

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

# KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## 2016

Székesfehérvár, 2017. március 17.



Majoros Gábor  
vezérigazgató

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. ÁLTALÁNOS RÉSZ</b> .....	<b>4</b>
<b>I/A. A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE</b> .....	<b>4</b>
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
<b>I/B. A VAGYONI-, PÉNZÜGYI-, JÖVEDELMI HELYZET ÁTFOGÓ JELLEMZÉSE</b> .....	<b>17</b>
1. Vagyoni helyzet értékelése .....	17
2. Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése .....	18
3. Jövedelmi helyzet értékelése .....	18
<b>II. SPECIFIKUS RÉSZ</b> .....	<b>19</b>
<b>II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b> .....	<b>19</b>
1. A vállalkozás mérlegének elemzése - <b>ESZKÖZÖK</b> .....	<b>19</b>
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 – <b>FORRÁSOK</b> .....	<b>30</b>
2.1 Saját tőke elemzése .....	31
2.2 Céltartalékok .....	32
2.3 Kötelezettségek .....	32
2.4 Passzív időbeli elhatárolások .....	36
<b>II/B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK</b> .....	<b>40</b>
1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye .....	41
1.1 Értékesítés nettó árbevételének elemzése .....	41
1.2 Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése .....	43
1.3 Egyéb bevételek összetétele .....	44
1.4 Költségek .....	48
1.5 Egyéb ráfordítások összetétele .....	50
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele .....	51
3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások .....	52
4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények .....	52
5. Társasági adó .....	53
<b>III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ</b> .....	<b>54</b>
1. Létszám- és béradatok .....	54
2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók .....	54
3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek .....	54
4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása .....	55
5. Jelentés a kormányok részére fizetett összegekről .....	56
6. Ellenőrzések .....	57
6. A mérleg fordulónapját követő események .....	58
7. Egyéb tájékoztatás .....	58
<b>IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS</b> .....	<b>59</b>

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

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 horgászház

8123 Soponya, 0205/1. hrsz.

Soponyai vadászház

8123 Soponya, 0214/1. hrsz.

Erdőgondnokság

8123 Soponya, Munkácsy u. 9.

Stíhl Szaküzlet

2400 Dunaújváros, Arany János u. 61.

Tímárpusztai vadászház

8060 Mór, 0869/1. hrsz.

Váli vadászház

2473 Váli, 047/2. és 047/1. hrsz.

Vérti vadászház

8087 Alcsútdoboz, 0137/1 hrsz.

Vadfeldolgozó Üzem

8123 Soponya, Petőfi u. 275.

**Cégjegyzékszám:** 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:**

A Magyar állam nevében a Nemzeti Vagyongazdálkodó Tanács

**A tulajdonosi jogok gyakorlója:**

2014. július 15-ig a MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság.  
 2014. július 16-tól 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	Hobbyállat-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-, lőszergyártás
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
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	Építési 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	Villanszerelés
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, fémáru ügynöki nagykereskedelme
46.17	Élelmiszer, ital, dohányáru ügynöki nagykereskedelme
46.18	Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
46.19	Vegyestermék-körű 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	Vegyestermék-körű nagykereskedelem
47.19	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
47.22	Hús-, húсарu kiskereskedelme

47.43	Audio-, videoberendezés kiskereskedelme
47.52	Vasáru-, festék, üveg-kiskereskedelem
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-eledel 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

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

82.92	Csomagolás
82.99	M. n. s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
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:** 1.992.440.000 Ft

A társaság alaptőkéje 199.244 db 10.000 Ft névértékű részvényből áll.

Valamennyi részvény az alapító tulajdonát képezi.

A részvénytársaság valamennyi részvénye törzsrészvény.

A Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága 2017. január 9-én jegyezte be a 8/2016. (XII.22.) sz. Alapítói Határozatban rögzített 78 millió Ft tőkeemelést.

### **A társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása:**

A VADEX Mezőföldi Zrt. elsősorban Fejér, kis részben Komárom-Esztergom megyében 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 és parkosítási-, parkfenntartási 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

**VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.**



## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

- 43/2011. (V.26.) VM rendelet az elejtett vad kezelésének és értékesítésének élelmiszerhygiéniai feltételeiről
- 1996. évi LIII. törvény a természet védelméről
- 1994. évi XLIX. törvény az erdőbirtokossági társulatról
- 88/2000. (XI. 10.) FVM rendelet az Erdőrendezési Szabályzatról
- 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 szerint
- Eredménykimutatások:  
a 2. sz. mellékletben ismertetett "A" változat (össz költség eljárással készített) és  
a 3. sz. mellékletben ismertetett „A” változat (forgalmi költség eljárással készített)  
előírt tagolásában
- 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: PRUDENT-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Társaság  
(2721 Pilis, Jókai Mór utca 1/b.)  
Nyilvántartási szám: 002687  
cégjegyzékszám: 13-09-12-1769  
névben természetes személyként  
Fiel Edit (2721 Pilis, Jókai Mór u. 1/a.)  
MKVK tagsági szám: 005251  
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.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával megbízott személy:

Lautner Péterné 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, valódság, 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 továbbbővíteni, 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 összeállítása során:

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

**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 eszközökre szóló 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 keresztülvétel költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

### 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 rendeltetésszerű 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 rendeltetésszerű 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

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 különbözethez 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

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

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

A 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 lejáratí 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 leíhet 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 tartósnak 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 megtérülésére 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

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 nyugdij, 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 erdőstítéseit 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.

## 2016. 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 valóság 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 címén 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.



## 2016. 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	64,53	65,58	101,63
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek / Források összesen	29,02	27,89	96,11
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú kötelezettségek / Források összesen	1,68	0,79	47,02
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú kötelezettségek / Források összesen	27,34	27,10	99,12
Vagyonarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	0,46	6,52	1417,39
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen / Saját tőke	1,55	1,52	98,06
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Eszközök összesen	1,07	1,04	97,20
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Készletek	4,58	4,12	89,96
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke	1,65	1,58	95,76
Befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	48,81	46,21	94,67
Követelések aránya (%)	Követelések / Eszközök összesen	12,88	11,65	90,45
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke / Jegyzett tőke	1,21	1,29	106,61
Eladósodottság (%)	Kötelezettségek / Saját tőke	44,97	42,53	94,57

1. sz. táblázat VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

A vállalkozási vagyon 65,6 %-a saját tőkéből áll, a források 28 %-a kötelezettség.

A társaság eszközeinek 46 %-át befektetett eszközök, több mint 25 %-át készletek, közel 17 %-át pénzeszközök teszik ki. A követelések aránya 12 %.

A vállalkozás tárgyevi adózás előtti eredménye jelentősen meghaladja az előző évi adózás előtti eredményt, ezt tükrözi a pénzügyi és likviditási mutatók javulása is.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### 2. Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések/ Rövid lejáratú kötelezettségek	47,11	43,00	91,28
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott eredmény + értékcsökkenés/ Hosszú lejáratú köt. esedékes részlete	4,97	10,12	203,62
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök/ Rövid lejáratú kötelezettségek	1,87	1,98	105,88
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök - Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	1,01	1,05	103,96
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,54	0,62	114,81

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	0,47	4,92	1 046,81
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény/ Saját tőke	0,46	6,52	1 417,39
Eszköz arányos adózott eredmény (ROA) (%)	Adózott eredmény/ Eszközök összesen	0,30	4,27	1 423,33
1 főre jutó adózás előtti eredmény (ezer Ft)	Adózás előtti eredmény/ Átlagos statisztikai létszám	28,76	412,52	1 434,35
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség(%)	Adózás előtti eredmény/ Személyi jellegű ráfordítások	1,03	13,27	1 288,35
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény/ Források összesen	0,30	4,270	1 423,33
1 főre jutó árbevétel (ezer Ft)	Értékesítés nettó árbevétele/ Átlagos statisztikai létszám	8 564,14	9 548,01	111,49
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások (ezer Ft)	Személyi jellegű ráfordítások/ Átlagos statisztikai létszám	2 787,26	3 108,66	111,53
1 főre jutó összköltség (ezer Ft)	Személyi jellegű ráfordítás+anyagjellegű ráfordítás+értékcsökkenési leírás/ Átlagos statisztikai létszám	9 028,86	10 082,48	111,67

3. sz. táblázat JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### II. SPECIFIKUS RÉSZ

#### III/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

##### 1. A vállalkozás mérlegének elemzése - ESZKÖZÖK

Mérlegétel megnevezése	Előző év		Tárgy év		Változás ezer Ft	Tárgyévi/ előző év %
	ezer Ft	%	ezer Ft	%		
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>1 815 358</b>	<b>48,81</b>	<b>1 814 682</b>	<b>46,21</b>	<b>-676</b>	<b>99,96</b>
Immateriális javak	61 293	3,38	40 357	2,22	-20 936	65,84
Tárgyi eszközök	1 753 568	96,60	1 774 303	97,77	20 735	101,18
Befektetett pénzügyi eszközök	497	0,02	22	0,01	-475	4,43
<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 897 146</b>	<b>51,01</b>	<b>2 111 063</b>	<b>53,75</b>	<b>213 917</b>	<b>111,28</b>
Készletek	865 712	45,63	990 687	46,93	124 975	114,44
Követelések	479 021	25,25	457 645	21,68	-21 376	95,54
Pénzeszközök	552 413	29,12	662 731	31,39	110 318	119,97
Aktív időbeli elhatárolások	6 638	0,18	1 688	0,04	-4 950	25,43
<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 719 142</b>	<b>100</b>	<b>3 927 433</b>	<b>100</b>	<b>208 291</b>	<b>105,60</b>

4. sz. táblázat ESZKÖZ ADATOK

A vállalkozás eszközértéke csekély mértékben növekedett.  
A befektetett eszközök és forgóeszközök aránya jelentősen nem változott.

##### 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

Mérlegétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	120 538	934	9	121 463	100,77
Szellemi termékek	6 888		394	6 494	94,28
<b>Immateriális javak bruttó értéke</b>	<b>127 426</b>	<b>934</b>	<b>403</b>	<b>127 957</b>	<b>100,42</b>

5. sz. táblázat IMMATERIÁLIS JAVAK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Mérleg tételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	59 840	21 415	9	81 246	135,77
Szellemi termékek	6 293	455	394	6 354	100,97
<b>Immateriális javak értékcsökkenése</b>	<b>66 133</b>	<b>21 870</b>	<b>403</b>	<b>87 600</b>	<b>132,46</b>

6. sz. táblázat IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA

adatok ezer Ft-ban

Mérleg tételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	60 698	934	21 415	40 217	66,26
Szellemi termékek	595		455	140	23,53
<b>Immateriális javak nettó értéke</b>	<b>61 293</b>	<b>934</b>	<b>21 870</b>	<b>40 357</b>	<b>65,84</b>

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

Mérleg tételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	2 133 718	45 528	44 253	2 134 993	100,06
Műszaki berendezések, gépek, járművek	531 220	14 645	6 261	539 604	101,58
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	751 436	61 709	34 182	778 963	103,66
Beruházások, felújítások	25 743	172 998	122 816	75 925	294,93
Beruházásokra adott előlegek		2 954	2 954		
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke</b>	<b>3 442 117</b>	<b>297 834</b>	<b>210 466</b>	<b>3 529 485</b>	<b>102,54</b>

8. sz. táblázat TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	648 562	55 158	21 577	682 143	105,18
Műszaki berendezések, gépek, járművek	431 433	23 210	5 558	449 085	104,09
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	608 554	46 608	31 208	623 954	102,53
<b>Tárgyi eszközök értékcsökkenése</b>	<b>1 688 549</b>	<b>124 976</b>	<b>58 343</b>	<b>1 755 182</b>	<b>103,95</b>

9. sz. táblázat TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	1 485 156	45 528	77 834	1 452 850	97,82
Műszaki berendezések, gépek, járművek	99 787	14 645	23 913	90 519	90,71
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	142 882	61 709	49 582	155 009	108,49
Beruházások, felújítások	25 743	172 998	122 816	75 925	294,93
Beruházásokra adott előlegek		2 954	2 954		
<b>Tárgyi eszközök nettó értéke</b>	<b>1 753 568</b>	<b>297 834</b>	<b>277 099</b>	<b>1 774 303</b>	<b>101,18</b>

10. sz. táblázat TÁRGYI ESZKÖZÖK NETTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

### 1.1.3 Vagyonkezelés

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

adatok ha-ban

	Művelési ág					Összesen
	erdő	szántó	rét, legelő	kivett	egyéb	
2016. nyitó adatok	2,98	44,19	22,92	83,72	234,46	388,27
2016. évi változások				-15,71	-3,44	-19,15
<b>2016. záró adatok</b>	<b>2,98</b>	<b>44,19</b>	<b>22,92</b>	<b>68,01</b>	<b>231,02</b>	<b>369,12</b>

11. sz. táblázat SAJÁT TULAJDONÚ TERÜLETEK VÁLTOZÁSA

adatok ha-ban

	Művelési ág					Összesen
	erdő	szántó	rét, legelő	kivett	egyéb	
2016. nyitó adatok	16 085,97	1 149,81	1 043,75	286,37	98,43	18 664,33
2016. évi változások	-4,06	-5,54	-7,43			-17,03
<b>2016. évi záró adatok</b>	<b>16 081,91</b>	<b>1 144,27</b>	<b>1 036,32</b>	<b>286,37</b>	<b>98,43</b>	<b>18 647,33</b>

12. sz. táblázat VAGYONKEZELT TERÜLETEK VÁLTOZÁSA

**VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.**

### 1.1.3.1 Jogsabályi 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 bérbe vett eszközök kivételével – függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a vállalkozóhoz, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat.

A Szt. 23. § (2) bekezdése szerint:

A vagyonkezelőnél 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.

Fentiekon túlmenően a vagyonkezelésbe 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 alrendszeribe nem tartozó egyéb vagyonkezelő köteles a vagyonkezelésbe vett eszközöket a számvitelről szóló törvény előírásai szerint a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben a vagyonkezelési szerződésben rögzített értéken állományba venni”.

### 1.1.3.2 Vagyonkezelési szerződés

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

A szerződés értelmében a 10.531,4345 ha földrészlet, mely 100% állami tulajdonú erdő, illetve erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterület 65.747,87 AK értékben határozatlan időtartamra; valamint 49,2496 ha földrészlet 629,87 AK értékben 20 éves időtartamra a társaság vagyonkezelésébe került.

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

Az ideiglenes vagyonkezelési szerződést a 2016. február 15-én létrejött vagyonkezelési szerződés megszünteti az NFA vagyoni körébe tartozó földrészletek vonatkozásában. A 2016. évi szerződés mellékletében nem szereplő ingatlanok tekintetében az ideiglenes vagyonkezelési szerződés 2017. december 31-ig fennáll.

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

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

### 1.1.3.3 Nyilvántartás

A Nemzetgazdasági Minisztérium állásfoglalása:

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

A vagyonkezelőnél a vagyonkezelési szerződésben szereplő érték lesz a vagyonkezelésbe vett eszközök bekerülési értéke.

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

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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 vagyonkezelt eszközöket a vagyonkezelő tárgyi eszközként, az ingatlanok között, a 121 (FÖLDTERÜLET) számlaosztályban tartja nyilván helyrajzi szám, terület nagyság, művelési ág és AK érték megjelölésével.

adatok ha-ban

Művelési ág	NFA terület		MNV Zrt terület	
	Ideiglenes vagyonkezelési szerződés alapján	Végleges vagyonkezelési szerződés alapján	Ideiglenes vagyonkezelési szerződés alapján	Végleges vagyonkezelési szerződés alapján
Erdő	6 491,21	9 532,60	58,10	
Szántó	638,74	496,78	8,27	0,48
Rét, legelő	602,74	428,80	3,52	1,26
Kivett	123,71	104,11	58,55	
Egyéb	78,07	18,39	1,97	
<b>Összesen</b>	<b>7 934,47</b>	<b>10 580,68</b>	<b>130,41</b>	<b>1,74</b>

13. sz. táblázat VAGYONKEZELT TERÜLETEK BEMUTATÁSA

Az 1993. évi átalakuláskor az Ernst&Young Kft., mint értékbecslő, összeállította a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Rt. apportlistáját.

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

Az apportlistában szereplő állami tulajdonú erdők 0 Ft értéken, az egyéb (pl. gyepek, legelők, szántók, halastók, stb.) művelési ágba sorolt földterületek értékkel, a tőketartalékkal szemben könyvelve kerültek a vállalkozás könyveibe, az átalakuláskor érvényes törvényi előírásoknak megfelelően.

Az „Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok” fordulónapi bruttó érték adata: 2.134.993 ezer Ft. Ebből

121 Földterület	64.110 ezer Ft
122 Telkek, telkesítések	4.708 ezer Ft
123 Épületek, épületrészek	982.084 ezer Ft
124 Egyéb építmények	1.049.937 ezer Ft
125 Üzemkörön kívüli ingatlanok	28.715 ezer Ft
126 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok	5.144 ezer Ft
127 Idegen ingatlanon végzett beruházások	295 ezer Ft

2016. december 31-én a 121 Földterületek számlaosztály 64.110 ezer Ft értékéből a vállalkozás saját tulajdonú földterület értéke 38.874 ezer Ft, vagyonkezelőként kezelt földterület értéke 25.236 ezer Ft.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet 2016. június 6-án az ideiglenes vagyonkezelési szerződés részbeni megszüntetését engedélyezte négy földterület vonatkozásában.

A földterületeket a vállalkozás a 121 Földterület főkönyvi számláról a 412 Tőketartalék főkönyvi számlával szemben kivezette.

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

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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

Az ingatlan-nyilvántartással az adategyeztetés megkezdődött.

A vagyonkezelői jogok és a művelési ágak valós természeti állapotnak megfelelő feltüntetése érdekében várhatóan jelentős mértékű költség terheli a vállalkozást. A várható eljárási díjak fedezetére a társaság 12 millió Ft céltartalékot képzett 2015. évi eredménye terhére. Tárgyévben 3,8 millió Ft feloldása történt.

### 1.1.3.4 Vagyonkezelői díj

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

### 1.1.4 Beruházások

A beruházások jelentős hányadát vadkár elhárító kerítések építése adja.

Turisztikai és közjóléti tevékenységgel kapcsolatosan merült fel a beruházások 30%-a.

A gépberuházások között elsősorban csomagoló gépsor, gépjárművek, valamint erdészeti munkaeszközök beszerzése szerepel.

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	Állami támogatás	Tulajdonosi támogatás
Ingatlanok	48 509	23 181		25 328
Műszaki berendezés, gép, jármű	93 008	90 563		2 445
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	30 547	29 798	596	153
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>172 064</b>	<b>143 542</b>	<b>596</b>	<b>27 926</b>
Immateriális javak összesen	934	273		661
<b>Összesen</b>	<b>172 998</b>	<b>143 815</b>	<b>596</b>	<b>28 587</b>

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

A tárgyévi beruházások 83 %-át a társaság saját erőből finanszírozta.

A tárgyévben kapott támogatások (a beruházásokhoz kapcsolódó és a költségek ellentételezésére kapott támogatások) részletes bemutatása a II/B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 1.3 Egyéb bevételek összetétele c. részben történik.

A befejezetlen beruházások nyitó értéke 25,7 millió Ft volt, a tárgyévi növekedés 173 millió Ft.

A mérleg fordulónapjáig 122,8 millió Ft értékű beruházás került aktiválásra.

A fordulónapi befejezetlen beruházás értéke 75,9 millió Ft.

### 1.1.5 Értékcsökkenés

Az elszámolt értékcsökkenési leírás terv szerinti, lineáris, a vállalkozás számviteli politikájának megfelelően.



## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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:

Mérlegtétel megnevezése	adatok ezer Ft-ban	
	Lineáris	Terven felüli
Vagyoni értékű jogok	21 415	
Szellemi termékek	455	
<b>Immateriális javak összesen</b>	<b>21 870</b>	
Ingaatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	55 158	1 104
Műszaki berendezések, gépek, járművek	23 210	873
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 608	50
<b>Tárgyi eszközök összesen</b>	<b>124 976</b>	<b>2 027</b>
<b>Összesen</b>	<b>146 846</b>	<b>2 027</b>

15. sz. táblázat ÉRTÉKCSÖKKENÉSEK RÉSZLETEZÉSE

### 1.1.6 Befektetett pénzügyi eszközök

#### 1.1.6.1 Tartós részesedések összetétele

##### Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Tartós részesedéssel és egyéb részesedési viszonytal 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		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Dolgozói lakásvásárlási kölcsön	497	100	22	100	4,43
<b>Egyéb tartósan adott kölcsön</b>	<b>497</b>	<b>100</b>	<b>22</b>	<b>100</b>	<b>4,43</b>

16. sz. táblázat EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZETÉTELE

### 1.2 Forgóeszközök elemzése

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Készletek	865 712	45,63	990 687	46,93	114,44
Követelések	479 021	25,25	457 645	21,68	95,54
Pénzeszközök	552 413	29,12	662 731	31,39	119,97
<b>Forgóeszközök</b>	<b>1 897 146</b>	<b>100</b>	<b>2 111 063</b>	<b>100</b>	<b>111,28</b>

17. sz. táblázat FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE

A forgóeszközök mértéke 11 %-kal növekedett, összetétele tárgyévben alig változott.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### 1.2.1 Készletek

A készletérték 14,4 %-kal emelkedett.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/előző év %
Anyagok	99 106	133 740	134,95
Befejezetlen termelés és félkész termékek	41 294	49 557	120,01
Növendék, hizó és egyéb állatok	344 825	346 152	100,38
Késztermékek	277 624	322 625	116,21
Áruk	98 542	134 068	136,05
Készletre adott előlegek	4 321	4 545	105,18
<b>Készletek</b>	<b>865 712</b>	<b>990 687</b>	<b>114,44</b>

18. sz. táblázat KÉSZLETEK

#### 1.2.1.1 Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételek megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
<b>Befejezetlen termelés és félkész termékek</b>	<b>41 294</b>	<b>46 031</b>	<b>37 768</b>	<b>49 557</b>	<b>120,01</b>
Befejezetlen csemetetermelés	3 664	15 585	3 664	15 585	425,35
Befejezetlen vadföld leltár	4 387	2 320	4 387	2 320	52,88
Befejezetlen mezőgazdasági leltár	21 833	16 317	21 833	16 317	74,74
Befejezetlen hengeres fa ültetvény	10 410	4 925		15 335	147,31
Befejezetlen műszaki vállalkozási munkák	1 000	6 884	7 884		
<b>Növendék, hizó és egyéb állatok</b>	<b>344 825</b>	<b>58 066</b>	<b>56 739</b>	<b>346 152</b>	<b>100,38</b>
Vadaskerti állatok	331 170	27 261	20 071	338 360	102,17
Növendék fácán	10 059	30 278	36 653	3 684	36,62
Hal állomány halastóban	946		3	943	99,68
Állatbemutató állomány	2 650	527	12	3 165	119,43
<b>Késztermékek</b>	<b>277 624</b>	<b>2 707 925</b>	<b>2 662 924</b>	<b>322 625</b>	<b>116,21</b>
Saját fatermék	38 959	287 414	284 286	42 087	108,03
Fűrészipari termékek	14 620	314 865	315 726	13 759	94,11
Faipari termékek	12 074	621 803	624 254	9 623	79,70
Vadfeldolgozási alapanyag (lőtt vad)	2 381	76 304	75 159	3 526	148,09
Vadfeldolgozási termékek apróvad	31	9 845	9 170	706	2 277,42
Vadfeldolgozási termékek nagyvad	155 144	1 285 715	1 225 606	215 253	138,74
Mezőgazdasági termék	52 172	111 979	127 642	36 509	69,98
Műszaki tevékenység termékei	2 243		1 081	1 162	51,81
<b>Saját termelésű készletek</b>	<b>663 743</b>	<b>2 812 022</b>	<b>2 757 431</b>	<b>718 334</b>	<b>108,22</b>

19. sz. táblázat SAJÁT TERMELESŰ KÉSZLETEK

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### 1.2.2 Követelések

Mérlegtételek megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Vevők	422 983	88,30	368 638	80,55	87,15
Egyéb követelés	56 038	11,70	89 007	19,45	158,83
<b>Követelések</b>	<b>479 021</b>	<b>100</b>	<b>457 645</b>	<b>100</b>	<b>95,54</b>

20. sz. táblázat KÖVETELÉSEK

A követeléseknél 4,5 % csökkenés tapasztalható.

A vevőkövetelés majdnem 13 %-kal csökkent, az egyéb rövid lejáratú követelés összege 58,8 %-kal növekedett az előző évhez viszonyítva.

#### 1.2.2.1 Vevők

A vevőkövetelés bruttó értékénél 10 %, az elszámolt értékvesztés értékénél 2,5 % csökkenés tapasztalható.

A záró nettó vevőkövetelés majdnem 13 %-kal alacsonyabb a nyitónál.

A vevőkövetelések 76 %-a belföldi, 24 %-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 178 ezer Ft-tal javította a pénzügyi műveletek eredményét.

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárat szerint:

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgyév	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	192 664		257 714	
Határidőn túli	382 646	152 327	259 482	148 558
1-30 nap	176 003		85 208	
31-60 nap	46 982		10 421	
61-90 nap	3 166		830	
91-180 nap	2 681		3 403	
181-365 nap	23 162	21 688	11 050	
365 napon túli	130 652	130 639	148 570	148 558
<b>Vevők</b>	<b>575 310</b>	<b>152 327</b>	<b>517 196</b>	<b>148 558</b>

21. sz. táblázat VEVŐ KÖVETELÉS ÁLLOMÁNY ALAKULÁSA LEJÁRAT SZERINT

Az előző évben a követelések 66,5 %-át a határidőn túli követelések tették ki, ez az arány 50,2 %-ra csökkent tárgyévben.

A lejárt követelések 33 %-a harminc napnál nem régebbi követelés, ugyanakkor a lejárt követelések további 57%-át a 180 napon túli követelések teszik ki.

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.

**VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.**

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A vevőkövetelések után a tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 0,5 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.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
<b>Munkavállalói tartozás</b>	<b>2 169</b>	<b>3,87</b>	<b>2 266</b>	<b>2,55</b>	<b>104,47</b>
Vásárlási előleg	403	18,58	395	17,43	98,01
Lakásvásárlási kölcsön	539	24,85	186	8,21	34,51
Egyéb munkavállalói kölcsön	190	8,76	208	9,18	109,47
Munkabér előleg	452	20,84	578	25,51	127,88
Munkavállalói tartozás			53	2,34	
Bankszámlára befizetett helyi értékesítések	585	26,97	846	37,33	144,62
<b>Visszatérítendő adó</b>	<b>22 003</b>	<b>39,26</b>	<b>57 290</b>	<b>64,37</b>	<b>260,37</b>
Általános forgalmi adó	6 444	29,29	36 075	62,97	559,82
Környezetvédelmi termékdíj	3 781	17,18	1 679	2,93	44,41
Egyéb adószámlák túlfizetése	8 672	39,41	3 566	6,22	41,12
Helyi adók	3 106	14,12	15 970	27,88	514,17
<b>Igényelt, de még nem teljesített támogatás</b>	<b>23 583</b>	<b>42,08</b>	<b>11 601</b>	<b>13,03</b>	<b>49,19</b>
Közfoglalkoztatási program támogatása	23 583	42,08	11 601	13,03	49,19
<b>Egyéb</b>	<b>8 283</b>	<b>14,79</b>	<b>17 850</b>	<b>20,05</b>	<b>215,50</b>
Tb ellátás követelése	1 492	18,01	1 557	8,72	104,36
Kapott előlegek Áfa tartalma	4 475	54,03	7 616	42,67	170,19
Bankkártyás fizetés, Erzsébet utalvány követelés	1 729	20,87	2 092	11,72	120,99
Adott kaució	45	0,54	50	0,28	111,11
Vállalkozói tartozás	542	6,54	1 535	8,60	283,21
Jövedéki letét			5 000	28,01	
<b>Egyéb követelések</b>	<b>56 038</b>	<b>100</b>	<b>89 007</b>	<b>100</b>	<b>158,83</b>

22. 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.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### 1.2.5 Értékvesztés mérlegtételekénti 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 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 vevőkövetelések után a tárgyévben elszámolt értékvesztés összege 0,5 millió Ft.

Lejárt volt dolgozói lakáshitel tartozás miatt 0,3 millió Ft értékvesztést számolt el tárgyévben a vállalkozás.

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

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó	Képzés	Felhasználás	Árfolyam átértékelés	Záró
Készletek	7 701		7 701		
Vevők	152 327	470	3 186	-1 053	148 558
Kétes követelések	12 685	357			13 042
<b>Összesen</b>	<b>172 713</b>	<b>827</b>	<b>10 887</b>	<b>-1 053</b>	<b>161 600</b>

23. sz. táblázat ÉRTÉKVESZTÉS KIMUTATÁSA MÉRLEGTÉTELENKÉNT

### 1.2.6 Pénzeszközök alakulása

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Változás
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft
Pénztár, csekkek	568	0,10	903	0,14	335
Bankbetétek	551 845	99,90	661 828	99,86	109 983
<b>Pénzeszközök</b>	<b>552 413</b>	<b>100</b>	<b>662 731</b>	<b>100</b>	<b>110 318</b>

24. 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 734 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:

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

- 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.

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	%	%
<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>3 951</b>	<b>59,52</b>			
Egyéb bevétel	133	3,37			
Biztosítótól kártérítés	3 818	96,63			
<b>Költségek aktív időbeli elhatárolása</b>	<b>2 687</b>	<b>40,48</b>	<b>1 688</b>	<b>100</b>	<b>62,82</b>
Bérleti díj	1 220	45,41	1 220	72,28	100
Folyóirat előfizetés	256	9,53	300	17,77	117,19
Közmű díj	157	5,84	154	9,12	98,09
Kiállítás költsége	1 040	38,70			
Biztosítási díj	14	0,52	14	0,83	100
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>6 638</b>	<b>100</b>	<b>1 688</b>	<b>100</b>	<b>25,43</b>

25. 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	%
<b>Saját tőke</b>	<b>2 400 047</b>	<b>64,53</b>	<b>2 575 607</b>	<b>65,58</b>	<b>175 560</b>	<b>107,31</b>
Jegyzett tőke	1 984 340	82,68	1 992 440	77,36	8 100	100,41
Tőketartalék	404 304	16,85	403 940	15,68	-364	99,91
Eredmény tartalék	334	0,01	-76 596	-2,97	-76 930	-22 932,93
Lekötött tartalék			88 000	3,42	88 000	
Adózott eredmény	11 069	0,46	167 823	6,51	156 754	1 516,15
Céltartalékok	38 146	1,03	70 786	1,80	32 640	185,57
<b>Kötelezettségek</b>	<b>1 079 347</b>	<b>29,02</b>	<b>1 095 464</b>	<b>27,89</b>	<b>16 117</b>	<b>101,49</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	62 624	5,80	31 102	2,84	-31 522	49,66
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 016 723	94,20	1 064 362	97,16	47 639	104,69
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>201 602</b>	<b>5,42</b>	<b>185 576</b>	<b>4,73</b>	<b>-16 026</b>	<b>92,05</b>
<b>Források összesen</b>	<b>3 719 142</b>	<b>100</b>	<b>3 927 433</b>	<b>100</b>	<b>208 291</b>	<b>105,60</b>

26. sz. táblázat FORRÁS ADATOK

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A vállalkozás forrásai az előző év és a tárgyév fordulónapján szinte azonos mértékűek, az összetételben sincs jelentős változás.

A saját tőke aránya 64,5 %-ról 65,6 %-ra emelkedett, a kötelezettségek a források 28 %-át teszik ki.

A hosszú lejáratú kötelezettségek 50 %-kal csökkentek, a rövid lejáratú kötelezettségek 5 %-kal növekedtek.

### 2.1 Saját tőke elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyltó egyenleg	1 984 340	404 303	335		11 069		2 400 047
Tőkeemelés	8 100						8 100
Előző évi eredmény			11 069				11 069
Tárgyévi eredmény						167 823	167 823
Lekötött tartalékba helyezés				88 000			88 000
Növekedés összesen	8 100		11 069	88 000		167 823	274 992
Előző évi eredmény áthelyezése eredménytartalékba					11 069		11 069
Lekötött tartalékba helyezés			88 000				88 000
Vagyonkezelt terület kivezetése		363					363
Csökkenés összesen		363	88 000		11 069		99 432
Záró egyenleg	1 992 440	403 940	-76 596	88 000		167 823	2 575 607

27. sz. táblázat SAJÁT TŐKE ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

A magyar Állam képviseletében tulajdonosi joggyakorlóként eljáró Dr. Fazekas Sándor Földművelésügyi Miniszter által ellenjegyzett 7/2016. (IX. 16.) sz. Alapítói Határozatban az alapító 8,1 millió Ft tőkeemelést hajtott végre. Az alap-tőke emelésre 8.100 db egyenként 1.000 Ft névértékű névre szóló tőzsrészcsevény került forgalomba. A részvények kibocsátási értéke pénzbeli vagyoni hozzájárulásként történt. A pénzbeli hozzájárulás 2016. október 13-án a társaság bankszámlájára megérkezett. A Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a vállalkozás kérelmére a változást 2016. október 24-én bejegyezte.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésre került az eredmény tartalékba.

Az eredmény tartalékból átvezetésre került 88 millió Ft a lekötött tartalékba fejlesztési tartalék címén. A fejlesztési tartalék összege a társasági adó megállapításánál, mint csökkentő tétel figyelembe került.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezet 2016. június 6-án az ideiglenes vagyonkezelési szerződés részbeni megszüntetését engedélyezte négy földterület vonatkozásában.

A földterületeket a vállalkozás a 121 Földterületek főkönyvi számláról a 412 Tőketartalék főkönyvi számlával szemben nyilvántartásából kivezette.

#### 2.1.1 Lekötött tartalék összetevői

adatok ezer Ft-ban

Jogcím	Előző év	Tárgyév
Fejlesztési tartalék		88 000
Összesen		88 000

28. sz. táblázat LEKÖTÖTT TARTALÉK ÖSSZETEVŐI

**2.2 Céltartalékok**

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó	Képzés	Megszüntetés	Felhasználás	Záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	26 141	50 000	5 568	8 036	62 537
Céltartalék a jövőbeni költségekre	12 005			3 756	8 249
<b>Céltartalékok</b>	<b>38 146</b>	<b>50 000</b>	<b>5 568</b>	<b>11 792</b>	<b>70 786</b>

29. sz. táblázat CÉLTARTALÉKOK

A Számvetési 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:

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fejér Megyei Adó- év Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztálya 2015. május 8 – 2016. február 22. között bevallások utólagos vizsgálatára, valamennyi adónemre irányuló ellenőrzést tartott 2013. január 1 – 2013. december 31. közötti időszakra vonatkozóan.

A jegyzőkönyv alapján az ellenőrzés 1.072 ezer Ft társasági adó- és 22.470 ezer Ft általános forgalmi adóhiányt állapított meg.

A vállalkozás a várható adóbírság és késedelmi kamat kötelezettségekre 13,6 millió Ft céltartalékot képzett a 2015. évi eredmény terhére.

A 2016. áprilisi határozat alapján a képzett céltartalékból 8 millió Ft felhasználásra, 5,6 millió Ft megszüntetésre került

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.

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 feltüntetése érdekében várhatóan jelentős mértékű költség terheli a vállalkozást.

A várható eljárási díjak fedezetére a társaság 12 millió Ft céltartalékot képzett, melyből tárgyévben felhasználott 3,8 millió Ft-ot.

Peren kívüli megállapodás eredményeként a társaság kötelezettségként vállalta vadaskerti vadállomány visszavásárlását. A jövőbeni kötelezettségre a vállalkozás tárgyévi eredménye terhére 50 millió Ft céltartalékot képzett.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségek fedezetére, illetve a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére nem kell céltartalékot képeznie a társaságnak.

**2.3 Kötelezettségek**

A kötelezettségek 97 %-a rövid lejáratú, éven belüli kötelezettség; a kötelezettségek 3 %-a éven túli, de öt éven belüli lejáratú hitelből áll.



## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az összes kötelezettség 41,5 %-át teszik ki a banki hitelek, 32,9 %-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 átértékelte a fordulónapi MNB deviza közép árfolyamra.

Mérlegtételek megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	62 624	5,80	31 102	2,84	49,66
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	62 624	100	31 102	100	49,66
Rövid lejáratú kötelezettségek	1 016 723	94,20	1 064 362	97,16	104,69
Rövid lejáratú hitelek	423 881	41,69	423 671	39,81	99,95
Vevőktől kapott előlegek	41 992	4,13	36 920	3,47	87,92
Szállítók	299 799	29,49	323 233	30,37	107,82
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	251 051	24,69	280 538	26,35	111,75
<b>Kötelezettségek</b>	<b>1 079 347</b>	<b>100</b>	<b>1 095 464</b>	<b>100</b>	<b>101,49</b>

30. 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 kötelezettség csak banki hitelt tartalmaz, melyet ingatlanon bejegyzett jelzálogjoggal biztosított a társaság.

A hosszú lejáratú kötelezettségek közül 31.102 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 javította 420 ezer Ft-tal.

Fordulónapon fennálló hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerint:

Hitel, kölcsön típusa	adatok ezer Ft-ban			Deviza nem
	Éven belüli	1-5 év közötti	5 éven túli	
	futamidő			
KH EXIM hitel	31 102	31 102		EUR
BB rülirozó hitel	234 360			Ft
KH forgóeszköz hitel	158 209			Ft
<b>Hitelek összesen</b>	<b>423 671</b>	<b>31 102</b>	<b>-</b>	

31. sz. táblázat FORDULÓNAPON FENNÁLLÓ HITELEK ÉS KÖLCSÖNÖK

## 2016. 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 ingatlant terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog alapján	62 204 158 209	Ipartelep, Balinka	109 901
		Irodaház, Soponya	2 708
		Irodaház, Székesfehérvár	65 688
		Vadászház, Fehérvárcsurgó	27 351
		Vadászház, Vál	32 632
		Vadfeldolgozó Üzem, Soponya	220 532
BB rullírozó hitel	234 360	Ökocentrum, Soponya	141 845
<b>Kötelezettség összesen</b>	<b>454 773</b>	<b>Terhelt ingatlanok nyilvántartási értéke összesen</b>	<b>600 657</b>

32. 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	93 936		31 312	-420	62 204
KH forgóeszköz hitel	158 209				158 209
BB rullírozó hitel	234 360				234 360
<b>Hitelek összesen</b>	<b>486 505</b>		<b>31 312</b>	<b>-420</b>	<b>454 773</b>

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

A két rövid lejáratú hitel visszafizetési határideje további egy évre meghosszabbításra került.

### 2.3.3 Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/előző év %
Rövid lejáratú hitelek	423 881	423 671	99,95
Vevőktől kapott előlegek	41 992	36 920	87,92
Szállítók	299 799	323 233	107,82
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	251 051	280 538	111,75
<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>1 016 723</b>	<b>1 064 362</b>	<b>104,69</b>

34. sz. táblázat RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE

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.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 53 %-a az adóhatósággal és egyéb költségvetési szervekkel, valamint a munkavállalókkal szemben fennálló kötelezettség.

2016. március 17-én fogadta el az Országgyűlés a 2016. évi IX. törvényt a behajtási költségátalányról. A számvitelt is érintő legfontosabb eleme az új szabályozásnak, hogy a behajtási költségátalány összege nem válik automatikusan esedékessé a késedelem időpontjával, hanem főszabályként az esedékesség a jogosultnak, a behajtási költségátalány teljesítésére való első felszólításának időpontjával keletkezik. Ekkor kell a könyvviteli nyilvántartásban, mint kötelezettséget rögzíteni.

Az új szabályozásnak megfelelően a társaság az előző év fordulónapján képzett és kötelezettségként előírt 44,9 millió Ft behajtási költségátalány összegét tárgyévben egyéb bevétellel szemben visszaírta és kivételes nagyságú tételnek minősítette.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	54 700	21,79	54 681	19,49	99,97
Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok	15 152	6,04	15 169	5,41	100,11
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	12 826	5,11	12 843	4,58	100,13
Szociális hozzájárulási adó	37 494	14,93	37 887	13,51	101,05
Személyi jövedelem adó	24 641	9,82	23 178	8,26	94,06
Egészségügyi hozzájárulás	1 724	0,69	2 327	0,83	134,98
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	238	0,09	170	0,06	71,43
Rehabilitációs hozzájárulás	1 841	0,73	2 748	0,98	149,27
Cégautó adó	946	0,38	953	0,34	100,74
Egyéb adók	3 954	1,57	5 213	1,86	131,84
Idegenforgalmi adó	16	0,01	80	0,03	500,00
Telekadó	18 064	7,20	9 032	3,22	50,00
NEBIH felügyeleti díj	720	0,29	720	0,26	100,00
Földtulajdonosi elszámolás	23 054	9,18	24 025	8,56	104,21
Vadászati jog kötelezettsége			1 823	0,65	
Kapott kaució, letét	5 171	2,06	9 858	3,51	190,64
Egyéb kötelezettség (baleseti járadék, levont szakszerv. tagdíj)	5 548	2,21	1 831	0,65	33,00
Tőkeemelésre kapott összeg			78 000	27,80	
Behajtási költségátalány	44 962	17,90			
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>	<b>251 051</b>	<b>100</b>	<b>280 538</b>	<b>100</b>	<b>111,75</b>

35. sz. táblázat EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE

A magyar Állam képviselőjében 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 fordulónapon egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni.

**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	%	
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>10 931</b>	<b>5,42</b>	<b>7 952</b>	<b>4,29</b>	<b>72,75</b>
Bérelti díjak, vadászati bevételek	10 931	100,00	7 952	100,00	72,75
<b>Költségek passzív időbeli elhatárolása</b>	<b>7 514</b>	<b>3,73</b>	<b>2 933</b>	<b>1,58</b>	<b>39,03</b>
Közmű díjak	2 335	31,08	331	11,29	14,18
Igénybevett szolgáltatások	4 146	55,18	174	5,93	4,20
Hitelkamat	628	8,36	2 428	82,78	386,62
Biztosítási díj	405	5,38			
<b>Halasztott bevételek</b>	<b>183 157</b>	<b>90,85</b>	<b>174 691</b>	<b>94,13</b>	<b>95,38</b>
Támogatások fel nem használt része	182 733	99,77	174 505	99,89	95,50
Ajándékba kapott eszközök értéke	424	0,23	186	0,11	43,87
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>201 602</b>	<b>100</b>	<b>185 576</b>	<b>100</b>	<b>92,05</b>

36. 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.

## 2016. 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	337		236	101
Telepet őrző kutya	1			1
Erdei információs táblák 6 db	236		236	0
Ajándék emu pár állatbemutató volierben	100			100
Többletként fellelt eszköz	87		2	85
Vadaskertben fellelt kút	87		2	85
<b>Egyéb halasztott bevétel összesen</b>	<b>424</b>		<b>238</b>	<b>186</b>

37. 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.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A halasztott bevételként 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 Tájcentrum esőbeálló építése	Gazdasági Minisztérium	4 952	1 951		51	1 900
Sukorói Arborétum, tájház kialakítása	Velencei-tó Vértés Térség Fejlesztési Tanács	2 060	1 520		21	1 499
Sukorói arborétum, közösségi épület építése	Velencei-tó Vértés Térség Fejlesztési Tanács	7 800	7 021		77	6 944
Közjóléti fejlesztés	ÁPV Zrt. 196/2006. határozat	16 000	8 779		524	8 255
Vérti vadászház felújítás	SAPARD	11 993	10 895		120	10 775
Pákozdi tornapálya	Velencei-tó Vértés Térség Fejlesztési Tanács	1 377	170		138	32
Csóri úti parkerdő létesítés	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	5 000	4 350		130	4 220
Informatikai fejlesztés II.	ÁPV Zrt. 196/2006. határozat	27 000	26 001		7 953	18 048
Erdei tanösvény, Soponya	MgSZH Központi Erdészeti Ig.	1 970	60		60	0
Vadkár elhárító kerítés	Bakonyi Bányász Vt.	455	210		45	165
Vadkár elhárító kerítés	Dunamenti Vt.	621	302		62	240
Gépkocsi mosó szennyvíz elvezetése	MNV Zrt 882/2009. NVT sz. hat.	11 740	9 796		352	9 444
Gajavölgyi Tájcentrum, szociális épület	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 206	963		36	927
Gajavölgyi Tájcentrum, parkoló	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 611	1 301		49	1 252
Sukorói arborétum, kicsik játszótere	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	807	118		81	37
Gajavölgyi Tájcentrum, ivóvíz ellátás	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 904	1 523		57	1 466

38. sz. táblázat A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA

(táblázat folytatása a következő oldalon)

## 2016. 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	1 484		17	1 467
Vadkár elhárító kerítés	Pelikán VT	64	36		6	30
Természeti kár beruházás támogatása	MFB Zrt. 368/2011. IG hat.	33 500	29 264		1 169	28 095
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	VII-M-001/847/2013-0700	1 346	679		164	515
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/2798-2/2013-0700	1 711	796		167	629
Online pénztárgép beszerzés	16/2013.(VI.3) NGM rendelet	159	125		23	102
Kék túra útvonal létesítményei	KDOP-2.1.1/B-12-2012-0069	70 411	61 503	6 474	2 340	65 637
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/1100-1/2014	3 047	1 640		301	1 339
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/555-1/2015	3 773	3 060		497	2 563
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	4 186		262	3 924
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/888-1/2016	596		596	596	-
<b>Támogatások halasztott bevétele összesen</b>			<b>182 733</b>	<b>7 070</b>	<b>15 298</b>	<b>174 505</b>

35/b. sz. táblázat  
A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA (folytatás)

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### III/B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

A tulajdonosi előírás alapján a forgalmi költség típusú eredménykimutatás is közlésre kerül.

Az új számviteli irányelv nem teszi lehetővé a rendkívüli tételek elszámolását, ezért a korábban rendkívüli bevételként vagy rendkívüli ráfordításként meghatározott tételeket a 2016. évben induló üzleti évtől tartalmuknak és jellegüknek megfelelően az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások, illetve a pénzügyi műveletek bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai között kell elszámolni.

A Számviteli törvény változása alapján az előző év adatai az alábbiak szerint módosultak:

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Változás előtt	Változás után
Értékesítés nettó árbevétele	3 965 197	3 965 197
Aktivált saját teljesítmények értéke	139 992	139 992
Egyéb bevételek	423 173	436 348
Anyagjellegű ráfordítások	2 745 289	2 745 289
Személyi jellegű ráfordítások	1 290 502	1 290 502
Értékcsökkenési leírás	144 571	144 571
Egyéb ráfordítások	341 399	342 664
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>6 601</b>	<b>18 511</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	30 598	30 598
Pénzügyi műveletek ráfordításai	35 791	35 791
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-5 193</b>	<b>-5 193</b>
<b>Szokásos vállalkozási eredmény</b>	<b>1 408</b>	
Rendkívüli bevételek	13 175	
Rendkívüli ráfordítások	1 265	
<b>Rendkívüli eredmény</b>	<b>11 910</b>	
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>13 318</b>	<b>13 318</b>
Adófizetési kötelezettség	2 249	2 249
<b>Adózott eredmény</b>	<b>11 069</b>	<b>11 069</b>

Az ellenőrzés és önellenőrzés hatásai 2016-ban nem érték el a jelentős hibahatárt, ezért azok összegeit a tárgyévi adatok magukban foglalják.



## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Értékesítés nettó árbevétele	3 965 197	4 076 999	102,82
Aktivált saját teljesítmények értéke	139 992	83 973	59,98
Egyéb bevételek	436 348	560 638	128,48
Anyagjellegű ráfordítások	2 745 289	2 830 975	103,12
Személyi jellegű ráfordítások	1 290 502	1 327 399	102,86
Értékcsökkenési leírás	144 571	146 846	101,57
Egyéb ráfordítások	342 664	215 638	62,93
<b>Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye</b>	<b>18 511</b>	<b>200 752</b>	<b>1 084,50</b>
Pénzügyi műveletek bevételei	30 598	13 562	44,32
Pénzügyi műveletek ráfordításai	35 791	38 168	106,64
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-5 193</b>	<b>-24 606</b>	<b>473,83</b>
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>13 318</b>	<b>176 146</b>	<b>1 322,62</b>
Adófizetési kötelezettség	2 249	8 323	370,08
<b>Adózott eredmény</b>	<b>11 069</b>	<b>167 823</b>	<b>1 516,15</b>

39. 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	2 739 000	69,08	2 650 958	65,02	96,79
Export értékesítés nettó árbevétele	1 226 197	30,92	1 426 041	34,98	116,30
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>3 965 197</b>	<b>100</b>	<b>4 076 999</b>	<b>100</b>	<b>102,82</b>

40. sz. táblázat ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

A belföldi értékesítés nettó árbevétele 3,2 %-kal csökkent, az export értékesítés nettó árbevétele 16 %-kal növekedett. Az értékesítés nettó árbevétele 2,8 %-kal magasabb az előző évi árbevételnél.

Az árbevétel 65 %-a belföldről származik, az export árbevétel 35 %-ot tesz ki. Az export értékesítés 96 %-a az Európai Unió tagországai felé történik.

Az értékesítés nettó árbevételének összetételét ágazatonként vizsgálva megállapítható, hogy a közcélú feladatok, a csemetetermelés, valamint az erdőgazdasági szolgáltatás ágazat árbevétele növekedett 20%-nál magasabb mértékben.

A nettó értékesítés árbevételének 27 %-a a vagyonkezelt területek működtetéséből ered, 73 %-a a vállalkozási tevékenységek árbevétele.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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	720 616		720 616	691 343		691 343	95,94
Vadgazdálkodás	239 233	76 847	316 080	246 067	115 329	361 396	114,34
Közcélú feladatok	31 881		31 881	40 662		40 662	127,54
Egyéb tevékenység vagyonkezelt területen	3 351		3 351	4 875		4 875	145,48
Erdőgazdasági szolgáltatás	24 660		24 660	32 083		32 083	130,10
Fafeldolgozás	846 462		846 462	778 471		778 471	91,97
Vadfeldolgozás	229 464	1 141 948	1 371 412	289 344	1 305 524	1 594 868	116,29
Kereskedelem	377 841		377 841	305 651		305 651	80,89
Turisztika	39 110	7 402	46 512	31 930	2 479	34 409	73,98
Műszaki tevékenység	145 687		145 687	160 892	2 700	163 592	112,29
Egyéb tevékenység	80 695		80 695	69 640	9	69 649	86,31
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 739 000</b>	<b>1 226 197</b>	<b>3 965 197</b>	<b>2 650 958</b>	<b>1 426 041</b>	<b>4 076 999</b>	<b>102,82</b>

41. sz. táblázat ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE ÁGAZATONKÉNT

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása országonként:

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
<b>Európai Unió országai felé</b>	<b>3 790</b>	<b>1 179 502</b>	<b>4 397</b>	<b>1 364 127</b>	<b>20,3</b>	<b>6 366</b>	<b>33,8</b>	<b>10 484</b>
Ausztria	248,9	77 287	245,0	76 088	0,93	286	0,07	21
Belgium	317,9	99 438	233,9	72 306				
Csehország	8,7	2 713	37,4	11 557	1,60	494	2,91	900
Dánia	60,8	18 778	38,3	11 825				
Finnország	34,5	10 845	84,4	26 533	4,60	1 449	6,50	2 049
Franciaország	7,2	2 239	11,9	3 620	0,31	95	0,48	147
Hollandia	121,0	37 566	138,0	42 467				
Horvátország	0,9	270	1,8	568				
Lengyelország	1,4	430						
Málta			18,9	5 809				
Nagy-Britannia			9,9	3 073			0,61	188
Németország	1 516,4	472 813	1 793,0	555 780	5,20	1 643	4,20	1 287
Olaszország	1 335,0	414 414	1 612,0	500 955	4,65	1 452	3,26	1 008
Spanyolország	75,4	23 616	61,0	18 860	0,46	146	2,78	858
Szlovákia	32,1	9 768	111,4	34 686	1,78	552	12,94	4 026
Szlovénia	29,5	9 325			0,79	249		
<b>Európai Unión kívüli országok</b>	<b>129</b>	<b>40 273</b>	<b>165</b>	<b>51 430</b>	<b>0,18</b>	<b>56</b>		
Kuwait								
Oroszország	0,5	166			0,18	56		
Svájc	128,6	40 107	165,0	51 430				
<b>ÖSSZESEN</b>	<b>3 918,9</b>	<b>1 219 775</b>	<b>4 561,9</b>	<b>1 415 557</b>	<b>20,5</b>	<b>6 422</b>	<b>33,8</b>	<b>10 484</b>

42. sz. táblázat EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

## 2016. 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
<b>Befejezetlen termelés és félkész termékek</b>	<b>22 175</b>	<b>8 263</b>
Csemele leltár	3 664	11 921
Hengeres fa ültetvény leltár	10 410	4 925
Mezőgazdasági leltár	5 232	-5 516
Vadföld mezei leltár	1 869	-2 067
Ipari befejezetlen termelés (műszaki vállalkozás)	1 000	-1 000
Növendék, hízó- és egyéb állatok	-8 044	1 327
Vadaskerti állatállomány	-6 416	7 190
Nevelt fácánok, egyéb állatok	-1 628	-5 863
<b>Késztermékek</b>	<b>92 918</b>	<b>45 001</b>
Fatermékek	-5 284	3 128
Fafeldolgozási és faipari termékek	16 996	-3 312
Nagyvad feldolgozás termékei	97 178	60 109
Apróvad feldolgozás termékei	-3 034	675
Mezőgazdasági termékek	-14 270	-15 663
Egyéb késztermékek	1 332	64
<b>Saját termelésű készletek állományváltozása</b>	<b>107 049</b>	<b>54 591</b>

43. sz. táblázat SAJÁT TERMELESŰ KÉSZLETEK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

#### 1.2.2 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Saját vállalkozásban végzett beruházások értéke	19 874	22 705
Természetbeni juttatásként átadott saját termelésű készletek	1 770	1 690
Reprezentációra felhasznált saját termelésű készletek	551	1 403
Térítés nélkül átadott saját termelésű készletek	473	241
Saját termelésű készletek lopása	318	400
Saját termelésű készletek kobzása	1 697	1 694
Saját termelésű készletek selejtezése	559	1 249
Saját termelésű készletek értékvesztése	7 701	
<b>Saját előállítású eszközök aktivált értéke</b>	<b>32 943</b>	<b>29 382</b>

44. sz. táblázat SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKE

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### 1.3 Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	3 818	2 213	57,96
Kapott bírság, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítés	1 384	1 368	98,84
Visszafizetési kötelezettség nélkül más gazdálkodótól kapott támogatás a költségek, ráfordítások ellentételezésére	8 012	2 764	34,50
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a költségek, ráfordítások ellentételezésére	324 415	277 805	85,63
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	6 036	185 518	3 073,53
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	1 850		
Halasztott bevételből a költségek, ráf. ellentételezésére megszüntetett összeg	8 511	15 298	179,74
Költségtérítés címén kapott összeg	766	766	100,00
Továbbhárított élőhelyfejlesztési hozzájárulás	5 679	5 914	104,14
Leírt szállító kötelezettségek		2 871	
MNV hasznosítási bevételek elszámolása	3 378		
Céltartalék feloldás	48 411	17 360	35,86
Lemondott, visszakönyvelt költségátalány	13 175	44 863	340,52
Egyéb ki nem emelt bevételek	10 913	3 898	35,72
<b>Egyéb bevételek</b>	<b>436 348</b>	<b>560 638</b>	<b>128,48</b>

45. sz. táblázat EGYÉB BEVÉTELEK ÖSSZETÉTELE

A számvitelt is érintő legfontosabb eleme az új szabályozásnak, hogy a behajtási költségátalány összege nem válik automatikusan esedékessé a késedelem időpontjával, hanem főszabályként az esedékesség a jogosultnak, a behajtási költségátalány teljesítésére való első felszólításának időpontjával keletkezik. Ekkor kell a könyvviteli nyilvántartásban, mint kötelezettséget rögzíteni.

Az új szabályozásnak megfelelően a társaság az előző év fordulónapján képzett és kötelezettségként előírt 44,9 millió Ft behajtási költségátalány összegét tárgyévben egyéb bevétellel szemben visszaírta és kivételes nagyságú tételnek minősítette.

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 50 %-ot tesz ki a költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatások mértéke.

A támogatások 99 %-a központi költségvetésből kapott támogatás.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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

A költségvetési támogatások közül jelentős a közfoglalkoztatás támogatása céljából a Fejér Megyei Kormányhivatal Munkaügyi Központjával megkötött hatósági szerződések értéke.

A támogatások időszaka nem egyezik meg az üzleti évvel.

A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalók az erdőművelési ágazat tevékenységét segítik.

A 2015. február 26-án kötött szerződés alapján összesen 235 millió Ft került kiutalásra, melyből a társaság előző évben 196,5 millió Ft egyéb bevételt és 3,8 millió Ft halasztott bevételt számolt el.

A támogatás 2016-ra jutó része 34,7 millió Ft, egyéb bevételként szerepel.

A támogatás keretében foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma 168 fő volt.

A foglalkoztatással kapcsolatban összesen 242,2 millió Ft kiadás merült fel:

Ebből

Anyagjellegű ráfordítás	35,7 millió Ft
Személybiztosítás költsége	1,2 millió Ft
Béreköltség	163,2 millió Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés	12,7 millió Ft
Bérfárulék	25,6 millió Ft
Tárgyi eszköz beszerzésre fordított kiadás	3,8 millió Ft

A 2016. február 29-én aláírt szerződés 214,8 millió Ft támogatásról szól.

A foglalkoztatási program 2017. február 28-ig tartott, a végelszámolás 2017. március 31-ig megtörténik.

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

A foglalkoztatás kezdetekor utalt 34,4 millió Ft előleget tárgyévben felhasználta a vállalkozás.

A támogatással kapcsolatban tárgyév során a társaság 143,5 millió Ft egyéb bevételt és 0,6 millió Ft halasztott bevételt számolt el.

A támogatás keretében foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma 133 fő volt.

A foglalkoztatással kapcsolatban összesen 151,5 millió Ft kiadás merült fel:

Ebből

Anyagjellegű ráfordítás	23,4 millió Ft
Személybiztosítás költsége	1,0 millió Ft
Béreköltség	102,4 millió Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés	8,1 millió Ft
Bérfárulék	16,0 millió Ft
Tárgyi eszköz beszerzésre fordított kiadás	0,6 millió Ft

A Fejér Megyei Önkormányzat 500.00 Ft-tal támogatta a X. Országos Vadgasztronómiai Fesztivál rendezvényt.

Közvetlen nemzetközi forrásból a társaság nem részesült támogatásban.

2013. március 25-én aláírásra került a KDOP-2.1.1/B-12-2012-0069 azonosító számú Támogatási Szerződés a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (mint támogató) képviseletében eljáró KDRFÜ Közép-Dunántúli Regionális Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft. (mint közreműködő szervezet) és a Magyar Természettudományi Szövetség (mint kedvezményezett) által.

A szerződés tárgya:

„Az Országos Kékkör (OK) Közép-Dunántúli Régiót érintő nyomvonalának és attrakcióinak multifunkciós fejlesztése, a túraútvonalak téradat alapú nyilvántartási és fenntartási rendszerének kialakítása a kapcsolódó szolgáltatások fejlesztése.”

Finanszírozása az Európai Regionális Fejlesztési Alapból és a hazai központi költségvetési előirányzatból, vissza nem térítendő költségvetési támogatás formájában történik.

A projekt tervezett összköltsége: 305,2 millió Ft.

A projektek megvalósítása konzorcium keretében történik. A konzorciumi együttműködési megállapodás a Támogatási Szerződés melléklete.

A konzorciumnak tagja a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zrt. is.

Az Országos Kékkör érinti a vállalkozás kezelésében álló Gaja-völgy környéki területet.

A projekt keretében 2013-2015 között megvalósított beruházások és munkálatok a következők:

- Nyomvonal kijelölése, kialakítása, turista útjelzés festése
- Gaja patak medervédelme
- Alba Regia forráshely tisztítása
- Gyalogos híd építése Gaja patak felett
- Gyalogos átjáró kialakítása (kapu)
- Bársony István Emlékház felújítása
- Kerékpár tároló építése 2 db
- Fedett pihenő/esőbeálló építése 2 db
- Rönkpadok, rönkasztalok felállítása 7 db
- Kilátó építése
- Információs táblák elhelyezése

A beruházások összértéke 76 millió Ft, aktiválásuk megtörtént, a vállalkozás tárgyi eszközei között szerepelnek.

A 2013-ban és 2014-ben felmerült költségek 14 millió Ft-ot tesznek ki, a társaság adott évi eredménye terhére kerültek elszámolásra.

A támogatás keretében 2014-ben 72 millió Ft, 2015-ben 5,6 millió Ft, tárgyévben 6,5 millió Ft érkezett az ME-KDOP lebonyolítási számláról.

A projekt megvalósulását, dokumentálását, az elszámolások helyességét 2015. évben a Magyar Természetjáró Szövetség által megbízott független könyvvizsgáló ellenőrizte.

2016. szeptemberében már tizedik alkalommal került megrendezésre az Országos Vadgasztronómiai Fesztivál. A fesztivál központi programja a bográcsban, vadhúsból készült ételek főzőversenye, melyre bárki benevezhet. A versennyel párhozamosan 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.

2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Támogatásnyújtó	Támogatás		célja	Egyéb bevételként elszámolt összeg		Halasztott bevételként elszámolt összeg		Elszámolás határideje
	időpontja	összege		előző évben	tárgyévben	előző évben	tárgyévben	
Belügyminisztérium	2015.02.26	256 245	Közfoglalkoztatási program 2015.03.16-2016.02.29	196 542	34 666	3 773		2016.03.31
Belügyminisztérium	2016.02.28	214 797	Közfoglalkoztatási program 2016.03.07-2017.02.28		143 448		596	2017.03.31
Mezőgazd. és Vidékfej. Hivatal	2015.12.31	68 193	Mezőgazdasági területalapú támogatás (2015)	25 563	42 630			2016.12.31
Mezőgazd. és Vidékfej. Hivatal	2016.12.31	50 446	Mezőgazdasági területalapú támogatás (2016) előleg		50 446			2017.12.31
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	2016.12.31	6 615	Gázolaj jövedéki adó visszatérítés (2015)		6 615			2016.12.31
Nemzeti Fejlesztési Ügynökség	2013.02.25	84 080	KDOP-2.1./B-12-2012-0069 Kék túra	1 673		3 915	6 474	2016.12.31
Nemzeti Kulturális Alap	2015.11.27	3 000	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása (2015)	2 700	300			2015.12.31
Gazdasági társaságok	2016.08.31	1 610	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása		1 610			2016.12.31
Magyar Vadgazdálkodók Egyesülete	2016.08.31	254	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása		254			2016.12.31
Fejér Megyei Vadászkamara	2016.08.31	100	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása		100			2016.12.31
Fejér Megyei Önkormányzat	2016.08.31	500	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása		500			2016.12.31
<b>Összesen</b>				<b>226 478</b>	<b>280 569</b>	<b>7 688</b>	<b>7 070</b>	

46. sz. táblázat TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT TÁMOGATÁSOK

## 2016. 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	1 536 234	55,96	1 640 497	57,95	106,79
Igénybevett szolgáltatások értéke	810 230	29,51	811 973	28,68	100,22
Egyéb szolgáltatások értéke	37 243	1,36	40 713	1,44	109,32
Eladott áruk beszerzési értéke	326 126	11,88	296 330	10,47	90,86
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	35 456	1,29	41 462	1,46	116,94
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2 745 289</b>	<b>65,67</b>	<b>2 830 975</b>	<b>65,76</b>	<b>103,12</b>
Béreköltség	910 977	70,59	933 221	70,30	102,44
Személyi jellegű egyéb kifizetések	132 047	10,23	136 526	10,29	103,39
Bérfárulékok	247 478	19,18	257 652	19,41	104,11
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 290 502</b>	<b>30,87</b>	<b>1 327 399</b>	<b>30,83</b>	<b>102,86</b>
Értékcsökkenési leírás	144 571	3,46	146 846	3,41	101,57
<b>Költségek összesen</b>	<b>4 180 362</b>	<b>100</b>	<b>4 305 220</b>	<b>100</b>	<b>102,99</b>

47. 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	1 519 246	56,13	1 628 706	58,12	107,20
Igénybevett szolgáltatások értéke	789 567	29,17	796 276	28,41	100,85
Egyéb szolgáltatások értéke	36 069	1,33	39 676	1,42	110,00
Eladott áruk beszerzési értéke	326 126	12,05	296 330	10,57	90,86
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	35 456	1,32	41 462	1,48	116,94
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>2 706 464</b>	<b>68,76</b>	<b>2 802 450</b>	<b>68,05</b>	<b>103,55</b>
Béreköltség	745 731	68,66	805 124	68,86	107,96
Személyi jellegű egyéb kifizetések	118 757	10,93	126 632	10,83	106,63
Bérfárulékok	221 591	20,41	237 504	20,31	107,18
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>1 086 079</b>	<b>27,59</b>	<b>1 169 260</b>	<b>28,39</b>	<b>107,66</b>
Értékcsökkenési leírás	143 497	3,65	146 250	3,55	101,92
<b>Költségek összesen</b>	<b>3 936 040</b>	<b>100</b>	<b>4 117 960</b>	<b>100</b>	<b>104,62</b>

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



## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### 1.4.2 Igénybevett szolgáltatások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/előző év %
Erdőgazdasági bérmunka	399 265	398 984	99,93
Egyéb bérmunkadíjak	6 015	8 617	143,26
Szállítás, rakodás	119 616	131 321	109,79
Javítás, karbantartás	88 386	96 859	109,59
Őrzés	12 189	13 111	107,56
Takarítás, mosás	5 939	5 434	91,50
Ügynöki jutalékok	22 951	15 104	65,81
Vadászházak üzemeltetése	9 199	7 666	83,34
Kártevőirtás, fertőtlenítés	1 458	1 462	100,27
Hulladék megsemmisítés	11 519	11 869	103,04
Állatorvosi vizsgálatok	5 478	6 202	113,22
Üzemorvosi vizsgálatok	3 324	3 032	91,22
Trófea bírálat	985	2 666	270,66
Víz- és talajvizsgálat	886	571	64,45
Tagdíjak, vadászjegy	2 557	2 694	105,36
Útdíj, parkolás	4 774	5 501	115,23
Telefon, postaköltség	9 950	10 545	105,98
Elektronikus adatátvitel, internet (ADSL, kábelnet)	1 700	1 146	67,41
Informatikai szolgáltatások	4 484	6 432	143,44
Bérelti és lízing díjak	38 735	28 279	73,01
Ügyvédi, közjegyzői díj	4 325	4 080	94,34
Folyóiratok, napilapok, kiadványok, szaklapok díjai	2 661	3 467	130,29
Kiküldetési költségek	5 290	2 208	41,74
Hirdetési, reklám-propaganda költség	4 843	4 124	85,15
Oktatási, továbbképzési költség	4 924	4 927	100,06
Számviteli, könyvvizsgálati díjak	2 100	2 600	123,81
Szakértői, pályázati, fordítási díjak	7 329	5 465	74,57
Kiállítások költségei	6 486	8 880	136,91
Szakmai rendezvények költségei	16 789	10 840	64,57
Vagyonkezeléssel kapcsolatos díjak	663	2 654	400,30
Rendszer felügyeleti díjak	3 932	3 925	99,82
Egyéb igénybevett szolgáltatások	1 478	1 308	88,50
<b>Igénybevett szolgáltatások értéke</b>	<b>810 230</b>	<b>811 973</b>	<b>100,22</b>

49. sz. táblázat IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZETÉTELE

## 2016. 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	3 296 423	90,11	3 429 622	91,03	104,04
Eladott áruk beszerzési értéke	326 126	8,92	296 330	7,87	90,86
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	35 456	0,97	41 462	1,10	116,94
<b>Értékesítés közvetlen költségei</b>	<b>3 658 005</b>	<b>90,51</b>	<b>3 767 414</b>	<b>92,59</b>	<b>102,99</b>
Értékesítési, forgalmazási költségek	135 981	35,56	146 736	32,33	107,91
Igazgatási költségek	240 456	62,89	299 512	66,00	124,56
Egyéb általános költségek	5 928	1,55	7 585	1,67	127,95
<b>Értékesítés közvetett költségei</b>	<b>382 365</b>	<b>9,49</b>	<b>453 833</b>	<b>7,41</b>	<b>118,69</b>
<b>Értékesítési költségek összesen</b>	<b>4 040 370</b>	<b>100</b>	<b>4 221 247</b>	<b>100</b>	<b>104,48</b>

50. sz. táblázat ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK

### 1.5 Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Káreseményekkel kapcsolatos kifizetések	4 420	2 590	58,60
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	15 708	11 256	71,66
Visszafizetési kötelezettség nélkül más gazdálkodónak adott támogatás a költségek, ráfordítások ellentételezésére	1 810		
Költségvetéssel elszámolt adók	82 462	49 374	59,87
Önkormányzatokkal elszámolt adók	80 759	54 234	67,16
Érdekeltségi hozzájárulás	3 211	1 845	57,46
Hitelezési veszteség, behajthatatlan követelés leírt összege	450	237	52,67
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilv. értéke	1 790	23 626	1 319,89
Terven felüli értékcsökkenés	466	2 027	434,98
Készletek értékvesztése	7 701		
Követelések értékvesztése	24 772	827	3,34
Selejtezett készletek értéke	3 198	3 656	114,32
Közbött készletek értéke	18 006	12 877	71,52
Utólag adott - közvetve kapcsolódó - engedmények	136		
Céltartalék-képzés várható kötelezettségekre	26 141	50 000	191,27
Céltartalék-képzés várható költségekre	12 005		
Behajtási költségátalány	57 815		
Kivételes előfordulású tételek (térítés nélküli átadás)	1 265	2 465	194,86
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	549	624	113,66
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>342 664</b>	<b>215 638</b>	<b>62,93</b>

51. sz. táblázat EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZETÉTELE

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Az egyéb ráfordítás összegének 24 %-át a költségvetéssel szemben elszámolandó adók, további 25 %-át pedig az önkormányzatokkal szemben elszámolandó adók teszik ki.

Az egyéb ráfordítások között szerepel 50 millió Ft céltartalék képzés, melynek bemutatása a II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK 2,2 Céltartalékok című részben található.

### 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	813	175	21,53
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	29 785	13 387	44,95
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>	<b>30 598</b>	<b>13 562</b>	<b>44,32</b>
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	15 609	13 417	85,96
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	20 182	24 751	122,64
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>35 791</b>	<b>38 168</b>	<b>106,64</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-5 193</b>	<b>-24 606</b>	<b>473,83</b>

52. sz. táblázat PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

A pénzügyi műveletek ráfordítása 6,7 % ponttal emelkedett, a pénzügyi műveletek bevétele az előző évi összeg közel felére esett vissza, így a pénzügyi műveletek eredménye 19,4 millió Ft-tal kedvezőtlenebb az előző évnél.

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

A kapott kamatok és a fizetett kamatok egyenlege: -13,2 millió Ft.

A külföldi pénzügyi értékekre szóló követelések, kötelezettségek év közben realizált árfolyam vesztesége 4,7 millió Ft.

Az üzleti évben történt deviza átváltások eredménye 6,6 millió Ft veszteség.

A fordulónapi árfolyamra történő átértékelés mindössze 138 ezer Ft-tal rontotta a pénzügyi műveletek eredményét.

A fordulónapi átértékelés összetevői:

hitelek átértékelése	+420 ezer Ft
szállítók átértékelése	-2 ezer Ft
vevők átértékelése	+178 ezer Ft
valutakészlet, deviza bankszámla átértékelése	-734 ezer Ft

Előző év fordulónapján az Euro árfolyama 313,12 Ft/EUR volt, tárgyév december 31-én 311,02 Ft/EUR.

**3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású 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 pénzübeli támogatásokat.

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

2016. március 17-én fogadta el az Országgyűlés a 2016. évi IX. törvényt a behajtási költségátalányról.

A számvitelt is érintő legfontosabb eleme az új szabályozásnak, hogy a behajtási költségátalány összege nem válik automatikusan esedékessé a késedelem időpontjával, hanem főszabályként az esedékesség a jogosultnak, a behajtási költségátalány teljesítésére való első felszólításának időpontjával keletkezik. Ekkor kell a könyvviteli nyilvántartásban, mint kötelezettséget rögzíteni.

Az új szabályozásnak megfelelően a társaság az előző év fordulónapján képzett és kötelezettséggként előírt 44,9 millió Ft behajtási költségátalány összegét tárgyévben egyéb bevétellel szemben visszaírta és kivételes nagyságú tételnek minősítette.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Térítés nélkül átvett anyag, áru	322	
Lemondott behajtási költségátalány	12 853	
Visszakönyvelt költségátalány		44 863
<b>Kivételes nagyságú bevételek</b>	<b>13 175</b>	<b>44 863</b>
Térítés nélkül átadott késztermék, áru	640	334
Véglegesen átadott pénzeszköz	625	2 060
Átvállalt tartozás		71
<b>Kivételes nagyságú ráfordítások</b>	<b>1 265</b>	<b>2 465</b>

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

**4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények**

A társaság nem rendelkezik kapcsolt vállalkozással.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

### 5. Társasági adó

Összes bevétel:	4.651.199 ezer Ft
Jövedelem-(nyereség-)minimum:	93.024 ezer Ft
Adózás előtti eredmény:	176.146 ezer Ft
Társasági adóalap:	60.149 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
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>13 318</b>	<b>176 146</b>
<b>8.§ (1)</b>	<b>Adóalap növelő tételek</b>	<b>231 551</b>	<b>236 032</b>
a/	Céltartalék-képzés	38 146	50 000
b/	Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció	146 827	166 533
d/	Egyéb növelő tétel	18 017	10 657
e/	Bírságok	3 339	7 801
gy/	Követelések elszámolt értékvesztése	24 772	827
h/	Elengedett követelés (hitelezési veszteség)	450	214
p/	Önellenőrzés során megállapított, ráfordításként elszámolt összeg		
<b>7.§ (1)</b>	<b>Adóalap csökkentő tételek</b>	<b>221 418</b>	<b>352 029</b>
a/	Korábbi adóévek elhatárolt veszteségének leírása	23 452	46 934
b/	Céltartalék felhasználás	48 411	17 360
d/	Társasági adótörvény szerint elszámolható amortizáció	141 539	172 862
f/	Lekötött tartalékba tárgyévben átvett összeg		88 000
n/	Követelések kiegyenlítésekor a könyv szerinti értéket meghaladóan elszámolt egyéb bevétel		
n/	Visszaírt értékvesztés	1 850	
n/	Követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész	673	26 539
u/	Adóellenőrzés során megállapított, bevételként elszámolt összeg	5 173	
z/	Adomány 20%-a	320	334
<b>Társasági adóalap</b>		<b>23 451</b>	<b>60 149</b>
Számított, fizetendő adó		-2 345	-6 015
Adóellenőrzés során megállapított adó 2016-ban			-1 072
2012. évi társasági adó önellenőrzése 2016-ban			-396
2014. évi társasági adó önellenőrzése 2016-ban			-840
2014 évi társasági adó korrekció könyvelve 2015. májusban		96	
<b>Adózott eredmény</b>		<b>11 069</b>	<b>167 823</b>

54. sz. táblázat TÁRSASÁGI ADÓ LEVEZETÉSE

# 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

## III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

### 1. Létszám- és béradatok

Megnevezés		Előző év			Tárgyév		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám	fő	110	353	463	110	317	427
Béreköltség	ezer Ft	365 377	545 600	910 977	412 059	521 162	933 221
Személyi jellegű egyéb kifizetés	ezer Ft	56 046	76 001	132 047	62 743	73 783	136 526
Bérfjárulékok	ezer Ft	112 272	135 206	247 478	125 007	132 645	257 652

55. sz. táblázat KERESSET- ÉS LÉTSZÁMADATOK  
(KÖZFOGLALKOZTATOTT LÉTSZÁMMAL EGYÜTT)

Megnevezés		Előző év			Tárgyév		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám	fő	106	183	289	109	179	288
Béreköltség	ezer Ft	360 254	385 477	745 731	410 855	394 269	805 124
Személyi jellegű egyéb kifizetés	ezer Ft	55 014	63 743	118 757	61 959	64 673	126 632
Bérfjárulékok	ezer Ft	111 475	110 116	221 591	124 807	112 697	237 504

56. sz. táblázat KERESSET- ÉS LÉTSZÁMADATOK  
(KÖZFOGLALKOZTATOTT LÉTSZÁM NÉLKÜL)

A társaság vezető tisztségviselői az alábbi díjazásban részesültek:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Ügyvezetés	36 633	71 989
Igazgatóság	-	-
Felügyelő bizottság	-	-
<b>Összesen</b>	<b>36 633</b>	<b>71 989</b>

57. 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 képviselési 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.

### 3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

#### Mérlegen kívüli tételek

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

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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.

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
<b>Összesen</b>	<b>5 133</b>	

58. sz. táblázat BANKGARANCIÁK

#### 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	474 779	474 779
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	kg	58	58
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	2 030	2 030
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	kg	350	350
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg	200	200
16 02 15	Használatból kivont berendezésekből eltávolított veszélyes anyag	kg	39	39
20 01 21	Fénycsövek	kg	40	40
20 01 29	Veszélyes anyagokat tartalmazó mosószer	kg	4	4
20 01 35	Veszélyes anyagokat tartalmazó, kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	kg	1	1
<b>Veszélyes hulladékok összesen</b>		<b>kg</b>	<b>477 501</b>	<b>477 501</b>

59. sz. táblázat VESZÉLYES HULLADÉKOK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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.

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

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték	25 380			25 380
Értékcsökkenés	10 275	531		10 806
<b>Nettó érték</b>	<b>15 105</b>		<b>531</b>	<b>14 574</b>

adatok ezer Ft-ban

60. sz. táblázat KÖRNYEZETVÉDELMI SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA

### 5. Jelentés a kormányok részére fizetett összegekről

#### Költségvetéssel szemben felmerült befizetések

	adatok ezer Ft-ban
Szociális hozzájárulás	216 230
Egészségügyi hozzájárulás	15 072
Szakképzési hozzájárulás	13 551
Rehabilitációs hozzájárulás	10 513
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	1 854
Társasági adó	8 323
Környezetvédelmi termékdlj	34 464
Innovációs járulék	6 352
Környezetterhelési dlj	52
Cégautó adó	4 142
Kárenyhítési átalány	578
Földvédelmi járulék	467
Mezőéri járulék	127
NÉBIH Élelmiszer-lánc felügyeleti dlj	1 439
Klímavédelmi felügyeleti dlj	31
Késedelmi pótlék, önellenőrzési pótlék	1 722
Földhivatali bejegyzési díjak	3 756
Egyéb hatósági díjak, illetékek	3 773
Adóbírság	5 472
Erdőgazdasági bírság	2 131
Közúti bírság	271
Vagyonkezeléssel kapcsolatos díjak	2 654
Útdíj	2 048



**Önkormányzatokkal szemben elszámolt adók**

	adatok ezer Ft-ban
Építményadó	4 724
Telekadó	9 882
Helyi iparüzési adó	37 431
Gépjármű adó	1 981
Idegenforgalmi adó	216

**Bevételek**

	adatok ezer Ft-ban
Nemzeti Földalapkezelő Szervezet értékesített ingatlanok árbevétele	183 104
rendezvény szervezés árbevétele	734
Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. bérleti díj árbevétele	7 234

**6. Ellenőrzések**

A vállalkozásnál az Állami Számvevőszék a 2009-2014. év közötti időszak vagyongazdálkodási tevékenységét ellenőrizte különösen a kezelt vagyona tekintettel.

A vizsgálati jelentésre készített, a társaság Felügyelőbizottsága által jóváhagyott „Módosított intézkedési terv”-et az Állami Számvevőszék 2016. április 4-én elfogadta.

Az Állami Számvevőszék megállapításaira és javaslataira az intézkedési terv szerint a társaság a következő intézkedéseket tette:

- A jogszabályi előírásoknak megfelelő Vagyonkezelési Szerződést a vagyonkezelésbe adó és vevő 2016. február 15-én megkötötte.  
A szerződés mellékletében szereplő ingatlanlista nem teljes. Az első ütemben a vagyonkezelni terület mintegy 60 %-a szerepel. 2016. decemberében került sor a második ütem vagyonkezelésbe adása. A teljes körűvé tétel folyamatban van.  
A Vagyonkezelési Szerződés felülvizsgálatának elmaradásáért a társaságnál felelős személy a belső vizsgálat alapján nincs.
- A kezelt vagyon mérlegben értékkel történő bemutatásához a vagyonkezelésbe adónak kellett volna értéken átadni a vagyonelemeket. Az értékelésre jelenleg megbízható, szakmailag elfogadott módszer nincs. A társaság véleménye, valamint a könyvvizsgáló álláspontja alapján a naturáliákban történő bemutatás is megfelel a vonatkozó jogszabályoknak.  
A belső ellenőrzés a vizsgálata során megállapította, hogy a vagyon naturáliákban történő szerepeltetése megfelel a hatályban lévő jogszabályoknak. Személyi, szakmai felelőst a vizsgálat nem tárt fel, felelősségre vonás nem történt.
- A társaság a „Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjéről” szóló szabályzatot elkészítette, és a Felügyelőbizottság által jóváhagyott formában 2016. április 11-től hatályosnak tekinti.  
A társadalom teljesebb tájékoztatása érdekében az Állami Számvevőszék jelentését, az intézkedési tervet és annak végrehajtásával kapcsolatos dokumentumokat a társaság a honlapján a „közérdekű adatok” oádon folyamatosan közzé teszi.

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

A Fejér Megyei Kormányhivatal társadalombiztosítás területén téma ellenőrzést végzett.

Ellenőrzött időszak: 2015.01.01 – 2015.12.31.

Hiányosságot nem tártak fel, elmarasztalás nem történt.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Somogy Megyei Adó- és Vámigazgatósága adatok gyűjtését célzó ellenőrzést végzett 2016. december 4-én.

Az ellenőrzés hibát nem állapított meg.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fejér Megyei Adó- és Vámigazgatósága adatok gyűjtését célzó ellenőrzést tartott az Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszerrel kapcsolatosan. A vállalkozás 50 ezer Ft mulasztási bírságot fizetett.

## 2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fejér Megyei Adó- és Vámigazgatósága Kiemelt Adóalanyok és Társas Vállalkozások Ellenőrzési Főosztálya 2015. május 8 – 2016. február 22. között bevallások utólagos vizsgálatára, valamennyi adónemre irányuló ellenőrzés tartott 2013. január 1 – 2013. december 31. közötti időszakra vonatkozóan.

A jegyzőkönyv alapján a hatóság figyelembe vette a vállalkozás által jelzett, a vizsgált évet érintő költség, áfa és társasági adóalapot módosító korrekciókat.

Az ellenőrzés 1.072 ezer Ft társasági adó- és 22.470 ezer Ft általános forgalmi adóhiányt állapított meg, valamint 5.422 ezer Ft adóbírság és 1.542 ezer Ft késedelmi pótlék megfizetésére kötelezte a vállalkozást.

Az ellenőrzés folyamán megállapításra került, hogy a vállalkozásnál a könyvviteli programok változtatása során a tárgyi eszközöknél a társasági adó szerinti értékcsökkenési leírási kulcsok nem megfelelően kerültek átkonvertálásra a két program között. Ezáltal a társasági adóalap korrekciós tételek meghatározása helytelen volt. A korrekciót 2013. évre vonatkozóan az ellenőrzés a jegyzőkönyvben figyelembe vette, ugyanakkor a 2011., 2012. és 2014. évekre vonatkozó társasági adó esetében önellenőrzés benyújtását írta elő.

2011. évi társasági adó különbözet nem keletkezett.

A 2012. évre vonatkozó 396 ezer Ft, illetve a 2014. évre vonatkozó 840 ezer Ft társasági adóhiányokat a vállalkozás lekönyvelte, bevallotta és megfizette.

A tárgyévben feltárt önellenőrzések tételei a következők:

- Előző évben értékesített tárgyi eszköz kivezetése nem történt meg, erre tárgyévben került sor. Az eszköz nettó értéke 600 ezer Ft.
- A halasztott bevételek előző évi feloldása 3.144 ezer Ft-tal kevesebb volt, a korrekció tárgyévben megtörtént.
- Az iparüzési adó bevallások határideje május hónap. A 2016. májusában ténylegesen bevallott és a 2015. mérlegkészítéskor lekönyvelt összegek között 759 ezer Ft eltérés mutatkozott, melyet a társaság tárgyévben lekönyvelt.
- Ellenőrzés során észlelte a vállalkozás, hogy a 2013. évi költség számlák között egy tétel kétszer került rögzítésre, mert a szállító partner kétszer számlázta ugyanazt a teljesítést. A hibát a szállító partner elismerte, sztoronó számlát állított ki és a pénzügyi rendezésre részletfizetési lehetőséget kért.

A korábbi évekre vonatkozóan felmerült, 2016-ban feltárt önellenőrzések hatásai nem érték el a jelentős hibahatárt, ezért azok összegeit a beszámolóban a tárgyévi adatok tartalmazzák.

A 2013. évre vonatkozó önellenőrzés hatása a tárgyévi eredményre: + 937 ezer Ft.

A 2015. évre vonatkozó önellenőrzések hatása a tárgyévi eredményre: + 5 823 ezer Ft.

### 6. A mérleg fordulónapját követő események

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a vállalkozás 2016. december 31-i beszámolóját.

### 7. Egyéb tájékoztatás

Tárgyévben az igénybevett szolgáltatások között elszámolt könyvvizsgálati díj számlázott összege: 2.600 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, 2017. március 17.

  
Majoros Gábor  
vezérigazgató

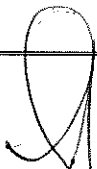
**2016. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**

**IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS**

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	<b>Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b> (Működési cash flow, 1-13. sorok)	<b>48 531</b>	<b>118 172</b>
1.	Adózás előtti eredmény	13 318	176 146
2.	Elszámolt amortizáció	144 571	146 846
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás	31 089	2 854
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-10 265	32 640
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-4 246	-161 892
6.	Szállítói kötelezettség változása	-50 628	23 434
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	25 554	24 415
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	272	-16 026
9.	Vevőkövetelés változása	29 654	54 345
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-124 401	-161 217
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-4 138	4 950
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-2 249	-8 323
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II.	<b>Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás</b> (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	<b>-141 968</b>	<b>15 247</b>
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-146 214	-146 645
15.	Befektetett eszközök eladása	4 246	161 892
16.	Kapott osztalék, részesedés		
III.	<b>Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás</b> (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	<b>55 354</b>	<b>-23 101</b>
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	105 000	8 100
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	Hitel és kölcsön felvétele	392 569	
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése	406	475
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-442 621	-31 312
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek		
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lej. kötelezettségek változása		-364
IV.	<b>Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)</b>	<b>-38 083</b>	<b>110 318</b>

Székesfehérvár, 2017. március 17.

  
 Majoros Gábor  
 vezérigazgató

**VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.**

