

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

ÉVES BESZÁMOLÓ

2018

Elfogadva: a 4./2019. (V.16.) sz. Alapítói határozatban

Székesfehérvár, 2019. május 22.

Éves beszámoló tartalma:

2018. évi Mérleg

2018. évi Eredménykimutatás

2018. évi Kiegészítő melléklet

2018. évi Könyvvizsgálói jelentés

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

MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

2018

Székesfehérvár, 2019. március 20.



Majoros Gábor
vezérigazgató

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	1 746 015	1 807 607
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	20 878	23 246
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
05.	Vagyoni értékű jogok	20 780	23 180
06.	Szellemi termékek	98	66
07.	Üzleti vagy cégérték		
08.	Immateriális javakra adott előlegek		
09.	Immateriális javak érték helyesbítése		
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	1 723 387	1 780 267
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 318 301	1 456 637
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	115 255	93 002
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	166 468	156 443
14.	Tenyészállatok		
15.	Beruházások, felújítások	123 363	74 185
16.	Beruházásokra adott előlegek		
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		

Székesfehérvár, 2019. március 20.


 vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statistikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	1 750	4 094
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
23.	Egyéb tartós részesedés		
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	1 750	4 094
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	2 105 469	1 927 093
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	971 078	999 879
31.	Anyagok	108 112	125 279
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	58 112	66 669
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	312 035	361 402
34.	Késztermékek	304 294	249 131
35.	Áruk	188 408	197 398
36.	Készletekre adott előlegek	117	

Székesfehérvár, 2019. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	482 940	353 108
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	378 319	269 764
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
42.	Váltókövetelések		
43.	Egyéb követelések	104 621	83 344
44.	Követelések értékelési különbözete		
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	-	-
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
48.	Jelentős tulajdoni részesedés		
49.	Egyéb részesedés		
50.	Saját részvények, saját üzletrészek		
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
52.	Értékpapírok értékelési különbözete		
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.+55. sor)	651 451	574 106
54.	Pénztár, csekkek	1 021	992
55.	Bankbetétek	650 430	573 114
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.+58.+59. sor)	15 538	13 303
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	364	
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 174	13 303
59.	Halasztott ráfordítások		
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	3 867 022	3 748 003

Székesfehérvár, 2019. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
61.	D. Saját tőke (62.-63.+64.+65.+66.+67.+68. sor)	2 654 817	2 646 774
62.	I JEGYZETT TŐKE	2 070 440	2 108 440
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
63.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		
64.	III. TÓKETARTALÉK	378 704	378 704
65.	IV. EREDMÉNY TARTALÉK	91 228	117 673
66.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	88 000	88 000
67.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK		
68.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	26 445	- 46 043
69.	E. Céltartalékok (70.+71.+72. sor)	28 728	
70.	Céltartalékok a várható kötelezettségekre	1 778	
71.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	26 950	
72.	Egyéb céltartalék		
73.	F. Kötelezettségek (74.+79.+89. sor)	993 700	924 916
74.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (75.-78. sorok)		
75.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
76.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
77.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
78.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
79.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (80.-88. sorok)		
80.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
81.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények		
82.	Tartozások kötvénykibocsátásból		

Székesfehérvár, 2019. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

MÉRLEG Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
83.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
84.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
85.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
86.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
87.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
88.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
89.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (90.-100. sorok)	993 700	924 916
90.	Rövid lejáratú kölcsönök		
91.	Rövid lejáratú hitelek	423 583	392 569
92.	Vevőktől kapott előlegek	38 898	71 841
93.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	381 931	267 103
94.	Váltótartozások		
95.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
96.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
97.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
98.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	149 288	193 403
99.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
100.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
101.	G. Passzív időbeli elhatárolások (102.-104. sorok)	189 777	176 313
102.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	30 875	27 622
103.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	7 336	1 958
104.	Halasztott bevételek	151 566	146 733
105.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+69.+73.+101. sor)	3 867 022	3 748 003

Székesfehérvár, 2019. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statistikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

„A” EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 684 468	2 579 104
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 431 425	1 365 417
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+ 02.)	4 115 893	3 944 521
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	- 43 893	2 761
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	33 070	30 909
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03. + 04.)	- 10 823	33 670
III.	Egyéb bevételek	461 320	210 913
	Ebből: visszaírt értékvesztés		679
05.	Anyagköltség	1 626 799	1 421 633
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	816 409	875 096
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	42 475	37 953
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	284 724	313 936
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 403	39 459
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+ 09.)	2 797 810	2 688 077
10.	Béreköltség	910 565	880 191
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	147 630	158 996
12.	Bérfelrakások	220 405	201 290
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	1 278 600	1 240 477
VI.	Értékcsökkenési leírás	163 524	173 182
VII.	Egyéb ráfordítások	277 266	112 033
	Ebből: értékvesztés	6 643	1 383
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I. ±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	49 190	- 24 665

Székesfehérvár, 2019. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	447	437
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11 049	10 836
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	11 496	11 273
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 395	7 763
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 611	24 888
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	34 006	32 651
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	- 22 510	- 21 378
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	26 680	- 46 043
X.	Adófizetési kötelezettség	235	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	26 445	- 46 043

Székesfehérvár, 2019. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

11108748 0170 114 07
statisztikai számjel

07 10 00 1091
cégjegyzékszám

„B” EREDMÉNYKIMUTATÁS (forgalmi költség eljárással)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 684 468	2 579 104
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	1 431 425	1 365 417
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	4 115 893	3 944 521
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	3 488 930	3 288 949
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	284 724	313 936
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 403	39 459
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.+04.+05.)	3 801 057	3 642 344
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	314 836	302 177
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	141 353	125 863
07.	Igazgatási költségek	300 531	289 441
08.	Egyéb általános költségek	7 816	10 418
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.+07.+08.)	449 700	425 722
V.	Egyéb bevételek	461 320	210 913
	Ebből: visszaírt értékvesztés		679
VI.	Egyéb ráfordítások	277 266	112 033
	Ebből: értékvesztés	6 643	1 383
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III.-IV.+V.-VI.)	49 190	- 24 665

Székesfehérvár, 2019. március 20.


 vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2018. ÉVI MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
10.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
11.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	447	437
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11 049	10 836
	Ebből: értékelési különbözet		
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09.+10.+11.+12.+13.)	11 496	11 273
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 395	7 763
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 611	24 888
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.+18.)	34 006	32 651
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)	-22 510	-21 378
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	26 680	- 46 043
IX.	Adófizetési kötelezettség	235	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-IX.)	26 445	- 46 043

Székesfehérvár, 2019. március 20.


vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2018

Székesfehérvár, 2019. március 20.



Majoros Gábor
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
I/A. A VÁLLALKOZÁS ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA ISMERTETÉSE	4
1. A vállalkozás bemutatása	4
2. A számviteli politika ismertetése	9
2.1 Az elszámolás alapja	9
2.2 A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	11
2.3 Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése	12
2.4 Az értékvesztés elszámolásának módja	12
2.5 Céltartalék képzés szabályai	15
2.6 Időbeli elhatárolások köre	16
I/B. A VAGYONI-, PÉNZÜGYI-, JÖVEDELMI HELYZET ÁTFOGÓ JELLEMZÉSE	18
1. Vagyon helyzet értékelése	18
2. Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése	19
3. Jövedelmi helyzet értékelése	19
II. SPECIFIKUS RÉSZ	20
II/A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	20
1. A vállalkozás mérlegének elemzése - ESZKÖZÖK	20
1.1 Befektetett eszközök elemzése	20
1.1.1 Immateriális javak	20
1.1.2 Tárgyi eszközök	21
1.1.3 Vagyonkezelés	22
1.2 Forgóeszközök elemzése	26
1.3 Aktív időbeli elhatárolások	30
2. A vállalkozás mérlegének elemzése – FORRÁSOK	31
2.1 Saját tőke elemzése	31
2.2 Céltartalékok	32
2.3 Kötelezettségek	32
2.4 Passzív időbeli elhatárolások	35
II/B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	40
1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	40
1.1 Értékesítés nettó árbevételének elemzése	40
1.2 Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	42
1.3 Egyéb bevételek összetétele	43
1.4 Költségek	46
1.5 Egyéb ráfordítások összetétele	48
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele	49
3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások	49
4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények	50
5. Társasági adó	50
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	51
1. Létszám- és béradatok	51
2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	51
3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek	52
4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	52
5. Jelentés a kormányok részére fizetett összegekről	53
6. Ellenőrzések	53
7. A mérleg fordulónapját követő események	54
8. Egyéb tájékoztatás	54
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS	55

TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE

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

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.
Stíhlí Szaküzlet	2400 Dunaújváros, Arany János u. 61.
Tímárpusztai vadászház	8060 Mór, 0869/1. hrsz.
Váli vadászház	2473 Vál, 047/2. és 047/1. 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:

Magyar állam (képviseli: Agrárminisztérium volt Földművelésügyi Minisztérium)

A tulajdonosi jogok gyakorlója:

A tulajdonosi jogokat az erdőgazdálkodásért felelős miniszter (agrárminiszter) gyakorolja.
(A 2009. évi XXXVII. tv. 9/A. § 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	Baromfi-hús feldolgozása, tartósítása
10.13	Hús-, baromfi-hús-készítmény gyártása
10.20	Halfeldolgozás, -tartósítás
10.89	M.n.s. egyéb élelmiszer gyártása
10.91	Haszonállat-eledelel gyártása
10.92	Hobbiállat-eledelel gyártása
15.11	Bőr, szőrme kikészítés
16.10	Fűrészárugyártás
16.21	Falemezgyártás
16.22	Parkettagyártás
16.23	Épületasztalos-ipari termék gyártása
16.24	Tároló fatermék gyártása
16.29	Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása
25.11	Fémszerkezet gyártása
25.12	Fém épületelem gyártása
25.21	Központi fűtési kazán, radiátor gyártása
25.29	Fém tartály gyártása
25.30	Gőzkazán gyártása
25.40	Fegyver-, lőszergyártás
25.61	Fémfelület-kezelés
25.62	Fém megmunkálás
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

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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, fémaru ügynöki nagykereskedelme
46.17	Élelmiszer, ital, dohányáru ügynöki nagykereskedelme
46.18	Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme
46.19	Vegyestermékkörű ügynöki nagykereskedelem
46.22	Dísznövény nagykereskedelme
46.23	Élőállat nagykereskedelme
46.32	Hús-, húskészítmény nagykereskedelme
46.42	Ruházat, lábbeli nagykereskedelme
46.45	Illatszer 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	Fémaru, szerelvény, fűtési berendezés nagykereskedelme
46.76	Egyéb termelési célú termék nagykereskedelme
46.90	Vegyestermékkörű nagykereskedelem
47.11	Gépjármű javítás, karbantartás
47.19	Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem
47.22	Hús-, húсарu kiskereskedelme
47.25	Ital-kereskedelem
47.43	Audio-, videoberendezés kiskereskedelme

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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-eledelel kiskereskedelme
47.78	Egyéb m. n. s. új áru kiskereskedelme
47.79	Út, autópálya építése
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

2018. 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: 2.108.440.000 Ft

A társaság alaptőkéje 2 108 440 db 1.000 Ft névértékű részvényből áll.

Valamennyi részvény az alapító tulajdonát képezi.

A részvénytársaság valamennyi részvénye törzsrészvény.

A társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása:

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

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

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

Fafeldolgozás két üzemben történik, Balinkán és Mezőfalván.

Vadvédelmi kerítésépítés munkák végzésével a vállalkozás műszaki tevékenységet is folytat.

Stihl, Viking és Fiskars termékek forgalmazására két boltot üzemeltet, vadászati kellékek és lőfegyverek forgalmazásával a vadászati szakbolt foglalkozik, a vadhús termékek kiskereskedelmi értékesítése a székesfehérvári Erdei Delikatesz 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
- 433/2017. (XII. 21.) Korm. rendelet az egyes erdészeti hatósági eljárások, bejelentések, valamint hatósági nyilvántartások eljárási szabályairól
- 61/2017. (XII. 21.) FM rendelet az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény végrehajtásáról.
- 143/2009. (VII. 6.) Korm. rendelet az erdőgazdálkodási és erdővédelmi bírság mértékéről és kiszámításának módjáról (2018. jan. 12-től hatályos)
- 71/2010. (V. 13.) FVM rendelet az erdészeti szakszemélyzet és a jogosult erdészeti szakszemélyzet nyilvántartásba vételének és nyilvántartásból való törlésének, továbbképzésének, szolgálati tevékenységének részletes szabályairól, valamint az erdészeti hatósági és igazgatási feladatokat ellátó személyek szolgálati tevékenységének egyes szabályairól
- 1996. évi LV. törvény a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadásatról

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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: Bácsi Ferencné
1025 Budapest, Zöldmáli lejtő 10/b.
MKVK tagsági szám: 002896

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó társaság a nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbbrazslettezni, 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.

- 79/2004. (V. 4.) FVM rendelet a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény végrehajtásának szabályairól
- 24/2017. (V. 17.) FM rendelet a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény végrehajtásának szabályairól szóló 79/2004. (V. 4.) FVM rendelet módosításáról
- 141/2009. (X. 29.) FVM rendelet az elejtett vad jelöléséről, valamint kezelésének és forgalomba hozatalának élelmiszer-higiéniai és állat-egészségügyi feltételeiről
- 43/2011. (V.26.) VM rendelet az elejtett vad kezelésének és értékesítésének élelmiszerhigiéniai feltételeiről
- 126/2013. (XII. 17.) VM rendelet a vadászvizsgát megelőző tanfolyamról és a vadászvizsgáról
- 412/2017. (XII. 15.) Korm. rendelet egyes vadgazdálkodási eljárásokra vonatkozó szabályokról
- 164/2008. (XII.20.) FVM rendelem a veszettség elleni védekezés részletes szabályairól
- 2004. évi XXIV. törvény a lőfegyverekről és lőszerokról
- 253/2004. (VIII. 31.) Korm. rendelet a fegyverekről és lőszerokról
- 1996. évi LIII. törvény a természet védelméről
- 275/2004. (X.8.) Korm. rendelet az európai közösségi jelentőségű természetvédelmi rendeltetésű területekről
- 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
- 27/2008. (III. 12.) FVM rendelet a vadgazdálkodáshoz kapcsolódó tevékenységek csekély összegű (de minimis) támogatásáról.
- 137/2008. (X. 18.) FVM rendelet az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból a turisztikai tevékenységek ösztönzéséhez nyújtandó támogatások részletes feltételeiről
- 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
- 2016. évi LXVIII. törvény a jövedéki adóról
- 164/2003. (X. 18.) Korm. rendelet a hulladékkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségekről

2. A számviteli politika ismertetése

2.1 Az elszámolás alapja

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

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg:
Számviteli törvény 1. sz. mellékletében ismertetett "A" változat előírt tagolásában
- Eredménykimutatás:
a 2. sz. mellékletben ismertetett (összköltség eljárással készített)
- 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 társaság a számviteli politika keretében az alábbi szabályzatokat készítette el és alkalmazza a beszámoló összeállításakor:

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

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

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió Ft.

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 elérik 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 fejlesztései 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 pénzürtékre 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 keresztülvezetés 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 érték helyesbítés 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 feltárássra.

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

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

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

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

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

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és

késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

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

Amennyiben a Számviteli törvény 54-56. § szerint alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékeltetni (visszalrás).

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

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

2.4.3 A követelések értékelése, minősítése, értékvesztése

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

A követelések minősítési kategóriái:

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

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni.

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

Behajthatatlan az a követelés,

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

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet 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 megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, valamint a vevő tartozása 365 napon túl áll fenn, 100 %-ban értékvesztést kell elszámolni. (Számviteli törvény 55. §)

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

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

2.5 Céltartalék képzés szabályai

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6 Időbeli elhatárolások köre

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

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

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

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

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

A bevételek passzív időbeli elhatárolásai a következők:

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

Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai jellemzően az alábbiak.

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

- bankköltségek, könyvvizsgálat díja, közüzemi díjak, stb.;
- a tárgyévet terhelő, de a következő évben számfejtett 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;
- 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.

2018. 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	68,65	70,62	102,87
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek / Források összesen	25,70	24,68	96,03
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú kötelezettségek / Források összesen	25,70	24,68	96,03
Vagyonarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	1,00	-1,71	-171,00
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen / Saját tőke	1,46	1,42	97,26
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Eszközök összesen	1,06	1,05	99,06
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Készletek	4,24	3,94	92,92
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke	1,55	1,49	96,13
Befektetett eszközök aránya (%)	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	45,15	48,23	106,82
Követelések aránya (%)	Követelések / Eszközök összesen	12,49	9,42	75,42
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke / Jegyzett tőke	1,28	1,26	98,44
Eladósodottság (%)	Kötelezettségek / Saját tőke	37,43	34,95	93,37

1. sz. táblázat VAGYONI HELYZET MUTATÓSZÁMAI

A vállalozási vagyon 70,6 %-a saját tőkéből áll, a források közel 25 %-a kötelezettség.

A társaság eszközeinek 48 %-át befektetett eszközök, 26,7 %-át készletek, 15 %-át pénzeszközök teszik ki. A követelések aránya 9,4 %.

A vállalkozás fordulónapon hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezik.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2. Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések/ Rövid lejáratú kötelezettségek	48,60	38,18	78,56
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott eredmény + értékcsökkenés/ Hosszú lejáratú köt. esedékes részlete	6,13	0,00	0,00
Likviditási mutató I.	Forgó eszközök/ Rövid lejáratú kötelezettségek	2,12	2,08	98,11
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök - Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	1,14	1,00	87,72
Likviditási gyorsráta	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,66	0,62	93,94

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	1,20	- 0,63	- 52,50
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény/ Saját tőke	1,00	- 1,74	- 174,00
Eszköz arányos adózott eredmény (ROA) (%)	Adózott eredmény/ Eszközök összesen	0,68	- 1,23	- 180,88
1 főre jutó adózás előtti eredmény (ezer Ft)	Adózás előtti eredmény/ Átlagos statisztikai létszám	68,24	- 136,63	- 200,22
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség(%)	Adózás előtti eredmény/ Személyi jellegű ráfordítások	2,09	- 3,71	- 177,51
Eszközarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény/ Források összesen	0,68	- 1,23	- 180,88
1 főre jutó árbevétel (ezer Ft)	Értékesítés nettó árbevétele/ Átlagos statisztikai létszám	10 526,58	11 704,81	111,19
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások (ezer Ft)	Személyi jellegű ráfordítások/ Átlagos statisztikai létszám	3 270,08	3 680,94	112,56
1 főre jutó összköltség (ezer Ft)	Személyi jellegű ráfordítás+anyagjellegű ráfordítás+értékcsökkenési leírás/ Átlagos statisztikai létszám	10 843,82	12 171,32	112,24

3. sz. táblázat JÖVEDELMEZŐSÉGI MUTATÓK

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

II. SPECIFIKUS RÉSZ

III.A. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. A vállalkozás mérlegének elemzése - ESZKÖZÖK

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgy év		Változás ezer Ft	Tárgyévi/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%		
Befektetett eszközök	1 746 015	45,15	1 807 607	48,23	61 592	103,53
Immateriális javak	20 878	1,20	23 246	1,29	2 368	111,34
Tárgyi eszközök	1 723 387	98,70	1 780 267	98,49	56 880	103,30
Befektetett pénzügyi eszközök	1 750	0,10	4 094	0,22	2 344	233,94
Forgóeszközök	2 105 469	54,45	1 927 093	51,42	-178 376	91,53
Készletek	971 078	46,12	999 879	51,89	28 801	102,97
Követelések	482 940	22,94	353 108	18,32	-129 832	73,12
Pénzeszközök	651 451	30,94	574 106	29,79	-77 345	88,13
Aktív időbeli elhatárolások	15 538	0,40	13 303	0,35	-2 235	85,62
Eszközök összesen	3 867 022	100	3 748 003	100	-119 019	96,92

4. sz. táblázat ESZKÖZ ADATOK

1.1 Befektetett eszközök elemzése

1.1.1 Immateriális javak

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

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja tárgyévben nem változott.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	118 386	15 101	120	133 367	112,65
Szellemi termékek	3 889			3 889	100,00
Immateriális javak bruttó értéke	122 275	15 101	120	137 256	112,25

5. sz. táblázat IMMATERIÁLIS JAVAK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Mérlegkéte megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	97 606	12 674	93	110 187	112,89
Szellemi termékek	3 791	32		3 823	100,84
Immateriális javak értékcsökkenése	101 397	12 706	93	114 010	112,44

6. sz. táblázat IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉS VÁLTOZÁSA

adatok ezer Ft-ban

Mérlegkéte megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Vagyoni értékű jogok	20 780	15 101	12 701	23 180	111,55
Szellemi termékek	98		32	66	67,35
Immateriális javak nettó értéke	20 878	15 101	12 733	23 246	111,34

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

Mérlegkéte megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyónértékű jogok	2 017 102	196 658	5 648	2 208 112	109,47
Műszaki berendezések, gépek, járművek	588 617	20 335	5 773	603 179	102,47
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	804 426	53 860	29 662	828 624	103,01
Beruházások, felújítások	123 363	236 776	285 954	74 185	60,14
Beruházásokra adott előlegek		6 710	6 710		
Tárgyi eszközök bruttó értéke	3 533 508	514 339	333 747	3 714 100	105,11

8. sz. táblázat TÁRGYI ESZKÖZÖK BRUTTÓ ÉRTÉK VÁLTOZÁSA

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonerőtelkű jogok	698 801	55 566	2 892	751 475	107,54
Műszaki berendezések, gépek, járművek	473 362	42 389	5 574	510 177	107,78
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	637 958	62 521	28 298	672 181	105,36
Tárgyi eszközök értékcökkenése	1 810 121	160 476	36 764	1 933 833	106,83

9. sz. táblázat TÁRGYI ESZKÖZÖK ÉRTÉKCÖKKENÉS VÁLTOZÁSA

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonerőtelkű jogok	1 318 301	196 658	58 322	1 456 637	110,49
Műszaki berendezések, gépek, járművek	115 255	20 335	42 588	93 002	80,69
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	166 468	53 860	63 885	156 443	93,98
Beruházások, felújítások	123 363	236 776	285 954	74 185	60,14
Beruházásokra adott előlegek		6 710	6 710		
Tárgyi eszközök nettó értéke	1 723 387	514 339	457 459	1 780 267	103,30

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 hektárban

Művelési ág	SAJÁT TULAJDON	KEZELT VAGYON		
		NFA terület végleges vagyongazdálkodási szerződés alapján	MNV terület ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés alapján	Bérelt terület bérleti szerződések alapján
Erdő	2,98	17 081,70		
Szántó	43,49	1 044,88		1,37
Rét, legelő	22,92	1 040,54		3,09
Kivett	67,56	308,07	7,44	4,10
Egyéb	231,03	282,52		
Összesen	367,98	19 757,71	7,44	8,56

11. sz. táblázat VAGYONKEZELT TERÜLETEK BEMUTATÁSA

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.

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.

Fentiekén 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 alárendszereibe 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

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

2016. február 15-én az állami tulajdonú erdők és erdőgazdálkodási tevékenységet szolgáló más ingatlanok feletti 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 egyetértését is tartalmazza.

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

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

Az MNV Zrt vagyoni körébe tartozó földrészletek vonatkozásában 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 2017. évben kiadott állásfoglalása szerint:

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.

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

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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

A társaság a vagyonkezelő által a vagyonkezelésbe adott eszközöket helyrajzi szám, terület nagyság, művelési ág és AK érték megjelölésével tartja nyilván.

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

A 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 bejegyzése az érintett ingatlanok esetében megtörtént.

1.1.3.4 Vagyonkezelői díj

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

1.1.4 Beruházások

A befejezetlen beruházások nyitó értéke 123,4 millió Ft volt, a tárgyévi növekedés 236,8 millió Ft.

A mérleg fordulónapjáig 286 millió Ft értékű beruházás került aktiválásra.

A fordulónapi befejezetlen beruházás értéke 74,2 millió Ft.

A beruházások 70 %-át a társaság saját erőből finanszírozta, 28 %-ára a tulajdonos pénzbeli tőkeemelése adott fedezetet.

A turisztikai és közjóléti tevékenységgel kapcsolatosan merült fel a beruházások 33%-a, az erdőgazdálkodás, vadgazdálkodás eszköz beszerzése a beruházások értékének 43%-át teszi ki, a vadfeldolgozás beruházás értéke az összes beruházás 6 %-a.

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

Mérleg tétel megnevezése	Ráfordítás összege	Saját erő	Állami támogatás	Tulajdonosi támogatás	Egyéb támogatás
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok	135 660	69 046		66 614	
Műszaki berendezések, gépek, járművek	29 483	27 883	1 600		
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	51 048	51 048			
Tárgyi eszközök összesen	216 191	147 977	1 600	66 614	0
Immateriális javak	20 585	15 101			5 484
Összesen	236 776	163 078	1 600	66 614	5 484

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

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.1.5 Értékcsökkenés

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

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

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

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

Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege mérlegtétel szerinti bontásban a következő:

Mérlegtétel megnevezése	adatok ezer Ft-ban	
	Lineáris	Terven felüli
Vagyoni értékű jogok	12 674	27
Szellemi termékek	32	
Immateriális javak összesen	12 706	27
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	55 566	1 043
Műszaki berendezések, gépek, járművek	42 389	199
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	62 521	114
Tárgyi eszközök összesen	160 476	1 356
Összesen	173 182	1 383

13. 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 viszonyal a társaság nem rendelkezik.

1.1.6.2 Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

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

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%
Munkavállalóknak adott kamatmentes lakáscélú kölcsön	1 750	100	4 094	100
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 750	100	4 094	100

14. sz. táblázat EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN ÖSSZETÉTELE

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.2 Forgóeszközök elemzése

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Készletek	971 078	46,12	999 879	51,89	102,97
Követelések	482 940	22,94	353 108	18,32	73,12
Pénzeszközök	651 451	30,94	574 106	29,79	88,13
Forgóeszközök	2 105 469	100	1 927 093	100	91,53

15. sz. táblázat FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZETÉTELE

1.2.1 Készletek

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/előző év %
Anyagok	108 112	125 279	115,88
Befejezetlen termelés és félkész termékek	58 112	66 669	114,73
Növendék, hízó és egyéb állatok	312 035	361 402	115,82
Késztermékek	304 294	249 131	81,87
Áruk	188 408	197 398	104,77
Készletre adott előlegek	117		
Készletek	971 078	999 879	102,97

16. sz. táblázat KÉSZLETEK

1.2.1.1 Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Befejezetlen termelés és félkész termékek	58 112	48 760	40 203	66 669	114,73
Befejezetlen csemetetermelés	19 139	20 826	19 139	20 826	108,81
Befejezetlen vadföld leltár	2 975	41	2 975	41	1,38
Befejezetlen mezőgazdasági leltár	18 089	20 687	18 089	20 687	114,36
Befejezetlen hengeres fa ültetvény	17 909	6 030		23 939	133,67
Befejezetlen műszaki tevékenység		1 176		1 176	
Növendék, hízó és egyéb állatok	312 035	70 556	21 189	361 402	115,82
Vadaskerti állatok	302 749	37 544		340 293	112,40
Növendék fácán	6 126	23 651	20 139	9 638	157,33
Hal állomány halastóban	943			943	100,00
Bemutató állat-állomány	2 217	9 361	1 050	10 528	474,88

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Záró/nyitó %
Késztermékek	304 294	2 428 588	2 483 751	249 131	81,87
Saját fatermék	28 916	324 809	316 775	36 950	127,78
Fűrészipari termékek	13 319	284 649	293 603	4 365	32,77
Faipari termékek	964	478 089	478 592	461	47,82
Vadfeldolgozási alapanyag (lőtt vad)	12 315	68 951	69 504	11 762	95,51
Vadfeldolgozási termékek apróvad	1 996	10 988	11 946	1 038	52,00
Vadfeldolgozási termékek nagyvad	227 072	1 158 668	1 234 531	151 209	66,59
Mezőgazdasági termék	18 550	102 434	78 800	42 184	227,41
Műszaki tevékenység termékei	1 162			1 162	100,00
Saját termelésű készletek	674 441	2 547 904	2 545 143	677 202	100,41

17. sz. táblázat SAJÁT TERMELESŰ KÉSZLETEK

1.2.2 Követelések

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Vevők	378 319	78,34	269 764	76,40	71,31
Egyéb követelés	104 621	21,66	83 344	23,60	79,66
Követelések	482 940	100	353 108	100	73,12

18. sz. táblázat KÖVETELÉSEK

1.2.2.1 Vevők

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárat szerint:

adatok ezer Ft-ban

Lejárat	Előző év		Tárgyév	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	268 741		171 346	
Határidőn túli	256 211	146 633	238 031	139 613
1-30 nap	72 643		38 104	
31-60 nap	29 288		39 652	
61-90 nap	6 484		5 697	
91-180 nap	468		4 162	
181-365 nap	1 241	546	10 803	
365 napon túli	146 087	146 087	139 613	139 613
Vevők	524 952	146 633	409 377	139 613

19. sz. táblázat VEVŐ KÖVETELÉS ÁLLOMÁNY ALAKULÁSA LEJÁRAT SZERINT

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A vevőkövetelések 89 %-a belföldi, 11 %-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 0,3 millió Ft-tal csökkentette a pénzügyi műveletek eredményét.

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

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

A vevőkövetelések után a vállalkozás tárgyévben nem számolt el értékvesztést.

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	%	%
Munkavállalói tartozás	3 110	2,97	2 288	2,75	73,57
Vásárlási előleg	673	21,64			
Kamatmentes lakáscélú kölcsön	273	8,78	646	28,23	236,63
Egyéb munkavállalói kölcsön	260	8,36			
Munkabér előleg	575	18,49	555	24,26	96,52
Munkavállalói tartozás	100	3,22			
Bankszámlára befizetett helyi értékesítések	1 229	39,52	1 087	47,51	88,45
Visszatérítendő adó	52 919	50,58	41 465	49,75	78,36
Általános forgalmi adó	41 566	78,55	36 431	87,86	87,65
Egyéb adószámlák túlfizetése	8 752	16,54	2 015	4,86	23,02
Helyi adók	2 601	4,92	3 019	7,28	116,07
Igényelt, de még nem teljesített támogatás	23 496	22,46	29 315	35,17	124,77
Terület alapú támogatás	11 858	50,47	26 359	89,92	222,29
Közfoglalkoztatási program támogatása	11 638	49,53	2 956	10,08	25,40
Egyéb	25 096	23,99	10 276	12,34	40,95
Tb ellátás követelése	2 349	9,36	1 913	18,62	81,44
Kapott előlegek Áfa tartalma	5 286	21,06	7 246	70,51	137,08
Bankkártyás fizetés, Erzsébet utalvány követelés	1 192	4,75	660	6,42	55,37
Adott kaució	45	0,18	45	0,44	100
Vállalkozói tartozás	16 224	64,65	412	4,01	2,54
Egyéb követelések	104 621	100	83 344	100	79,66

20. sz. táblázat EGYÉB KÖVETELÉSEK ÖSSZETÉTELE

1.2.3 Értékpapírok

A vállalkozás nem rendelkezik értékpapír állománnyal.
A likviditási politika szerint az átmenetileg nélkülözhető pénzeszközöket lekötött bankbetétbe helyezi a társaság.

1.2.4 Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek

Kapcsolt vállalkozással szemben fennálló követeléssel a társaság nem rendelkezik.

1.2.5 Értékvesztés mérlegtelenkénti 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 értékvesztés elszámolás nem történt.

A cégnyilvántartásból törölt vevőkkel szemben fennálló vevőkövetelések bruttó értéke, illetve a követelésekre előző években képzett értékvesztések összege kivezetésre került.

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtételel megnevezése	Nyitó	Visszairás	Csökkenés	Árfolyam átértékelés	Záró
Vevők	146 633	679	9 370	3 029	139 613
Kétes követelések	13 042		726		12 316
Összesen	159 675	679	10 096	3 029	151 929

21. sz. táblázat ÉRTÉKVESZTÉS KIMUTATÁSA MÉRLEGTÉTELENKÉNT

1.2.6 Pénzeszközök alakulása

Mérlegtételel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Változás
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft
Pénztár, csekkek	1 021	0,16	992	0,17	-29
Bankbetétek	650 430	99,84	573 114	99,83	-77 316
Pénzeszközök	651 451	100	574 106	100	-77 345

22. sz. táblázat PÉNZESZKÖZÖK ALAKULÁSA

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

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A valutakészletek és deviza bankszámlák évvégi átértékelése 381 ezer Ft-tal csökkentette a pénzügyi eredményt.

1.3 Aktív időbeli elhatárolások

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

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

Jellemzően aktív időbeli elhatárolások:

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

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

Aktív időbeli elhatárolások összetétele és változása:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	364	2,34			
Adott kölcsön kamata	364	100,00			
Költségek aktív időbeli elhatárolása	15 174	97,66	13 303	100	87,67
Bérleti díj	12 802	84,37	12 719	95,62	99,35
Folyóirat előfizetés	358	2,36	494	3,71	137,99
Közmű díj	8	0,05	87	0,65	1 087,50
Telefon díj	114	0,75	3	0,02	2,63
Kiállítás költsége	1 792	11,81			
Biztosítási díj	100	0,66			
Aktív időbeli elhatárolások	15 538	100	13 303	100	85,62

23. sz. táblázat AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2. A vállalkozás mérlegének elemzése – FORRÁSOK

Mérlegtétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Változás ezer Ft	Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%		
Saját tőke	2 654 817	68,65	2 646 774	70,62	- 8 043	99,70
Jegyzett tőke	2 070 440	77,99	2 108 440	79,66	38 000	101,84
Tőketartalék	378 704	14,26	378 704	14,31		100,00
Eredmény tartalék	91 228	3,44	117 673	4,45	26 445	128,99
Lekötött tartalék	88 000	3,31	88 000	3,32		100,00
Adózott eredmény	26 445	1,00	- 46 043	- 1,74	- 72 488	- 174,11
Céltartalékok	28 728	0,74			- 28 728	
Kötelezettségek	993 700	25,70	924 916	24,68	- 68 784	93,08
Rövid lejáratú kötelezettségek	993 700	100	924 916	100	- 68 784	93,08
Passzív időbeli elhatárolások	189 777	4,91	176 313	4,70	- 13 464	92,91
Források összesen	3 867 022	100	3 748 003	100	- 119 019	96,92

24. sz. táblázat FORRÁS ADATOK

2.1 Saját tőke elemzése

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke
Nyitó egyenleg	2 070 440	378 704	91 228	88 000	26 445	2 654 817
Tőkeemelés	38 000					38 000
Előző évi eredmény			26 445			26 445
Tárgyévi eredmény					- 46 043	- 46 043
Növekedés összesen	38 000		26 445		- 46 043	18 402
Előző évi eredmény áthelyezése eredménytartalékba					26 445	26 445
Csökkenés összesen					26 445	26 445
Záró egyenleg	2 108 440	378 704	117 673	88 000	- 46 043	2 646 774

25. sz. táblázat SAJÁT TŐKE ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

A jegyzett tőke 38 millió Ft-tal nőtt.

A magyar Állam képviseletében tulajdonosi joggyakorlóként eljáró Dr. Nagy István Agrárminiszter által ellenjegyzett 5/2018. (VII.20.) sz. Alapítói Határozatban az alapító 38 millió Ft tőkeemelését hajtott végre. Az alap-tőke emelésre 38.000 db egyenként 1.000 Ft névértékű névre szóló törzsrészcsekket került forgalomba. A részvények kibocsátási értéke pénzügyi vagyoni hozzájárulásként történt. A pénzügyi hozzájárulás 2018. július 30-án a társaság bankszámlájára megérkezett. A Székesfehérvári Törvényszék Cégbírósága a vállalkozás kérelmére a változást 2018. augusztus 7-én bejegyezte. Az előző évi adózott eredmény átvezetésére került az eredmény tartalékba.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2.1.1 Lekötött tartalék összetevői

adatok ezer Ft-ban

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

26. sz. táblázat LEKÖTÖTT TARTALÉK ÖSSZETEVŐI

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

2.2 Céltartalékok

adatok ezer Ft-ban

Mérlegtétel megnevezése	Nyitó	Képzés	Felhasználás	Záró
Céltartalék a várható kötelezettségekre	1 778		1 778	
Céltartalék a jövőbeni költségekre	26 950		26 950	
Céltartalékok	28 728		28 728	

27. sz. táblázat CÉLTARTALÉKOK

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

A céltartalék összetevőinek bemutatása:

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 várható eljárási díjak fedezetére a társaság 2016. évben 12 millió Ft céltartalékot képzett.

A céltartalékból 11,1 millió Ft felhasználása előző évben, 0,9 millió Ft felhasználása tárgyévben történt.

Továbbá tárgyévben a vállalkozás feloldotta a várható, jövőben felmerülő költség fedezetére előző évben képzett 26 millió Ft, valamint a várható kötelezettségekre képzett 1,8 millió Ft céltartalékok összegét is.

Környezetvédelmi garanciális kötelezettségek fedezetére nem kell céltartalékot képeznie a társaságnak.

2.3 Kötelezettségek

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

Az összes kötelezettség 42,4 %-át teszik ki a banki hitelek, 36,6 %-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.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Mérlegtételek megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Hosszú lejáratú kötelezettségek					
Rövid lejáratú kötelezettségek	993 700	100	924 916	100	93,08
Kötelezettségek	993 700	100	924 916	100	93,08

28. sz. táblázat KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE

2.3.1 Hátrasorolt kötelezettségek

A vállalkozásnál hátrasorolt kötelezettség nincs.

2.3.2 Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése

Lízing szerződésből eredő kötelezettség a vállalkozásnál nincs.

2.3.3 Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Mérlegtételek megnevezése	Előző év	Tárgyév	adatok ezer Ft-ban
			Tárgyév/előző év %
Rövid lejáratú hitelek	423 583	392 569	92,68
Vevőktől kapott előlegek	38 898	71 841	184,69
Szállítók	381 931	267 103	69,93
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	149 288	193 403	129,55
Rövid lejáratú kötelezettségek	993 700	924 916	93,08

29. sz. táblázat RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE

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 forgóeszköz hitel	158 209			Ft
BB rulirozó hitel	234 360			Ft
Hitelek összesen	392 569	-	-	

30. sz. táblázat FORDULÓNAPON FENNÁLLÓ HITELEK ÉS KÖLCSÖNÖK

A hosszú lejáratú KH EXIM hitel tárgyévben visszafizetésre került.
A rövid lejáratú hitelek visszafizetési határidejét a vállalkozás további egy évre szerződés módosítással meghosszabbította.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Hitelek tárgyévi alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Hitel, kölcsön típusa	Nyitó állomány	Hitel felvétel	Hitel törlesztés	Záró állomány
KH EXIM hitel	31 014		31 014	
KH forgóeszköz hitel	158 209			158 209
BB rulirozó hitel	234 360			234 360
Hitelek összesen	423 583		31 014	392 569

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

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 forgóeszköz hitel ingatlant terhelő keretbiztosítéki jelzálogjog alapján	158 209	Ipartelep, Balinka	104 868
		Irodaház, Soponya	2 649
		Irodaház, Székesfehérvár	65 589
		Vadászház, Fehérvárcsurgó	27 351
		Vadászház, Vál	32 632
		Vadfeldolgozó Üzem, Soponya	220 532
BB rulirozó hitel	234 360	Ökocentrum, Soponya	143 979
Kötelezettség összesen	392 569	Terhelt ingatlanok nyilvántartási értéke összesen	590 826

32. sz. táblázat A TÁRSASÁG ÁLTAL NYÚJTOTT BIZTOSÍTÉKOK BEMUTATÁSA

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

2018. novemberében a társaság támogatás előleget kapott egy jövőben megvalósuló beruházásra. számviteli törvénynek megfelelően fordulónapon a vállalkozás az előleget a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	60 269	40,37	53 091	27,45	88,09
Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok	9 072	6,08	7 498	3,88	82,65
Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék	7 548	5,06	6 212	3,21	82,30
Szociális hozzájárulási adó	17 617	11,80	13 307	6,88	75,53
Személyi jövedelem adó	12 884	8,63	11 854	6,13	92,01
Egészségügyi hozzájárulás	2 680	1,80	1 605	0,83	59,89
Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe	129	0,09	104	0,05	80,62
Rehabilitációs hozzájárulás	3 250	2,18	4 114	2,13	126,58
Környezetvédelmi termékadj	885	0,59	228	0,12	25,76
Cégautó adó	905	0,61	868	0,45	95,91
Egyéb adók	1 347	0,90	1 259	0,65	93,47
Idegenforgalmi adó	12	0,01	23	0,01	191,67
Telekadó	92	0,06			
NEBIH felügyeleti díj	843	0,56	829	0,43	98,34
Földtulajdonosi elszámolás	18 597	12,46	17 027	8,80	91,56
Vadászati jog kötelezettsége	1 238	0,83	4 310	2,23	348,14
Kapott kaució, letét	6 667	4,47	6 062	3,13	90,93
Egyéb kötelezettség (baleseti járadék, levont szakszerv. tagdíj)	2 968	1,99	4 905	2,54	165,26
Támogatás előleg			60 107	31,08	
Önkéntes nyugdíjpénztári kötelezettség	2 285	1,51			
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	149 288	100	193 403	100	129,55

33. sz. táblázat EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZETÉTELE

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.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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 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.

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év %
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	30 875	16,26	27 622	15,67	89,46
Bérelti díjak, vadászati bevételek	30 875	100	27 622	100	89,46
Költségek passzív időbeli elhatárolása	7 336	3,87	1 958	1,11	26,69
Közmű díjak	493	6,72			
Igénybevett szolgáltatások	3 790	51,66	1 524	77,83	40,21
Vagyonkezelői díj	1 458	19,87			
Hitelkamat	1 595	21,75	434	22,17	27,21
Halasztott bevételek	151 566	79,87	146 733	83,22	96,81
Támogatások fel nem használt része	151 383	99,88	141 758	96,61	93,64
Ajándékba kapott eszközök értéke	183	0,12	4 975	3,39	2718,58
Passzív időbeli elhatárolások	189 777	100	176 313	100	92,91

34. sz. táblázat PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK ÖSSZETÉTELE

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 mérlegkészítés során könyvelésre kerültek azok a költségek és ráfordítások a passzív időbeli elhatárolással szemben, melyeknél a pénzkadás 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.

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 költségkénti, illetve ráfordításkénti 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 költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

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.

Az egyéb halasztott bevétel összetevőinek alakulása:

adatok ezer Ft-ban

Halasztott bevételek 2.	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Térítés nélkül átvett eszköz	101	5 484	690	4 895
Telepet őrző kutya	1			1
Ajándék emu pár állatbemutató volierben	100			100
Bence-hegy földhasználati jog		5 484	690	4 794
Többletként fellelt eszköz	82		2	80
Vadaskertben fellelt kút	82		2	80
Egyéb halasztott bevétel összesen	183	5 484	692	4 975

35. sz. táblázat A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA

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

2018. 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 Tájércentrum esőbeálló építése	Gazdasági Minisztérium	4 952	1 849		51	1 798
Sukorói Arborétum, tájház kialakítása	Velencei-tó Vértés Térség Fejlesztési Tanács	2 060	1 478		20	1 458
Sukorói arborétum, közösségi épület építése	Velencei-tó Vértés Térség Fejlesztési Tanács	7 800	6 867		77	6 790
Közjóléti fejlesztés	ÁPV Zrt. 196/2006. határozat	16 000	7 731		524	7 207
Csóri úti parkerdő létesítés	Székesfehérvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	5 000	1 690		130	1 560
Infomatikai fejlesztés II.	ÁPV Zrt. 196/2006. határozat	27 000	13 480		4 179	9 301
Vadkár elhárító kerítés	Bakonyi Bányász Vt.	455	119		45	74
Vadkár elhárító kerítés	Dunamenti Vt.	621	178		62	116
Gépkocsi mosó szennyvíz elvezetése	MNV Zrt 882/2009. NVT sz. hat.	11 740	9 092		353	8 739
Gajavölgyi Tájércentrum, szociális épület	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 206	891		36	855
Gajavölgyi Tájércentrum, parkoló	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 611	1 204		48	1 156
Gajavölgyi Tájércentrum, ivóvíz ellátás	Európai Bíróság C-74/08. számú határozat	1 904	1 409		57	1 352

36. sz. táblázat A HALASZTOTT BEVÉTEL ÖSSZETEVŐINEK ALAKULÁSA

(táblázat folytatása a következő oldalon)

2018. 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	1 450		17	1 433
Vadkár elhárító kerítés	Pelikán VT	64	24		7	17
Természeti kár beruházás támogatása	MFB Zrt. 368/2011. IG hat.	33 500	26 927		1 169	25 758
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	VII-M-001/847/2013-0700	1 346	351		163	188
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/2798-2/2013-0700	1 711	500		129	371
Online pénztárgép beszerzés	16/2013.(VI.3) NGM rendelet	159	79		23	56
Kék túra útvonal létesítményei	KDOP-2.1.1/B-12-2012-0069	72 018	64 252		1 385	62 867
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/1100-1/2014	3 047	997		303	694
Közfoglalkoztatás tárgyi eszköz beszerzés	FEM-01/555-1/2015	3 773	2 066		498	1 568
Világrekord írőfeás őzbak bronz szobor felállítása	Szerencsejáték Nonprofit Kft.	5 000	5 000			5 000
Erdei közjóléti létesítmények	MVH EMVA 17/2015.(III.30) MVM rendelet	5 823	3 749		349	3 400
Támogatások halasztott bevétele összesen			151 383	-	9 625	141 758

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

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

II/B. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

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

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

Az ellenőrzés és önellenőrzés hatásai 2018-ban nem érték el a jelentős hibahatárt, ezért azok összegeit a tárgyévi adatok magukban foglalják.

adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Értékesítés nettó árbevétele	4 115 893	3 944 521	95,84
Aktivált saját teljesítmények értéke	- 10 823	33 670	- 311,10
Egyéb bevételek	461 320	210 913	45,72
Anyagjellegű ráfordítások	2 797 810	2 688 077	96,08
Személyi jellegű ráfordítások	1 278 600	1 240 477	97,02
Értékcsökkenési leírás	163 524	173 182	105,91
Egyéb ráfordítások	277 266	112 033	40,41
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	49 190	- 24 665	- 50,14
Pénzügyi műveletek bevételei	11 496	11 273	98,06
Pénzügyi műveletek ráfordításai	34 006	32 651	96,02
Pénzügyi műveletek eredménye	- 22 510	- 21 378	94,97
Adózás előtti eredmény	26 680	- 46 043	- 172,57
Adófizetési kötelezettség	235		
Adózott eredmény	26 445	- 46 043	- 174,11

37. sz. táblázat EREDMÉNYKIMUTATÁS

1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

1.1 Értékesítés nettó árbevételének elemzése

adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 684 468	65,22	2 579 104	65,38	96,08
Export értékesítés nettó árbevétele	1 431 425	34,78	1 365 417	34,62	95,39
Értékesítés nettó árbevétele	4 115 893	100	3 944 521	100	95,84

38. sz. táblázat ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

A nettó értékesítés árbevételének 29 %-a a vagyonkezelt területek működtetéséből ered, 71 %-a a vállalkozási tevékenységek árbevétele.

2018. 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	723 393		723 393	698 664		698 664	96,58
Vadgazdálkodás	339 025	177 285	516 310	262 371	80 108	342 479	66,33
Közcéli feladatok	74 558		74 558	91 066		91 066	122,14
Egyéb tevékenység vagyonkezelt területen	3 197		3 197	7 273		7 273	227,49
Erdőgazdasági szolgáltatás	28 426		28 426	24 189		24 189	85,09
Fafeldolgozás	779 259		779 259	706 143		706 143	90,62
Vadfeldolgozás	210 441	1 252 382	1 462 823	173 485	1 283 939	1 457 424	99,63
Kereskedelem	330 342		330 342	357 423		357 423	108,20
Vadászatszervezés	2 837	1 758	4 595	9 023	1 370	10 393	226,18
Műszaki tevékenység	129 369		129 369	166 002		166 002	128,32
Egyéb tevékenység	63 621		63 621	83 465		83 465	131,19
Értékesítés nettó árbevétele	2 684 468	1 431 425	4 115 893	2 579 104	1 365 417	3 944 521	95,84

39. 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
Európai Unió országai felé	4 415,36	1 369 264	4 179,14	1 341 501	34,13	10 603	18,03	5 739
Ausztria	155,08	47 821	59,58	19 113	0,79	243	1,97	631
Belgium	318,73	99 378	360,75	116 512				
Csehország	37,27	11 469	36,49	11 650	1,64	502	1,60	514
Dánia	80,60	24 895	39,66	12 768				
Franciaország	15,76	4 909			0,53	165		
Hollandia	204,00	63 103	157,17	50 882				
Horvátország	0,66	205						
Málta	13,00	4 011	1,65	523				
Nagy-Britannia	14,99	4 712						
Németország	1 511,98	469 429	1 482,11	476 998	5,32	1 645	4,70	1 497
Olaszország	1 637,71	506 184	1 886,02	603 196	0,21	64	0,30	97
Románia			30,60	9 790			0,48	148
Spanyolország	277,09	86 929			10,11	3 173		
Szlovákia	148,49	46 218	124,36	39 828	15,53	4 811	8,98	2 851
Szlovénia			0,76	243				
Európai Unión kívüli országok	167,43	51 558	55,66	18 113			0,20	64
ÖSSZESEN	4 582,79	1 420 822	4 234,80	1 359 614	34,13	10 603	18,23	5 802

40. sz. táblázat EXPORT ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Szolgáltatás export fogalma a vadgazdálkodás ágazatnál értelmezhető.

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

1.2 Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1 Saját termelésű készletek állományváltozása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év állományváltozása	Tárgyév állományváltozása
Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 555	8 557
Csemete leltár	3 554	1 687
Hengeres fa ültetvény leltár	2 574	6 030
Mezőgazdasági leltár	1 772	2 598
Vadföld mezeli leltár	655	- 2 934
Ipari befejezetlen termelés (műszaki vállalkozás)		1 176
Növendék, hízó- és egyéb állatok	- 34 117	49 367
Vadaskerti állatállomány	- 35 611	37 544
Nevelt fácánok, egyéb állatok	1 494	11 823
Késztermékek	- 18 331	- 55 163
Fatermékek	- 13 171	8 034
Fafeldolgozási és faipari termékek	- 9 099	- 9 457
Nagyvad feldolgozás termékei	11 819	- 75 863
Apróvad feldolgozás termékei	1 290	- 958
Mezőgazdasági termékek	- 17 959	23 634
Egyéb késztermékek	8 789	- 553
Saját termelésű készletek állományváltozása	- 43 893	2 761

41. 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	27 454	24 818
Természetbeni juttatásként átadott saját termelésű készletek	1 636	1 908
Reprezentációra felhasznált saját termelésű készletek	383	238
Térítés nélkül átadott saját termelésű készletek	263	268
Saját termelésű készletek lopása	364	4
Saját termelésű készletek kobzása	2 861	1 622
Saját termelésű készletek selejtezése	109	2 051
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	33 070	30 909

42. sz. táblázat SAJÁT ELŐÁLLÍTÁSÚ ESZKÖZÖK AKTIVÁLT ÉRTÉKE

1.3 Egyéb bevételek összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	3 448	5 737	166,39
Kapott bírság, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítés	8 634	1 429	16,55
Visszafizetési kötelezettség nélkül más gazdálkodótól kapott támogatás a költségek, ráfordítások ellentételezésére	964	4 320	448,13
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a költségek, ráfordítások ellentételezésére	199 980	145 771	72,89
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	144 130	4 278	2,97
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	2 938	679	23,11
Halasztott bevételből a költségek, ráf. ellentételezésére megszüntetett összeg	23 122	10 315	44,61
Költségtérítés címén kapott összeg	1 113	756	67,92
Továbbhárított élőhelyfejlesztési hozzájárulás	2 049		0,00
Leírt szállító kötelezettségek	72	4 562	6336,11
Céltartalék feloldás	69 836	28 728	41,14
Egyéb ki nem emelt bevételek	5 034	4 338	86,17
Egyéb bevételek	461 320	210 913	45,72

43. sz. táblázat EGYÉB BEVÉTELEK ÖSSZETÉTELE

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

Az egyéb bevételek értékéből 71,2 %-ot tesz ki a költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott támogatások mértéke
(4.320 eFt + 145.771 eFt) / 210.913 eFt.

A támogatások 97 %-a központi költségvetésből kapott támogatás.

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

Közvetlen nemzetközi forrásból a társaság nem részesült támogatásban.

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

A vállalkozás export-támogatást nem kapott.

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

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

Tárgyvetet három közfoglalkoztatási program érintett.

A közfoglalkoztatás keretében alkalmazott munkavállalók az erdőművelési ágazat tevékenységét segítik.

A közfoglalkoztatási programok időszaka nem egyezik meg az üzleti évvel.

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

A foglalkoztatási program 2017. március 13-tól 2018. február 28-ig tartott.

A végelszámolás 2018. március 31-ig megtörtént.

A program keretében foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma 97 fő volt.

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

A támogatással kapcsolatban előző évben 108,9 millió Ft, tárgyév során 19 millió Ft egyéb bevételt számolt el a társaság.

2018. évben a foglalkoztatással kapcsolatban 22,4 millió Ft kiadás merült fel:

Ebből

Anyagjellegű ráfordítás	4,4 millió Ft
Személybiztosítás költsége	0,2 millió Ft
Béreköltség	14,7 millió Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1,3 millió Ft
Bérbírlék	1,8 millió Ft

A 2018. február 23-án aláírt szerződés 31,5 millió Ft támogatásról szól.

A foglalkoztatási program 2018. március 12-től 2018. június 30-ig tartott.

A végelszámolás 2018. július 31-ig megtörtént.

A támogatással kapcsolatban tárgyév során a vállalkozás 24 millió Ft egyéb bevételt számolt el.

A támogatás keretében foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma 59 fő volt.

A foglalkoztatással kapcsolatban összesen 30,5 millió Ft kiadás merült fel:

Ebből

Anyagjellegű ráfordítás	8,1 millió Ft
Személybiztosítás költsége	0,2 millió Ft
Béreköltség	18,8 millió Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1,2 millió Ft
Bérbírlék	2,2 millió Ft

A 2018. június 29-én aláírt szerződés 28,9 millió Ft támogatásról szól.

A foglalkoztatási program 2018. július 1-től 2019. február 28-ig tartott.

A végelszámolás 2019. március 31-ig megtörténik.

A program keretében foglalkoztatott munkavállalók átlagos létszáma 33 fő volt.

2018. évben a társaság 20,9 millió Ft egyéb bevételt számolt el.

Tárgyévben a foglalkoztatással kapcsolatban 27,8 millió Ft kiadás merült fel:

Ebből

Anyagjellegű ráfordítás	7,9 millió Ft
Személybiztosítás költsége	0,1 millió Ft
Béreköltség	16,5 millió Ft
Személyi jellegű egyéb kifizetés	1,4 millió Ft
Bérbírlék	1,9 millió Ft

2018. szeptemberében tizenkettedik alkalommal került megrendezésre a Nemzetközi 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.

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

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

adatok ezer Ft-ban

Támogatásnyújtó neve	Támogatás				Egyéb bevételeként elszámolt összeg (ezer Ft)		Elszámolás határideje
	időpontja	összege (ezer Ft)	célja	előző évben	tárgyévben		
Belügyminisztérium	2017.02.27	161 802	Közfoglalkoztatási program 2017.03.13-2018.02.28	108 921	19 033	2018.03.31	
Belügyminisztérium	2018.02.23	31 490	Közfoglalkoztatási program 2018.03.12-2018.06.30		24 083	2018.07.31	
Belügyminisztérium	2018.06.29	28 866	Közfoglalkoztatási program 2018.07.01-2019.02.28		20 908	2019.03.31	
Mezőgazd. és Vidékfej. Hivatal	2018.07.11	65 904	Mezőgazdasági területalapú támogatás (2017)	40 081	25 823	2018.12.31	
Mezőgazd. és Vidékfej. Hivatal	2018.12.01	47 593	Mezőgazdasági területalapú támogatás (2018)		47 593	2019.12.31	
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	2018.06.18	7 681	Gázolaj jövedéki adó visszatérítés (2017)		7 681	2018.12.31	
Fejér Megyei Közgyűlés	2018.08.31	400	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása		400	2018.12.31	
Országos Vadászkamara Fejér Megyei Szervezete	2018.08.31	250	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása		250	2018.12.31	
Andreas Stihl Kereskedelmi Kft.	2018.01.19	102	E-kereskedelmi tevékenység támogatása		102	2018.12.31	
Gazdasági társaságok	2018.08.31	3.800	Vadgasztrónómiai Fesztivál rendezvény támogatása		3.800	2018.12.31	
Földtulajdonosi Közösségek	2018.04.11	418	Vadgazdálkodás költség támogatása		418	2019.03.31	
Összesen				149 002	150 091		

44. sz. táblázat TÁRGYÉVBEN ELSZÁMOLT TÁMOGATÁSOK

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

2018. 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	1 626 799	58,15	1 421 633	52,89	87,39
Igénybevevett szolgáltatások értéke	816 409	29,18	875 096	32,55	107,19
Egyéb szolgáltatások értéke	42 475	1,52	37 953	1,41	89,35
Eladott áruk beszerzési értéke	284 724	10,18	313 936	11,68	110,26
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 403	0,97	39 459	1,47	144,00
Anyagjellegű ráfordítások	2 797 810	65,99	2 688 077	65,54	96,08
Béreköltség	910 565	71,22	880 191	70,96	96,66
Személyi jellegű egyéb kifizetések	147 630	11,55	158 996	12,82	107,70
Bérfelrakások	220 405	17,23	201 290	16,22	91,33
Személyi jellegű ráfordítások	1 278 600	30,16	1 240 477	30,24	97,02
Értékcsökkenési leírás	163 524	3,85	173 182	4,22	105,91
Költségek összesen	4 239 934	100	4 101 736	100	96,74

45. sz. táblázat KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNT ÖSSZETÉTELE

A költségek költségnemenkénti alakulása a közfoglalkoztatás támogatási program költségei nélkül:

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év		Tárgyév		Tárgyév/ előző év
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	%
Anyagköltség	1 618 318	58,32	1 416 207	52,97	87,51
Igénybevevett szolgáltatások értéke	803 063	28,94	866 579	32,41	107,91
Egyéb szolgáltatások értéke	41 454	1,49	37 445	1,40	90,33
Eladott áruk beszerzési értéke	284 724	10,26	313 936	11,74	110,26
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 403	0,99	39 459	1,48	144,00
Anyagjellegű ráfordítások	2 774 962	67,66	2 673 626	66,38	96,35
Béreköltség	814 501	70,05	830 197	70,31	101,93
Személyi jellegű egyéb kifizetések	140 347	12,07	155 131	13,14	110,53
Bérfelrakások	207 825	17,88	195 369	16,55	94,01
Személyi jellegű ráfordítások	1 162 673	28,35	1 180 697	29,32	101,55
Értékcsökkenési leírás	163 524	3,99	173 182	4,30	105,91
Költségek összesen	4 101 159	100	4 027 505	100	98,20

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

2018. 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	3 488 930	91,79	3 288 949	90,30	94,27
Eladott áruk beszerzési értéke	284 724	7,49	313 936	8,62	110,26
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	27 403	0,72	39 459	1,08	144,00
Értékesítés közvetlen költségei	3 801 057	89,42	3 642 344	89,54	95,82
Értékesítési, forgalmazási költségek	141 353	31,43	125 863	29,56	89,04
Igazgatási költségek	300 531	66,83	289 441	67,99	96,31
Egyéb általános költségek	7 816	1,74	10 418	2,45	133,29
Értékesítés közvetett költségei	449 700	10,58	425 722	10,46	94,67
Értékesítési költségek összesen	4 250 757	100	4 068 066	100	95,70

48. sz. táblázat ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK

1.5 Egyéb ráfordítások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Káreseményekkel kapcsolatos kifizetések	10 874	4 964	45,65
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	2 258	3 118	138,09
Költségvetéssel elszámolt adók	47 859	39 318	82,15
Önkormányzatokkal elszámolt adók	48 671	46 650	95,85
Érdekelttségi hozzájárulás		80	
Hitelezési veszteség, behajthatatlan követelés leírt összege	909	528	58,09
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilv. értéke	111 005	1 249	1,13
Terven felüli értékcsökkenés	5 523	1 383	25,04
Követelések értékvesztése	1 120		
Selejtezett készletek értéke	846	2 102	248,46
Kobzott készletek értéke	13 976	3 473	24,85
Céltartalék-képzés várható kötelezettségekre	1 778		
Céltartalék-képzés várható költségekre	26 000		
Kivételes előfordulású tételek (térítés nélküli átadás)	6 331	8 972	141,72
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	116	196	168,97
Egyéb ráfordítások	277 266	112 033	40,41

49. sz. táblázat EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK ÖSSZETÉTELE

Az egyéb ráfordítás összegének 77 %-át a költségvetéssel szemben valamint az önkormányzatokkal szemben elszámolandó adók teszik ki.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

1.4.2 Igénybevett szolgáltatások összetétele

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/előző év %
Erdőgazdasági bér munka	416 932	473 357	113,53
Egyéb bér munkadíjak	8 879	8 102	91,25
Szállítás, rakodás	125 255	123 353	98,48
Javítás, karbantartás	90 943	81 723	89,86
Órzés	13 252	13 539	102,17
Takarítás, mosás	7 721	7 615	98,63
Ügynöki jutalékok	21 110	21 598	102,31
Vadászházak üzemeltetése	7 250	6 078	83,83
Kártevőirtás, fertőtlenítés	1 407	1 630	115,85
Hulladék megsemmisítés	10 605	10 076	95,01
Állatorvosi vizsgálatok	6 370	4 794	75,26
Üzemorvosi vizsgálatok	2 860	3 336	116,64
Trófea bíráló	1 718	1 463	85,16
Víz- és talajvizsgálat	619	840	135,70
Tagdíjak, vadászjegy	2 380	2 310	97,06
Útdíj, parkolás	5 543	4 425	79,83
Telefon, postaköltség	7 585	6 570	86,62
Elektronikus adatátvitel, internet (ADSL, kábelnet)	2 342	2 432	103,84
Informatikai szolgáltatások	5 929	10 611	178,97
Bérleti és lízing díjak	31 750	30 487	96,02
Ügyvédi, közjegyzői díj	4 080	4 100	100,49
Folyóiratok, napilapok, kiadványok, szaklapok díjai	3 345	3 153	94,26
Kiküldetési költségek	1 687	2 274	134,80
Hirdetési, reklám-propaganda költség	7 229	8 531	118,01
Oktatási, továbbképzési költség	3 365	3 712	110,31
Számviteli, könyvvizsgálati díjak	2 240	2 350	104,91
Szakértői, pályázati, fordítási díjak	4 910	9 029	183,89
Kiállítások költségei	2 179	8 273	379,67
Szakmai rendezvények költségei	9 602	11 093	115,53
Vagyonkezeléssel kapcsolatos díjak	1 877	1 554	82,79
Rendszer felügyeleti díjak	4 172	3 180	76,22
Egyéb igénybevett szolgáltatások	1 273	3 508	275,57
Igénybevett szolgáltatások értéke	816 409	875 096	107,19

47. sz. táblázat IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK ÖSSZETÉTELE

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok ezer Ft-ban

Eredménykimutatás tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév	Tárgyév/ előző év %
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	447	437	97,76
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11 049	10 836	98,07
Pénzügyi műveletek bevételei	11 496	11 273	98,06
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 395	7 763	92,47
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	25 611	24 888	97,18
Pénzügyi műveletek ráfordításai	34 006	32 651	96,02
Pénzügyi műveletek eredménye	-22 510	-21 378	94,97

50. sz. táblázat PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

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

A kapott kamatok és a fizetett kamatok egyenlege: -7,4 millió Ft.

A külföldi pénzügyi műveletekre szóló követelések, kötelezettségek év közben realizált árfolyam vesztesége 5,3 millió Ft.

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

Pénzügyi rendezés miatt adott engedmény 4,6 millió Ft.

A fordulónapi árfolyamra történő átértékelés 1,9 millió Ft-tal rontotta a pénzügyi műveletek eredményét.

A fordulónapi átértékelés összetevői:

szállítók átértékelése + 54 ezer Ft

kapott előlegek átértékelése - 1.178 ezer Ft

vevők átértékelése - 330 ezer Ft

valutakészlet, deviza bankszámla átértékelése - 381 ezer Ft

Előző év fordulónapján az Euro árfolyama 310,14 Ft/EUR volt, tárgyév december 31-én 321,51 Ft/EUR.

3. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek; ráfordítások

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Kivételes nagyságú bevételek	-	-
Tértítés nélkül átadott késztermék, áru	471	362
Véglegesen átadott pénzeszköz	5 860	8 610
Kivételes nagyságú ráfordítások	6 331	8 972

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

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

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

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

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

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

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A társaság nem rendelkezik kapcsolt vállalkozással.

5. Társasági adó

Összes bevétel:	4.166.707 ezer Ft
Jövedelem-(nyereség-)minimum:	83.334 ezer Ft
Adózás előtti eredmény:	- 46.043 ezer Ft
Társasági adóalap:	-29.400 ezer Ft

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

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

A vállalkozásnak különadó fizetési kötelezettsége nincs.

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény		26 680	- 46 043
8.§ (1)	Adóalap növelő tételek	324 943	185 775
a/	Céltartalék-képzés	27 778	
b/	Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció	280 052	175 814
d/	Egyéb növelő tétel	13 545	6 729
e/	Bírságok	1 614	2 704
gy/	Követelések elszámolt értékvesztése	1 120	
h/	Elengedett követelés (hitelezési veszteség)	834	528
7.§ (1)	Adóalap csökkentő tételek	342 908	195 660
b/	Céltartalék felhasználás	69 836	28 728
d/	Társasági adótörvény szerint elszámolható amortizáció	264 511	159 429
n/	Követelés bekerülési értékéből a behajthatatlanná vált rész	8 225	7 503
z/	Adomány 20%-a	336	
Társasági adóalap		8 715	- 55 928
Számított adó		784	
Adókedvezmény 22/C.§		549	
Fizetendő adó		235	
Adózott eredmény		26 445	- 46 043

52. sz. táblázat TÁRSASÁGI ADÓ LEVEZETÉSE

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám- és béradatok

Megnevezés		Előző év			Tárgyév		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám	fő	112	279	391	110	227	337
Béreköltség	ezer Ft	430 444	480 121	910 565	439 257	440 934	880 191
Személyi jellegű egyéb kifizetés	ezer Ft	63 965	83 665	147 630	79 601	79 395	158 996
Bérfjárulékok	ezer Ft	111 235	109 170	220 405	104 187	97 103	201 290

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

Megnevezés		Előző év			Tárgyév		
		Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám	fő	112	177	289	110	176	285
Béreköltség	ezer Ft	430 444	384 057	814 501	439 257	390 940	830 197
Személyi jellegű egyéb kifizetés	ezer Ft	63 965	76 382	140 347	79 601	75 530	155 131
Bérfjárulékok	ezer Ft	111 235	96 590	207 825	104 187	91 182	195 369

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

A társaság vezető tisztségviselői az alábbi díjazásban részesültek:

Megnevezés	adatok ezer Ft-ban	
	Előző év	Tárgyév
Ügyvezetés	69 662	69 716
Igazgatóság	-	-
Felügyelő bizottság	-	-
Összesen	69 662	69 716

55. sz. táblázat VEZETŐ TISZTSÉGVISELŐK DÍJAZÁSA

A 6/2010. (VII.13.) MFB Zrt. Alapítói határozatban jóváhagyott Alapító okirat módosítása a következő:
„A társaságnál igazgatóság választására nem kerül sor. Az igazgatóság Gt-ben meghatározott jogait a Gt.247.§. szerint határozatlan időtartamra, önálló cégjegyzési és képviseleti joggal megválasztott vezérigazgató gyakorolja, aki vezető tisztségviselőnek minősül. A vezérigazgató e tisztségét munkaviszonyban látja el.”

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

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

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A társaság nem áll részesedési viszonyban más vállalkozással.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

Garanciát igénylő partner	Bankgarancia összeg ezer Ft	Lejárat
Strabag Általános Építő Kft..	133	2021.12.01
Nemzeti Adó- és Vámhivatal	5 000	2021.11.02
Pénzügyminisztérium	166 134	2024.09.30
Összesen	171 267	

56. sz. táblázat BANKGARANCIÁK

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

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

A társaság bankgaranciát kötött arra az esetre, ha a Nagyvállalati Beruházási Támogatási program keretében „Továbbfeldolgozó Üzem létesítése a Soponyai Vadfeldolgozó Üzemben” tárgyú 2018. szeptember 05. napján megkötött PM/2830/2018 számú támogatási szerződésben foglaltak nem teljesítése következtében kötelelőssé válna az igénybevett támogatás részben vagy egészben történő visszafizetése.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

adatok ezer kg-ban

Hulladék azonosító kód	Megnevezés	Mértékegység	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	kg	84	84
13 02 05	Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	kg	1 510	1 510
15 01 10	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg	200	200
15 02 02	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	kg	350	350
20 01 21	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék	kg	6	6
20 01 33	Elemek és akkumulátorok	kg	5	5
Veszélyes hulladékok összesen		kg	2 155	2 155

57. sz. táblázat VESZÉLYES HULLADÉKOK ÁLLOMÁNYVÁLTOZÁSA

2018. 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.

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai:

adatok ezer Ft-ban				
Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bruttó érték	25 380			25 380
Értékcsökkenés	11 336	530		11 866
Nettó érték	14 044		530	13 514

58. sz. táblázat KÖRNYEZETVÉDELME T SZOLGÁLÓ TÁRGYI ESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA

Környezetvédelmi eszköznek minősíti a társaság a Műszaki Üzemben és a Vadfeldolgozó Üzemben működő szennyvíztisztító- és elvezető gépészeti berendezéseket valamint a Soponyai Ökoturisztikai Centrumban lévő madármegfigyelőt.

5. Jelentés a kormányok részére fizetett összegekről

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

Mutató megnevezése	Határérték	Adatok	
		Előző év	Tárgyév
Mérlegfőösszeg (millió Ft)	6 000	3 867	3 748
Nettó árbevétel (millió Ft)	12 000	4 116	3 945
Átlagosan foglalkoztatottak száma (fő)	250	289	285

A társaság 2017. évi és a 2018. évi adatai alapján nincs olyan két mutatóértéknek, amely a határértékeket meghaladja, ezért nincs jelentéskészítési kötelezettsége.

6. Ellenőrzések

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal 2010-2014 közötti időszakra dokumentum ellenőrzést kezdett 2015. októberben. A vizsgálat 2018. decemberében lezárult.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal próbavásárlással ellenőrzést végzett 2018. szeptember 27-én az Erdei Delikátesz üzletben, valamint 2018. január 19-én és 2018. november 28-án a Vadászati szakboltban.

Az ellenőrzések során eltérést, nem tapasztaltak, a társaság nyugta-/számlakibocsátási kötelezettségének eleget tett, hatósági eljárás nem indult.

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fejér Megyei Adó- és Vámigazgatósága 2018. március 8-án helyszíni jövedéki ellenőrzést tartott. Ellenőrizték a jövedéki engedély meglétét, valamint a számítógépes nyilvántartást. Jövedéki bírság kiszabására nem került sor.

A tárgyévben feltárt önellenőrzések tételei a következők:

- 359 e Ft költség nem került kimutatásra 2017-ben
- 158 e Ft költség elszámolása duplán történt 2017-ben

A korábbi évekre vonatkozóan felmerült, 2018-ban feltárt önellenőrzések hatásai nem érték el a jelentős hibahatárt, ezért azok összegeit a beszámolóban a tárgyévi adatok tartalmazzák.

A 2017. évre vonatkozó önellenőrzés hatása a tárgyévi eredményre: - 201 ezer Ft.

7. A mérleg fordulónapját követő események

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a vállalkozás 2018. december 31-i beszámolóját.

8. Egyéb tájékoztatás

Tárgyévben az igénybevett szolgáltatások között elszámolt könyvvizsgálati díj számlázott összege: 2.350 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, 2019. március 20.



Majoros Gábor
vezérigazgató

2018. ÉVI KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok ezer Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	34 400	148 797
1.	Adózás előtti eredmény	26 680	-46 043
2.	Elszámolt amortizáció	163 524	173 182
3.	Elszámolt értékvesztés és visszafizetés	6 643	704
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-42 058	-28 728
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-33 125	-3 029
6.	Szállítói kötelezettség változása	58 698	-114 828
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-129 272	77 058
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	4 201	-13 464
9.	Vevőkövetelés változása	-9 681	108 555
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	2 875	-6 845
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-13 850	2 235
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-235	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-65 527	-230 784
14.	Befektetett eszközök beszerzése	-98 652	-233 813
15.	Befektetett eszközök eladása	33 125	3 029
16.	Kapott osztalék, részesedés		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	19 847	4 642
17.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	78 000	38 000
18.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele		
19.	Hitel és kölcsön felvétele		
20.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök törlesztése		
21.	Véglegesen kapott pénzeszköz		
22.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeeszállítás)		
23.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-31 190	-31 014
25.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-1 728	-2 344
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz		
27.	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lej. kötelezettségek változása	-25 235	
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-11 280	-77 345

Székesfehérvár, 2019. március 20.



Majoros Gábor
vezérigazgató

VADEX MEZŐFÖLDI ZRT.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság tulajdonosának

Vélemény

Elvégeztem VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 8000 Székesfehérvár, Tolnai utca 1., cégjegyzékszám: 07-10-001091) („a Társaság”) 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3 748 003 E Ft, az adózott eredmény -46 043 E Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

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

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2018. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

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

Véleményem szerint a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a VADEX Mezőföldi Erdő- és Vadgazdálkodási Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

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

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

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

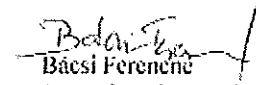
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

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

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

Budapest, 2019. március 20.


Bácsi Ferencné
Kamari tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 002896

