



**A Budapesti Erdőgazdaság Zrt.
2019. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

TARTALOMJEGYZÉK

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	4
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	6
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	15
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	15
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	15
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	16
	VAGYONKEZELÉSBE ÉS HASZNÁLATBA VETT ESZKÖZÖK.....	20
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	22
4.	KÉSZLETEK	24
5.	KÖVETELÉSEK	24
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	26
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	26
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	26
9.	SAJÁT TŐKE	27
10.	CÉLTARTALÉKOK	28
11.	KÖTELEZETTSÉGEK.....	29
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	31
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	31
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	33
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	33
15.	EGYÉB BEVÉTEL.....	33
16.	ÉTEKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE.....	36
17.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN- KÉNTI BEMUTATÁSA	37
17.1.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA.....	37
17.2.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	38
18.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	38
19.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	39
20.	ADÓZÁS.....	40
21.	ADÓZOTT EREDMÉNY	41
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	41
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	41
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	42
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	45
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	46
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	47
6.	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK.....	48
7.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	48
8.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	50
9.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	52
10.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	53
11.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	53
12.	KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL SZÓLÓ JELENTÉS... 54	54

Mellékletek:

1. számú melléklet: CASH-FLOW kimutatás

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

1.1. Általános adatok

A társaság neve:	Budapesti Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	Budapesti Erdőgazdaság Zrt. (a továbbiakban: „Társaság”)
Székhelye:	1033 Budapest, Hévízi út 4/a.
Telephelyei:	Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Bujáki Erdészeti Igazgatósága 3047 Buják, Deréksor u. 31. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Dabasi Erdészeti Igazgatósága 2370 Dabas, Fő út 33. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Lovasberényi Erdészeti Igazgatósága 8093 Lovasberény, Vörösmarty u. 4. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Süttöi Erdészeti Igazgatósága 2542 Süttö, Rákóczi út 62. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Uzsai Erdészeti Igazgatósága 8321 Uzsá, Erdésztelep 19.
Cégbíróági bejegyzés száma:	01-10-042135/3
A bejegyzés időpontja:	1993. június 11.
KSH-jelzőszáma:	10816583 0240 114 01
Adószáma:	10816583-2-41
Honlap:	www.bp-erdo.hu
Alapító:	Honvédelmi Minisztérium
Alapítás időpontja:	1993. január 1.

A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 100%-ban állami tulajdonban lévő részvénytársaság, amely 1993. január 1-jén jött létre átalakulással a HM Budapesti Erdő- és Vadgazdaság Vállalat jogutódjaként.

A Társaság tulajdonosa:	Magyar Állam
A tulajdonosi jogok gyakorlója:	Agrárminiszter
Jegyzett tőke:	507 000 E Ft
- pénzbeli hozzájárulás	348 174 E Ft
- apport	158 826 E Ft

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

A Társaság alaptőkéje 2019. év során nem változott, 2019.12.31-én 507.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű törzsrészből áll.

A Társaság részvényei dematerializált részvényként kerülnek előállításra, névértékre szólóak.

A tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében az agrárminiszter gyakorolja.

A Társaság cégneve 2013.08.12-i cégbejegyzés alapján 2013.07.17-től változott meg a korábbi HM Budapesti Erdőgazdaság Zrt. névről Budapesti Erdőgazdaság Zrt. cégnévre.

1.2. A Társaság tevékenysége

A Társaság **2013.01.01-én** kezdte meg működését, és az alábbi tevékenységeket folytatja:

A Társaság főtevékenysége: 0240'08 Erdészeti szolgáltatás

Egyéb tevékenységek:

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

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

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

A Társaság könyvvizsgálója a tulajdonosi joggyakorló agrárminiszter 3/2019. számú alapítói határozata alapján 2019. évre:

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

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Libischné dr. Marton Mária gazdasági igazgató (regisztrált mérlegképes könyvelő, nyilvántartási száma: 119045)

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolóinkat a 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) szerint készítjük, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezetjük könyveinket.

A mérlegkészítés időpontja a tárgyévet követő év **január 31.** napja.

A Társaság a mérleg sémájára a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárású eredménykimutatást választotta, de a Számv. tv. 3. számú melléklet forgalmi költség eljárással is elkészíti az eredménykimutatást. A választott mérlegséma esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket.

Eredménykimutatásunk elkészítésének célja, hogy vállalkozásunk jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassuk be. Az eredménykimutatás esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket és nem is vonunk össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végezzük tevékenységünket.

A számviteli törvénnyel összhangban kialakítottuk a Pénzkezelési, a Leltározási, az Eszközök és források értékelési, valamint az Önköltségszámítási szabályzatunkat.

A Számviteli politikában rögzítettük, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

A mérlegtételek értékelésénél **tartós**nak minősül: amennyiben jogszabály eltérően nem rendelkezik, úgy tartósnak minősül a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint – fennállásának időtartamától függetlenül - ha a körülmény az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az észszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A Számviteli politikánkban az értékhatárokat a Számviteli törvényben előírt határértékek ismételt felsorolása nélkül az alábbiakban határozzuk meg:

- **Jelentős összegű hiba:** ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

- Jelentősnek minősül, ha az üzembe helyezéskor figyelembe vett bekerülési érték és a ténylegesen leszámolt (módosított) érték különbözete meghaladja a beszerzési érték 10%-át.
- Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10%-a alatti értékre prognosztizálható.
- A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és meghaladja az 500 E Ft-ot.
- A befektetések és értékpapírok értékvesztése elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és az 500 E Ft-ot.
- A készletek értékvesztése elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át, vagy az 500 E Ft értéket.
- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A különbség jelentősnek tekintendő, ha eléri vagy meghaladja az 1 M Ft-ot,

c) A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

1. Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei

Az eszközöket - a befektetett vagy forgóeszközök közé - rendeltetésük, használatuk alapján kell besorolni. A rendeltetés, használat szerinti minősítés szempontja, hogy az adott eszköz tartósan vagy nem tartósan szolgálja a Társaság működését.

A befektetett eszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy évig, ill. azon túl szolgálják a társaság tevékenységét.

A forgó eszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan, vagyis legfeljebb egy év vagy ennél rövidebb időszak alatt elhasználódnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé, vagy fordítva.

2. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei

Az értékpapírokat azok beszerzésének céljától függően kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket mutatja ki a társaság, amelyeket azzal a céllal fektetett be, hogy tartós jövedelemre tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket mutatja ki a társaság.

A hosszú lejáratú követelések állományából a következő évben esedékes törlesztő részletek összegét át kell vezetni a rövid lejáratú követelések közé.

3. A céltartalék képzés alkalmazott elvei

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

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

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

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

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

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

4. Az alkalmazott értékelési eljárások

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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A Társaság minden nullától eltérő különbséget 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 különbség veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A Társaság minden nullától eltérő különbséget jelentősnek minősít.

Amennyiben a mérleg fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérleg készítés kori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a korábban elszámolt értékvesztést 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 többletkészleteket piaci értéken kell nyilvántartásba venni.

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

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítés kor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítés kor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét értékvesztés elszámolásával kell csökkenteni. Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és a könyvszerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át.

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

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

Követelések értékelése, minősítése és értékvesztés

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

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

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában

rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Amennyiben a mérleg fordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét. Vevő által elismert, számlázott összegben kerül a nyilvántartásba.

5. A felújítás, karbantartás elkülönítésnek elvei

A társaság a felújítást és a karbantartást a 2000. évi C. törvény 3.§ 8. és 9. pontjának megfelelően különíti el.

6. Az értékcsökkenés elszámolásának módja

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

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

A 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 eszköznél 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. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékelésének alapja a Sztv. 47. § alapján a bekerülési érték.

A kis értékűnek minősített, a 100.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális jószág, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a

használatbevételekor, azaz aktiváláskor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el a társaság.

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

7. Az értékvesztés elszámolásának módja

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Itt jelentősnek tekinthető az 1 millió Ft feletti különbség, amit vevőnként és számlánként kell figyelembe venni. A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

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

d) Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályait a 2 c. pontban bemutattuk.

Immateriális javak

Tárgyi eszközök

Az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján lineáris leírási módot alkalmazunk, napra arányosan számolva. A mérlegben az immateriális javak és a tárgyi eszközök nettó értéken kerülnek beállításra.

Befektetett pénzügyi eszközök

A nyilvántartás, minősítés módját a 2. c pontban részleteztük.

Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

Az eszközök, illetve források között megjelenő következő tételek értékelését jelenti:

- a valutapénztárban lévő valutakészlet,
- a deviza számlán lévő devizakészlet,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló befektetett pénzügyi eszközök,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló értékpapírok értéke,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések értéke,
- a külföldi szállítónak devizában adott előleg értéke,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló kötelezettségek értéke (ideértve különösen a devizaalapú pénzügyi lízingszerződéseket is),
- a külföldi vevőtől devizában kapott előlegek értéke

A külföldi pénzügyi eszközöket és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó – a Számviteli politikában választott, MNB árfolyamon

– devizaárfolyamon kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A Társaság a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzürtékre szóló eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Számv. tv. 14.§ (4) bekezdése szerint a társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti:

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

Társasági adó

A társaság a Társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény alapján alanya a társasági adónak.

Változások a számviteli politikában

Az év során Számviteli politikánk az alábbi pontokban változott:

A Számviteli politika – a Számv. tv. megengedő szabályozása alapján – saját hatáskörben végrehajtott módosításai:

A 12.2.1. pont az alábbiak szerint módosult:

Kiegészül:

Az egyéb bevételként elszámolandó tételeket, mint az üzemi eredményt befolyásoló tényezőket a Számviteli törvény előírásai szerint számolja el a társaság.

Egyéb bevételként számolja el a társaság a vadászati jog hasznosításából a földtulajdonosi közösség által megfizetett díj társaságot megillető hányadát.

Törlésre kerül:

A megbízható és valós összkép érdekében, valamint az eredmény torzításmentes számbavétele biztosítása céljából a társaság élhet a Sztv. 4. § (4.) bekezdés adta lehetőséggel, és eltérhet a Sztv. 77. § (2.) bek. d) pontjának előírásaitól.

A könyvvizsgáló egyetértése és nyilatkozata mellett az Egyéb bevételek között (Aktív időbeli elhatárolásokkal szemben) szerepeltetheti a pályázat útján nyert támogatás azon - várhatóan a támogató részéről visszaigazolásra kerülő - összegét, mely az adott időszakban ténylegesen felmerült és elszámolt költségeket finanszíroz, de a mérlegkészítés időpontjáig nem került visszaigazolásra, illetve a pénzügyi teljesítés sem történt meg a támogató részéről.

A 12.5.1. pont az alábbiak szerint módosult:

Kiegészül:

Az aktív időbeli elhatárolások között – a Számv. tv. 33. §. (7) megengedő szabályozását figyelembe véve – aktív időbeli elhatárolásként **kell** kimutatni a Számv. tv.

- 77. § (2) bekezdés d) pontja és
- 77. § (3) bekezdés b) pontja szerinti, jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.

Számv. tv. 77. § (2) Az egyéb bevételek között kell elszámolni: d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét, ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

Számv. tv. 77. § (3) Az egyéb bevételek között kell kimutatni: b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét. A területalapú támogatás összegét – mint jogszabály alapján járó, de visszaosztásos jellege miatt összegében bizonytalan

támogatást, ha a mérlegkészítés napjáig nem áll rendelkezésre határozat – aktív időbeli elhatárolásként kell elszámolni.

Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás 77. § (2) bekezdés *d)* pontja és (3) bekezdés *b)* pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

A Cash-Flow kimutatás a számviteli törvény módosításának megfelelőre változott.

Az egyéb bevételek elszámolását társaságunk a tulajdonosi joggyakorló által 2020.01.01-től elvárt elszámolási módjára változtatta 2019. évre is. Ennek következményeként a korábbi évek pénzforgalmi szemléletével szemben a földalapú támogatás elszámolt bevétele egyaránt tartalmazza a korábbi időszakra vonatkozó, pénzügyileg 2019-ben realizált támogatás, valamint a 2019. évre esedékes támogatás összegét. Emiatt a 2019. évi támogatás összege nem összehasonlítható a bázisidőszaki és a következő évi támogatással sem.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

Tárgyév	1 168 E Ft
Előző év	5 237 E Ft

Az immateriális javak értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Vagyoni értékű jogok	64 447	1 753	2 192	-	64 008
Szellemi termékek	75	-	-	-	75
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	64 522	1 753	2 192	-	64 083
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű jogok	59 210	5 822	2 192	-	62 840
Szellemi termékek	75	-	-	-	75
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	59 285	5 822	2 192	-	62 915
Nettó érték	5 237	- 4 069	-	-	1 168

Immateriális javak állomány változása

Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):

- Programok vásárlása (Office, Windows, Libra3s online számla)	1 753
- Összesen:	1 753

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	2 192
Összesen:	2 192

Az immateriális javak nettó értéke az értékcsökkenéstől elmaradó összegű aktiválások miatt csökkent.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	1 242 350	E Ft
Előző év	1 101 106	E Ft

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 411 424	241 020	25 624	-	1 626 820
Műszaki berendezések, gépek, járművek	845 947	51 591	6 538	-	891 000
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	232 365	29 417	9 771	-	252 011
Beruházások, felújítások	58 733	298 762	323 782	-	33 713
Beruházásokra adott előlegek	0	43 687	0	-	43 687
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	2 548 469	664 477	365 715	-	2 847 231
Értékcsökkenés					
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	592 895	63 383	22 681	-	633 597
Műszaki berendezések, gépek, járművek	671 198	65 726	5 961	-	730 963
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	183 270	22 862	9 498	-	196 634
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	1 447 363	151 971	38 140	-	1 561 194
Nettó érték	1 101 106	512 506	327 575	-	1 286 037

A Tárgyi eszközök nettó értéke 16,80%-kal (184 931 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományváltozása

Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):

- Erdősítést védő kerítés, villanypásztor aktiválása	25 153
- Szolgálati lakás felújítása	9 960
- Lombkorona tanösvény	114 722
- Vadászház felújítás	70 870
- <u>Ingatlanokon és egyéb építményeken végzett beruházás</u>	<u>20 315</u>
Összesen	241 020

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	25 624
Összesen	25 624

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

Műszaki berendezések, gépek, járművek állományváltozása

Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):

- Jármű 4 db	21 505
- Pótkocsi 2 db	2 235
- Forwarder	26 253
- Motorfűrész 4 db, Fűkasza 4 db	1 493
- <u>Bálahordó szerkezet</u>	<u>105</u>
Összesen	51 591

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Értékesítés	6 068
- Selejtezés	470
Összesen	6 538

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek állományváltozása

Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):

- Fegyverek, távcsövek	80
- Formaruha	1 749
- Szám.tech. eszköz	3 547
- Mobiltelefonok	433
- Bútorok	1 703
- Egyéb eszközök	10 828
- <u>Jármű 3 db</u>	<u>11 077</u>
Összesen	29 417

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	7 032
- <u>Értékesítés</u>	<u>2 739</u>
Összesen	9 771

Tenyészállatok állományváltozása

A tárgyévben sem növekedés, sem csökkenés nem volt.

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

Megnevezés	Pénzügyi forrás				Összesen
	Saját	Kormányzati	EU	Egyéb	
Immateriális javak	1 754				1 754
Ingatlanok	137 007	38 417		41 835	217 259
Műszaki berendezés, gépek, járművek	48 997	1 102	1 492		51 591
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	27 775	383			28 158
Egyéb beruházások					
Összesen:	215 533	39 902	1 492	41 835	298 762

Tőkeemelésből finanszírozott beruházásaink:

- Lombkorona tanösvény	41 835 E Ft
Összesen	41 835 E Ft

Befejezetlen beruházások változása 2019. évben

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Szellemi termékek, vagyoni értékű jogok				
Iktató	97	0	0	97
Libra iktató aktiválás + ráakt.	529	0	0	529
Office, Windows	0	1 754	1 754	0
Összesen	626	1 754	1 754	626
Ingatlanok				
Kerítések, villanypásztorok	266	26 097	25 169	1 194
Ingatlanon végzett felújítás	335	16 396	12 418	4 313
Vadászház tetőfelújítás	420	70 450	70 870	0
Sorompó	71	269	340	0
Süttö útfelújítás	3 738	0	0	3 738
Lombkorona tanösvény	38 176	76 546	114 722	0
Süttö kisvadászház felújítás	2 520	1 416	0	3 936

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Süttö boros pince	689	0	0	689
Lőtér	0	7 540	7 540	0
Uzsai szolgálati lakás felújítás	0	9 960	9 960	0
Lovasberény gyümölcsös	4 427	292	0	4 719
Befejezetlen gyümölcsfa ültetvény	2 460	0	0	2 460
Összesen	53 102	208 966	241 019	21 049
Gépek, berendezések				
Műszaki gépek, berendezések	1 160	2 993	3 833	320
Járművek	0	21 505	21 505	0
Alstor 840 Forwarder	0	26 253	26 253	0
Összesen	1 160	50 751	51 591	320
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
Jármű	0	11 078	11 078	0
Formaruha	0	1 749	1 749	0
Fegyverek (távcsövek)	0	80	80	0
Számítástechnikai eszközök	0	2689	2689	0
Mobiltelefonok	0	433	433	0
Bútorok	0	1 521	1 521	0
Egyéb eszközök	0	11 868	11 868	0
Összesen	0	29 418	29 418	0
Befejezetlen erdőtelepítések				
Süttö	36	0	0	36
Győr	182	0	0	182
Táborfalva	2 085	0	0	2 085
Uzsa	1 542	0	0	1 542
Feldebrő 14/O, Feldebrő 14/P	0	7 873		7 873
Összesen	3 845	7 873	0	11 718
Mindösszesen	58 733	298 762	323 782	33 713

Ezen belül az ingatlanok állománya 174 694 E Ft-tal, az egyéb berendezések, felszerelések állománya 6 282 E Ft-tal nőtt, a műszaki berendezések, gépek, járművek állománya 14 712 E Ft-tal, a beruházások állománya 25 020 E Ft-tal csökkent. A beruházási előleg összege 43 687 E Ft volt.

A Társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés			Terven felüli écs. E Ft	Összesen E Ft
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Terv szerinti összesen		
	E Ft	E Ft	E Ft		
Immateriális javak	5 315	507	5 822	-	5 822
Vagyoni értékű jogok	5 315	507	5 822	-	5 822
Tárgyi eszközök	141 782	10 189	151 971	3 026	154 997
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	63 383	-	63 383	2 943	66 326
Műszaki berendezések, gépek, járművek	65 726	-	65 726	83	65 809
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 673	10 189	22 862	-	22 862
Összesen	147 097	10 696	157 793	3 026	160 819

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk. Tárgyévben terven felüli értékcsökkenést feleslegessé válás, selejtezés miatt számoltunk el.

VAGYONKEZELÉSBE ÉS HASZNÁLATBA VETT ESZKÖZÖK

A Társaság kisebb részben saját, nagyobb részben használatba és vagyonkezelésbe vett ingatlanon végzi tevékenységét.

A Vagyonkezelési Szerződésben a vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok érték nélkül szerepelnek. Az új NFA(NFK)-val kötött szerződésben a vagyonkezelésbe adó szintén nem adott meg értéket, abban is csak naturáliák szerepelnek, így azokat a mérlegben értékkel szerepeltetni nem tudjuk.

A saját tulajdonú és vagyonkezelt területet művelési áganként az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Művelési ág	Saját tulajdonú ingatlan		Vagyonkezelésbe adó					
	ha	Ak*	MNV Zrt.		NFK(NFA)		Önkormányzatok	
	ha	Ak*	ha	Ak	ha	Ak	ha	Ak
erdő	18,531				898,3844	4963,95		
fásított terület					2,8717	10,05		
kivett, honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított					3181,797	0		
kivett - hóvédő erdősáv					1,8097	0		
kivett anyaggyűjtő					0,7519	0		
kivett árok					2,0208	0		
kivett csatorna					0,5481	0		
kivett mocsár					0,5657	0		
kivett nyiladék					43,7223	0		
kivett út					2,665	0		
kivett vízmű					0,2057	0		
kivett saját használatú út					3,4292	0		
legelő					195,7675	946,21		
rét					1,0766	15,29		
szántó					130,4559	1255,12		
gyep	0,4038							
gyümölcsös	33,3523							
Összesen	52,6909				4466,0315	7190,62		

*Ak: aranykorona

A társaság elsősorban a Honvédelmi Minisztériummal, mint vagyonkezelővel 2017. január hó 11. napján aláírt használatba adási szerződés alapján használatba kapott, mindösszesen 37460,1035 ha területű ingatlanokon végzi a tevékenységét.

A társaság 2016. december 13-án VK-2016/107 szám alatt megkötött vagyonkezelési szerződéssel összesen 1009,0430 ha kiterjedésű, 4052,02 AK értékű erdőnek, illetve erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterületnek minősülő ingatlant kapott vagyonkezelésbe határozatlan időtartamra.

A társaság 2016. december 13-án VK-2016/108 szám alatt megkötött vagyonkezelési szerződéssel összesen 1009,0430 ha kiterjedésű, 4052,02 AK értékű erdőnek, illetve erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterületnek minősülő ingatlant kapott vagyonkezelésbe határozatlan időtartamra.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel megkötött vagyonkezelési szerződésekben a vagyonkezelésbe vett eszközök érték nélkül, naturáliákban szerepelnek.

A VK-2016/107 számú vagyonkezelői szerződés módosítására 2018. április 20-án, 2019. február 14-én és 2019. május 15-én került sor, melyekben vagy visszaadásra kerültek ingatlanok, vagy további ingatlanokat vett vagyonkezelésbe a társaság. Ennek alapján a társaság 2019. december hó 31. napján a VK-2016/107 számú vagyonkezelői szerződés és módosításai szerint mindösszesen 3047,6144 ha terület vagyonkezelője.

A VK-2016/108 számú vagyonkezelői szerződés módosítására 2018. március 20-án, 2018. április 20-án, 2019. február 14-én, 2019. május 15-én és 2019. június 3-án került sor, melyekben vagy visszaadásra kerültek ingatlanok, vagy további ingatlanokat vett vagyonkezelésbe a társaság. Ennek alapján a társaság 2019. december hó 31. napján a VK-2016/108 számú vagyonkezelői szerződés és módosításai szerint mindösszesen 1418,4171 ha terület vagyonkezelője.

Fentebb leírtak alapján a társaság 2019. december hó 31. napján mindösszesen 4466,0315 ha vagyonkezelésében álló területtel rendelkezett.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	58 810	E Ft
Előző év	60 542	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 1 732 E Ft-tal csökkent. A csökkenés az egyéb tartósan adott kölcsönöknél jelentkezett.

A tartós részesedéseink adatai:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2019. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
2019. december 31.					
<i>READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Kft.</i>	51	34 170	34 170	60 320	753,56
<i>Erdőgazdasági Hőtermelő Kft.</i>	100	20 000	20 000	42843	739,17
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		54 170	54 170		
Összesen:		54 170	54 170		

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2018. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
2018. december 31.					
<i>READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Kft.</i>	51	34 170	34 170	25 600	600,91
<i>Erdőgazdasági Hőtermelő Kft.</i>	100	20 000	20 000	53 691	574,96
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		54 170	54 170	102 264	
Összesen:		54 170	54 170	102 264	

Az 1995-ben 34 170 E Ft befektetéssel alapított többségi tulajdonú (51%) Readmix-Lesence Kavicsbánya Kft. eredményesen működik. Bár eredményessége erőteljesen függ az építő-beruházó iparág nemzetgazdasági szintű meglehetősen ciklikus mozgásától. A társaság gőzellátási, légkondicionálási tevékenységét a 100%-ban a saját tulajdonában álló 20 000 E Ft jegyzett tőkével 2017.05.25-én bejegyzett Erdőhő Kft. leányvállalatán keresztül látja el. A társaság mindkét leányvállalata nyereségesen végzi tevékenységét és ez a továbbiakban is tulajdonosi elvárás velük szemben.

Adott kölcsönök

Egyéb tartósan adott kölcsön Társaságunknál a saját dolgozóknak adott éven túli lakásépítési kölcsön összege 4 640 E Ft.

A dolgozóknak adott kölcsön éven túli része 1 732 E Ft-tal csökkent a tárgyévben folyósított 1 400 E Ft összegű hitel és az éven belüli rész átvezetése miatt.

A hátralékos lakáskölcsönre 2019. évben nem számoltunk el értékvesztést.

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Visszaírt értékvesztés	Záró érték
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Lakásépítési kölcsön					
Egyéb tartósan adott kölcsön	6 372	1 400	3 132	-	4 640
Összesen	6 372	1 400	3 132	-	4 640

4. KÉSZLETEK

Tárgyév	201 097	E Ft
Előző év	146 662	E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2018.12.31	Megoszlás	2019.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	21 393	14,59	15 543	7,73	5850	72,65
Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 667	5,23	12 897	6,41	5 230	168,21
Növendék-, hízó- és egyéb állatok						
Késztermékek	117 602	80,18	172 657	85,86	55 055	146,81
Áruk						
Készletekre adott előlegek						
Készletek	146 662	100,00	201 097	100,00	54 436	137,12

Készletértékünk 2019. december 31-én 201 097 E Ft, melynek jelentős hányadát a késztermékek (85,86%) értéke képezi. Ez 46,81%-kal magasabb a bázisév végéhez viszonyítva.

A készletnövekedés oka a fa értékesítési piacon tapasztalt kereslet csökkenése.

A készletekre értékvesztést 2019. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2019. december 31-én nem tartottunk nyilván.

5. KÖVETELÉSEK

Tárgyév	231 694	E Ft
Előző év	260 114	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	83 039	96 209	13 170	115,86
Határidőn túli követelések lejárat szerint	41 697	62 121	20 424	148,98
ebből: 1-30 napja lejárt	23 126	61 936	38 810	267,82
30 napon túli lejárt	560	452	-108	80,71

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
60 napon túli lejárt	456	20	-436	4,39
90 napon túli lejárt	7 337	24	-7 313	0,33
180 napon túli lejárt	-355	-7	348	1,97
360 napon túli lejárt	10 573	-304	-10 877	-2,88
Mindösszesen	124 736	158 330	33 594	126,93

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések összege a bázisidőszakhoz viszonyítva 27%-kal emelkedett. Ezen belül a határidőn belüli és 1-30 napon belüli állománya emelkedett, a hosszabb ideje lejárt követelések összege csökkent.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszaírása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Vevők - belföldi	698	-	698		-
Vevők külföldi	96	-	96		-
Összesen	794	-	794		-

2019. üzleti évben nyilvántartott értékvesztéseket behajthatatlan követelésként leírtuk. Értékvesztést a beszámolási időszakban nem számoltunk el.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Tárgyév	7 603	E Ft
Előző év	35 810	E Ft

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések elemzését a C. rész 7. pontjában részletesen bemutatjuk.

Egyéb követelések	Tárgyév	65 761	E Ft
	Előző év	99 568	E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalói tartozás	904	958	54	105,97
Visszatérítendő adó	16 420	45 534	29 114	277,31
ÁFA (vevőtől kapott előleg után)	1 261	2 617	1 356	207,53
Társasági adó	7 857	0	-7 857	-
Iparüzési adó	6 528	364	-6 164	5,58
Innovációs járulék	774	0	-774	-

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Visszaigényelhető áfa	0	42 553	42 553	-
Igényelt, de még nem teljesített támogatás	48 709	17 218	-31 491	35,35
Közfoglalkoztatási támogatás	6 434	3 319	-3 115	51,59
Földalapú támogatás	0	13 899	13 899	-
Dabas Life	42 275	0	-42 275	-
Egyéb	33 535	2051	31484	6,12
UPC Direkt letét	20	20	-	100,00
Szállítónak adott előleg	31 986	616	-31370	1,93
TB ellátások	665	629	-36	94,59
Jóteljesítés, jótállás	450	450	-	100,00
Kaució	260	260	0	100,00
Egyéb	154	76	-78	49,35
Összesen	99 568	65761	-33807	66,05

Az egyéb követelések közül megszűnt a Dabas Life programmal kapcsolatban nyilvántartott követelés, mivel a projekt záró elszámolása és pénzügyi rendezése megtörtént. Társaságunk 2019.12.31. fordulónapon a bázisév fizetési kötelezettségével szemben 42 553 E Ft ÁFA követelést tart nyilván, ami a beszámolási időszakban realizált beruházások és támogatásokkal kapcsolatos projektek megvalósulása miatt következett be.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

Egyéb követelésekre értékvesztést nem számoltunk el.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

Tárgyév	0	E Ft
Előző év	0	E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

Tárgyév	768 644	E Ft
Előző év	728 262	E Ft

A társaság pénzeszköz állománya 5,54%-kal emelkedett. A változás oka elsősorban az előfinanszírozott támogatások miatt 2019. évben átutalt, de fel nem használt összegekben rejlik.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	207 472	E Ft
Előző év	5 223	E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>				
813. Győr keleti elkerülő út Támogatás AIE	-	1 753	1753	-
Földalapú és Zöldítés támogatás AIE	-	58 395	58 395	-
Győr Life IP Grassland támogatás AIE	-	126 488	126 488	-
Összesen	-	186 636	186 636	-
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>				
2020. évi költségek (előfizetések, gépkocsi bérlet)	5 223	18 030	12 807	345,20
2021 vadászati jog haszonbérlet	0	2 806	2 806	-
Összesen	5 223	20 836	15 613	398,93
Összesen:	5 223	207 472	202 249	3972,28

Társaságunk a Számviteli politika 2019. évi változásának megfelelően a 2019. évben megvalósított, de el nem számolt, illetve a 2019. évre járó támogatásokat bevételként az aktív időbeli elhatárolással szemben számolta el.

9. SAJÁT TŐKE

Tárgyév	1 484 846	E Ft
Előző év	1 427 004	E Ft

A saját tőke a 2019. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2019. január 1-i egyenleg	507 000	128 707	694 411	37 841	59 045	1 427 004
Jegyzett tőke emelés	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	68 219	30 000	-	98 219
Csökkenés	-	-	30 000	9 173	59 045	98 218
2019. évi adózott eredmény					57 841	57 841
2019. december 31-i egyenleg	507 000	128 707	732 630	58 668	57 841	1 484 846

A **Saját tőke** értéke a 2019. évi adózott eredmény összegével, 57 841 E Ft-tal és 1 E Ft kerekítési különbözettel növekedett. A lekötött tartalék összege a korábbi években megképzett és 2019. évben felhasznált fejlesztési tartalék összegével csökkent és a 2019. évben képzett fejlesztési tartalék összegével emelkedett.

10. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	249 470 E Ft
Előző év	266 312 E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható kötelezettségekre	266 312	249 470	-16 842	93,68
Céltartalék jövőbeni költségekre	-	-	-	-
Összesen	266 312	249 470	-16 842	93,68

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vagyonkezelt területek lőszermentesítése	12 000	10 000	-2 000	83,33
Dabasi tűzpázsza (közcélu)	18 000	10 000	-8 000	55,56
Céltartalék erdőművelés (természeti kár)	12 000	11 000	-1 000	91,67
Közcélu feladatok	6 700	6 000	-700	89,55
Perköltségekre képzett céltartalék	-	2 053	2 053	-
Összesen	48 700	39 053	-9 647	80,19

Céltartalék tárgyevi alakulása

Megnevezés	Nytó	Felhasznált céltartalék	Céltartalék képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<i>Várható kötelezettségekre össz.</i>	266 312	55 896	39 053	249 470
<i>Jövőbeni költségekre</i>				
Mindösszesen	266 312	55 895	39 053	249 470

2019-ben feloldott céltartalék:

- Céltartalék erdőművelésre (természeti kár)	26 803 E Ft
- Dabasi tűzpászta (közcélt)	10 000 E Ft
- Győr Life utókezelése	10 439 E Ft
- Dabas Life utókezelése	6 800 E Ft
- Peres ügyekre képzett céltartalék feloldása	1 853 E Ft
Összesen:	55 895 E Ft

11. KÖTELEZETTSÉGEK

Tárgyév	836 615 E Ft
Előző év	412 246 E Ft

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Társaságunknak hosszú lejáratú kötelezettsége sem a bázis, sem a beszámolási időszakban nem volt.

Társaságunknak zárt végű lízing ügylete sem volt.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

A gazdálkodást saját forrásból finanszíroztuk, így rövid lejáratú hitel állományunk sem volt.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

Jelzáloggal terhelt kötelezettségünk nincs.

Szállítói és egyéb kötelezettségek

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	5 796	12 329	6 533	212,72
Szállítók	98 462	194 845	96 383	197,89
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	27 833	8 082	-19 751	29,04
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	280 155	621 359	341 204	221,79
Összesen	412 246	836 615	424 369	202,94

Szállítói kötelezettségállomány: az év végén realizált szolgáltatások miatt az előző évi állományunk csaknem megduplázódott.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	30 150	30 484	334	101,11
Szociális hozzájárulás adó	15 383	16 169	786	105,11
ÁFA kötelezettség	12 287	3 783	-8 504	30,79
SZJA kötelezettség	11 667	12 845	1 178	110,10
Munkavállalói levonások	15 222	15 411	189	101,24
Egyéb adók	3 895	7 128	3 233	183,00
Vevő kötelezettségek	177 423	178 038	615	100,35
Támogatás (pályázati) előlege	2 211	344 419	342 208	15 576,16
Közfoglalkoztatási támogatás előleg	2 211	0	-2 211	-
Agrárminisztérium költségvetési támogatási előleg	0	45 000	45 000	-
Egy a Természettel előre utalás	0	258	258	-
Life IP Grassland EU támogatási előleg	0	85 898	85 898	-
Life IP Grassland AM támogatási előleg	0	132 214	132 214	-
Győr elkerülő út támogatási előleg	0	5 545	5 545	-
Földalapú és Zöldítés támogatás előleg	0	31 296	31 296	-
Téry Ödön fejlesztési program előleg	0	25 000	25 000	-
Kisfaludy pályázat támogatási előleg	0	19 208	19 208	-
Jóteljesítési garancia	1543	785	-758	50,87
Élelmiszerbiztonsági felügyeleti díj	36	0	-36	-
HM területek után járó garantált hozam	6 423	6 423	-	-
Földtulajdonosi közösség fel nem vett garantált hozam	3 628	4 577	949	126,16
Követelések értékvesztése	110	0	-110	-
Biztosítás elszámolása	101	0	-101	-
Egyéb	76	1 297	1 221	1 706,58
Összesen	280 155	621 359	341 204	221,79

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségállományunk növekedését az elszámolásig kötelezettségként nyilvántartott, előfinanszírozott támogatások indokolják, amelyek könyveinkben támogatáselőlegként szerepelnek.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	183 991 E Ft
Előző év	201 584 E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</i>	158 305	140 903	-17 402	89,01
Csereerdősítés árbevétele	153 379	131 032	-22 347	85,43
Földbérletek, eszközbérletek és egyéb bérletek	4 926	6 138	1 212	124,60
Bevételeként elhatárolt vadászkamrai támogatás		3 733	3 733	-
<i>Költségek ellentételezésére kapott támogatás</i>				
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	1 924	1 530	-394	79,52
2019. évi költségek elhatárolása	1 924	1 530	-394	79,52
<i>Halasztott bevételek</i>	41 355	41 558	203	100,49
Fejlesztési célú támogatás	9 709	9 424	-285	97,06
Közfoglalkoztatási támogatás	3 569	2 017	-1 552	56,51
Közjóléti feladatok támogatása	27 972	26 613	-1 359	95,14
Egy a Természettel támogatásból megvalósult eszköz PIE	0	2 369	2369	-
Vadászkamrai támogatásból beszerzett eszközök PIE	0	1 030	1030	-
Egyéb	105	105	-	100,00
Összesen	201 584	183 991	-17 593	91,27

A passzív időbeli elhatárolások közül legnagyobb mértékben a csereerdősítések elhatárolt árbevétele változott, ami az elvégzett munkákkal arányosan került árbevételeként elszámolásra.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK**Önellenőrzés**

A társaság adók és járulékok, valamint általános forgalmi adó kapcsán hajtott végre önellenőrzést a 2019-es adóéven belül. Az általános forgalmi adó önrevízió utólagos számla kiállítás és elkészített számlák miatt vált szükségessé.

A beérkező számlák késve érkezése miatt került sor a járulékok – mint természetbeni juttatások – önrevíziójára, amely fizetési kötelezettséget is vont maga után. Az önrevíziók után fizetendő önellenőrzési pótlék összesen 4 E Ft volt.

A 2018. évi társasági adóra vonatkozóan önrevíziót hajtottunk végre. A helyi iparüzési adó 2018. évi téves könyvelésének, az innovációs járulék téves könyvelésének helyesbítése, valamint a Sasbérc Vt. részére utólag kiállított számla 2018. évre vonatkozó árbevétele miatt módosult a társasági adó alapja 5 765 E Ft-tal, ami nem minősül jelentős összegű hibának. Az adóeltérés összege 518 E Ft volt, amelyet társaságunk az önrevíziós bevallással egyidejűleg pénzügyileg is rendezett. Az önrevízióhoz kapcsolódó önellenőrzési pótlék összege 1 E Ft volt.

A NAV részéről 2019-ben társaságunknál adóellenőrzés nem történt.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatósága 2019. június 12-én ellenőrzést tartott társaságunk székhelyén és egyben vizsgálatot indított az Elektronikus Közúti Áruforgalmi Ellenőrző Rendszerrel (EKÁER-rel) kapcsolatos egyéb adókötelezettségek teljesítése tárgyában. A NAV 2019. május 13-i közúti ellenőrzése kapcsán a Társaságtól származó, külső vállalkozás által szállított, faanyag EKÁER bejelentéssel kapcsolatos jogkövetési ellenőrzését végezte és megállapította, hogy a szállítmány nem rendelkezett EKÁER bejelentéssel. Az ellenőrzést nemcsak az érintett szállítmányra, hanem további szállításokra is kiterjesztették, így megállapították, hogy további 8 esetben az EKÁER bejelentések hiányosak voltak. Összességében az érintett szállítmány EKÁER szám hiánya vonatkozásában 40 000 Ft, és hiányos bejelentések kapcsán 60 000 Ft bírságot szabott ki. A társaság az ellenőrzés során tett megállapítások kapcsán felülvizsgálta az EKÁER szám kérése során kialakult gyakorlatot és a korrigálta a hiányosságokat, módosította az ezzel kapcsolatos szabályozását.

Budapest Főváros Kormányhivatala Foglalkoztatási Főosztály 2019. június 25-én társaságunk székhelyén az országos közfoglalkoztatási program keretében nyújtott támogatás munkaerőpiaci hatósági ellenőrzését végezte. A hatósági ellenőrzés célja ugyancsak annak megállapítása volt, hogy a társaság, mint közfoglalkoztató a közfoglalkoztatáshoz nyújtható támogatásokról szóló 375/2010. (XII.31.) Korm. rendeletben és a hatósági szerződésben foglalt kötelezettségeinek teljes körűen eleget tett-e. A hatósági ellenőrzés ebben az esetben sem tárt fel hiányosságot vagy szabálytalanságot.

A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NEBIH) 2019. március 14-én indított eljárásában megkereste társaságunkat. Társaságunk egy vállalkozás részére értékesített faanyagot, mely faanyag közúti áruszállítási ellenőrzése során hiányosságokat tárt fel és vizsgálatot folytatott le az EUTR hatóság. Az ellenőrzés célja az volt, hogy megállapításra kerüljön, hogy a faanyag nem illegális fakitermelésből származik-e. Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a faanyag nem illegális fakitermelésből származik, viszont az EUTR hatóság a társaságtól bekért iratanyagból megállapította, hogy több szállítójegy is hibásan – a jogszabálynak nem megfelelő módon – került kiállításra. A hatóság 10 000 Ft bírságot szabott ki, és felszólította a társaságot, hogy vizsgálja felül az belső szabályozásait és azok gyakorlati alkalmazását, hogy a jövőben a hibák, illetve hiányosságok elkerülhetők legyenek. A társaság a felszólításnak határidőben eleget tett és módosította belső szabályozásait.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

Tárgyév	2 087 200	E Ft
Előző év	2 073 453	E Ft

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 001 102	2 014 451	13 349	100,67
ebből: Erdőgazdálkodás (fakitermelés)	1 016 079	1 022 242	6 163	100,61
Vadgazdálkodás	147 283	165 611	18 328	112,44
Erdőgazdálkodási szolgáltatás	51 182	45 902	-5 280	89,68
Hő- és energiatermelés	487 346	475 986	-11 360	97,67
Bérbe adott területek	168 243	178 453	10 210	106,07
Natura 2000 Győr kompenzáció	20 456	8 150	-12 306	39,84
Tovább számlázott szolgáltatás	74 319	75 603	1 284	101,73
Egyéb tevékenység	36 194	42 504	6 310	117,43
Exportértékesítés nettó árbevétele	72 351	72 749	398	100,55
ebből: Erdőgazdálkodás (fakitermelés)	41 784	51 425	9 641	123,07
Vadgazdálkodás	26 522	17 814	-8 708	67,17
Erdőgazdálkodási szolgáltatás			-	
Hő- és energiatermelés			-	
Bérbe adott területek			-	
Tovább számlázott szolgáltatás	2 208	1 725	-483	78,13
Egyéb tevékenység	1837	1 785	-52	97,17
Értékesítés nettó árbevétele	2 073 453	2 087 200	13 747	100,66

A belföldi és az exportértékesítés árbevételének növekedése egyaránt elmaradt az 1%-tól, tehát nem érte el az infláció mértékét, vagyis reálértéken csökkent. Inflációt meghaladó árbevétel-emelkedést a vadászati ágazat és a terület bérbeadás esetében realizáltunk. A fakitermelés árbevétele a bázisévét meghaladta 1,49%-kal. A többi ágazat árbevétele nemcsak az inflációtól, de a bázisidőszak árbevételétől is elmaradt.

15. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	436 355	E Ft
Előző év	381 848	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott bírságok, kötbérek, fékbérek, késedelmi kamat, kártérítés	741	2 190	1 449	295,55
Biztosító által fizetett, káreseményhez kapcsolódó kártérítés	1 938	2 154	216	111,15
Céltartalék felhasználása	121 943	55 896	-66 047	45,84
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	7 811	1 139	-6 672	14,58
Földtulajdonosi közösségtől kapott bevétel	23 255	21 469	-1 786	92,32
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összegek	26 426	3 279	-23 147	12,41
Költségek ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – adóhatóságtól vagy jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás	194 028	349 450	155 422	180,10
Egyéb, nem részletezett bevétel	5 706	778	-4 928	13,63
Összesen	381 848	436 355	54 507	114,27

Az egyéb bevételek 2019. évben a bázisértéket 54 507 E Ft-tal meghaladták, ami 14,27% többletnek felel meg. A tényérték összességében a terv szintjén alakult, azt mindössze 0,39%-kal haladta meg.

Az eltérés összege miatt a céltartalék felhasználást és a kapott támogatásokat külön elemezzük.

A céltartalék felhasználás a bázistól 66 047 E Ft-tal, 54,16%-kal, a tervtől 60 515 E Ft-tal, 51,98%-kal maradt el.

A céltartalék feloldás jogcímenként a bázis és a beszámolási időszakban az alábbiak szerint alakult E Ft-ban:

	2018. tény	2019. tény
Erdőművelés	48 643	26 804
Közcél	10 800	10 000
Szolgáltatás	45 000	0
After Life	17 500	17 239
Peres ügyek	0	1 853
Összesen:	121 943	55 896

A céltartalék feloldás a megképzett céltartalék jogcímen elvégzett munkák költségráfordításának mértékében történt.

Kapott támogatások (E Ft):

	2018. tény	2019. terv	2019. tény
Közfoglalkoztatotti támogatás	101 743	68 965	53 387
Dabas Life	9 969	0	0
Győr elkerülő út	21 328	12 000	31 460
Erdőszerkezet átalakítás MVH	12 251	0	0
Földalapú támogatás, zöldesítés	48 737	55 255	124 502
Vadászkamara pályázatok	0	0	5 251
Egy a Természettel pályázat	0	0	8 362
LIFE IP GRASSLAND	0	164 195	126 488
Összesen:	194 028	300 415	349 450

A közfoglalkoztatotti támogatás bázishoz és tervhez viszonyított jelentős csökkenése tükrözi a regionális munkaerőpiac kedvező irányú változását, vagyis a korábban közfoglalkoztatott munkavállalók egyre nagyobb arányban tudtak elhelyezkedni az elsődleges munkaerőpiacon.

A Dabas life projekt lezárult, az utómunkálatok finanszírozása az erre a célra képzett céltartalékból történik (After Life).

A Győri elkerülő út támogatásával kapcsolatban a terv készítésekor az akkor rendelkezésünkre álló információ alapján számszerűsítettük a tervet, de a bázisidőszakban sikerült további támogatást elnyernünk, így nagyobb összegben tudtuk a szükséges munkákat elvégezni támogatásból finanszírozva. Az elvégzett munkák teljes ellenértékét egyéb bevételként elszámoltuk.

Földalapú támogatás, zöldesítés a Számviteli politika módosítása miatt a 2018. évben pénzügyileg rendezett 48 737 E Ft-ról 124 502 E Ft-ra emelkedett, ami az előző évre esedékes, de pénzügyileg 2019. évben rendezett összeget (51 105 E Ft) és a 2019. évre esedékes összeget is tartalmazza.

Az „Egy a Természettel” pályázat a vadászati világkiállításához kapcsolódó projekteket és az emlékerdő megvalósítását támogatta.

A Life IP Grassland 8 éves futamidejű EU-s pályázat, amelynek az önrésze az AM által finanszírozott. Részelszámolás 2 évenként történik, de a módosított Számviteli politikának megfelelően a megvalósult akciók költségeit az aktív időbeli elhatárolással szemben elszámoltuk egyéb bevételként. Az AM felé elszámolt összeg 97 500 E Ft, EU forrásból finanszírozott 28 988 E Ft (összesen 126 488 E Ft).

A 2019. évben kapott és elszámolt támogatások az alábbiak szerint alakultak:

Költségek ellentételezésére kapott támogatások

A felhasznált összeg a beruházásra fordított összeget is tartalmazza, ahol a pályázat eszközbeszerzést is finanszírozott.

Forrás:	Országos Vadászkamara pályázati támogatás
Támogatás jogcíme:	apróvadgyerítés, vadföldművelés, stb.
Támogatás összege:	9 502 E Ft (pénzügyileg rendezve 9 502 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	9 502 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 5 241 E Ft
Forrás:	Egy a Természettel pályázati támogatás
Támogatás jogcíme:	vadászati világkiállítás előkészületei
Támogatás összege:	10 000 E Ft (pénzügyileg rendezve 10 000 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	10 000 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 9 994 E Ft
Forrás:	Egy a Természettel pályázati támogatás
Támogatás jogcíme:	vadászati világkiállítás előkészületei, emlékerdő
Támogatás összege:	1 000 E Ft (pénzügyileg rendezve 1 000 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	1 000 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 748 E Ft
Forrás:	EU-s pályázat
Támogatás jogcíme:	Life IP Grassland
Támogatás összege:	848 429 EUR (8 évre vonatkozó összeg)
ebből 2019-ben befolyt:	265 068 EUR
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 28 988 E Ft
Forrás:	Agrárminisztérium
Támogatás jogcíme:	Life IP Grassland
Támogatás összege:	132 214 E Ft (folyósított előleg)
ebből 2019-ben befolyt:	132 214 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 97 500 E Ft

16. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 073 453	2 087 200	13 747	100,66
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 607 139	1 727 197	120 058	107,47
Eladott áruk beszerzési értéke	28 910	1 740	-27 170	6,02
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	73 079	82 778	9 699	113,27
II. Értékesítés közvetlen költségei	1 709 128	1 811 715	102 587	106,00

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	364 325	275 485	-88 840	75,62
Értékesítési, forgalmazási költségek	42 769	54 477	11 708	127,37
Igazgatási költségek	309 847	301 881	-7 966	97,43
Egyéb általános költségek	231 526	229 173	-2353	98,98
Értékesítés közvetett költségei	584 142	585 531	1 389	100,24

Az értékesítés közvetlen költségei az értékesítés árbevételénél a bázisidőszakhoz viszonyítva nagyobb mértékben emelkedtek, aminek következménye, hogy az értékesítés bruttó eredménye 24%-ot meghaladó mértékben csökkent.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	17,57	13,20	75,13
Közvetlen költséghányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	82,43	86,80	105,3
Költséghányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés összes költsége}} \times 100$	74,53	75,57	101,40

A beszámolási időszakban az értékesítés fedezeti hányada kedvezőtlen irányba változott, csaknem 25%-kal romlott, mely a növekvő vállalkozói díjak és a stagnáló, illetve csökkenő értékesítési bevételek következményeként adódott.

17. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

17.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	6 710	60 285	53 575	898,44
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 235	11 950	5 715	191,66
Aktivált saját teljesítmények értéke	12 945	72 235	59 290	558,01

A saját termelésű készletek állományváltozása tartalmazza a fatermékek, fafeldolgozási termékek, vadgazdálkodási termékek, növénytermelési termékek és a mezei leltár állomány változását. A tárgyévi növekményt az év végén jelentősen megnövekedett fakészlet okozta, melynek nagyobb hányada tűzifa.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke a beruházásokhoz felhasznált saját anyagot tartalmazza.

17.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	105 863	115 695	9 832	109,29
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 173 487	1 352 433	178 946	115,25
Egyéb szolgáltatások értéke	21 966	19 790	-2 176	90,09
Eladott áruk beszerzési értéke	28 910	1 740	-27 170	6,02
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	73 079	82 778	9 699	113,27
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 403 305	1 572 436	169 131	112,05
Béreköltség	522 521	530 409	7 888	101,51
Személyi jellegű egyéb kifizetések	101 516	95 135	-6 381	93,71
Bérfelrakások	114 027	113 707	-320	99,72
Személyi jellegű ráfordítások összesen	738 064	739 252	1 188	100,16
Értékcsökkenés	164 845	157 794	-7 051	95,72
Költségek összesen	2 306 214	2 469 482	163 268	107,08

A költségek költségnemenkénti kimutatása jól tükrözi a vállalkozói költségek inflációt nagy mértékben meghaladó emelkedését, amivel az árbevétel emelkedése nem tudott lépést tartani. A személyi jellegű költségek elemzésére a C (tájékoztató) rész 11. pontjában térünk ki. Az értékcsökkenés 4%-ot meghaladó csökkenésének oka, hogy 2019. évre esett a szentendrei kazánlétesítmény több tárgyi eszközének 0-ra leírása az alkalmazott amortizációs elszámolás miatt.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	87 624	E Ft
Előző év	121 982	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	1 033	- 2 451	-3 484	-237,27
Behajthatatlan követelés	-	800	800	-
Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés értéke	9 487	-3 457	-12 944	-36,44

Megnevezés	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök ráfordítása	4 856	766	-4 090	15,77
Céltartalékképzés	48 700	39 053	-9 647	80,19
Helyi adók	47 708	42 674	-5 034	89,45
Jogszámból alapján fizetett kötelezettségek, hozzájárulások ráfordítások	6 997	7 240	243	103,47
Térítés nélkül átadott eszközök, készletek értéke	22	6	-16	27,27
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott támogatás	795	390	-405	49,06
Véglegesen fejlesztési célra átadott támogatás	2 100	2 240	140	106,67
Egyéb, nem részletezett ráfordítások	284	363	79	127,82
Összesen	121 982	87 264	-34 358	71,83

Az értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés negatív értékét a selejtezett eszközök realizált visszanyereménye okozta. A céltartalékképzés volumene a bázisidőszakitól elmaradó természeti károk miatt alakult alacsonyabb szinten.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Tárgyév	23 697	E Ft
Előző év	21 080	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott osztalék részesedés	8 160	18 160	10 000	222,55
Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	649	672	23	103,54
Árfolyamnyereség	13 210	5 764	-7 446	43,63
Egyéb pénzügyi bevételek	125		-125	-
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	22 144	24 596	2 452	111,07
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2019.	2020.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	755		-755	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	309	889	590	290,94
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	1 064	899	-165	84,49
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	21 080	23 697	2 617	112,41

2019. üzleti évben kapott osztalék:

- Readymix-Lesence Kft.

8 160 E Ft

- Erdőhó Kft.

10 000 E Ft

Összesen

18 160 E Ft

A pénzügyi műveletek bevétele 2019. évben először tartalmaz osztalékbevételt az Erdőhó Kft. 100% tulajdonú leányvállalatunktól.

A pénzügyi műveletek ráfordításainak alacsony szintje a társaság kedvező likviditási helyzetét tükrözi, mert a társaság gazdálkodásának finanszírozása saját forrásból, hitel és kölcsön igénybevétele nélkül valósult meg a bázis- és a beszámolási időszakban egyaránt.

20. ADÓZÁS

A társaság a Társasági adótörvénynek alanya.

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	61 130	62382
Adóalap növelő tételek		
Várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék	48 700	39 053
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció	179 187	161 587
Jogerős határozatban megállapított bírságok	939	103
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	646	2 880
Növelő tételek összesen:	229 472	203 623
Adóalap csökkentő tételek		
Céltartalék adóévben felhasznált összege	121 943	55 896
Eredménytartalékból lekötött tartalékba átvett összeg	0	30 000
Fejlesztési tartalék céljára		
Adófelajánlással összefüggésben elsz. egyéb bevétel	0	36
TAO tv. szerint elszámolható amortizáció	135 863	110 278
Kapott osztalék, részesedés	8 160	18 160
Önellenőrzés (TAO tv. 7.§(1) u)		5 765

	Előző év	Tárgy év
Visszaírt értékvesztés		794
Támogatás	480	380
Mobilitási célú lakhatási támogatás	994	
Csökkentő tételek összesen	267 440	221 309
Adóalap	23 162	44 696
Számított évi társasági adó	2 085	4 023
Előző évre vonatkozó társasági adó		518
Fizetendő adó összesen	2 085	4 541
Adózott eredmény	59 045	57 841

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózott eredménye 57 841 E Ft.

A társaság a 2019. évi adózott eredmény eredménytartalékba helyezését indítványozza és a következő évek tervezett fejlesztéseinek finanszírozásába kívánja bevonni.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközeink értéke 2019. évben 2 754 922 E Ft, amely az előző évi értéket 19,41%-kal haladja meg.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

	Előző év december 31.		Tárgyév december 31.	
Megnevezés	%		%	
A. Befektetett eszközök	50,58		48,86	
Immateriális javak	0,23		0,04	
Szellemi termékek				
Vagyoni értékű jogok	0,23		0,04	
Tárgyi eszközök	47,73		46,69	
Ingatlanok	35,48		36,05	
Műszaki gép., ber., jármű	7,57		5,81	
Egyéb gépek, ber., jármű	2,13		2,01	
Beruházások	2,55		1,23	
Beruházásokra adott előleg			1,59	
Befektetett pü.-i eszközök	2,62	2,62	2,13	2,13

	Előző év december 31.	Tárgyév december 31.
Megnevezés	%	%
B. Forgóeszközök	49,20	43,61
Készletek	6,36	7,30
Követelések	11,27	8,41
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	31,57	27,90
C. Aktív időbeli elhatárolás	0,22	7,53
Összesen	100,00	100,00

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely arány 50,58%-ról 48,86%-ra csökkent, de a legnagyobb részarányt képviselő eszközcsoport maradt. Az immateriális javak részaránya csökkent.

A tárgyi eszközök részaránya 1,04%-kal csökkent. Ezen belül részarány növekedés az ingatlanoknál mutatkozik 0,57%-kal. Az egyéb gépek, berendezések, járművek eszközcsoport volumene 12,80%-kal magasabb az előző évhez képest, ami részarányát tekintve 0,12% csökkenést takar. A műszaki berendezések, gépek, járművek részaránya 1,76%-kal, a beruházások részaránya 0,42%-kal csökkent.

Össességében a tárgyi eszközök volumene 16,80%-kal emelkedett a bázisév végéhez viszonyítva, ami az összes eszközön belül 1,04% részarány csökkenésnek felel meg.

A forgóeszközökön belül a pénzeszközök részaránya 3,67%-kal csökkent, a követelések részaránya 2,86%-kal csökkent, míg a készletek részesedése 0,94%-kal emelkedett. A forgóeszközök aránya összességében 5,59%-kal csökkent.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 7,31%-kal nőtt az előző évhez képest, amelyet a Számviteli politika 2019. évi változása és a B 8. pontban részletezettek indokolnak.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.	Tárgyév. december 31.
	%	%
Saját tőke	61,85	53,89
Jegyzett tőke	21,97	18,40
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,00	0,00
Tőketartalék	5,58	4,67
Eredménytartalék	30,10	26,59
Lekötött tartalék	1,64	2,13
Adózott eredmény	2,56	2,10

Megnevezés	Előző év december 31.	Tárgyév. december 31.
Céltartalék	11,54	9,06
Kötelezettségek	17,87	30,37
Hosszú lejáratú kötelezettségek		
Rövid lejáratú kötelezettségek	17,87	30,37
Passzív időbeli elhatárolás	8,74	6,68
Összesen	100,00	100,00

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (53,89%), mely az előző évhez képest 7,96%-kal csökkent a kötelezettségek részarányának 12,5%-os növekedése mellett.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a szállítói és az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek emelkedtek jelentősen.

A passzív időbeli elhatárolás részarány 6,68%-ra csökkent 8,74%-ról, a céltartalékok részaránya 9,06%-ra csökkent 11,54%-ról.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	61,85	53,90	87,15
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	17,87	30,37	169,95
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	17,87	30,37	169,95
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	122,29	110,31	90,20
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	11,65	11,41	97,94
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	4,14	3,90	94,20
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,62	1,86	114,81
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	41,87	43,64	104,23

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	5,21	11,63	223,22
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,90	0,76	84,44
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	188,31	162,30	86,19
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	14,14	10,38	73,41
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	1,45	1,41	97,24

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 53,90%-át fedezte saját tőke. A mutatószám 12,85%-kal elmarad a bázisértéktől, mely arra utal, hogy az összes forráson belül emelkedett az idegen tőke aránya.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 110,31%, mely az előző évhez képest 11,98%-kal csökkent.

A tőke önfinanszírozási mutatónk (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény 1 204 E Ft-os csökkenése miatt 5,8%-os romlást mutat.

A tárgyi eszközök fedezettsége mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) csökkent 14,14%-kal, tehát romlást mutat a nyitóértékhez képest. Ennek oka, hogy a saját tőke értéke kevésbé (4,05%) nőtt, mint a tárgyi eszközök nettó értéke (16,80%).

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) 26,01%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel kevesebb árbevételt realizáltunk. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értéke nagyobb mértékben nőtt (16,80%), mint az árbevétel (0,66%).

Az árbevételünk kisebb mértékben növekedett, mint az átlagos készletünk, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) kedvezőtlenül alakult. 2018. évben 14,14-szer térült meg a készletérték az árbevételben, míg 2019. évben 10,38-szor, ez 26,59%-os csökkenést mutat (12,83%), mint az árbevételünk (0,66%).

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 15,56%-kal csökkent, tehát az eszközérték kevesebbszer térült meg az árbevételből, mint az előző évben. A mutatóra ható eszközérték nagyobb (19,41%) arányban nőtt, mint az árbevételünk (0,67%).

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	$\frac{\text{Fedezeti összeg}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	17,57	13,20	75,13
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,93	1,85	95,85
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,85	2,77	97,19
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	2,81	2,61	92,88
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	11,65	11,41	97,94
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	4,14	3,90	94,20
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	2,56	2,10	82,03
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,85	2,77	97,19
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettség}}$	4,14	3,90	94,20
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	643,47	643,11	99,94
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	621,53	596,30	95,94
Bérrányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Bérek költség}^*}$	13,70	12,84	93,72
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}^*}$	9,44	9,07	96,08

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

Társaságunk 2019. évben 2 087 200 E Ft árbevétellel, 72 235 E Ft aktivált teljesítményi értékkel 2 573 532 E Ft ráfordítás mellett 57 841 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely

1 204 E Ft-tal marad el az előző évitől. A negatív változás a faértékesítési piac és a vállalkozói díjak emelkedésének együttes következménye, amit a kedvező pénzügyi eredmény csak részben tudott kompenzálni.

Árbevételünk az előző évi értékét 0,66%-kal, míg ráfordításunk 5,05%-kal haladja meg, az aktivált teljesítményi értékünk pedig a bázisévi 558,01%-a.

Üzemi tevékenységünk eredménye 38 685 E Ft, mely nyereség csökkent az előző évi 40 050 E Ft-hoz képest.

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 2 612 217 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 881 987 E Ft, mely értékek 4,91%-os, illetve 4,32%-os csökkenést mutatnak a bázisévi értékhez képest.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 1,85%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 1,85 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált társaságunk, mely 4,15%-os romlást mutat az előző évhez képest.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény/összes árbevétel) értéke 2,99%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 2,99 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 2,95 Ft-tal szemben.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás/személyi jellegű ráfordítás) romlott, az **élőmunka termelékenységé** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) úgyszintén az előző időszakhoz viszonyítva. Társaságunk 2019. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 1,17 Ft új értéket hozott létre a bázisévi 1,21 Ft-tal szemben, ami 3,3%-os csökkenést mutat. Az 1 főre jutó nettó árbevételünk (21 517 E Ft) 1,42%-kal csökkent.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

Működésünk pénzellátása folyamatosan biztosított volt, mely a bevételek ütemes befolyásának és a meglévő pénzeszközállományunknak volt köszönhető.

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések	63,10	27,69	43,88
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Adósságállomány aránya (%)	Adósságállomány	22,41	36,04	160,82
	Adósságállomány + Saját tőke			
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott eredmény + amortizáció	-	-	-
	Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete			

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Adósságállomány fedezettsége (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Adósságállomány}}$	346,15	177,48	51,27
Átlagos vevő futamidő (nap)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{1 napi értékesítési árbevétel}}$	21,96	27,69	126,09
Átlagos szállító futamidő (nap)	$\frac{\text{Szállítók}}{\text{1 napi anyagjellegű ráfordítás}}$	25,61	45,23	176,61
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	126,68	81,26	64,15
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2,75	1,44	52,36
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök – Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	2,40	1,20	50,00
Likviditási mutató III.	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,77	0,92	51,98
EBITDA fedezet I.	$\frac{\text{Üzemi eredmény + Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok}}$	-	-	-
EBITDA fedezet II.	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok}}$	-	-	-

Társaságunknak hitel- vagy kölcsönállománya és hosszú lejáratú kötelezettsége nincs, ezért a nem számított mutatók nem értelmezhetőek.

A **likviditási mutatók** negatív irányba változtak az előző évhez képest. A változást a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős emelkedése okozta. A rövid lejáratú kötelezettségek elsősorban az előfinanszírozott pályázatok miatt emelkedtek.

A vevők átlagos forgási sebessége 26,09%-kal lassult az előző évhez képest a vevőállomány növekedése miatt. Ezt a hitelezett vevők körének bővülése, valamint a hitelezett bevétel összegének növekedése okozta.

Az **Átlagos szállító futamidő** mutató az előző évhez képest 176,61%-os növekedést mutat. A növekedést a szállítók átlagos állományának növekedése okozta.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet).

A Budapesti Erdőgazdaság Zrt. pénzügyi helyzete stabil. A gazdálkodás finanszírozásába hitelt, kölcsönt a tárgyévben sem kellett bevonni. Kötelezettségeink határidőben történő teljesítésének likviditási akadályja nem volt. A pénzeszközök állománya a két mérleg fordulónap között 40 382 E Ft-tal emelkedett.

6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tétel a társaság 2019. évi gazdálkodásában nem fordult elő.

7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

Társaságunk konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett a számviteli törvényben foglalt kritériumok alapján. A társaság a mérlegében az alábbi követeléseket mutatja ki tartós részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2018. december 31.	Egyenleg 2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	35 810	7 603	-28 207	21,23
tartósan adott kölcsön				
vevőkövetelés	10 810	7 603	-3 207	70,33
egyéb követelés	25 000	-	-25 000	-
Összesen	35 810	7 603	-28 207	21,23
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Mindösszesen	35 810	7 603	-28 208	21,23
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék				
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék				
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	27 833	8 082	-19 751	29,04
tartós kölcsön kötelezettségek				

Mérlegesorok részletezése	Egyenleg 2018. december 31.	Egyenleg 2019. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
szállítói kötelezettség	27 833	8 082	-19 751	29,04
egyéb kötelezettség				
Összesen	27 833	8 082	-19 751	29,04
Kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Mindösszesen	27 833	8 082	19 751	29,04

A bázisidőszakban az Erdőhő Kft.-vel szemben fennálló 25 000 E Ft kölcsön követelésünk annak beszámolási időszakban szerződés szerint történt visszafizetése miatt megszűnt. Követelésállományunk az előző évi 21,23%-ára csökkent. Kötelezettségeink a bázisévi 29,04%-ára mérséklődtek.

Tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2018. év	Forgalom 2019. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Kapcsolt vállalkozásoktól	89 935	78 960	-10 975	87,8
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Összesen	89 935	78 960	-10 975	87,80
Egyéb bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól	4 385	-	-4 385	-
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
- ebből halasztott bevétel feloldás				
Összesen	4 385	-	4 385	-
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól	8 203	18 282	10 079	222,87

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2018. év	Forgalom 2019. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Összesen	8 203	18 282	10 079	222,87
Mindösszesen	102 523	97 242	-5 281	94,85

A kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevételünk 12,2%-kal csökkent.

Ezen belül az Erdőhő Kft.-től 77 016 E Ft, a Readymix-Lesence Kft.-től 1 944 E Ft árbevételt realizáltunk.

A bázisidőszakban az Erdőhő Kft. részére tárgyi eszköz értékesítés történt, ami 2019-ben már nem volt, így egyéb bevételünk nem keletkezett.

Pénzügyi műveletek bevétele: 2018. évben a Readymix-Lesence Kft. fizetett részünkre 8 160 E Ft osztalékot és az Erdőhő Kft. a kölcsön állománya után 43 E Ft kamatot.

2019. évben a Readymix-Lesence Kft. ugyancsak 8 160 E Ft osztalékot fizetett és az Erdőhő Kft.-től is kaptunk ugyanezen jogcímen 10 000 E Ft-ot. A kölcsön után fizetett kamat összege pedig 122 E Ft volt.

8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

Mérlegen kívüli tételek

A Társaság 2022.12.31-ig a Pilisi Parkerdő Zrt. részére nyújtott bankgaranciát, amelynek összege a mérleg fordulónapján 27 000 E Ft, és fedezete a Takarékbank Zrt.-vel kötött bankszámlaszerződésünk. A bankgarancia szerződés fedezetéül évi 400 M Ft forgalomra vállaltunk kötelezettséget. A bankgaranciát a nullás számlaosztályban tartjuk nyilván.

A Budapesti Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság által indított, illetve ellene folyamatban lévő és lezárult peres eljárások:

Folyamatban lévő perek

Csúr Csaba - 2.970.330,- Ft

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

helyezte, és az ügyet visszatette első fokra. Az új elsőfokú eljárás 4.P21.781/2019. szám alatt van folyamatban. Az elsőfokú bíróság által kirendelt újabb szakértő a 2020. január 3. napján történt helyszíni szemle alapján elkészítette a szakvéleményét, melyet 2020. február 12. napján vettünk kézhez. Ádám Dénes szakértő által készített szakvélemény **379.200,- Ft kárértéket** állapított meg, melyet a társaságunk valószínűleg el fog fogadni. **A következő tárgyalás 2020. március hó 16. napjára került kitűzésre.**

Hoffmann Tibor - 1.676.790,- Ft

Mezőgazdasági vadkár megfizetése iránt nyújtott be keresetet, melyben 1.676.790,- Ft kár és 40000,- Ft szakértői díj megfizetésre kérte kötelezni a társaságunkat. Az eljárás 4.P.23.010/2017 szám alatt volt folyamatban a Budapesti II. és III. Kerületi Bíróság előtt. Az elsőfokú bíróság 4.P.23.010/2017/36 szám alatt 2019. augusztus 28. napján meghozott ítéletében a felperes keresetét elutasította és részünkre 85.000,- Ft perköltség megfizetésére kötelezte. Az ítélet ellen a felperes fellebbezést nyújtott be. A másodfokú eljárás a Fővárosi Törvényszék előtt 41.Pf.637.176/2019 szám alatt volt folyamatban. A Fővárosi Törvényszék 41.Pf.637.176/2019/3 szám alatt **2020. január hó 23. napján hozott jogerős ítéletében a fellebbezést elutasította, az elsőfokú ítéletet változtatás nélkül helybenhagyta.**

Gerecse-Pilis Vízi Társulat – 847 554,- Ft

A Gerecse-Pilis Vízi Társulat 847.554,- Ft tagi hozzájárulás, és 52.337,- Ft eljárási költség megfizetése iránt nyújtott be fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet. A kibocsátott fizetési meghagyást 2019. január hó 10. napján vette át a társaságunk, amely ellen 2019. január hó 16. napján ellentmondással éltünk, így az eljárás perré alakult. A Fővárosi Törvényszék 22.P.20.267/2019/4 szám alatt hozott végzésében az eljárást megszüntette, tekintettel arra, hogy a felperes törvényes határidőn belül nem nyújtotta be a keresetlevelét. A végzést 2019. február hó 26. napján vettük át. A permegszüntető végzést a felperes sikeresen megfellebbezte, az eljárás folytatódott, majd a felperes kérelmére az eljárást a bíróság felfüggesztette, tekintettel arra, hogy az Alkotmánybíróság előtt folyamatban volt A Vízitársulatokról szóló 2009. évi CXLIV. törvény 69.§ elleni alkotmányossági vizsgálat. Az Alkotmánybíróság III/593/2019 szám alatt 2020. január hó 20. napján meghozott határozatában A Vízitársulatokról szóló 2009. évi CXLIV. törvény 69.§ (2) bekezdésének azon részét, miszerint „Az (1) bekezdésben foglaltakat a folyamatban levő bírósági, valamint végrehajtási eljárásokban is alkalmazni kell, azzal, hogy” szövegrészt hatályon kívül helyezte. A 69.§ (1) bekezdését, miszerint 2019. január hó 12. napját követően

- a) a taggal szemben csak olyan fizetési kötelezettség teljesítése miatti eljárás indítható,
- b) a taggal szemben csak olyan fizetési kötelezettség állapítható meg, vagy
- c) a tag a társulat részére csak olyan fizetési kötelezettséget köteles teljesíteni, amely a közgyűlés 23/A. § (5) bekezdése szerinti határozatán alapszik.

az Alkotmánybíróság fenntartotta.

Fentiek alapján a társaságunk 2020. február hó 11. napján a felperessel peren kívüli egyezsége kötött, amely szerint megfizettünk a felperesnek 874.554,- Ft tőkeösszeget. Kamatot és egyéb felmerült költséget nem fizettünk. **Az egyezsége tekintettel közös kérelemben kértük egyrészt az egyezség bírósági jóváhagyását, másrészt az eljárás megszüntetését.**

Győri Vízi Társulat – 2 411 508,- Ft

A Győri Vízi Társulat 2.411.508,- Ft tagi hozzájárulás és 91 395,- Ft eljárási költség megfizetése iránt nyújtott be fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet. A kibocsátott fizetési meghagyást 2019. január hó 2. napján vette át a társaságunk, amely ellen 2019. január hó 16. napján ellentmondással éltünk, így az eljárás perré alakult, majd a Fővárosi Törvényszék ezen eljárást is a felperes kérelmére felfüggesztette, tekintettel arra, hogy az Alkotmánybíróság előtt folyamatban volt A Vízitársulatokról szóló 2009. évi CXLIV. törvény 69.§ elleni alkotmányossági vizsgálat.

9. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Társaságunk kifejezetten a környezetvédelmet szolgáló tárgyi eszközökkel sem a bázisidőszakban, sem a beszámolási időszakban nem rendelkezett.

2. Veszélyes hulladékok

Társaságunknál veszélyes hulladékot nem kezelünk.

A társaság által üzemeltetett gépjárműveket arra szakosodott szervizben javíttatjuk. Az erdőművelési, fakitermelési és egyéb szakmai feladatokat vállalkozók végzik teljes körűen, beleértve az esetlegesen keletkező veszélyes hulladékok kezelését és ártalmatlanítását.

Társaságunknál keletkező irodatechnikai hulladékokat, valamint akkumulátorokat a társaságunkkal szerződésben álló informatikai és irodatechnikai szolgáltatók költségmentesen átveszik.

3. Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása				
Egyéb környezetvédelmi költségek				
- talajvíz ellenőrzések				
- környezetvédelmi utóvizsgálat egyéb LIFE IP	0	3 353	3 353	
- egyéb				
Szennyvíztisztító berendezések karbantartása				
Kármentesítés, szemétygyűjtés	240	2 575	2 335	1072,92
Összesen	240	5 928	5 688	2470,00

A kármentesítési feladatok kapcsán a társaság az erdőben, illetve közvetlen környékén elhelyezett illegális hulladék összegyűjtését és annak arra szakosodott lerakóba történő elszállítását végezte el. A Pannon Gyep és Kapcsolódó Élőhelyek Hosszú Távú Megőrzése érdekében a Life Integrált Projekt akcióinak megvalósítása kapcsán a Győrszentiváni gyakorlótéren illegális motocross pálya tájba illesztésének munkálatai, valamint a vizes élőhely megvalósítása, valamint gyurgyalag és partifecske fészkelésére alkalmas, meredek partfalak kialakítása és a földutak felújításának munkálatai keretében 1110 m³ illegális hulladék eltávolítása valósult meg.

4. Jogszabályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést.

Határidőre elkészítettük a különböző hatósági bejelentéseket, adatszolgáltatásokat, bevallásokat. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot. A Győri Járási Hivatal Agrárügyi és Környezetvédelmi Főosztály Természetvédelmi Osztály által kiadott GY-02/TV/00023-6/2019. számú természetvédelmi engedély alapján végrehajtott földmunkák és hulladékeltávolítás műszaki átadás-átvételi eljáráshoz feltétel nélkül hozzájárult a jelen lévő Győri Járási Hivatal Agrárügyi és Környezetvédelmi Főosztály Természetvédelmi Osztálya.

10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság a 2018. és 2019. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2018.	2019.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Vezérigazgató	26 700	28 925	2 225	108,3
Felügyelőbizottság	-	14 400	14 400	
Összesen	26 700	43 325	16 625	

A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Bérbiztosítás	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	11	26 143	3 364	5 289	34 796
Szellemi	80	423 245	101 640	86 418	611 303
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	91	449 388	105 004	91 707	646 099

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérbjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Részmunkaidőben fogl.	6	19 929	3 321	1 654	24 904
Munkavállalók összesen	97	469 317	108 325	93 361	671 003
Állományon kívüliek		2 184	229	-	2 413
Összesen közfoglalkoztatottak nélkül	97	471 501	108 554	93 361	673 416
Közfoglalkoztatottak	45	44 508	5 153	1 774	51 435
Mindösszesen:	142	516 009	113 707	95 135	724 851

2019. december 31-én a munkavállalói záró létszám 101 fő, az átlagos statisztikai átlag létszám 97 fő, melyből 6 munkavállaló részmunkaidőben látta el a munkakörét.

2019. év folyamán a Life projekthez, az inváziós növényfajok irtásához és a szemétyűjtéshez kapcsolódóan 3 fő fizikai állományú dolgozó került felvételre.

Munkavállalóink – mind a fizikai, mind pedig az alkalmazotti állomány – létszáma és összetétele megfelelőnek bizonyult a tervezett feladatok végrehajtására, bár az átlag 45 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatása többletterhet jelentett az érintett munkatársak számára.

A közfoglalkoztatási programok képesek biztosítani a szükséges fizikai munkaerő szükségletet. A meglévő állandó fizikai munkavállalók zömében azokban a munkakörökben végzik feladataikat, ahol fontos a gyakorlat és tapasztalat, így a közfoglalkoztatási program keretein belül történő munkaerő alkalmazása nem mindig teszi lehetővé a folyamatos és szakszerű munkavégzést.

A közfoglalkoztatási program folyamán kifizetett és elszámolt közfoglalkoztatási bérek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően 100%-ban megtérítésre kerülnek a társaságunk részére.

2019. év folyamán az előző éveknek megfelelően az időszak-, vagy alkalmi munkavégzésre egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztattunk állományon kívülieket.

A 2019. évi keresettömeg a felügyelőbizottsági tagok díjazásával összesen 485 901 E Ft, a közmunkások bérével növelt összes keresettömeg 530 409 E Ft.

A bérbjárulékok estében a járulékalap emelkedését a jogszabályváltozás kompenzálta és összességében társasági szinten a bázisidőszaki bérbjárulékok 99,72%-a merült fel 2019. évben.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 6,29%-kal, 6 381 E Ft-tal csökkentek, amiből 3 546 E Ft-ot a közfoglalkoztatottak részére teljesített kifizetések csökkenése tett ki.

12. KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL SZÓLÓ JELENTÉS

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2016. január 1-től hatályos előírásai szerint a 134/A. és 134/B. §-ai alapján a társaság a kormányok részére fizetett összegekről szóló

jelentést nem köteles készíteni, mivel két egymást követő üzleti évben a mérlegfordulónapon a három mutatóértékből kettő nem haladta meg a határértéket.

Kelt: Budapest, 2020. március 13.


Szalay László
vezérigazgató



1. számú melléklet


CASH-FLOW kimutatás

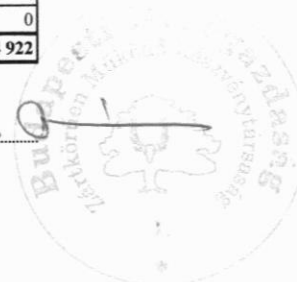
adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	122448	360218
1a. Adózás előtti eredmény +	61130	62382
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-14851	-15920
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	46279	46462
2. Elszámolt amortizáció +	164845	157794
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +		-794
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-73243	-16842
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	2955	-373
6. Szállítói kötelezettség változása +	-17014	96383
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	53558	327986
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-64964	-17593
9. Vevőkövetelés változása +	-22390	-33594
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	24508	7579
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	9999	-202249
12. Fizetett (nyereség után) -	-2805	-4541
13. Fizetett osztalék, részesedés -		
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	157346	-318345
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-170362	-337644
15. Befektetett eszközök eladása +	4856	1139
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18. Kapott osztalék, részesedés +	8160	18160
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	18105	-2630
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	21000	
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-2895	-2630
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	-16793	39243
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	6691	1139
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	-10102	40382

Sor-szám	Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
A.	Befektetett eszközök	1 166 885	1 346 015
I.	Immateriális javak	5 237	1 168
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
3.	Vagyoni értékű jogok	5 237	1 168
4.	Szellemi termékek		0
5.	Üzleti vagy cégérték		
6.	Immateriális javakra adott előlegek		
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése		
II.	Tárgyi eszközök	1 101 106	1 286 037
1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	818 529	993 223
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	174 749	160 037
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	49 095	55 377
4.	Tenyészállatok	0	0
5.	Beruházások, felújítások	58 733	33 713
6.	Beruházásokra adott előlegek		43 687
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése		
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	60 542	58 810
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	54 170	54 170
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés		
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
5.	Egyéb tartós részesedés		
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	6 372	4 640
8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
9.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
B.	Forgóeszközök	1 135 038	1 201 435
I.	Készletek	146 662	201 097
1.	Anyagok	21 394	15 543
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 667	12 897
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0
4.	Késztermékek	117 601	172 657
5.	Áruk	0	0
6.	Készletekre adott előlegek		
II.	Követelések	260 114	231 694
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	124 736	158 330
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	35 810	7 603
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
5.	Váltókövetelések		
6.	Egyéb követelések	99 568	65 761
7.	Követelések értékelési különbözete		
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
III.	Értékpapírok		0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban		
2.	Jelentős tulajdoni részesedés		
3.	Egyéb részesedés		
4.	Saját részvények, saját üzletrészek		
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		
6.	Értékpapírok értékelési különbözete		
IV.	Pénzeszközök	728 262	768 644
1.	Pénztár, csekkek	2 526	2 980
2.	Bankbetétek	725 736	765 664
C.	Aktív időbeli elhatárolások	5 223	207 472
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	186 636
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	5 223	20 836
3.	Halasztott ráfordítás		0
	Eszközök összesen	2 307 146	2 754 922

Budapest, 2020. március 13.

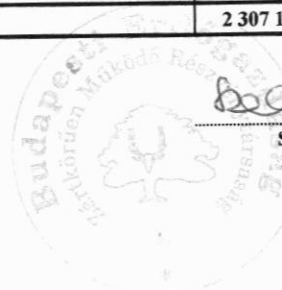

 Szalay László
 vezérigazgató



Cégjegyzékszám: 01-10-042135

Sor-szám	Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
D.	Saját tőke	1 427 004	1 484 846
I.	Jegyzett tőke	507 000	507 000
	Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken		
II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)		
III.	Tőketartalék	128 707	128 707
IV.	Eredménytartalék	694 411	732 630
V.	Lekötött tartalék	37 841	58 668
VI.	Értékelési tartalék		0
1.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka		
2.	Valós értékelés értékelési tartaléka		
VII.	Adózott eredmény	59 045	57 841
E.	Céltartalékok	266 312	249 470
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	266 312	249 470
2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		0
3.	Egyéb céltartalék		0
F.	Kötelezettségek	412 246	836 615
I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
2.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben		
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		
2.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények		
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból		
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek		
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	412 246	836 615
1.	Rövid lejáratú kölcsönök		
	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények		
2.	Rövid lejáratú hitelek		
3.	Vevőktől kapott előlegek	5 796	12 329
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	98 462	194 845
5.	Váltótartozások		
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	27 833	8 082
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben		
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	280 155	621 359
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete		
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
G.	Passzív időbeli elhatárolások	201 584	183 991
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	158 305	140 903
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 924	1 530
3.	Halasztott bevételek	41 355	41 558
	Források összesen	2 307 146	2 754 922

Budapest, 2020. március 13.



Szalay László
vezérigazgató

Sor-szám	Megnevezés	2018.12.31	2019.12.31
01.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 001 102	2 014 451
02.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	72 351	72 749
I.	I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 073 453	2 087 200
03.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	6 710	60 285
04.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 235	11 950
II.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	12 945	72 235
III.	III. Egyéb bevételek	381 848	436 355
	Ebből: visszaírt értékvesztés		0
05.	05. Anyagköltség	105 863	115 695
06.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 173 487	1 352 433
07.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	21 966	19 790
08.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	28 910	1 740
09.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	73 079	82 778
IV.	IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1 403 305	1 572 436
10.	10. Bérköltség	522 521	530 409
11.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	101 516	95 135
12.	12. Bérjárulékok	114 027	113 707
V.	V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	738 064	739 251
VI.	VI. Értékesőkkéni leírás	164 845	157 794
VII.	VII. Egyéb ráfordítások	121 982	87 624
	Ebből: értékvesztés		
A.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I±II+III-IV-V-VI-VII)	40 050	38 685
13.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	8 160	18 160
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	8 160	18 160
14.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	649	672
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	43	122
17.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 335	5 764
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	22 144	24 596
18.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	755	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	309	899
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22)	1 064	899
B.	B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	21 080	23 697
C.	C. Adózás előtti eredmény (±A±B)	61 130	62 382
X.	X. Adófizetési kötelezettség	2 085	4 541
D.	D. Adózott eredmény (±C-X)	59 045	57 841

Budapest, 2020. március 13.



Béla
 Szalay László
 vezérigazgató