- egység	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség
02 02 02	Állatok feldolgozásából származó emberi fogyasztásra alkalmatlan hulladék, hulladékká vált állati szövetek	kg	416 447	416 447
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	kg	95	95
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	1 100	1 100
20 01 21	Fénycsövek	kg	14	14
Veszélyes hulladékok összesen		kg	417 656	417 656

57. sz. táblázat VESZÉLYES HULLADÉKOK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

A veszélyes hulladékot a 2000. évi XLIII. a hulladékgazdálkodásról és a 2012. évi CLXXXV. a hulladékról szóló törvények, illetve a 16/2001. (VII.18.) KöM rendelet és a 225/2015. (VIII. 7.) Korm. rendelet szerint kezeli a vállalkozás.

A veszélyes hulladékot szelektíven gyűjti és tartja nyilván a társaság. A vállalkozási tevékenység során keletkezett veszélyes hulladék mennyiségét a vállalkozással szerződött, elszállításra illetve hasznosításra, megsemmisítésre feljogosított szervezetek részére adja át.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték	25 380			25 380
Értékcsökkenés	10 806	485		11 291
Nettó érték	14 574		485	14 089

58. sz. táblázat KÖRNYEZETVÉDELME T SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA

Környezetvédelmi eszköznek minősíti a társaság a feldolgozó üzemekben működő szennyvíztisztító- és csapadékvíz-elvezető gépészeti berendezéseket.

5. Jelentés a kormányok részére fizetett összegekről

A 2000. évi C. törvény (számviteli törvény) 134/B.§ előírásai alapján a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozó évente a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentést készít, köteles készíteni, ha két egymást követő évben a mérleg fordulónapján az alábbi mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja a határértéket:

Mutató megnevezése	Határérték	Adatok	
		Előző év	Tárgyév
mérlegfőösszeg (millió Ft)	6 000	3 927	3 867
nettó árbevétel (millió Ft)	12 000	4 077	4 116
átlagosan foglalkoztatottak száma (fő)	250	288	289

A Társaság 2016. évi és a 2017. évi adatai alapján nincs olyan két mutatóértéknek, amely a határértékeket meghaladja, ezért nincs jelentéskészítési kötelezettsége.

6. Ellenőrzések

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal 2010-2014 közötti időszakra dokumentum ellenőrzést kezdett 2015. októberben. A vizsgálat mérlegkészítésig nem zárult le.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fejér Megyei Adó- és Vámigazgatósága Jövedéki Főosztály helyszíni ellenőrzést tartott 2017. március 24-én a Székesfehérvári Stihl szaküzletben. Ellenőrizték a jövedéki engedély meglétét, a jövedéki nyilvántartást és szűrőpróbaszerűen annak bizonylatait. Hiányosságot nem tártak fel, hatósági eljárás nem indult.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fejér Megyei Adó- és Vámigazgatósága 2017. január 5-én jövedéki adó kötelezettség vizsgálatába kezdett. Az ellenőrzés alá vont időszak: 2015. január 1 – 2015. december 31. A vizsgálat a jövedéki adókötelezettség teljesítése tekintetében jogsértést állapított meg hibás bevallás tekintetében, azonban a mulasztási bírság kiszabását mellőzték.

2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A tárgyévben feltárt önellenőrzések tételei a következők:

- Az iparüzési adó bevallások határideje május hónap. A 2017. májusában ténylegesen bevallott és a 2016. mérlegkészítéskor lekönyvelt összegek között 506 ezer Ft eltérés mutatkozott, melyet a társaság tárgyévben lekönyvelt.
- Az iparüzési adó folyószámlák és főkönyvi számla egyeztetés 558 ezer Ft különbözetet mutatott. Az eltérés oka, hogy a korábbi évek adótörzéseinek könyvelése elmaradt.
- 2016-ban az vagyonkezelés teljes bevétele árbevételként szerepelt, a Nemzeti Földalaprak járó rész 570 ezer Ft-tal csökkentti az előző évi eredményt.
- 578 ezer Ft telekadó lekönyvelése 2015. évben elmaradt.

A korábbi évekre vonatkozóan felmerült, 2017-ben feltárt önellenőrzések hatásai nem érték el a jelentős hibahatárt, ezért azok összegeit a beszámolóban a tárgyévi adatok tartalmazzák.

A 2015. évre vonatkozó önellenőrzés hatása a tárgyévi eredményre: - 20 ezer Ft.

A 2016. évre vonatkozó önellenőrzések hatása a tárgyévi eredményre: - 1 079 ezer Ft.

7. A mérleg fordulónapját követő események

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a vállalkozás 2017. december 31-i beszámolóját.

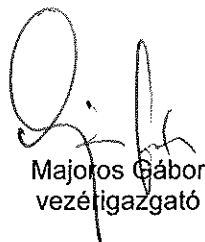
8. Egyéb tájékoztatás

Tárgyévben az igénybevett szolgáltatások között elszámolt könyvvizsgálati díj számlázott összege: 2.240 ezer Ft (+Áfa).

A társaság

- nem rendelkezik kapcsolt vállalatokkal;
- nem él a Számviteli törvény 59/A § alapján választható valós értéken történő értékelés lehetőségével;
- nem él a Számviteli törvény 57 § alapján választható piaci értéken történő értékelés lehetőségével;
- környezetvédelmi kötelezettségeire nem kell céltartalékot képeznie;
- a vezető tisztségviselők részére nem folyósított előlegeket, kölcsönt, nevükben nem vállalt garanciát;
- nem folytat K+F tevékenységet.

Székesfehérvár, 2018. március 20.



Majoros Gábor
vezéligazgató

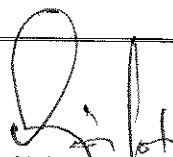
2017. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	118 172	34 400
1.	Adózás előtti eredmény	176 146	26 680
2.	Elszámolt amortizáció	146 846	163 524
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	2 854	6 643
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	32 640	-42 058
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-161 892	-33 125
6.	Szállítói kötelezettség változása	23 434	58 698
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	24 415	-129 272
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	-16 026	4 201
9.	Vevőkövetelés változása	54 345	-9 681
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-161 217	2 875
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	4 950	-13 850
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-8 323	-235
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	15 247	-65 527
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-146 645	-98 652
15.	Befektetett eszközök eladása	161 892	33 125
16.	Kapott osztalék, részesedés		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-23 101	19 847
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	8 100	78 000
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	Hitel és kölcsön felvétele		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése	475	
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
22.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-31 312	-31 190
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		-1 728
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lej. kötelezettségek változása	-364	-25 235
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	110 318	-11 280

Székesfehérvár, 2018. március 20.


 Majoros Gábor
 vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 8000 Székesfehérvár, Tolnai utca 1., cégjegyzékszám: 07-10-001091) tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely:8000 Székesfehérvár, Tolnai utca 1., cégjegyzékszám: 07-10-001091) („a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3 867 022 E Ft, az adózott eredmény 26 445 E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolóknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelelősségem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtelenül a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célt kell bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. március 20.

Bácsi Ferencné
Kamari tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 002896