



ÉSZAKERDŐ Zrt.

**Éves Beszámoló és
Kiegészítő Melléklet
2017.**



38

Statisztikai számjel

1	1	0	7	1	5	9	6	0	2	1	0	1	1	4	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

0	5	-	1	0	-	0	0	0	1	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A vállalkozás megnevezése

ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zrt.

A vállalkozás címe, telefonszáma

3525. Miskolc, Deák tér 1. sz. 06-46/501-501

Éves beszámoló

2017. 12. 31.

2017.

üzleti évről

Keltezés: Miskolc, 2018. március 14.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1.
16.

Zay Adorján
vezérigazgató

Statisztikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2017. 12. 31.

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	4 174 426	0	5 232 738
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	25 829	0	16 260
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	25 829		16 260
06.	Szellemi termékek			
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	2 542 969	0	2 554 574
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 175 459		2 075 662
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	214 322		192 348
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	113 664		95 137
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	39 487		190 843
16.	Beruházásokra adott előlegek	37		584
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	1 605 628	0	2 661 904
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
23.	Egyéb tartós részesedés	31 509		31 509
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	13 975		11 315
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1 560 144		2 619 080
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Miskolc, 2018. március 14.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1
16.

Zay Adorján
vezérigazgató

Statisztikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2017. 12. 31.

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	3 326 690	0	5 810 811
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	188 928	0	237 293
31.	Anyagok	42 972		37 386
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 511		15 093
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	523		773
34.	Késztermékek	132 115		158 714
35.	Áruk	9 807		25 327
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	164 657	0	178 863
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	139 312		87 149
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	25 345		91 714
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. Értékpapírok (47.-52. sorok)	1 248 173	0	1 194 666
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	1 248 173		1 194 666
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	1 724 932	0	4 199 989
54.	Pénztár, csekkek	4 385		4 907
55.	Bankbetétek	1 720 547		4 195 082
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	87 376	0	65 716
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	75 201		62 731
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 175		2 985
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	7 588 492	0	11 109 265

Keltetés: Miskolc, 2018. március 14.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1
16.

Zay Adorján
vezérigazgató

Statistikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2017. 12. 31.

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64-68.+71. sorok)	5 685 236	0	5 824 078
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 406 670		1 406 670
63.	62. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	1 529 251		1 529 251
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	2 598 255		2 749 315
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	151 060		138 842
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	482 549	0	486 995
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	53 503		66 772
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	429 046		420 223
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	721 689	0	724 013
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Keltetés: Miskolc, 2018. március 14.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
 525 Miskolc, Deák tér 1.
 16.

Zay Adorján
 vezérigazgató

Statistikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2017. 12. 31.

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	8 763	0	8 763
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8 763		8 763
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93. és 95.-104. sorok)	712 926	0	715 250
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	93. sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőktől kapott előlegek	191 392		250 653
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	293 042		235 267
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	228 492		229 330
103.	Kötelezettség értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	699 018	0	4 074 179
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	56 875		56 235
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	72 797		109 109
108.	Halasztott bevételek	569 346		3 908 835
109.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	7 588 492	0	11 109 265

Keltetés: Miskolc, 2018. március 14.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
 3525 Miskolc, Deák tér 1.
 16.

Zay Adorján
 vezérigazgató



Statisztikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2017. 12. 31.

(év/hó/nap)

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 761 039		4 356 278
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	690 893		410 147
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	4 451 932	0	4 766 425
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	4 186		38 431
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	34 119		18 814
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	38 305	0	57 245
III.	Egyéb bevételek	747 064		654 409
	III. sorból: visszaírt értékvesztés			
05.	Anyagköltség	325 892		293 197
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 790 055		2 020 387
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	65 981		51 197
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 128		11 097
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	37 885		49 394
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 232 941	0	2 425 272
10.	Béreköltség	1 480 281		1 586 310
11.	Személyi jellegű kifizetések	367 580		385 159
12.	Bérfelárak	421 761		394 105
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	2 269 622	0	2 365 574
VI.	Értékcsökkenési leírás	232 098		257 166
VII.	Egyéb ráfordítások	372 216		322 756
	VII. sorból: értékvesztés	198		2 726
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	130 424	0	107 311

Keltezés:

Miskolc, 2018. március 14.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1
P.H.
16

Zay Adorján
vezérigazgató

Statisztikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2017. 12. 31.

(év/hó/nap)

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	811		811
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	50 032		65 367
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	45 759		10 761
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 286		16 111
	17. sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.-17.)	100 888	0	93 050
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	3		
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	57 766		47 560
	22. sorból: értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.-22.)	57 769	0	47 560
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	43 119	0	45 490
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.+B.)	173 543	0	152 801
X.	Adófizetési kötelezettség	22 483		13 959
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X.)	151 060	0	138 842

Keltezés: Miskolc, 2018. március 14.

ESZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1.
16.

Zay Adorján
vezérigazgató



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET 2017.

Miskolc, 2018. március 14.


Zay Adorján
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
I/A.	A TÁRSASÁG ÉS A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA.....	3
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	9
2.1.	Az elszámolás alapja	9
2.2.	A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	10
2.4.	Az értékvesztés elszámolásának módja	12
2.5.	Céltartalék képzés	13
2.6.	Egyéb sajátos, tevékenységgel kapcsolatos információk	14
2.6.2.	Igénybevett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei	14
2.6.3.	Lényeges, jelentős információk	14
I/B.	A TÁRSASÁG VAGYONI, PÉNZÜGYI ÉS JÖVEDELMI HELYZETÉNEK BEMUTATÁSA ..	15
II.	SPECIFIKUS RÉSZ	17
II/A.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	17
1.	A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – ESZKÖZÖK.....	17
1.1.	Befektetett eszközök elemzése	18
1.2.	Forgóeszközök elemzése	21
1.3.	Aktív időbeli elhatárolások	24
2.	A TÁRSASÁG MÉRLEGÉNEK ELEMZÉSE – FORRÁSOK	25
2.1.	Saját tőke elemzése	25
2.2.	Céltartalékok	26
2.3.	Kötelezettségek	27
2.4.	Passzív időbeli elhatárolások elemzése	29
II/B.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	30
1.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	30
1.1.	Értékesítés nettó árbevételének elemzése	30
1.2.	Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése	31
1.3.	Egyéb bevételek összetétele	32
1.4.	Költségek	32
1.5.	Egyéb ráfordítások összetétele	33
2.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYÉNEK ÖSSZETÉTELE	34
3.	TÁRSASÁGI ADÓ	34
III.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	35
1.	LÉTSZÁM ÉS BÉRADATOK	35
2.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	35
3.	KÖRNYEZETVÉDELMI TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA.....	36
4.	ELLENŐRZÉSEK	37
6.	MÉRLEG FORDULÓNAPIJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK BEMUTATÁSA.....	39
7.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	39
IV.	CASH-FLOW KIMUTATÁS	40

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

Neve: ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Rövidített neve: ÉSZAKERDŐ Zrt. (a továbbiakban: „társaság”)

Székhelye: 3525 Miskolc, Deák tér 1.

Telephelyei: Lillafüredi Erdészeti Igazgatóság
3517 Miskolc-Lillafüred, Erzsébet sétány 75.
Miskolci Fűrész Üzemigazgatóság
3533 Miskolc, Ládi-telep
Műszaki Üzemigazgatóság
3525 Miskolc, Erdész u.24.
Lillafüredi Állami Erdei Vasút Üzemigazgatóság
3525 Miskolc, Erdész u. 24.

Fióktelepei: Hegyaljai Erdészeti Igazgatóság
3934. Tolcsva, József A. u. 5.
Hegyközi Erdészeti Igazgatóság
3994 Pálháza, Ipartelep 1.
Sajóvölgyi Erdészeti Igazgatóság
3630 Putnok, Serényi László tér 19.
Hernádvölgyi Erdészeti Igazgatóság
3860 Encs, Kossuth u. 26/a.
Délbükki Erdészeti Igazgatóság
3556 Mocsolyástelep
Keletbükki Erdészeti Igazgatóság
3777 Varbó-Fónagyság 072/1 hrsz.
Bódvavölgyi Erdészeti Igazgatóság
3752 Szendrő, Rákóczi F. út 59.
Jósva-Tornai Erdészeti Igazgatóság
3761 Szín, Szabadság u. 84.
Tállyai Erdészeti Igazgatóság
3907 Tállya, Gesztenyesor út 32.
Bánhorváti Erdészeti Igazgatóság
3642 Bánhorváti, Jókai út 54.
Telkibányai Erdészeti Igazgatóság
3896 Telkibánya, Szabadság u. 9.
Répáshutai Erdészeti Igazgatóság
3559 Répáshuta, Herman u. 44.
Sárospataki Erdészeti Igazgatóság
3950 Sárospatak, Kazinczy u. 1.
Sárospataki Faipari Üzem és Vállalkozói Park
3950 Sárospatak, Nagy L. u. 6.

Cégjegyzék száma: 05-10-000135

KSH jelzőszáma: 11071596-0210-114-05

Adószáma: 11071596-2-05

Honlap: www.eszakerdo.hu
 Alapító: Magyar Állam
 Alapítás időpontja: 1993. június 30.

A társaság tulajdonosa: Magyar Állam
 Az alapítói-, tulajdonosi jogok gyakorlója: Földművelésügyi Miniszter
 1055. Budapest, Kossuth Lajos tér 11.
 a 2014. július 1-től hatályos 2009. évi XXXVII. tv
 4. melléklete alapján

A társaság főtevékenysége: 02.10'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Jegyzett tőke: 1.406.670.000.- Forint

Tulajdonos	Névérték		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
	e Ft	e Ft	%	%
Magyar Állam	1.406.670	1.406.670	100%	100%
	1.406.670	1.406.670	100%	100%

A társaság alaptőkéje (jegyzett tőkéje) 1.406.670 darab egyenként 1 000 Ft (azaz egyezer forint) névértékű névre szóló törzsrészcéltől áll.

Tevékenységi körök:

Gabonafélék, hüvelyes növény, olajos mag termesztése
 Növényi szaporítóanyag termesztése
 Növénytermesztési szolgáltatás
 Betakarítást követő szolgáltatás
 Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás
 Vadon termő, egyéb erdei termékek gyűjtése
 Édesvízi halászat
 Kőfejtés, gipsz, kréta bányászata
 Egyéb m.n.s. bányászat
 Fűrészáru gyártás
 Épületasztalos-ipari termékek gyártása
 Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása
 Műtrágya, nitrogénvegyület gyártása
 Kőmegmunkálás
 M.n.s. egyéb általános rendeltetésű gép gyártása
 M.n.s. egyéb speciális gép gyártása
 Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása
 Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása
 Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
 Ipari gép, berendezés javítása
 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
 Gőzellátás, légkondicionálás
 Szennyvíz gyűjtése, kezelése
 Szennyeződésmegsejtés, egyéb hulladékkezelés
 Lakó- és nem lakóépület építése
 Vasút építése
 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
 Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése

Egyéb, élő növény termesztése
 Egyéb nem élő növény termesztése
 Egyéb állat tenyésztése
 Állattenyésztési szolgáltatás
 Vetési célú magfeldolgozás
 Fakitermelés
 Erdészeti szolgáltatás
 Édesvízihal-gazdálkodás
 Kavics-, homok-, agyagbányászat
 Egyéb bányászati szolgáltatás
 Parkettagyártás
 Tároló fatermék gyártása
 Szerves vegyi alapanyag gyártása
 Fémgyártás
 Egyéb bútorgyártás
 Közúti jármű gyártása
 Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása
 Sportszergyártás
 Játékgyártás
 Egyéb közlekedési eszköz javítása
 Egyéb ipari eszköz javítása
 Víztermelés, -kezelés, -ellátás
 Nem veszélyes hulladék kezelése
 Épületépítési projekt szervezése
 Út, autópálya építése
 Híd, alagút építése
 Vízi létesítmény építése
 Egyéb m.n.s. építése

Épületasztalos-szerkezet szerelése	Bontás
Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme	Tetőfedés, tetőszerkezet építés
Egyéb speciális szaképítés m.n.s.	Gépjárműjavítás, -karbantartás
Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem	Építési terület előkészítése
Fa-, építő-, szaniter áru-nagykereskedelem	Sportszer kiskereskedelem
Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem	Játék kiskereskedelem
Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelem	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
Telekommunikációs termék kiskereskedelme	Gépjárműalkatrész kiskereskedelme
Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme	Helyközi vasúti személyszállítás
Taxis személyszállítás	Közüti áruszállítás
M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás	Költöztetés
Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás	Rakománykezelés
Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás	Szállodai szolgáltatás
Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás	Kempingszolgáltatás
Egyéb szálláshely-szolgáltatás	Éttermi, mozgó vendéglátás
Egyéb vendéglátás	Italszolgáltatás
Egyéb kiadói tevékenység	Könyvkiadás
Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Ingatlankezelés
Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	Jogi tevékenység
Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység	Üzletvezetés
Üzletviteli, egyéb vezetői tanácsadás	Műszaki vizsgáztatás, elemzés
Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás	Személygépjármű kölcsönzés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	Gépjármű kölcsönzés (3,5 tonna fölött)
M.n.s. szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
Mezőgazdasági gép kölcsönzése	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
Összetett adminisztratív szolgáltatás	Munkaközvetítés
Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás	Utazásközvetítés
Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése	Egyéb foglalás
Gyermekek napközbeni ellátása	Építményüzemeltetés
Történelmi hely, építmény, látványosság működtetése	Egyéb épület-, ipari takarítás
Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése	Egyéb takarítás
Egyéb személyi-, háztartási cikk javítása	Bútor, lakberendezési tárgy javítása
Sportlétesítmény működtetése	Zöldterület kezelés
Egyéb sporttevékenység	Kulturális képzés
Vidámparki, szórakoztatóipari tevékenység	Sport, szabadidős képzés
M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység	Szakmai középfokú oktatás
Háztartási gép, háztartási, kerti eszköz javítása	M.n.s. egyéb oktatás
Vasúti áruszállítás	Utazásszervezés
Múzeumi tevékenység	Sportegyesületi tevékenység
Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme	
Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledelem kiskereskedelme	

A társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása

A társaság Borsod-Abaúj-Zemplén megyében 107 eha állami tulajdonú területet kezel, mint tartósan 100%-os állami tulajdonú részvénytársaság.

A társaság tevékenységei közül a legjelentősebb az állami erdővagyon kezelése. Az állam tulajdonában lévő erdőterületeket vagyonkezelőként kezeli. Az első, 01840-96-02062 számú. ideiglenes vagyonkezelési szerződés (IVKSZ) 1996. 10. 16-án kelt. A szerződés többször került módosításra. A Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2016. február 15-én aláírásra került a Végleges Vagyonkezelői Szerződés (VKSZ) 83 701,6172 hektár terület vonatkozásában. Az ingatlan-nyilvántartásba is bejegyzésre került az érintett ingatlanokra a társaság vagyonkezelői joga. A tárgyalások folyamatosak a többi ingatlan vagyonkezelési szerződés alá vonása érdekében.

A Magyar Állam tulajdonába tartozó, a társaság vagyonkezelésében/kezelésében levő ingatlanok területi megoszlása művelési áganként a következő:

Megnevezés	Vagyonkezelt terület (ha)		
	IVKSZ	VKSZ	Összesen
Erdő	21 717,1098	81 480,8902	103 198,0000
Szántó	30,2703	88,7297	119,0000
Rét, legelő	731,4714	1 802,5286	2 534,0000
Kivett terület	315,0203	446,9797	762,0000
Egyéb terület	93,5110	28,4890	122,0000
Összes terület	22 887,3828	83 701,6172	106 589,0000

A kezelt állami erdő és azzal szerves egységet képező egyéb földterület, mint sajátos vagyoni kategória nem jelenik meg a társaság könyveiben, mivel az Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés (IVKSZ), és az NFA-val 2016. február 15-én kötött Vagyonkezelési Szerződés (VKSZ) sem tartalmaz erre vonatkozó olyan érték adatot, amelyet a vagyonkezelésbe adó és a vagyonkezelésbe vevő együttesen elfogadott, megállapított. Az eljárás helyességét igazolta vissza a Nemzetgazdasági Minisztérium NGM/39.471/2/2016. iktatási számú, 2017. január 13-án kelt leirata is, mely szerint a társaság beszámolóit a törvényi szabályozásoknak megfelelő, valós képet mutatták és mutatják be a társaságról.

Ezt erősítette meg az ÁSZ TV-0358-023/2017. iktatószámú ügyirata a 2017. június 23-tól hatályos NFA törvényt módosításra utalva. A Nemzeti Földalapról szóló, 2010. évi LXXXVII. törvény kiegészült a 17/A.§-sal, mely szerint az NFA törvény hatálya alá tartozó ingatlanokat, amennyiben azok értéke természeténél, jellegénél fogva nem állapítható meg, érték helyett a közhiteles ingatlan-nyilvántartásban szereplő térmértékegységben és aranykorona-értékben szükséges nyilvántartani. Az ilyen ingatlanok vagyonkezelésbe adása esetén, a vagyonkezelő a számviteli vagyonnyilvántartásaiban is ilyen módon tartja nyilván.

A társaság a vagyonkezelt területeket a „0” számlaosztályban területi adatokkal szerepelteti, és a vonatkozó IVKSZ, illetve VKSZ szerinti naturális nyilvántartást is vezet.

A társaság vagyoni és pénzügyi helyzetét, a működés eredményét a „0” értéken történő nyilvántartás nem befolyásolja, mivel értékcsökkenés az erdőterületek, földterületek után nem számolható el.

Az éves beszámolóban a társaság tulajdonában lévő vagyonelemek szerepelnek értékkel, és a működés teljes eredményei jelennek meg, így az megbízható, valós képet mutat, objektíven tájékoztatja a tulajdonost, egyéb partnereit.

Az erdőgazdálkodás általános szabályozásához való alkalmazkodást erőteljesen befolyásolják az ÉSZAKERDŐ Zrt. sajátos körülményei.

A kezelt területből 103 eha az erdő, ahol a faállomány 42%-a tölgy, 27%-a bükk, 21% egyéb kemény lombos, 2%-a lágylombos, 8%-a fenyő.

A társaság működési területén, az ÉK-i országrészben a geológiai és talajviszonyok rendkívül változatosak, amelyek meghatározzák a kezelt erdőállományok sokféleségét.

Egészségi állapotát tekintve a társaság bükkös erdőállományai jelentős hányada túltartott, álgesztessedő. A középkorú fenyőállományokban jelentős a pusztulás a környezeti hatások változása és a nem optimálisan megválasztott termőhely következtében kialakuló kárláncolat miatt. A szokásostól is lényegesen nagyobb károkat okozott a nagy kiterjedésű 2017. áprilisi hótörés. Mintegy 125 ezer bruttó m³ faanyag tört össze, dőlt ki 4 500 hektáron.

A meglévő adottságok miatt a hozamok relatíve alacsonyak, a termelési ráfordítások – különösen az erdőfelújításé – magasak.

A társaság összes gazdálkodási területének 45 %-a védett, melyből 28 % a Nemzeti Park és 17 % a Tájvédelmi Körzet.

A kezelt területből összesen 83,2 ezer hektár a kijelölt NATURA 2000 terület, a természetvédelmi területeken túl 34,6 ezer hektár.

A természetvédelmi korlátozásokkal érintett terület összesen 83,4 ezer hektár, a kezelt terület 78 %-a.

A kor igényeinek megfelelően törekszik a társaság a természetszerű, természetközeli erdőgazdálkodás megvalósítására. A természetvédelmi és erdőtörvényben előírt – időbeli és térbeni – korlátozások zömében a legproduktívabb, értékes minőségi választékot adó tölgyes és bükkös állományokat érintik.

A társaságnál a természetes erdőfelújítás – bükk, tölgy és cser fafaj esetében - erőteljesen szorgalmazott.

A gazdálkodás főbb mutatószámai 2017. évben:

M.e.: ha

Erdőfelújítás:

erdőfelújítási kötelezettség alá vont terület	7 217
talajelőkészítés	740
erdősítés első kivitel összesen	540
-ből természetes mag	392
-ből természetes sarj	18
-ből mesterséges	130
pótlás	226
erdősítések ápolása	7 165
befejezett ápolás	1 135
befejezett erdősítés	619
erdőfelújítási hátralék	0
tisztítás	765

Vadászterületek:

összesen	86 393
-ből vagyonkezelt	64 879

Fakitermelés:		M.e.: m ³
	nettó kitermelés	224 750
	-ből	
	véghasználat	153 352
	növedékfokozó gyérítés	27 554
	törzskiválasztó gyérítés	8 677
	tisztítás	1 110
	egészségügyi és egyéb termelés	31 680
	folyamatos erdőborítást biztosító fakitermelés	2 377

Értékadatok		M.e.: eFt
	nettó árbevétel	4 766 425
	-ből hazai	4 356 278
	-ből export	410 147
	üzemi eredmény	107 311
	pénzügyi műveletek eredménye	45 490
	adózás előtti eredmény	152 801

Az általános gazdálkodási szabályokon túl a társaság működését meghatározó speciális gazdálkodási jogszabályok:

- az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. tv. és a végrehajtására kiadott rendeletek, utasítások.
- a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadásatról szóló 1996. évi LV. tv.
- a természet védeleméről szóló 1996. évi LIII. tv.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

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

Az éves beszámoló felépítése:

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

Az üzleti jelentés nem része az éves beszámolónak, de azzal egyidejűleg a társaság elkészíti az Alapszabály 13.5.1.i. pontja szerint.

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év január 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy neve, lakóhelye:

Zay Adorján vezérigazgató
3257 Bükkszenterzsébet, Szabadság út 308.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A társaság könyvvizsgálója: B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.
Kamarai nyt. száma:000556
Cégjegyzék száma: 01-09-300458
1135 Budapest, Ambrus utca 3-5.
Személyében felelős könyvvizsgáló:
Beszeda István kamarai tag könyvvizsgáló
((MKVK tagszám: 000010,
1135 Budapest, Ambrus utca 3-5.)

Az éves beszámolót készítette: Galvácsné Kertész Viktória
Számviteli és Pénzgazdálkodási osztályvezető
(regisztrációs száma: 162014,
Lakcím: 3713 Arnót, Petőfi út 7.)

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

A társaságnak nincsenek leányvállalatai, konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

A társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását teszi lehetővé. A társaság költségei elsődlegesen a 6-7. számlaosztályokban, költséghelyenként, költségviselőnként kerülnek könyvelésre, másodlagosan az 5. számlaosztályban költségnemenként.

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

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a társaság havonta főkönyvi kivonatot, valamint erdészeti és ágazati eredménykimutatást készít. A tulajdonosi joggyakorló részére negyedévenként jelentést készít, amelyet a Felügyelőbizottság elé is beterjeszt.

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

A társaság a támogatások és egyéb közpénzek használata esetén úgy vezeti nyilvántartásait, hogy az megfeleljen a köztulajdon használatának nyilvánossá tételére és ellenőrizhetőségére vonatkozó külön jogszabályban meghatározott feltételeknek.

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

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át. (Sztv. 3.§ (3.))

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

A vállalkozási tevékenység indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket, amennyiben meghaladja az 1 millió forintot, a társaság aktiválja, egyébként az eredmény terhére számolja el a felmerülés évében.

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

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

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a 100 ezer Ft-ot.

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A társaság valutapénztárába bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett,

hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken veszi könyvviteli nyilvántartásba. A forintért vásárolt valuta, deviza a ténylegesen érte fizetett forint összeggel kerül nyilvántartásba.

A mérlegben szereplő eszközök és források mérlegfordulónapi átértékelésekor szintén az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza a társaság. A keletkező különbözet minden esetben jelentősnek minősül.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

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

A készleteket a mérlegkészítés során minden esetben értékelni kell. A társaság döntése, hogy az értékvesztés elszámolását és visszairását, amennyiben a piaci érték és könyvszerinti érték különbözete nem jelentős, elvégzi-e. Amennyiben a vizsgált értékek eltérése jelentős, akkor minden esetben el kell számolni az értékvesztést.

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősíti a társaság, ha a piaci érték és a könyvszerinti érték különbözete meghaladja a könyvszerinti érték 10 %-át.

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

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

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

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

A társaság nem tekinti jelentősnek a tárgyi eszköz maradványértékét, ha az a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható, vagy ez az érték kisebb, mint 100 eFt. A nem jelentős maradványértéket a társaság nulla forintban határozza meg.

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

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

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

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

Alapítás-átszervezés aktivált értékénél alkalmazott leírási kulcs a Sztv. 52.§ (4). által engedélyezett kereteken belül 33%.

Az immateriális javak vagyoni értékű jognál 17-50% közötti a gyors avulásra, illetve az elhasználódási idejük függvényében, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jog esetében az ingatlan várható élettartamával azonos időtartam. A számítástechnikai eszközök működéséhez szükséges szoftvereknél 2 év a leírási idő, igazodva az eszközök leírási idejéhez.

Vadvedelmi berendezések leírási kulcsaként 20%-ot határoz meg a társaság, mert a vállalkozás tevékenységét, érdekeit átlagosan 5 évig szolgálják.

Számítástechnikai eszközök tárgyi eszközei esetében 2 év leírási időt határoz meg a társaság, a gyors avulás és az intenzív technikai fejlődés okán.

2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja

Befektetések, értékpapírok értékelése, minősítése és értékvesztése

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

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

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

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

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

A saját termelésű készletek bekerülési értéke az Önköltségszámítási Szabályzat előírásai szerint megállapított közvetlen önköltség.

A készletállomány leltározása során fellelt vásárolt többlet készleteket piaci értéken, a saját termelésű készletek többletét pedig önköltségen veszi nyilvántartásba a társaság.

A vásárolt készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenéseket a FIFO módszer szerint számolja el a társaság.

A készleteket a mérlegkészítés során minden esetben értékelni kell. A társaság döntése, hogy az értékvesztés elszámolását és visszairását, amennyiben a piaci érték és könyvszerinti érték különbözete nem jelentős, elvégzi-e. Amennyiben a vizsgált értékek eltérése jelentős, akkor minden esetben el kell számolni az értékvesztést.

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősíti a társaság, ha a piaci érték és a könyvszerinti érték különbözete meghaladja a könyvszerinti érték 10 %-át.

Minden esetben értékvesztést kell elszámolni azokra a készletekre, amelyek a tárgyévben tartósan, azaz 365 napot meghaladóan nem mozogtak. (Sztv. 56.§)

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

A követelések értékelése, minősítése és 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) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratí időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – minősíti a társaság.

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

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. Az értékvesztés a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet, ha ez tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Minden esetben, amikor az adós tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 % értékvesztést számol el a társaság, az adott adós valamennyi tartozására.

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 korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

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 (Sztv. 77.§).

2.5. Céltartalék képzés

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

A társaság az erdősítéseit, erdőállományait ért jelentős mértékű természeti kár esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos, valamint a közjóléti tevékenység költségeire képezhet céltartalékot. Peres ügyek várható jövőbeni kötelezettségeinek fedezetére céltartalékot képez a társaság egyedi mérlegelés alapján az alábbiak szerint:

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

Ezen túl minden olyan, a mérlegkészítés időszakában ismert, a jövőben biztosan felmerülő költségekre, amelyek a szokásostól eltérőek, céltartalékot képezhet a társaság az elért eredmény terhére.

2.6 Egyéb sajátos, tevékenységgel kapcsolatos információk

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – más jogszabályban előírt – információkat is.

A 2000. évi C. tv a számvitelről 2016. évi módosítása (2000/C tv. VI/A fejezet 134/A-C, 153-154/B §) előírja többek között a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó társaságok részére, hogy évente jelentést kell készíteniük a kormányok részére fizetett összegekről (CBCR-jelentés), amennyiben a törvényben szereplő feltételek vonatkoznak rájuk.

A társaság a feltételek alapján a jelentésre kötelezettek körébe tartozik. A jelentés a kiegészítő melléklethez kerül csatolásra.

2.6.1. Kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordítás

A Kiegészítő Mellékletben részletesen be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

Kivételes nagyságúnak minősíti a társaság az adott üzleti évet érintően elszámolt **bevételt, költséget, illetve ráfordítást**, ha összege (előjeltől független) meghaladja az adott üzleti év mérlegfőösszegének 10 %-át.

Kivételes előfordulásúnak minősülnek összehatártól függetlenül a természeti károk következtében az adott üzleti évet érintően elszámolt bevételek, költségek, illetve ráfordítások.

2.6.2. Igénybevett szolgáltatások költségeinek jelentős tételei

A kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az igénybevett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit.

Az igénybevett szolgáltatások közül jelentős tételűnek minősíti a társaság azokat, amelyek az adott tételt is tartalmazó négy jegyre összesített, 52 és 53 főkönyvi csoportokon elszámolt éves költség összegének 10 %-át, de minimum a 10 millió forintot meghaladják. Amennyiben az így összesített, elszámolt költség az adott főkönyvi csoport értékének 10 %-át meghaladja, de nem éri el 10 millió forintot, illetve az adott főkönyvi csoport összesen nem éri el a 10 millió forintot, akkor nem minősül jelentős tételnek.

Beruházások esetében jelentős igénybevett szolgáltatásnak minősíti a társaság, azokat az építési szerelési szolgáltatásokat, amelyek egy beruházáshoz és egy partnerhez kapcsolódóan adott évben meghaladják az éves összes beruházási érték 25 %-át, de minimum a 75 millió Ft-ot.

2.6.3. Lényeges, jelentős információk

A társaság a feladataiban bekövetkezett változást lényeges információnak minősíti, ha:

- a társaság tulajdonosi szerkezetében változás következik be,
- a társaság alaptőkéje változik,
- a tevékenységi köre olyan új tevékenységgel bővül, mely Alapszabály módosítással jár,
- a tevékenységi kör szűkül, tevékenység végleges megszűnése miatt,
- a társaság új tartós részesedést vásárol, vagy alapít, vagy a meglévő megszűnik.

A társaság a szervezeti felépítésében bekövetkezett változást lényeges információnak minősíti, ha:

- a vezető tisztségviselő személyében változás következik be,
- a Felügyelőbizottság működésében változás következik be,
- olyan szervezeti egységet hoz létre, vagy szüntet meg, mely Alapszabály módosítással jár.

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

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Vagyoni helyzet értékelése				
Tőkeerősség (%)	Saját tőke / Források összesen	74,92	52,43	69,98
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek / Források összesen	9,51	6,52	68,53
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú köt. / Források összesen	0,12	0,08	68,31
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	9,39	6,44	68,53
Vagyonarányos jövedelmezőség (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	2,66	2,38	89,72
Eszköz igényességi mutató (%)	Eszközök összesen / Saját tőke	133,48	190,75	142,91
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Eszközök összesen	0,59	0,43	73,13
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Készletek	23,56	20,09	85,24
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke	0,78	0,82	104,51
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Mérlegfőösszeg	0,55	0,47	85,63
Követelések aránya	Követelések / Mérlegfőösszeg	0,02	0,02	0,76
Saját tőke növekedési mutató	Saját tőke / Jegyzett tőke	4,04	4,14	102,44
Eladósodottság	Kötelezettségek / Saját tőke	0,13	0,12	97,93

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése				
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések / Rövid lejáratú kötelezettségek	23,10	25,01	108,27
Adósságszolgálati fedezeti mutató	(Adózott eredmény + écs) / Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	**	**	**
Likviditási mutató I. (%)	Forgó eszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	466,62	812,42	174,10
Likviditási mutató II. (%)	(Forgóeszközök – Készletek) / Rövid lejáratú kötelezettségek	440,12	779,24	177,05
Likviditási gyorsráta (%)	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	241,95	587,21	242,70

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Vált. (%)
Jövedelmi helyzet értékelése				
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	Adózott eredmény / Ért. nettó árbevétele	3,39	2,91	85,85
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	2,66	2,38	89,72
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	Adózott eredmény / Eszközök összesen	1,99	1,25	62,78
1 főre jutó adózás előtti eredmény	Adózás előtti eredmény / Átlagos statisztikai létszám	264,74	268,88	101,56
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény / Személyi jellegű ráfordítások	7,65	6,46	84,48
Eszközarányos jövedelmezőség	Adózott eredmény/Mérlegfőösszeg	0,02	0,01	62,78
1 főre jutó árbevétel	Értékesítés nettó árbevétele/ Átlagos statisztikai létszám	6 791,45	8 387,46	123,50
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	Személyi jellegű ráfordítások/ Átlagos statisztikai létszám	3 462,32	4 162,69	120,23
1 főre jutó összköltség	(személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás)/ Átlagos statisztikai létszám	7 222,76	8 882,97	122,99

A társaság mutatóit megvizsgálva látható, hogy vagyoni helyzete változatlanul stabil, a tőkeerősség, a saját tőke és a befektetett eszközök fedezete biztos. A társaság fizetőképessége, likviditási mutatói jók. Adóssága, hitelei nincsenek, ezért az adósságszolgálati és az adósságfedezeti mutatók nem értelmezhetők.

A tulajdonos 9/2017. számú Alapítói határozatával a 2017. évi központi költségvetés FM fejezetének jogcím csoportjából az „Állami erdőgazdasági társaságok szakmai feladatának támogatása” bevételi előirányzata terhére „a Lillafüredi Állami Erdei Vasút pályarekonstrukció és korrekció tervezése; pálya, épület, építmény-, járműállomány felújítása, fejlesztése; kapcsolódó kiszolgáló épületek és infrastruktúra létesítése; a megvalósításhoz szükséges valamennyi beszerzési tevékenység, hatósági eljárás teljes körű lebonyolítása” költségeinek fedezésére egyszeri vissza nem térítendő költségvetési támogatást nyújtott 3 374,845 MFt összegben (továbbiakban: LÁEV fejlesztési támogatás).

A kapott támogatás (3 374,845 MFt), a társasághoz 2017. december 28-án átutalásra került, és a halasztott bevételek között került kimutatásra. A Mérlegfőösszeget a támogatás 30 %-kal növelte, ami az összes eszközhöz, illetve az összes forráshoz viszonyított mutatók szokásostól eltérő alakulását okozta.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Befektetett eszközök	4 174 426	55,01	5 232 738	47,10	1 058 312	25,35
Immateriális javak	25 829	0,34	16 260	0,15	-9 569	-37,05
Tárgyi eszközök	2 542 969	33,51	2 554 574	23,00	11 605	0,46
Befektetett pénzügyi eszközök	1 605 628	21,16	2 661 904	23,96	1 056 276	65,79
Forgóeszközök	3 326 690	43,84	5 810 811	52,31	2484 121	74,67
Készletek	188 928	2,49	237 293	2,14	48 365	25,60
Követelések	164 657	2,17	178 863	1,61	14 206	8,63
Értékpapírok	1 248 173	16,45	1 194 666	10,75	-53 507	-4,29
Pénzeszközök	1 724 932	22,73	4 199 989	37,81	2 475 057	143,49
Aktív időbeli elhatárolás	87 376	1,15	65 716	0,59	-21 660	-24,79
Eszközök összesen	7 588 492	100,00	11 109 265	100,00	3 520 773	46,40

A társaság a vagyonkezelt területeket a „0” számlaosztályban területi adatokkal szerepelteti, és a vonatkozó IVKSZ, illetve VKSZ szerinti naturális nyilvántartást is vezet.

Az éves beszámolóban a társaság tulajdonában lévő vagyonelemek szerepelnek értékkel, és a működés teljes eredményei jelennek meg, így az megbízható, valós képet mutat, objektíven tájékoztatja a tulajdonost és minden üzleti partnert.

A gazdálkodási terület adatai művelési áganként 2017. évben az alábbiak szerint alakultak.

Tulajdonos	NFA (ha)			MNV (ha)	Egyéb (ha)	Összesen (ha)
	IVKSZ	VKSZ	Összesen			
Erdő	21 717,1098	81 480,8902	103 198		14	103 212
Szántó	30,2703	88,7297	119		42	161
Rét, legelő	731,4714	1 802,5286	2 534		120	2 654
Kivett terület	315,0203	300,9797	616	146	534	1 296
Egyéb terület	93,5110	28,4890	122		20	142
Összes terület	22 887,3828	83 701,6172	106 589	146	730	107 465

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

Mérlegfőcím	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	25 695				25 695
Vagyoni értékű jogok	136 400	66 784	65 186		137 998
Szellemi termékek	14 041	3 205	3 205		14 041
Összesen:	176 136	69 989	68 391		177 734

Értéksökkenés változása

Mérlegfőcím	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Alapítás átszervezés aktivált értéke	25 695				25 695
Vagyoni értékű jogok	110 571	63 253	52 086		121 738
Szellemi termékek	14 041	3 205	3 205		14 041
Összesen:	150 307	66 458	55 291		161 474

Terven felüli értéksökkenés változása

Immateriális javakra nem történt terven felüli értéksökkenés elszámolása.

Nettó érték változása

Mérlegfőcím	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	25 829	3 531	13 100		16 260
Szellemi termékek					
Összesen:	25 829	3 531	13 100		16 260

1.1.2. Tárgyi eszközök**Bruttó érték változása**

Mérlegfőcím	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 550 152	159 000	142 853		3 566 299
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 176 365	112 591	147 104		1 141 852
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	623 572	86 799	78 019		632 352
Beruházások, felújítások	39 487	254 007	102 651		190 843
Beruházásokra adott előlegek	37	584	37		584
Összesen:	5 389 613	612 981	470 664		5 531 930

Értékcsökkenés változása

Mérlegfőcím	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	1 374 693	200 108	84 164		1 490 637
Műszaki berendezések, gépek, járművek	962 043	111 700	124 239		949 504
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	509 908	101 307	74 000		537 215
Beruházások, felújítások					
Összesen:	2 846 644	413 115	282 403		2 977 356

Terven felüli értékcsökkenés változása

Tárgyi eszközökre nem történt terven felüli értékcsökkenés elszámolása.

Nettó érték változása

Mérlegfőcím	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	2 175 459	-41 108	58 689		2 075 662
Műszaki berendezések, gépek, járművek	214 322	891	22 865		192 348
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	113 664	-14 508	4 019		95 137
Beruházások, felújítások	39 487	254 007	102 651		190 843
Beruházásokra adott előlegek	37	584	37		584
Összesen:	2 542 969	199 866	188 261		2 554 574

A tárgyi eszközök **beruházások és értéknövelő felújítások** alakulása műszaki összetétel és pénzügyi forrás-összetétel szerint.

Megnevezés	Ráfordítás összege	Zrt. forrás	Kormányzati forrás	Egyéb forrás
Ingatlanok	158 450	156 493		1 957
Műszaki berendezés, gép, jármű	24 850	24 583	267	
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	65 425	60 694		4 731
Erdőtelepítés	321			321
Egyéb beruházás	13 662	13 662		
Beruházási előleg	584	584		
Összesen:	263 292	256 016	267	7 009

A közfoglalkoztatási program végrehajtásához szükséges fűkasza értékét támogatásként megkapta a társaság 267 eFt értékben. Az erdőtelepítés tovább folytatódik. Az előző években megkapott támogatási forrásból, 2017. évben 321 eFt volt a befejezetlen beruházás.

Immateriális javak beszerzésére 1,4 MFt-ot fordított a társaság 2017. év folyamán.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

Mérlegtétel	Terv szerinti					Terven felüli	Terven felüli csökk.
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos	Egyéb	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke							
Vagyoni értékű jogok	11 167				11 167		
Immateriális javak összesen:	11 167				11 167		
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	116 725				116 725		
Műszaki berendezések, gépek, járművek	74 403				74 403		
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	54 871				54 871		
Tárgyi eszközök összesen:	245 999				245 999		
Összesen:	257 166				257 166		

A társaság tulajdonában nincs terven felüli értékvesztéssel érintett eszköz.

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban		
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
Egyéb tartós részesedés	31 509	31 509
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
Egyéb tartósan adott kölcsön	13 975	11 315
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1 560 144	2 619 080
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
Befektetett pénzügyi eszközök összesen:	1 605 628	2 661 904

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állománya 1 058,9 MFt-tal növekedett. A beszámoló évében 1 246,2 MFt összegben új államkötvény és 457,4 MFt értékben éven túli betét beszerzésére került sor. Az államkötvények állományából 494,7 MFt, az éven túli tartós betétek állományából 150 MFt átsorolásra került a 3-as eszközcsoportba.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokon belül 2 161,6 MFt Magyar Államkötvényben, 457,4 MFt pedig éven túli betétben van lekötve.

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele**Kapcsolt vállalkozások:**

A társaságnak nincs kapcsolt vállalkozásban részesedése.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások

Megnevezés	Bekerülés éve	Székhely	Részesedés névértéke	Tulajdoni hányad (%)	Könyv szerinti érték
Előző év					
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1990.	Szántód	11 670	11,45	27 609
LIGNIWOOD Kft	1991.	Budapest	3 900	2,03	3 900
Egyéb tartós részesedés összesen:			15 570		31 509

Megnevezés	Bekerülés éve	Székhely	Részesedés névértéke	Tulajdoni hányad (%)	Könyv szerinti érték
Tárgy év					
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás					
Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	1990.	Szántód	11 670	11,45	27 609
LIGNIWOOD Kft	1991.	Budapest	3 900	2,03	3 900
			15 570		31 509

A társaság részesedéseinek állománya nem változott.

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Dolgozói kölcsön	13 975	11 315
Összesen:	13 975	11 315

Tárgyévben dolgozóknak lakásépítési, lakáskorszerűsítési célokra hitel nem került kihelyezésre, a meglévő hitelállományból az egyéb követelések közé 2,3 MFt került ársorolásra, mint következő évben esedékes követelés.

1.2. Forgóeszközök elemzése**1.2.1. Készletek**

Mérlegtétel	Előző év	Tárgy év
Anyagok	42 972	37 386
Befejezetlen termelés és félkész termékek	3 511	15 093
Növendék, hízó és egyéb állatok	523	773
Késztermékek	132 115	158 714
Áruk	9 807	25 327
Összesen:	188 928	237 293

Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

Mérlegkétség	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Befejezetlen termelés és félkész termékek:	3 511	22 063	10 481	15 093
Növendék, hízó és egyéb állatok:	523	250		773
Késztermékek:	132 115	1 226 732	1 200 133	158 714
Összesen:	136 149	1 249 045	1 210 614	174 580

1.2.2. Követelések

Mérlegkétség	Előző év	Tárgy év
Vevők	139 312	87 149
Egyéb követelés	25 345	91 714
Összesen:	164 657	178 863

1.2.2.1. Vevők

Vevőkövetelések állományának alakulása lejárat szerint

Lejárat	Előző év		Tárgy év	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	79 886		65 259	1
Határidőn túli:	71 556	12 130	29 868	7 977
- 1-30 nap	38 764	102	13 133	1
- 31-60 nap	1 465		789	15
- 61-90 nap	18 016		2 262	12
- 91-180 nap	605		5 668	130
- 181-365 nap	201	96	1 322	1 125
- 366 napon túli	12 505	11 932	6 694	6 694
Összesen:	151 442	12 130	95 127	7 978

A bruttó vevőállomány több, mint 56 MFt-tal csökkent 2017. év végére.

A vevő értékvesztések elszámolása biztonságot jelent a későbbi veszteség elkerülésére. A beszámoló készítése során a 2017. évi vevő állományára 2 726 eFt összegben került sor értékvesztés megképzésére. Év közben az előző években értékvesztett vevőkövetelésekre 563 eFt, a leírt vevőkövetelésekre 123 eFt került befizetésre.

A folyamatban lévő felszámolási eljárások befejezése és jogászi javaslatok alapján 6 316 eFt értékvesztett követelés pedig kivezetésre került.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Munkavállalói tartozás		
Munkavállalókkal szembeni követelések	234	
Lakáskölcsön éven belüli része	2 421	2 278
Visszatérítendő adó		
Tao	10 846	16 149
ÁFA		33 322
Innovációs hozzájárulás	676	196
Iparűzési adó	841	903
Szakképzési hozzájárulás		
Ellátások	1 536	2 787
Egyéb		
Bérlővel szembeni követelés	2 157	2 157
Jótállási biztosíték (Városgazda)	1 649	1 649
Vadászati haszonbérlet előleg		18 257
Vállalkozói díjelőleg		7 600
Egyéb	5 879	7 310
Értékvesztés:	-894	-894
Összesen:	25 345	91 714

A 2017. évben a 20 éves vadgazdálkodási üzemtervek alapján megalakultak/újraalakultak a földtulajdonosi vadászati közösségek. A társaság öt FTVK-val kötött haszonbérleti szerződést, mely alapján a 2018. 03.01. napjával kezdődő üzemtervi időszakra a bérleti díj 90%-át, mintegy 18 257 eFt összegben előre kellett kifizetni.

1.2.3. Értékpapírok

Mérlegtétel	Előző év	Tárgy év
Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
Egyéb részesedés		
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	1 248 173	1 194 666
Összesen:	1 248 173	1 194 666

A beszámoló készítése során 494,7 MFt éven túli államkötvény és 150 MFt éven túli betét átsorolásra került a rövid – éven belüli – lejáratúak közé, valamint 699,9 MFt összegben éven belüli DKJ állomány volt december 31-én.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek: A társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

	Nyitó	Képzés	Térülés	Kivezetés	Záró
Készletek	41 405		4 005		37 400
Követelések	13 024	2 726	562	6 316	8 872
Egyéb részesedés					
Összesen	54 429	2 726	4 567	6 316	46 272

A követelésekre elszámolt értékvesztés állományából az értékvesztett vevőkövetelések térülése miatt 562 eFt, felszámolási eljárások befejezése és jogászi javaslatok alapján 6 316 eFt került kivezetésre.

A készletekre elszámolt értékvesztés állományából pedig felhasználás és értékesítés miatt került kivezetésre 4 005 eFt korábbi években elszámolt értékvesztés.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Pénztár, csekkek	4 385	4 907
Bankbetétek	1 720 547	4 195 082
Összesen:	1 724 932	4 199 989

A pénzeszközök egy része hosszabb-rövidebb betétként lekötésre kerülnek a finanszírozási igény függvényében, amíg a pénzügyi intézet által ajánlott kamatszint ezt lehetővé teszi.

A nyitó állományból 1 848 MFt összegben értékpapír, illetve bankbetét került lejáratra. Az év folyamán a tartós befektetések állományából 150 MFt betét és 495 MFt államkötvény átsorolása történt meg a rövid lejáratú állományba.

A LÁEV fejlesztési támogatás 2017. december hónapban az erre a célra elkülönített számlára megérkezett, ami a támogatási szerződés szerint lekötésre sem kerülhet. Ennek függvényeként a folyószámlán lévő pénzállomány jelentősen megnövekedett.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	75 201	62 731
árbevétel	397	3 016
járó kamat	53 421	28 409
támogatás (KM)	21 383	21 466
Vadászati közös képviselő		9 840
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	12 175	2 985
előfizetések	954	1 011
elhatárolt szállítási költség	7 659	
rendszerfelülvizsgálat	1 587	1 460
biztosítás	1 397	189
közös képviselő	231	
egyéb	347	325
Halasztott ráfordítások összesen:	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	87 376	65 716

Aktív bevételek között továbbra is a járó, de év végéig még nem realizált kamatok képviselnek jelentős tételt, valamint a közfoglalkoztatási pályázat 2017. decemberi támogatási igénye, 21,5 MFt, mely 2018. év folyamán meg is érkezett.

A társaságnak nincs halasztott ráfordítása.

2. A társaság mérlegének elemzése – Források

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Saját tőke	5 685 236	74,92	5 824 078	52,43	138 842	2,44
Jegyzett tőke	1 406 670	18,54	1 406 670	12,66	0	0,00
Tőketartalék	1 529 251	20,15	1 529 251	13,77	0	0,00
Eredménytartalék	2 598 255	34,24	2 749 315	24,75	151 060	5,81
Adózott eredmény	151 060	1,99	138 842	1,25	-12 218	-8,09
Céltartalékok	482 549	6,36	486 995	4,38	4 446	0,92
Kötelezettségek	721 689	9,51	724 013	6,52	2 324	0,32
Hosszú lejáratú kötelezettségek	8 763	1,12	8 763	0,08	0	0,00
Rövid lejáratú kötelezettségek	712 926	9,39	715 250	6,44	2 324	0,33
Passzív időbeli elhatárolás	699 018	9,21	4 074 179	36,67	3 375 161	482,84
Források összesen:	7 588 492	100,00	11 109 265	100,00	3 520 773	46,40

A céltartalékok állománya az előző évvel közel azonos mértékű a felhasználás és az újabb képzések eredményeként.

Többszörösére növekedett a passzív időbeli elhatárolás állománya a majdnem 3,4 milliárd Ft-os költségvetési támogatás megérkezésével.

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke állományváltozása

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg:	1 406 670		1 529 251	2 598 255			151 060	5 685 236
Tőkeemelés								
Előző évi eredmény				151 060				151 060
Tárgy évi eredmény							138 842	138 842
Növekedés összesen:				151 060			138 842	289 902
Előző évi eredmény							151 060	151 060
Csökkenés összesen:							151 060	151 060
Záró egyenleg:	1 406 670		1 529 251	2 749 315			138 842	5 824 078

A saját tőke növekedése az adózott eredményből származik.

A társaság nem képzett lekötött tartalékot.

2.2. Céltartalékok

	Nyitó/ Előző év	Képzés	Megszüntetés	Felhasználás	Záró/ Tárgy év
Céltartalék a várható kötelezettségekre	53 503	36 796	23 527		66 772
Céltartalék a jövőbeni költségekre	429 046	126 774		135 597	420 223
Összesen:	482 549	163 570	23 527	135 597	486 995

A le nem zárt peres ügyekben 2017. év folyamán lefolytatott eljárások miatt 23,5 MFt céltartalék feloldásra került. Bíróságon megtámadott jogerős határozatokkal kiszabott, de ki nem fizetett erdőgazdálkodói és erdővédelmi bírságokra a határozatokban szereplő összegeknek megfelelően 26,2 MFt összegben került sor céltartalék képzésére. Garanciális kötelezettségek miatt a 2017. évi kiszámlázott építőipari tevékenység okán 10,6 MFt állomány képzése történt meg az év folyamán.

Az előző évben a vagyonkezelői jog bejegyzésének költségvonzata miatt képzett céltartalékból 0,8 MFt került feloldásra 2017. évben, a megvalósult jogbejegyzések ellenében.

Az erdőfelújításban elvégzett, előző években keletkezett tűz-, vihar-, fagy- és aszálykárok felszámolása, az állománykiegészítési, alátelítési munkálatok 2017. évben megtörténtek az erre a célra rendelkezésre álló 50,6 MFt, illetve 19,2 MFt céltartalék feloldásra került.

Az utóbbi években jelentkező fenyőszáradás elleni védekezési és kárfelszámolási feladatokat a társaság folyamatosan végzi. A folyamatos száradáson túl a 2017. áprilisi hókár, valamint a nyári aszályos időjárás miatt szükségessé vált a fenyőszáradás kár-helyreállítási munkáinak átütemezése. A 2017. évben elvégzett munkák miatt 59,6 MFt céltartalék feloldás, az átütemezett további munkákra 10 MFt képzés vált szükségessé.

A 2017. tavaszi hó által összetört faállomány áthúzódo kitermelésének többletköltségeire 70,7 MFt, az összetört faállomány kitermelése érdekében az érintett erdészeti utak fokozott karbantartására 26,6 MFt céltartalék képzése történt meg.

A közjóléti tevékenység kötelező ellátása érdekében az előző években megképzett céltartalékból a 2017. évi tervezett és tényleges veszteség közötti különbség ellentételezésére 5,3 MFt feloldásra került.

Az erdőfelújításban 2017. évben bekövetkezett aszálykárok felszámolásának, a rendes gazdálkodás mértékeit meghaladó költségeire, előzetes, tételes felmérés alapján céltartalék képzése vált szükségessé 19,5 MFt összegben.

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezése

Mérlegképtétel	Nyitó állomány	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre	53 503	66 772
garanciális kötelezettségre	29 976	40 543
le nem zárt peres ügyek	23 527	
erdőgazdálkodói, erdővédelmi bírság		26 229
Céltartalék a jövőbeni költségekre	429 046	420 223
kárfelszámolás erdőfelújításban	50 632	19 470
erdőfelújítás többletráfordításai	19 217	
fenyőszáradás felszámolása	280 441	230 822
közjóléti tevékenység veszt. fedezetére	74 070	68 803
hó törés fahasználatban		70 687
erdei utak fenntartása		26 600
vagyonkezelői szerződés költségvonzata	4 686	3 841
Összesen:	482 549	486 995

2.3. Kötelezettségek

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A társaságnak nincs hátrasorolt kötelezettsége.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	8 763	8 763
Összesen:	8 763	8 763

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség továbbra is MÜFA 8 763 eFt értékben. A társaság az elmúlt időszakban ilyen típusú fejlesztést nem hajtott végre.

A társaság, mint vagyonkezelő, a vagyonkezelési szerződésben meghatározott értéken mutatja ki mérlegében a források, hosszú lejáratú kötelezettségek között a – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján – kezelésbe vett, az állami vagy az önkormányzati vagyon részét képező eszközökkel való elszámolási kötelezettségét.

A vagyonkezelési szerződésekben szereplő ingatlanokat a közhiteles ingatlan-nyilvántartás szerinti térmértékben szerepelteti a '0' számlaosztályban a társaság, így a mérleg forrás oldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között nem szerepel értékkel.

A társaság a vagyonkezelésbe vett területekkel kapcsolatos kötelezettségeit ellátja.

Az erdővel való gazdálkodást bejegyzett erőgazdálkodóként végzi, fenntartható erdőgazdálkodást folytat. Az erdővédelmi feladatokat ellátja a társaság, a folyamatosan keletkező természeti károkat felszámolja, amire az eredménye terhére megfelelő céltartalékokat képez. Az erdő közjóléti szolgáltatásait biztosítja, aminek fedezetét az erdőhasználat bevételeiből és pályázatokból teremti meg.

Az ÉSZAKERDŐ Zrt. két erdei vasutat, négy erdei iskolát, tizenegy szálláshelyet, továbbá több mint 250 helyszínen, az erdei infrastruktúra részét képező tanösvényeket, sétautakat, kilátókat, emlékhelyeket és egyéb pihenőhelyeket működtet.

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

A társaságnak 2005. évtől nincs hitele, kölcsöne.

A társaságnak nincs lízingszerződése, nincsenek ilyen kötelezettségei.

A társaság által nyújtott biztosítékok:

A társaság 2008. évben bankgaranciát adott a „Vásárhelyi-terv továbbfejlesztése I. ütem – Hullámtéri véderdők kialakítása Cigánd-Tiszakarád területén” című elvégzett kiviteli munka garanciális biztosítékaként 21 MFt értékben.

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Vevőktől kapott előleg	191 392	250 653
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	293 042	235 267
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	228 492	229 330
Összesen:	712 926	715 250

A Belügyminisztérium által indított un. „szociális tűzifa”- akció tovább folytatódott 2017. évben is, az önkormányzatok általi előrefizetések vevőelőlegként kerültek elszámolásra, ami jelentősen növeli az év végi állományt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Befizetett, be nem jegyzett tőke		
Jövedelem	65 204	68 462
SZJA	13 032	10 768
Járulék	40 916	31 715
Egyéb bérjárulék	5 209	7 487
Levonás bérből	3 287	3 292
Vadászati jog kezelése	87 793	99 981
Letét	2 652	3 434
ÁFA	8 718	
Helyi adók	95	
Egyéb	1 586	4 191
Összesen:	228 492	229 330

A 2016. február 15. napján megkötött VK-2016/13 számú VAGYONKEZELŐI SZERZŐDÉS állami tulajdonú erdők és erdőgazdálkodási tevékenységet szolgáló más ingatlanok feletti vagyonkezelői jog megszerzése és gyakorlása megnevezésű szerződés 4.2 pontja alapján a társaság, mint vagyonkezelő a vadászati jog gyakorlásából származó díj 50%-ára a vadászati jog gyakorlásával összefüggő feladatok ellátása miatt jogosult. Az ezen a jogcímen beszedett díjak másik 50%-át pedig, mint ingyenes letétet köteles kezelni és a vagyonkezelő által kiállított számla ellenértékeként határidőn belül átutalni a Magyar Állam, mint tulajdonos képviselőjében eljáró Nemzeti Földalapkezelő Szervezetnek (NFA).

A 2017.02.28. napjával megszűnt, és újjáalakult, valamint a különleges rendeltetésű, várhatóan 2020.02.28. napig tovább élő vadászati jog hasznosításából a tulajdonosok felé a társaságnak közel 100 MFt el nem évült kötelezettsége van.

A társaságnak nincs kapcsolatos vállalkozása, így velük szembeni kötelezettsége sem.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevétel elhatárolások összesen:	56 875	56 235
Egyéb árbevétel	27 863	38 038
Hullámtéri Véderdő Cigánd árbevétele	29 012	18 197
Költség elhatárolások összesen:	72 797	109 109
Könyvvizsgálat díja	1 304	1 125
Vagyonkezelői díj		9 982
Államkötvény névérték feletti vásárlása	69 014	75 499
Vadászati haszonbérlet		20 287
Egyéb	2 479	2 216
Halasztott bevételek összesen:	569 346	3 908 835
Beruházások támogatása	529 090	3 865 537
Többletek	3 789	6 831
Erdőtelepítési támogatás MNV Zrt.	35 167	35 167
LIGNIWOOD	1 300	1 300
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	699 018	4 074 179

A Vásárhelyi-terv keretében elvégzett hullámtéri véderdők telepítésének garanciális és utógondozási munkái kapcsán, ütemterv alapján 10,8 MFt került jóváírásra 2017. évben a 10 évre előre megkapott és elhatárolt bevételből.

A társaság névérték felett vásárolt tartós befektetésként Magyar Államkötvényeket, ezért 2017. évet érintően újabb 44,7 MFt kimutatására került sor a passzív költségek/ráfordítások között, valamint két 2017. évben lejárató államkötvény miatt 38,3 MFt feloldása is megtörtént.

A 2017. évben a 20 éves vadgazdálkodási üzemtervek alapján megalakultak/újraalakultak a földtulajdonosi vadászati közösségek. A társaság öt FTVK-val kötött haszonbérleti szerződést, mely alapján a 2017.03.01. napjával kezdődő üzemtervi időszakokra a bérleti díjat legkésőbb 2018.02.28. napjáig kell megfizetni. Ennek összege 20 287 eFt, mely passzív elhatárolások között előírásra került.

A vagyonkezelési szerződésekben meghatározott vagyonkezelői díjat 2017. évben nem számlázta ki az NFA, ezért a passzív elhatárolások között vette számba a társaság.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	564 257	3 383 898	47 451	3 900 704
- Beruházási támogatás	529 090	3 383 898	47 451	3 865 537
- Erdőtelepítési tám. MNV Zrt.	35 167			35 167
Többletként fellelt eszköz	3 789	5 300	2 258	6 831
LINGIWOOD	1 300			1 300
Összesen:	569 346	3 389 198	49 709	3 908 835

A fejlesztési célra kapott halasztott bevételekből a megvalósult és üzembehelyezett eszközök 2017. évben elszámolt értékcsökkenésével arányosan 42,0 MFt került feloldásra. Az EMVA pályázat utóellenőrzése hiányosságokat tárt fel, mely miatt 5,4 MFt támogatás került visszafizetésre.

LÁEV fejlesztési támogatásként kapott közel 3,4 milliárd Ft-os költségvetési támogatás jelentősen megnövelte a halasztott bevételek állományát.

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	4 451 932	4 766 425	107,06
Aktivált saját teljesítmények értéke	38 305	57 245	149,45
Egyéb bevételek	747 064	654 409	87,60
Anyagjellegű ráfordítások	2 232 941	2 425 272	108,61
Személyi jellegű ráfordítások	2 269 622	2 365 574	104,23
Értékcsökkenési leírás	232 098	257 166	110,80
Egyéb ráfordítás	372 216	322 756	86,71
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	130 424	107 311	82,28
Pénzügyi műveletek bevételei	100 888	93 050	92,23
Pénzügyi műveletek ráfordításai	57 769	47 560	82,33
Pénzügyi műveletek eredménye	43 119	45 490	105,50
Adózás előtti eredmény	173 543	152 801	88,05
Adófizetési kötelezettség	22 483	13 959	62,09
Adózott eredmény	151 060	138 842	91,91

1. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

Tétel	Előző év	Tárgy év
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 761 039	4 356 278
Export értékesítés nettó árbevétele	690 893	410 147
Értékesítés nettó árbevétele	4 451 932	4 766 425

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Ágazat	Előző év		Tárgy év	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
Erdőgazdálkodás	3 002 023	627 738	3 555 722	360 240
Vadgazdálkodás	253 523	28 338	269 987	40 753
Közcélú feladatok ellátása	178 387	5 078	175 708	9 117
Fafeldolgozás	2 261		995	
Szolgáltatás	21 746		12 656	
Egyéb tevékenység	303 099	29 739	341 210	37
Összesen:	3 731 039	690 893	4 356 278	410 147

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása

Ország	Termék export				Szolgáltatásexport			
	Előző év		Tárgy év		Előző év		Tárgy év	
		%		%		%		%
Európai Unió országai felé:	648 872	99,87	378 866	99,74	40 009	97,18	29 896	98,71
Európai Unióon kívüli országok:	849	0,13	994	0,26	1 163	2,82	391	1,29
Összesen:	649 721	100,00	379 860	100,00	41 172	100,00	30 287	100,00

A társaság tevékenységében exportnak minősül minden olyan termékértékesítés (fatermék-, fűrészáru és vadászati értékesítés), amikor a termék elhagyja az országot, valamint minden olyan szolgáltatás, amely igénybevevőjének telephelye, lakhelye, székhelye az ország határain kívül van, amennyiben az megállapítható. Szolgáltatás exportként a termékértékesítéshez kapcsolódóan számlázott szállítási költség, valamint a vadászattal kapcsolatosan felmerülő szálláshely és egyéb szolgáltatás került kimutatásra.

A fatermék export csökkent, mert a hazai kereslet, különösen a tűzifa iránt jelentős volt. A társaság a hazai igények kielégítését helyezi előtérbe, és az ezen felül meglévő termékalapot exportálja.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése**1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása**

Megnevezés	Előző év állomány- változása	Tárgy év állomány- változása	Változás (STKÁV)
Befejezetlen termelés és félkész termékek	972	11 582	10 610
Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	250	250
Késztermékek	3 214	26 599	23 385
Összesen:	4 186	38 431	34 245

Jelentősebb változás a befejezetlen építőipari termelés állománya, mely az év végén 12,3 MFt.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke	33 762	16 456	48,74
Sajátos készletmozgások	972	2 246	231,07
Egyéb	-615	112	
Összesen:	34 119	18 814	55,14

A saját vállalkozásban végzett teljesítmények közül jelentősebb a vasúti fővonal tárgyévi felújítása 2,8 MFt értékben, valamint vadvédelmi berendezésekhez saját anyag felhasználása. A sajátos készletmozgások között szerepel a saját készletek között bekövetkezett lopás és egyéb káresemények kivezetéskor elszámolt értéke.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	769	3 275
Biztosító által fizetett, visszaigazolt összeg	262	2 051
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	13 670	3 518
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás, juttatás	467 927	389 137
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	11 055	17 636
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	4 906	685
Céltartalék felhasználása	156 327	159 124
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege		
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg	52 179	42 019
Egyéb vagyonnövekedéssel járó bevétel (volt rendkívüli)	1 390	2 257
Egyéb ki nem emelt bevételek	38 579	34 707
Összesen:	747 064	654 409

Az előző években kapott különféle támogatásokkal megvalósult eszközök értékcsökkenésére 42,0 MFt került feloldásra a halasztott bevételekből.

Céltartalékból összesen 159,1 MFt feloldására, megszüntetésére került sor.

A „költségek, ráfordítások ellentételezésére” kapott támogatások között szerepel a közfoglalkoztatási program támogatására kapott 318,2 MFt, a területalapú támogatás 65,4 MFt, valamint a gázolaj jövedéki adó visszatérítés 5,5 MFt összege.

1.4. Költségek

Költségek költségnemenkénti összetétele

Költségnemek	Előző év		Tárgy év	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	325 892	6,88	293 197	5,81
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 790 055	37,81	2 020 387	40,02
Egyéb szolgáltatások értéke	65 981	1,39	51 197	1,01
Eladott áruk beszerzési értéke	13 128	0,28	11 097	0,22
Eladott szolgáltatás értéke	37 885	0,80	49 394	0,98
Anyagjellegű ráfordítások	2 232 941	47,16	2 425 272	48,04
Béreköltség	1 480 281	31,26	1 586 310	31,42
Személyi jellegű egyéb kifizetés	367 580	7,76	385 159	7,63
Bérráfordítások	421 761	8,91	394 105	7,81
Személyi jellegű ráfordítások	2 269 622	47,94	2 365 574	46,86
Értékcsökkenési leírás	232 098	4,90	257 166	5,09
Összesen:	4 734 661	100,00	5 048 012	100,00

A költségek költségnemenkénti összetétele a közfoglalkoztatási támogatási program költségei nélkül

Költségcímek	Előző évi		Tárgy évi	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	300 053	6,99	276 161	5,86
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 776 197	41,40	2 005 275	42,54
Egyéb szolgáltatások értéke	63 033	1,47	49 502	1,05
Eladott áruk beszerzési értéke	13 128	0,31	11 097	0,24
Eladott szolgáltatás értéke	37 885	0,88	49 394	1,05
Anyagjellegű ráfordítások	2 190 296	51,06	2 391 429	50,73
Bérek	1 181 708	27,55	1 353 803	28,72
Személyi jellegű egyéb kifizet.	318 636	7,43	347 747	7,38
Bérbírlatok	367 114	8,56	363 806	7,72
Személyi jellegű ráfordítások	1 867 458	43,53	2 065 256	43,81
Értékcsökkenési leírás	232 098	5,41	257 166	5,46
Összesen:	4 289 852	100,00	4 713 951	100,00

A közfoglalkoztatási program költsége 334,1 MFt, amihez 318,2 MFt támogatást kapott a társaság.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Jogcím	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	1 955	6 655
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	9 228	5 905
Behajthatatlan követelés	4	
Hitelezési veszteségként leírt követelések	15	
Iparűzési adó	73 013	79 470
Egyéb helyi adók	23 248	23 323
Az államháztartás egyes alrendszereivel elszámolt adók, díjak, illetékek	21 636	24 517
Céltartalék képzés	227 140	163 570
Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés megképzett összege	198	2 726
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	4 011	6 407
Egyéb vagyoncsökkenéssel járó ráfordítás (volt rendkívüli)	8 855	8 110
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	2 913	2 073
Összesen:	372 216	322 756

A társaság céltartalékot képzett az erdőfelújítás és a fakitermelés természeti kárai felszámolásának, a rendes gazdálkodás mértékét meghaladó többletköltségeire, a folyamatban lévő jogerős határozattal megállapított, de bíróság előtt megtámadott bírságok, valamint a garanciabiztosítás miatti várható kötelezettségekre.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Tétel	Előző év	Tárgy év
Kapott osztalék és részesedés	811	811
Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyeresége	50 032	65 367
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	45 759	10 761
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 286	16 111
Pénzügyi műveletek bevételei	100 888	93 050
Részesedésekből származó ráfordítás, árfolyamvesztés	3	
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítás, árfolyamvesztés		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	57 766	47 560
Pénzügyi műveletek ráfordításai	57 769	47 560
Pénzügyi műveletek eredménye	43 119	45 490

3. Társasági adó

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	173 543	152 801
Sztv. szerint elszámolható terv szerinti és terven felüli écs	236 733	266 049
Bírságok	461	342
Elszámolt értékvesztés	198	2 726
Elszámolt céltartalék	227 140	163 570
Nem a váll. érdekében felmerült költség, ráfordítás	3 326	2 303
Elengedett követelés	15	
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg		
Növelő tételek összesen:	467 873	434 990
Tao tv. szerint elszámolható terv szerinti és terven felüli écs	237 920	262 977
Terven felüli értékvesztés visszaírt összege		
Kapott osztalék, részesedés	811	811
Adomány összege	6 740	1 400
Céltartalék felhasználás	156 327	159 124
Műemlék értékét növelő felújítás		
Szaktanácsadók utáni kedvezmény	8 205	7 375
Értékvesztés és behajthatatlan követelés	1 932	6 316
Előző évekre feltárt hiba NAV jegyzőkönyv alapján		
Értékvesztett követelésre befizetés	4 458	563
Adóellenőrzés során bevételként elszámolt összeg		
Adókedvezmény (látványcsapatsport támogatása)	195	108
Csökkentő tételek összesen:	416 588	438 674
Adóalap	224 828	149 117
Számított adó	22 483	13 421
Önrevízió		538
Fizetendő adó	22 483	13 959
Adózott eredmény	151 060	138 842

Tulajdonosi engedéllyel a társaság a 2016. évi a társasági adó terhére „Kiegészítő sportfejlesztési támogatás adó-felajánlás keretében történő nyújtásához” elnevezésű támogatási szerződés alapján 5 MFt támogatást nyújtott, melynek kapcsán - a hatályos törvénynek megfelelően - 108 eFt társasági adó került jóváírásra 2017. évben.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám és béradatok

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	274	382	656	262	306	568
Bértömeg	1 025 704	454 577	1 480 281	1 174 631	411 679	1 586 310
Személyi jellegű egyéb kifizetés	270 538	97 042	367 580	297 787	87 372	385 159
Bérráulék	306 382	115 379	421 761	295 524	98 581	394 105

A közfoglalkoztatási támogatási program keretében foglalkoztatottak nélkül:

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos statisztikai létszám (fő)	234	92	326	230	91	321
Bértömeg	978 376	203 332	1 181 708	1 137 300	216 503	1 353 803
Személyi jellegű egyéb kifizetés	257 530	61 106	318 636	286 852	60 895	347 747
Bérráulék	299 063	68 051	367 114	290 745	73 061	363 806

A társaságnál igazgatóság nem működik. Az igazgatóság a Ptk. 3:283. § szerint meghatározott jogait a határozatlan időtartamra önálló cégjegyzési és képviseleti joggal megválasztott vezérigazgató gyakorolja, aki vezető tisztségviselőnek minősül.

A vezérigazgató a munkaszerződésében rögzített, a munkaviszonyához járó juttatásokon kívül más javadalmazásban nem részesült.

A társaságnál Felügyelőbizottság működik. A Felügyelőbizottság tagjai díjazásban nem részesültek. Sem a vezető tisztségviselő, sem az FB tagok részére előleg folyósítása, kölcsön nyújtása nem történt, a nevükben nem vállalt garanciákat a társaság.

2. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek:

A társaság 2008. évben bankgaranciát adott a „Vásárhelyi-terv továbbfejlesztése I. ütem – Hullámtéri véderdők kialakítása Cigánd-Tiszakarád területén” című elvégzett kiviteli munka garanciális biztosítékeként 21 MFt értékben, mely 2018. november 06. napján jár le.

A társaság semmilyen olyan perben nem áll, mely kimenetele döntően befolyásolja a mérleget.

Jelzálogjog sem terheli eszközeit.

3. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök változásai

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
Bruttó érték	236 966	120	60		237 026
Értékcsökkenés	196 136	1 836			197 972
Nettó érték	40 830	-1 716	60		39 054

Veszélyes hulladékok állományváltozása

EWC kód	Megnevezés	Mérték- egység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
06 13 01	Vegyszer és göngyöleg	t	0,02			0,02
08 01 11	Festék, göngyöleg	t	0,05			0,05
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolaj	t	0,05		0,05	0,00
20 01 25	Használt étolaj	t	0,14		0,14	0,00
15 01 02	Olajos flakon	t				
15 01 03	Olajos fűrészpör, forgács	t	0,05			0,05
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbens, szűrőanyag, kendő, védőruházat	t				
16 06 01	Ólomakkumulátorok	t	0,34		0,30	0,04
16 07 08	Olajos iszap, föld	t				
20 01 21	Fénycsővek	t				
20 01 27	Elektronikai hulladék	t	0,00	1,65	1,65	0,00
20 03 01	Építési törmelék	t	0,00			
		t	0,65	1,65	2,14	0,16

3.1. A társaság környezet és természetvédelemmel kapcsolatos felelőssége és ennek pénzügyi befolyásoló szerepe

A társaság környezet- és természetvédelmi felelősségét meghatározza, hogy 107 eha területen - ebből 103 eha erdő -, törvényi megfogalmazásban természeti területen gazdálkodik. A társaság által kezelt területből 83,2 eha NATURA 2000 terület, melyből 34,6 eha nem minősül természetvédelmi területnek. A természetvédelmi korlátozással érintett terület összesen 83,4 ezer hektár, a kezelt terület 78 %-a.

3.2. Környezeti politika

A társaságnál már több éve környezetközpontú irányítási rendszer szerint folyik a termelés. A környezetvédelem elvárásait megköveteli kereskedelmi partnereitől, alvállalkozóitól, szerződéseikbe a követelményeket beépíti, megtartását rendszeresen ellenőrzi.

A cél a negatív környezeti tényezők hatásainak csökkentése. A társaság valamennyi telephelyére, tevékenységére, termékére és szolgáltatására azonosította azokat a környezeti hatótényezőket, amelyekre potenciális befolyása van, és ezeket szigorú ellenőrzés alatt tartja.

A fakitermelések során – a gazdaságossági szempontok figyelembevételével – a környezetkímélő termelési módszerek is alkalmazásra kerülnek.

Népszerű a kisiskolás gyerekek körében az Erdei Iskola program, melynek további szélesítése és kiterjesztése a követendő környezeti magatartásokat közvetíti a gyerekek felé, érthető formában.

3.3. Környezetvédelmi tevékenység rövid ismertetése

A társaság hulladékgazdálkodását a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV törvény, és eddig érvénybe lépett végrehajtási rendeleteinek előírásai szerint irányítja.

Megtörténik a nyilvántartás és az adatszolgáltatás úgy a települési kommunális hulladékról, szennyvízről, mint a társaság tevékenysége során keletkező ipari, technológiai hulladékról.

A veszélyes hulladék a 192/2003. (XI.26.) Kormányrendelettel módosított 98/2001. (VI.15.) Kormányrendelet előírásai szerint, és a 440, 441, 442, 443, 445/2012. (XII.29.) számú végrehajtási utasítások előírásai szerint kerül gyűjtésre, tárolásra, nyilvántartásra és átadásra az arra feljogosított átvevőnek. A társaság adatszolgáltatási kötelezettségének „a hulladékkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségről” szóló 309/2014. (XII.11.) Korm. rendelet előírásai szerint VMOKIR rendszerben tesz eleget.

4. Ellenőrzések

A KEHI által 2015. október 22-én megkezdett az „állami tulajdonú erdészeti gazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú, folyamatban lévő vizsgálat keretében az adatszolgáltatásoknak határidőben eleget tett a társaság, a vizsgálattal kapcsolatban nincs további információ.

A KEHI megkeresése alapján a B-A-Z. Megyei Kormányhivatal Miskolci Járási Hivatal Agrárügyi Főosztályának Erdészeti Osztálya (erdészeti hatóság) eljárásokat indított a társaság ellen jogosulatlan fakitermelés miatt. A társaság a jogerős határozatokat bíróságon megtámadta, kérve a megfizetésére kötelező határozatok végrehajtásának felfüggesztését. Az ügyek eddig nem kerültek bírósági ügyszakba, így a jogerős határozatok alapján a társaságot 26,2 MFt bírság megfizetésének kötelezettsége terheli, amelyre a céltartalék megképzésre került.

Az EMVA forrásból megvalósult közjóléti létesítmények hatósági utóellenőrzését követően 5,4 MFt támogatást visszafizetett a társaság.

Adóhatósági ellenőrzés keretében főként az EKAER-rel kapcsolatos szabályok betartását ellenőrizte.

A társaságnál a közfoglalkoztatási, a munkaügyi, munkavédelmi, társadalombiztosítási közbeszerzési, erdészeti hatósági ellenőrzések folyamatosak.

5. Egyéb sajátos, tevékenységgel kapcsolatos információk

5.1. Kivételes nagyságú bevétel, költség, ráfordítás

Kivételes nagyságúnak minősíti a társaság az adott üzleti évet érintően elszámolt bevételt, költséget, illetve ráfordítást, ha összege (előjeltől független) meghaladja az adott üzleti év mérlegfőösszegének 10 %-át, de minimum a 10 millió forintot. A társaság 2017. évi mérlegének főösszege 11 109 265 eFt, melynek 10 %-a 1 110 927 eFt.

Kivételes nagyságúnak minősül a LÁEV 3,4 milliárd Ft fejlesztési támogatása.

A társaság számviteli politikája alapján kivételes előfordulásúnak minősülnek összeghatártól függetlenül a természeti károk következtében az adott üzleti évet érintően elszámolt bevételek, költségek, illetve ráfordítások.

2017. évben az áprilisi hótörés és az erdősítésekben az aszály okozta a legnagyobb kárt. Mindkét természeti kár felszámolásának további, a rendes gazdálkodást meghaladó költségeire megképezte a társaság a céltartalékot.

5.2. Igénybevett szolgáltatások jelentős tételei

A kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell az igénybevett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit.

A társaság belső szabályzata szerint az alábbi igénybevett szolgáltatások minősülnek jelentős tételűnek.

Igénybevett anyagjellegű szolgáltatás	Tárgy év
Igénybevett szolgáltatás összesen (52 Fk.sz)	2 020 387
Vállalkozók által végzett munka	1 376 347
-ből vállalkozók által végzett termelési munka	1 333 067
-ből vállalkozók által végzett őrzési munka	26 160
-ből vállalkozók által végzett egyéb munka	17 120
Fuvar és rakodási költség	310 064
-ből közúti fuvar	222 773
-ből vasúti fuvar	16 612
Idegen karbantartás, javítás	165 080
-ből épületek karbantartása	88 078
-ből egyéb karbantartás	49 536
-ből építmények karbantartása	16 703
Kommunikációs költségek	28 006
-ből licenccdíj, szoftverkövetés	11 752
Bérleti díjak	17 859
-ből egyéb bérleti díjak	11 887
Vadászati haszonbérlet	20 287
Egyéb igénybevett szolgáltatás	71 734
Igénybevett egyéb szolgáltatás összesen (53 Fk.sz)	51 197
Bankköltség	15 278
Banki postaköltség	9 507
Biztosítási díjak	15 582

A vállalkozók által végzett munkák 97 %-ban a termeléssel kapcsolatosan merültek fel. A vállalkozók az erdőművelési ágazaton 378,3 MFt, a fahasználati ágazaton 734,5 MFt értékben végeztek termelési munkákat 2017. évben. A vállalkozók által végzett egyéb munkák jelentős része, az erdei utakon végzett hóeltakarítás, kárfelszámolás.

A szállítási és rakodási költség több, mint 70 %-a közúton valósult meg.

A 11,8 MFt licenccdíj, szoftverkövetés költségéből 5,1 MFt az ügyviteli rendszer jogkövetése, 3 MFt a szakmai rendszer díja, 3,5 MFt a vírusvédelem, a levelezés és fájlkezelés támogatása.

Az egyéb karbantartások között került elszámolásra, a berendezések, gépek, erdei utak, vasutak eszközök fenntartása.

Egyéb bérleti díjak között jelentős tétel a közfoglalkoztatási programban szükséges számítástechnikai eszközök bérletére kifizetett 6,1 MFt, valamint a faanyag szállítása, rakodása kapcsán felmerült 3,6 MFt vágányhasználati díj.

A társaság az FTVK-kal kötött éves szerződések alapján 20,3 MFt-ot fizetett ki vadászati haszonbérleti díj címén.

A társaság bankszámláinak számlavezetésével, valamint a számlákon bonyolított pénzforgalmával összefüggésben 15,3 MFt költség merült fel, a nem pénzforgalmi számlákra történő utalások 9,5 MFt-ba kerültek.

Az igénybevett egyéb szolgáltatások közé sorolandóak a fentebb nem nevesített szolgáltatások, melyek közül a jelentősebb tételek a vadászati jog gyakorlásával kapcsolatban felmerülő tulajdonostársaknak fizetendő/kifizetett összegek 36,8 MFt értékben. Az igénybevett egyéb anyagjellegű szolgáltatások közé tartoznak még a különböző jutalékok, kártyadíjak, gépjárművek kötelező szervizének költségei, szerszámok, berendezések rendszeres érintésvédelmi vizsgálata, értékesítési költségek.

Beruházások esetében jelentős igénybevett szolgáltatásnak minősíti a társaság azokat az építési szerelési szolgáltatásokat, amelyek egy beruházáshoz és egy partnerhez kapcsolódóan adott évben meghaladják az éves összes beruházási érték 25 %-át, de minimum a 75 MFt-ot. 2017. évben egy ilyen beruházás volt, a Hernádvölgyi Erdészeti Igazgatóság irodaépülete.

5.3. Lényeges, jelentős információk

Lényegesnek minősíti a társaság, ha új tartós részesedést vásárol, vagy alapít, vagy a meglévő megszűnik.

A társaság nem vásárolt, alapított, értékesített részesedést.

A tartós befektetés állományának változását a Magyar Államkötvény és a tartós bankbetét állományának változása, valamint lejáratja okozza.

A társaság feladataiban, tulajdonosi szerkezetében egyéb, olyan változás nem következett be, melyet a számviteli politika lényegesnek minősít.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

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

7. Egyéb tájékoztatás

A társaság könyvvizsgálója a B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Korlátolt Felelősségű Társaság nevében eljáró Beszeda István ügyvezető (kamarai nyilvántartási szám: 000010, címe: 1135. Budapest, Ambrus utca 3-5. A 2017. május 31. napján kelt 3/2017 számú Alapítói Határozat alapján megbízatása 2017. június 01. napjától 2018. május 31. napjáig terjedő időszakra vonatkozik. A könyvvizsgálatért a határozatban rögzített díj, 2,7 MFt+ÁFA/év került felszámításra, melynek arányos része havonta számla ellenében került kifizetésre. A könyvvizsgáló részére tárgyévben egyéb szolgáltatásokért nem történt kifizetés.

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok eFt-ban

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
b	c	d
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	163 320	3 779 306
1 Adózás előtti eredmény ±	173 543	152 801
2 Elszámolt amortizáció +	232 098	257 166
3 Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-4 404	-4 153
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	70 813	4 446
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-7 044	-11 229
6 Szállítói kötelezettség változása ±	-10 835	-57 775
7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	117 218	60 099
8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-29 800	3 375 161
9 Vevőkövetelés változása ±	28 425	56 316
10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-433 131	-61 227
11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	48 920	21 660
12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-22 483	-13 959
13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-365 174	-246 238
14 Befektetett eszközök beszerzése -	-377 040	-264 685
15 Befektetett eszközök eladása +	11 055	17 636
16 Kapott osztalék, részesedés +	811	811
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	416 012	-1 058 011
17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának		
19 Hitel és kölcsön felvétele +		
20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	2 526	2 869
21 Végrelegesen kapott pénzeszköz +		
22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	413 486	-1 060 880
26 Végrelegesen átadott pénzeszköz -		
27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	214 158	2 475 057



ÉSZAKERDŐ Zrt.

JELENTÉS KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL 2017.

Miskolc, 2018. március 14.


Zay Adorján
vezérigazgató

I. A társaság bemutatása

Neve:	ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	ÉSZAKERDŐ Zrt. (a továbbiakban: „társaság”)
Székhelye:	3525. Miskolc, Deák tér 1.
Cégjegyzék száma:	05-10-000135
KSH jelzőszáma:	11071596-0210-114-05
Adószáma:	11071596-2-05
Honlap:	www.eszakerdo.hu
Alapító:	Magyar Állam
Alapítás időpontja:	1993. június 30.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Állam
Az alapítói-, tulajdonosi jogok gyakorlója:	Földművelésügyi Miniszter 1055. Budapest, Kossuth Lajos tér 11. a 2014. július 1.-től hatályos 2009. évi XXXVII. Tv 4. melléklete alapján
Jegyzett tőke:	1.406.670.000.- Forint

A társaság Borsod-Abaúj-Zemplén megyében 107 eha állami tulajdonú területet kezel, mint vagyonkezelő. A társaság tartósan 100%-os állami tulajdonú részvénytársaság.

A társaság működési területén, Magyarország ÉK-i részében a geológiai és talajviszonyok rendkívül változatosak, amelyek meghatározzák a kezelt erdőállományok sokféleségét. A kezelt területből 103 eha az erdő, ahol a faállomány 42 %-a tölgy, 27 %-a bükk, 21 % egyéb kemény lombos, 2 %-a lágy lombos, 8 %-a fenyő.

Egészségi állapotát tekintve bükkös erdőállományaink jelentős hányada túltartott, álgesztesedő.

A középkorú fenyőállományokban jelentős a pusztulás a környezeti hatások változása és a nem optimálisan megválasztott termőhely következtében kialakuló kárláncolat miatt.

A társaság összes gazdálkodási területének 45 %-a védett, melyből 28 % a Nemzeti Park és 17 % a Tájvédelmi Körzet. A kezelt területből összesen 83,2 ezer hektár a kijelölt NATURA 2000 terület, a természetvédelmi területeken túl 34,6 ezer hektár. A természetvédelmi korlátozásokkal érintett terület összesen 83,4 ezer hektár, a kezelt terület 78 %-a.

A kor igényeinek megfelelően törekszik a társaság a természetszerű, természetközeli erdőgazdálkodás megvalósítására, a természetes erdőfelújítás – bükk, tölgy és cser fafaj esetében - erőteljesen szorgalmazott.

Fakitermelés:	nm ³
Nettó fakitermelés 2017. évben	
- véghasználat	153 352
- növedékfokozó gyérítés	27 554
- törzskiválasztó gyérítés	8 677
- egészségügyi és egyéb termelés	31 680
- folyamatos erdőborítást biztosító fakit.	2 377
- tisztítás	1 110
Összesen	224 750

II. A jelentéskészítési kötelezettségnek való megfelelés

A 2000. évi C. törvény (számviteli törvény) 134/B.§ alapján a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás 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.

A főtevékenységen - 02.10'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység – kívül a társaság tevékenységei között szerepel a 0220'08 Fakitermelés, azaz a társaság természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozásnak minősül a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 41. cikk 2. pontja alapján.

mutatók	határérték	ÉSZAKERDŐ Zrt.	
		2016. év	2017. év
mérlegfőösszeg (millió Ft)	6 000	7 588,5	11 109,3
nettó árbevétel (millió Ft)	12 000	4 451,9	4 766,4
átlagosan foglalkoztatottak száma (fő)	250	326	321

A társaság két mutatóértéknek megfelel, így van jelentéskészítési kötelezettsége.

III. A jelentés feltételei

A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés összeállítása során nem kell figyelembe venni az egy üzleti év alatt 30 millió Ft-ot meg nem haladó fizetett összegeket, tekintet nélkül arra, hogy egyetlen összegről, vagy több kapcsolódó összegről van szó.

A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés az adott üzleti évre vonatkozóan tartalmazza a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás által, a tevékenységhez kapcsolódóan az egyes kormányok részére fizetett összegeket.

Azon fizetett összegek tekintetében, amelyeket a vállalkozás egészére vonatkozó kötelezettségek alapján fizetett meg, a vállalkozó a vállalkozás egészére vonatkozó jelentést készíthet.

IV. A jelentés

Az ÉSZAKERDŐ Zrt. 2017. évben - a 2013/34/EU irányelvben nevesített – alább nevesített összegeket fizette ki Magyarország Kormánya, illetve annak nemzeti, regionális, vagy helyi hatósága részére.

jogcím	jogszabályi hivatkozás 2013/34/EU irányelv	2017.évben kifizetett összeg ezer Ft
Vagyonkezelési díj	41.cikk (5) a)	0
Társasági és egyéb adók	41.cikk (5) b)	33 275
Hatósági díjak	41.cikk (5) f)	6 027
Összesen:		39 302



B és Társa Könyvvizsgáló Iroda Kft.

Független könyvvizsgálói jelentés az

ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zrt.

2017. évi
éves beszámolójáról

Tartalomjegyzék

Fő rész

A.	A megbízás és végrehajtása	3
B.	Információk a Társaságról	4
	1. Jogi helyzet	4
	2. Gazdasági helyzet	5
C.	A 2016. december 31-i éves beszámoló	6
	1. Előző évi beszámoló	6
	2. Könyvvezetés	6
	3. Kimutatások és bizonylatok	7
	4. A kimutatások tagolása és értékelési módszerek	7
E.	Független könyvvizsgálói jelentés	9

Magyarázó rész

Mérleg	12
Eredménykimutatás	18

Mellékletek

1	Mérleg
2	Eredménykimutatás

FŐ RÉSZ

A. A MEGBÍZÁS ÉS VÉGREHAJTÁSA

Az **ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zrt.** (rövidített név: **ÉSZAKERDŐ Zrt.** továbbiakban: **társaság**) tulajdonosa 2017. május 31-én a 3/2017. számú alapítói határozatában megbízta társaságunkat az **ÉSZAKERDŐ Zrt.** könyvvizsgálói feladatainak ellátásával 2017. június 1-től 2018. május 31-ig.

A megbízás keretében megvizsgáltuk az éves beszámolót és a **társaság** könyvvezetését abból a szempontból, hogy az megfelel-e a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: **Sztv.**) előírásainak, illetve megtartották-e az alapszabály rendelkezéseit. Nem volt azonban feladatunk annak vizsgálata, hogy a **társaság** megtartotta-e a működésével kapcsolatos valamennyi törvényt, nem történtek-e szabálytalanságok, illetve büntetőjogilag büntetendő események.

A könyvvizsgálatot, melynek témáiról, és eredményeiről az alábbiakban adunk tájékoztatást. 2017. júniustól (de áttekintve, tárgyév januártól) folyamatosan (elővizsgálat) és 2018. január-február hónapban (éves beszámoló vizsgálata) végeztük el. Vizsgálatunk során mindvégig szem előtt tartottuk azt az alapelvet, hogy az elvégzett munkánk ráfordításai arányban álljanak megállapításaink hasznával.

A könyvvizsgálat Beszeda István kamarai tag könyvvizsgáló irányítása alatt zajlott.

Kérdéseinkre Bak Julianna vezérigazgató-helyettes és Galvácsné Kertész Viktória számviteli és pénzgazdálkodási osztályvezető válaszoltak.

A **társaság** vezérigazgatója teljességi nyilatkozatot adott, melyben kijelentette, hogy a mérlegben pontosan szerepel az összes eszköz és forrás, valamint helyes ezek értékelése.

B. INFORMÁCIÓK A TÁRSASÁGRÓL

1. Jogi helyzet

A társaságot 1993. június 30. napján alapították részvénytársaságként.

A társaság neve ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zártkörűen Működő
Részvénytársaság

Rövidített neve: ÉSZAKERDŐ Zrt.

Székhelye: 3525. Miskolc, Deák tér 1.

Telephelyei/Fióktelep:

- Lillafüredi Erdészeti Igazgatóság (3517 Miskolc-Lillafüred, Erzsébet sétány 75.)
- Miskolci Fűrész Üzemigazgatóság (3533 Miskolc, Ládi-telep)
- Műszaki Üzemigazgatóság (3525 Miskolc, Erdész u.24.)
- Lillafüredi Állami Erdei Vasút Üzemigazgatóság (3525 Miskolc, Erdész u. 24.)
- Hegyaljai Erdészeti Igazgatóság (3934. Tolcsva, József A. u. 5.)
- Hegyközi Erdészeti Igazgatóság (3994 Pálháza, Ipartelep 1.)
- Sajóvölgyi Erdészeti Igazgatóság (3630 Putnok, Serényi László tér 19.)
- Hernádvölgyi Erdészeti Igazgatóság (3860 Encs, Kossuth u. 26/a.)
- Délbükki Erdészeti Igazgatóság (3556 Mocsolyástelep)
- Keletbükki Erdészeti Igazgatóság (3777 Varbó-Fónagyság 072/1 hrsz.)
- Bódvavölgyi Erdészeti Igazgatóság (3752 Szendrő, Rákóczi F. út 59.)
- Jósua-Tornai Erdészeti Igazgatóság (3761 Szín, Szabadság u. 84.)
- Tállyai Erdészeti Igazgatóság (3907 Tállya, Gesztenyesor út 32.)
- Bánhorváti Erdészeti Igazgatóság (3642 Bánhorváti, Jókai út 54.)
- Telkibányai Erdészeti Igazgatóság (3896 Telkibánya, Szabadság u. 9.)
- Répáshutai Erdészeti Igazgatóság (3559 Répáshuta, Herman u. 44.)
- Sárospataki Erdészeti Igazgatóság (3950 Sárospatak, Kazinczy u. 1.)
- Sárospataki Faipari Üzem és Vállalkozói Park (3950 Sárospatak, Nagy L. u. 6.)

A részvénytőke teljes összegben befizetésre került. 2017. december 31-én az alábbi részvényesek szerepeltek:

Részvényesek:	Részvények névértéke	%
Földművelésügyi Minisztérium	1 406 670 e HUF	100

Az Igazgatóság tagjai:

A társaságnál igazgatóság választására nem kerül sor. Az igazgatóság a Ptk. 3:283. § szerint meghatározott jogait a határozatlan időtartamra önálló cégjegyzési és képviseleti joggal megválasztott vezérigazgató gyakorolja, aki vezető tisztségviselőnek minősül. A kijelölt vezérigazgató:

Zay Adorján 3527 Bükkszenterzsébet, Szabadság út 308.

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Dr. Sárhegyi Zoltán (elnök)	1025. Budapest, Csíksomlyó utca 12.
Dr. Cserba Lajos	3535. Miskolc, Baráthegyalja utca 140.
Kemecsey Ferenc	1162. Budapest, Lajos utca 39.
Kormány András	2083. Solymár, Hóvirág utca 36.
Buday Péter	3994. Pálháza, Móra Ferenc utca 6.
Tóth Lajos	3525. Miskolc, Tárkányi Béla utca 5.

Az ÉSZAKRERDŐ Zrt.-t a Magyar Állam képviseletében eljáró ÁPV Rt. alapította 1993. június 30. napjával – zártkörű alapítással – egyszemélyes részvénytársaságként. A társaság átalakulásakor alaptőkéje 538.090 - e HUF volt.

Az ÉSZAKRERDŐ Zrt. esetében a Magyar Államot megillető tulajdonosi jogokat a Földművelésügyi Minisztérium gyakorolja.

Az átalakulás óta összesen 868.580 e HUF-tal emelte az Alapító a jegyzett tőkét.

A **társaság** a B-A-Z. megyei Cégbíróság által bejegyzett okiratban – a cégnyilvántartás adataival egyezően - 1.406.670 e HUF - jegyzett tőkét mutat ki a 2017. évi éves beszámolóban.

Az ÉSZARERDŐ Zrt. fő- és kiegészítő tevékenységi körére vonatkozóan a Kiegészítő Melléklet tartalmaz információkat. Vizsgálataink alapján megállapítottuk, hogy a **társaság** az okiratban rögzített tevékenységi körökön kívül más tevékenységet nem végzett 2017. évben.

A Felügyelő Bizottság munkáját a törvényi előírások és saját ügyrendjének megtartása, valamint a tárgyszerűség jellemezte. A 2017. évi feladataik munkatervben kerültek meghatározásra, s ennek végrehajtása megtörtént.

A napirenden szereplő témákról írásos előterjesztés készült. Az ülésekről minden esetben jegyzőkönyv készült, melyet a társaságnak megküldtek.

Megítélésünk szerint az ÉSZARERDŐ Zrt. az Alapszabályának megfelelően működött 2017. évben.

2. Gazdasági helyzet

A társaság Borsod-Abaúj-Zemplén megyében 107 eha állami tulajdonú területen gazdálkodik vagyionkezelői jogosítvánnyal. A társaság fő törekvése a tartamos erdőgazdálkodás fenntartása.

Az erdőgazdálkodás általános szabályozásához való alkalmazkodást erőteljesen befolyásolják az ÉSZAKERDŐ Zrt. sajátos körülményei.

A társaság működési területén, az ÉK-i országrészben a geológiai és talajviszonyok rendkívül változatosak, amelyek meghatározzák a kezelt erdőállományok sokféleségét.

Egészségi állapotát tekintve a társaság bükkös erdőállományai jelentős hányada túltartott, álgesztessedő. A középkorú fenyőállományokban jelentős a pusztulás a környezeti hatások változása és a nem optimálisan megválasztott termőhely következtében kialakuló kárláncolat miatt.

A meglévő adottságok miatt a hozamok relatíve alacsonyak, a termelési ráfordítások – különösen az erdőfelújításé – magasak. A gazdálkodás nagyon érzékeny a különféle természeti károokra.

Az erdőterületek nagy része különféle védelem alatt áll. A természetvédelmi korlátozásokkal érintett terület összesen 83,4 ezer hektár, a kezelt terület 78 %-a. A gazdálkodás kereteit a hatályos 2009. évi XXXVII. tv „Az erdőről és az erdők védelméről”, az 1996. évi LV. tv „A vad védelméről, a vadgazdálkodásról, vadásatról, valamint az 1996. évi LIII. tv „A Természet védelméről”, valamint végrehajtási rendeletei és a hatályos FM rendelet adja.

A társaság fontosabb mutatói:

	2016.	2017.
A saját tőke arányos adózás előtti eredmény (%)	3,05	2,62
A társaság adózás előtti eredménye (e HUF)	173 543	152 801
Az értékesítés nettó árbevétele (e HUF)	4 451 932	4 766 425

A **társaság** a 2017. év során átlagosan 321 főt foglalkoztatott (az előző évben 326 főt). A fizikai dolgozók száma 91 fő (az előző évben 92 fő), az alkalmazottak száma 230 fő (az előző évben 234 fő). Erdőművelési közfoglalkoztatási –program keretében 12 hónapon keresztül átlagosan 247 főt foglalkoztatott a társaság. A **társaság** személyi jellegű ráfordításai 2 365 574e HUF-ot (az előző évben 2 269 622e HUF-ot) tettek ki.

A **társaság** fontosabb gazdasági mutatói:

	2016.	2017.
1. Befektetett eszközök aránya (%)	55,01	47,10
2. Forgóeszközök aránya (%)	43,84	52,31
3. Tőkeszerkezet (Saját tőke /Források) %	74,92	52,43
4. Saját tőke aránya a befektetett eszközökhöz képest (%)	136,19	111,30
5. Pénzeszközök aránya a rövid lejáratú kötelezettségekhez	241,95	587,21
6. Követelések és pénzeszközök aránya a rövid lejáratú kötelezettségekhez képest (%)	265,05	612,21
7. Likviditási mutató/(%)	466,62	812,42

Megállapítható, hogy a **társaság** vagyoni, pénzügyi helyzete stabil, a működés szempontjából jónak mondható. Az ÉSZAKERDŐ Zrt. vezetése a kiemelt, meghatározó tényezők figyelembevételével hatékony intézkedéseket tett a stabil pénzügyi helyzet megőrzése tekintetében. A **társaság** minden esetben eleget tett a fennálló fizetési kötelezettségeinek.

Az egyéb támogatások közül jelentős a turisztikai célú keskeny nyomközű kisvasutak fejlesztésére elnyert támogatás. 2017. évben 3 374,8MHUF összegű támogatást kapott a társaság a Belügyminisztériumtól.

C. A 2017. DECEMBER 31-I ÉVES BESZÁMOLÓ

1. Előző évi éves beszámoló

Az előző éves beszámolót az alapító 2017. május 19-én a 2/2017. számú alapítói határozatával fogadta el.

A tulajdonos osztalék kifizetéséről nem döntött, így az adózott eredmény megegyezett a mérleg szerinti eredménnyel, mely (151 060 e HUF) az eredmény-tartalékba került.

2. Könyvvizetés

A **társaság** éves beszámoló készítésére kötelezett, könyveit a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti. A beszámoló készítésének időpontja tárgyévét követő év január hó 31. napja. Az összeállításra került éves beszámoló az **Sztv.** -vel összhangban, a bekerülési költség elvének alkalmazásával történik. A **társaság** összköltség eljárással állapítja meg üzleti tevékenységének eredményét, ennek megfelelően az **Sztv.** II. számú melléklete szerinti „A” típusú eredmény-kimutatást készít. Az éves beszámoló adatai ezer HUF-ban értendők. A könyvelés a **társaság** székhelyén történik.

A **társaság** konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

3. Kimutatások és bizonylatok

3.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök gazdasági év folyamán bekövetkezett minden mozgását (növekedését, csökkenését) számítógépes nyilvántartásban rögzítik. A beszámolóban kimutatott befektetett eszközök fizikailag léteznek, azok a társaság jogos tulajdonát képezik. Ezen eszközök értéke teljes körűen megfelel az Sztv. szerint a kategóriába tartozó tételeknek. Az eszközök bekerülési értékét, és a maradványértékét a számviteli törvénnyel összhangban készített Számviteli Politikában meghatározott elvek alapján állapították meg. A beruházások, felújítások illetve a karbantartások a nyilvántartásokban elkülönítve szerepelnek.

3.2. Készletek

A készletek fizikai leltárfelvételére 2017. július és december hónapjai között került sor. Néhány leltárfelvételi helyen, a helyszínen ellenőriztük a leltározás folyamatát. A leltározás során alkalmazott elvek, valamint a leltározás és annak folyamata megfelelt az előírásoknak. A készletleltár tartalmazza mindazon készletfajták felsorolását, amik a fordulónapon a társaság tulajdonát képezték. A leltárban szereplő tételek fizikailag fellelhetők.

3.3 Követelések

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó jelentős összegű követelések és kötelezettségek 2017. december 31-i állományát egyenlegközlőkkel visszaigazolták.

3.4. Pénzeszközök, értékpapírok

A **társaság** pénztárállományát pénztári leltárak, a bankbetétek összegét pedig banki igazolások és egyenlegközlők támasztják alá.

4. A kimutatások tagolása és értékelési módszerek

4.1. Általános megjegyzések

A **társaság** jelen éves beszámoló elkészítése során az **Sztv.** előírásaival összhangban járt el minden lényeges szempontot tekintve.

4.2. A beszámoló pénzneme

A **társaság** éves beszámolóját és könyveit magyar forintban vezeti. Jelentésünkben az összes adatot ezer forintban (e HUF) adtuk meg.

4.3. A devizában megadott tételek forintba történő átszámítása

A **társaság** deviza-tranzakcióit az ügylet napján érvényes MNB által megadott hivatalos árfolyamon számolja el. A pénzügyi teljesítés és az ügylet felmerülésének időpontjában érvényes árfolyamok különbözete – az árfolyamnyeresége, illetve árfolyamvesztése – a pénzügyi műveletek között kerül kimutatásra.

A mérlegben szereplő külföldi pénzeszközben meglévő eszközök és források mérlegfordulónapi átértékelésekor szintén az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza a társaság.

4.4. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozását a Kiegészítő melléklet részletesen taglalja.

Aktiválások és az értékcsökkenési leírások megfelelnek az **Sztv.** előírásainak:

- Az értékcsökkenés alapja a beszerzési érték beleértve az aktiválandó kapcsolódó költségeket, csökkentve a maradványértékkel.
- A tárgyi eszközök értékcsökkenését időarányosan a lineáris módszerrel számolják el.
- A társaság által alkalmazott értékcsökkenési kulcsok megfelelnek a várható hasznos élettartamnak, azok részben eltérnek a magyar adótörvény által előírt kulcsoktól.
- Az 100 e HUF-nál alacsonyabb bekerülési értékű, kis értékű tárgyi eszközöket használatbavételkor teljes egészében költségként számolják el.

Várható, hasznos élettartam

1. Immateriális javak	2-6 év
2. Ingatlanok	13-50 év
3. Műszaki berendezések, gépek	7 év
4. Egyéb berendezések	7 év
5. Számítástechnikai berendezések	2 év
6. Vadvédelmi berendezések	2 év
7. Járművek	5 év
8. Bérbe-adott eszközök	5, illetve 20 év

4.5. Részesedések

A részesedések értékelése gazdasági társaságokban lévő tulajdonosi részesedések vásárlása esetén, vételi áron, alapítás esetén a társasági szerződésben meghatározott alapításkori értéken történik mindaddig, amíg piaci értékük nem csökken jelentősen a nyilvántartási érték alá. Ez esetben mérlegkészítéskor piaci áron kerülnek értékelésre.

E. FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉSZAKERDŐ Erdészeti Zrt. alapítói jog gyakorlójának!

Vélemény

Elvégeztük az az **ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zrt.** 3525 Miskolc, Deák tér 1. sz. (cégjegyzék szám: 05-10-000135 társaság (továbbiakban: „a Társaság”) 2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 11.109.265.- E Ft, az adózott eredmény 138.842.- E Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

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

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk 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 megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az **ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zrt.** 3525 Miskolc, Deák tér 1. sz. (cégjegyzék szám: 05-10-000135) 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 jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk 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.

Véleményünk szerint az **ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zrt.** 3525 Miskolc, Deák tér 1. sz. (cégjegyzék szám: 05-10-000135) 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az **ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zrt.** 3525 Miskolc, Deák tér 1. sz. (cégjegyzék szám: 05-10-000135) 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 mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak 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 közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége-

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból (szándékos hibából), akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket

tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból (szándékos hibából) 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 Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból (szándékos hibából), akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból (szándékos hibából) eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás (szándékos hiba) magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk 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 vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős

megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapesten, 2018. május hó 15-én

Beszeda István
kamarai tag könyvvizsgáló
000010

B és Társa Könyvvizsgáló
Iroda Kft.
000556

MAGYARÁZÓ RÉSZ

Az alábbiakban az éves beszámoló azon részeit írjuk le, melyek magyarázatra vagy részletezésre szorulnak.

MÉRLEG

Aktívák

A. Befektetett eszközök

I. Immateriális javak	<u>2017.12.31</u>	<u>16 260 e HUF</u>
	2016.12.31	25 829 e HUF
	2016.12.31	2017.12.31
Vagyoni értékű jogok	25 829	16 260
Szellemi termékek	0	0
Összesen	25 829	16 260
II. Tárgyi eszközök	<u>2017.12.31</u>	<u>2 554 574 e HUF</u>
	2016.12.31	2 542 969 e HUF
	2016.12.31	2017.12.31
Ingatlanok	2 175 459	2 075 662
Műszaki berendezések	214 322	192 348
Egyéb berendezések, járművek	113 664	95 137
Beruházások	39 487	190 843
Beruházásokra adott előleg	37	584
Összesen	2 542 969	2 554 574

Beruházásokra 263,3 M HUF-ot fordított a társaság 2017.-ben.

Befejezetlen beruházások

A beruházások állománya (lásd. fentebb) a beszámolási időszak végére jelentősen megnövekedett.

III. Befektetett pénzügyi eszközök	<u>2017.12.31</u>	<u>2 661 904 e HUF</u>
	2016.12.31	1 605 628 e HUF

Ebben a sorban kerültek kimutatásra:

	2016.12.31	2017.12.31
Részesedés	31 509	31 509
Kölcsön	13 975	11 315
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	1 560 144	2 619 080
Összesen	1 605 628	2 661 904

Értékvesztések, értékvesztések visszairása:

A társaságnak nincs olyan részesedése, melyre értékvesztés került volna elszámolásra.

Egyéb részesedésekben bekövetkezett változások

2016. év folyamán a részesedések állományában változás nem volt.

	2016.12.31	2017.12.31	Változás
Ligniwood Kft	3 900	3 900	0
Szántód Üdülő Vállalat	27 609	27 609	0
Összesen	31 509	31 509	0

Tárgyévben dolgozóknak lakásépítési, lakáskorszerűsítési célokra hitel nem került kihelyezésre, a meglévő hitelállományból az egyéb követelések közé 2,3 MFt került ársorolásra, mint következő évben esedékes követelés.

B. Forgóeszközök

I. Készletek	<u>2017.12.31.</u>	<u>237 293 e HUF</u>
	2016.12.31.	188 928 e HUF

A mérleg sor a következő tételeket tartalmazza:

	2016.12.31	2017.12.31
Anyagok	42 972	37 386
Befejezetlen termelés	3 511	15 093
Késztermékek	132 115	158 714
Állatok	523	773
Áruk	9 807	25 327
Összesen	188 928	237 293

A szociális tűzifa programmal kapcsolatosan 2017. évben felmerült 15,5 M HUF szállítási költségek az érintett önkormányzatokkal kötött megállapodások, szerződések alapján 2018. évben kerülnek kiszámlázásra.

Értékvesztések, értékvesztések visszairása:

Készletekre 2017-ben nem számolt el értékvesztést a társaság. A korábbi években keletkezett értékvesztés állományából 4,0 M HUF értékvesztés került kivezetésre.

II. Követelések

1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	<u>2017.12.31</u>	<u>87 149 e HUF</u>
	<u>2016.12.31</u>	<u>139 312 e HUF</u>
	2016.12.31	2017.12.31
Belföldi	132 191	82 575
Külföldi	7 121	4 574
Összesen	139 312	87 149

Értékvesztések, értékvesztések visszairása:

Nyitó állomány	12 130
Értékvesztés képzése	2 726
Behajthatatlanná minősített követelés	6 316
Értékvesztés térülése	562
Záró állomány	7 978

2. Egyéb követelések	<u>2017.12.31.</u>	<u>91 714 e HUF</u>
	<u>2016.12.31.</u>	<u>25 345 e HUF</u>

Az egyéb követelések a következő tételeket tartalmazzák:

	2016.12.31	2017.12.31
Adó visszatérítések	12 363	50 570
Kölcsönök éven belüli törlesztő részlete	2 421	2 278
Vadászati haszonbérlet		18 257
Ellátás	1 536	2 787
Egyéb kötelezettségek	9 025	17 822
Összesen	25 345	91 714

IV. Pénzeszközök	<u>2017.12.31</u>	<u>4 199 989 e HUF</u>
	<u>2016.12.31</u>	<u>1 724 932 e HUF</u>

	2016.12.31	2017.12.31
Pénztár	4 385	4 907
Bankbetétek	1 720 547	4 195 082
Összesen	1 724 932	4 199 989

A kisvasút költségvetési támogatására megnyert 3 374,8 M HUF 2017. 12. hóban megkapta és elkülönített bankszámláján helyezte el a társaság.

Aktív időbeli elhatárolások	<u>2017.12.31</u>	65 716 e HUF
	2016.12.31	87 376 e HUF

	2016.12.31	2017.12.31
Bevételek elhatárolása	75 201	62 731
Költségek elhatárolása	12 175	2 985
Összesen	87 376	65 716

PASSZÍVÁK

D. Saját tőke

I. Jegyzett tőke	<u>2017.12.31</u>	1 406 670 e HUF
	2016.12.31	1 406 670 e HUF
II. Tőketartalék	<u>2017.12.31</u>	1 529 251 e HUF
	2016.12.31	1 529 251 e HUF
III. Eredménytartalék	<u>2017.12.31</u>	2 749 315 e HUF
	2016.12.31	2 598 255 e HUF

Az adózás előtti eredmény terhére nem történt fejlesztési tartalék képzése.

V. Adózott eredmény	<u>2017.12.31</u>	138 842 e HUF
	2016.12.31	151 060 e HUF

E. Céltartalékok	<u>2017.12.31</u>	486 995 e HUF
	2016.12.31	482 549 e HUF

F. Kötelezettségek

I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

1. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	<u>2017.12.31</u>	8 763 e HUF
	2016.12.31	8 763 e HUF

Hosszú lejáratú fejlesztési hitele nincs a társaságnak.

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

1. Vevőtől kapott előlegek	<u>2017.12.31</u>	250 653 e HUF
	2016.12.31	191 392 e HUF

A vevőktől kapott előlegek jellemzően a szociális tűzifa program kapcsán az önkormányzatok által fizetett előlegek.

2. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	<u>2017.12.31</u>	<u>235 267 e HUF</u>
	2016.12.31	293 042 e HUF

	2016.12.31	2017.12.31
Belföldi	293 029	235 238
Külföldi	13	29
Összesen	293 042	235 267

A kötelezettségek 2017. december 31-i állományát jelentős részben egyenlegközlőkkel visszaigazolták

3. Rövid lejáratú hitelek	<u>2017.12.31</u>	<u>0 e HUF</u>
	2016.12.31	0 e HUF

A társaságnak nincs sem rövid, sem hosszú lejáratú hitele.

3. Egyéb rövidlejáratú kötelezettségek	<u>2017.12.31</u>	<u>229 330 e HUF</u>
	2016.12.31	228 492 e HUF

Az egyéb kötelezettségek a következő tételeket tartalmazzák:

	2016.12.31	2017.12.31
Költségvetéssel szembeni	67 875	49 970
Alkalmazottakkal kapcsolatos	68 491	71 754
Vadászati jog kezelésével kapcsolatos	87 793	99 981
Egyéb kötelezettségek	4 333	7 625
Összesen	228 492	229 330

G. Passzív időbeli elhatárolások	<u>2017.12.31</u>	<u>4 074 179 e HUF</u>
	2016.12.31	699 018 e HUF

A passzív időbeli elhatárolások a következő tételekből állnak össze:

	2016.12.31	2017.12.31
Bevételek elhatárolása	56 875	56 235
Költségek elhatárolása	72 797	109 109
Halasztott bevétel	569 346	3 908 835
Összesen	699 018	4 074 179

H. Eredménykimutatás

	2016. év e HUF	2017. év e HUF
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 451 932	4 766 425
1. Belföld	3761 039	4 356 278
2. Külföld	690 893	410 147
II. Aktivált saját teljesítmények	38 305	57 245
III. Egyéb bevételek	747 064	654 409
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 232 941	2 425 272
5. Anyagköltség	325 892	293 197
6. Igénybevett szolgáltatások	1 790 055	2 020 387
7. Egyéb szolgáltatások értéke	65 981	51 197
8. Eladott áruk beszerzési értéke	13 128	11 097
9. Eladott szolgáltatások értéke	37 885	49 394
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 269 622	2 365 574
10. Bérköltség	1 480 281	1 586 310
11. Egyéb személyi jellegű kifizetések	367 580	385 159
12. Társadalombiztosítási járulék	421 761	394 105
VI. Értékcsökkenési leírás	232 098	257 166
VII. Egyéb ráfordítások	372 216	322 756
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	130 424	107 311
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	100 888	93 050
13. Kapott osztalék	811	811
15. Befektetett eszk. árfolyamnyeresége	50 032	65 367
16. Kamatok és kamatjellegű bevételek	45 759	10 761
17. Egyéb	4 286	16 111
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	57 769	47 560
18. Részesedés árfolyamvesztesége	3	
22. Egyéb	57 766	47 560
B. Pénzügyi műveletek eredménye	43 119	45 490
C. Adózás előtti eredmény	173 543	152 801
X. Adófizetési kötelezettség	22 483	13 959
D. Adózott eredmény	151 060	138 842

I. Függő jövőbeni és mérlegen kívüli tételek

A társaság 2008. évben bankgaranciát adott a „Vásárhelyi-terv továbbfejlesztése I. ütem – Hullámtéri véderdők kialakítása Cigánd-Tiszakarád területén” című elvégzett kiviteli munka garanciális biztosítékaként 21 MFt értékben, mely 2018. november 06. napján jár le.

Az ÉSZAKERDŐ Zrt. -nek nincsenek lízingelt eszközei.

A **társaság** az állami erdőt olyan vagyonszerződés alapján kezeli, amely nem tartalmazza a kezelt erdő értékét, a mérlegtételeknél nulla értékkel szerepel a vagyonkezelt erdő.

A jogi képviselő nyilatkozata alapján nincs folyamatban olyan peres ügy, mely összértékénél fogva jelentős befolyással bírna a társaság éves beszámolójára.