



**A Budapesti Erdőgazdaság Zrt.
2021. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

TARTALOMJEGYZÉK

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	6
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	16
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	16
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	16
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	17
3.	VAGYONKEZELÉSBE ÉS HASZNÁLATBA VETT ESZKÖZÖK.....	21
4.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	23
5.	KÉSZLETEK	25
6.	KÖVETELÉSEK	25
7.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	27
8.	PÉNZESZKÖZÖK.....	27
9.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	28
10.	SAJÁT TŐKE	28
11.	CÉLTARTALÉKOK	29
12.	KÖTELEZETTSÉGEK.....	30
13.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	32
14.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	33
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	34
15.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	34
16.	EGYÉB BEVÉTEL.....	35
17.	ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE	38
18.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN- KÉNTI BEMUTATÁSA	39
18.1	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA.....	39
18.2.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	40
19.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	40
20.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	41
21.	ADÓZÁS.....	42
22.	ADÓZOTT EREDMÉNY	43
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	43
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	43
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	44
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	47
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	48
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	50
6.	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK.....	50
7.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	50
8.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK	52
9.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	55
10.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	56
11.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	56
12.	KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL SZÓLÓ JELENTÉS...	57

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 Uzsza, Erdésztelep 19.
Cégbírósi 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 2021. év során nem változott, 2021.12.31-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 **1993.01.01-én** kezdte meg működését és az alábbi tevékenységeket folytatja:

A Társaság főtevékenysége: 0210'08 *Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási 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.)

Társaságunk a 2020. január 1-től hatályos Számviteli politikáját a Konszolidációs számviteli politikával kiegészítette, mely 2020. január 1-től lép hatályba és melynek szabályait először a 2020. évre vonatkozó összevont (konszolidált) beszámoló összeállításánál, vagy a 2020. évre vonatkozó összevont (konszolidált) beszámoló készítés alóli mentesítés esetében szükséges alkalmazni. Társaságunknál a nagyságrend alapján történő mentesítés feltételei fennállnak, így a 2020-as üzleti évben nem kötelezett konszolidált éves beszámoló készítésére.

Társaságunk 2021.08.24-én a Számviteli politikát kiegészítette a „Lényeges szempontok” részletezésével és a számviteli törvény változásából adódóan a fejlesztési támogatás aktív időbeli elhatárolásként való elszámolásának lehetőségével.

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

A Társaság könyvvizsgálója a tulajdonosi joggyakorló agrárminiszter 2/2020. számú alapítói határozata alapján 2021. 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 Blaskó Gabriella Marianna kamarai tag könyvvizsgáló (anyja neve: Bankos Edit, lakcíme: 2120 Dunakeszi, Szent István utca 33., MKVK tagsági szám: 006904).

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Nagy Anett Piroska gazdasági igazgató (regisztrált mérlegképes könyvelő, nyilvántartási száma: 122851)

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 leszámított (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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A különbözet 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 céltartalékképzés 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 leginkább az erdősítéseit ért jelentős mértékű természeti csapás esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos költségekre képez 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 tűzszerkezeti 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 könyv szerinti 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 200.000 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 tartósan 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 devizaszámlán 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.

A Számviteli politika – a Számv. tv. megengedő szabályozása alapján – saját hatáskörben végrehajtott módosításai a 2021-es adóévben:

Lényeges szempontok

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az észszerűség határain belül – befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit (a lényegesség elve).

A megbízható és valós összképet befolyásoló információk szempontjából lényeges információ:

- amely a vagyoni, pénzügyi helyzetet befolyásolja,
- a belső gazdálkodást érintő szervezeti változások,
- az értékelési szabályok változása,
- a Társaság alaptevékenységéhez biztosított forrás megváltoztatása,
- a kapcsolt felek összetételében bekövetkezett változás, továbbá a kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek.

A lényeges információk hatását az éves beszámoló kiegészítő mellékletében be kell mutatni.

▪ A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. A Társaság lényegesnek ítéli meg a bázisértékhez viszonyított 20%-nál nagyobb eltérést. (Számv. tv. 41. § (8) bek.)

▪ Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A Társaság e tekintetben lényegesnek ítéli meg az adott eszköz elszámolt éves értékcsökkenésének több mint 20%-os változását, amennyiben az eléri az 1 millió forintot. (Számv. tv. 53. § (5) bek.)

Az értékcsökkenés elszámolása tekintetében nem lényeges szempont, hogy azt milyen tényező okozta (fizikai elhasználódás, erkölcsi elavulás, megsemmisülés stb.).

▪ A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról a törvény külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a Társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez. E tekintetben a Társaság lényegesnek tekinti a 100 millió forintot meghaladó ügyleteket. (Számv. tv. 90. § (3) c) pont)

▪ A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról e törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. Ennek során be kell mutatni az ügyletek értékét, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellegét és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információkat. Az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését. E tekintetben azok az ügyletek minősülnek

lényegesnek, amelyek a tárgyévi beszámoló mérlegfőösszegének és nettó árbevételének az 5 százalékát eléri vagy meghaladják. (Számv. tv. 89. § (6) bek.)”

Az egyes adótörvények módosításáról szóló 2021. évi LXIX. törvény 145. §-a alapján módosult a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) 33. § (7) bekezdése.

A fenti módosításra tekintettel a Társaság jóváhagyott Számviteli politikájának a **8. A mérleg tagolása, tételeinek tartalma, 8.1. Eszközök besorolása, átsorolása** c. fejezete kiegészítését – a Számv. tv. 77. § (4) bekezdés b) pontja alatti rendelkezés alapján – az alábbiaknak megfelelően végezte el:

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 Társaság bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.
- a 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti, jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló, rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a Társaság bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. A törvény ezen pontját a Társaság a 2021-es üzleti évre is alkalmazza.

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.

Számv. tv. 77. § (4) Az egyéb bevételek között kell kimutatni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

b) a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök 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 és (4) bekezdés b) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás megíjulásakor kell megszüntetni.

B. SPECIFIKUS RÉSZ**I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****1. IMMATERIÁLIS JAVAK**

Tárgyév	6 356 E Ft
Előző év	634 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	59 701	409	2 078	- 298	57 733
Szellemi termékek	6 104	6 633	-	-	12 737
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	65 805	7 042	2 078	- 298	70 470
Értékcsökkenés					
Vagyoni értékű jogok	59 067	680	2 078	-298	57 372
Szellemi termékek	6 104	639	-	-	6 742
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	65 171	1 319	2 078	- 298	64 114
Nettó érték	634	5 723	-	-	6 356

Immateriális javak állomány változása**Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):**

- Programok vásárlása (Office, Windows)	744
- Összesen:	744

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	2 078
Összesen:	2 078

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

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	1 410 352	E Ft
Előző év	1 368 148	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	1 726 987	135 313	98 072	-	1 764 228
Műszaki berendezések, gépek, járművek	971 574	66 915	42 579	-	995 910
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	262 362	40 879	43 513	-	259 728
Beruházások, felújítások	49 491	183 463	143 202	-	89 752
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	-	0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	3 010 414	426 570	327 366	-	3 109 618
Értékcsökkenés					
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	666 986	88 694	68 034	-	687 646
Műszaki berendezések, gépek, járművek	758 023	74 955	34 951	-	798 027
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	217 257	19 479	23 143	-	213 593
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	1 642 266	183 128	126 128	-	1 699 266
Nettó érték	1 368 148	243 442	201 238	-	1 410 352

A Tárgyi eszközök nettó értéke 3,08%-kal (42 204 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományváltozása

Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):

- Erdősítést védő kerítés, villanypásztor aktiválása	27 272
- Napelempark aktiválása	39 007
- Erdőgazdaság körüli kerítés Dabas	4 364
- Sorompók	2 104
- <u>Bujáki emlékkereszt</u>	<u>1 027</u>

Összesen **73 774**

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	16 536
--------------	--------

Összesen **16 536**

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

Műszaki berendezések, gépek, járművek állományváltozása

Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):

- Jármű 3 db	22 980
- <u>Hasítógép + kardántengely</u>	<u>4 433</u>

Összesen **27 413**

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	570
--------------	-----

Összesen **570**

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek állományváltozása

Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):

- Halastó oxigénmérő, levegőztető	2 157
- Forgeo földmérő eszköz	1 804
- Formaruha	793
- Szám.tech. eszköz	5 276
- Mobiltelefonok	2 534
- Bútorok	874
- Távcső, hőkamera	2 667
- <u>Egyéb eszközök</u>	<u>2 377</u>

Összesen **18 482**

Bruttó értékcsökkenés (E Ft):

- Selejtezés	18 058
- Garanciális csere	117
- Leltárhiány	282
- <u>Káresemény</u>	<u>103</u>

Összesen **18 560**

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	692	6 000			6 692
Ingatlanok	78 919	41 126		2 508	122 553
Műszaki berendezés, gépek, járművek	9 368				9 368
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	39 278	2 157			41 435
Egyéb beruházások					
Összesen	128 257	49 283		2 508	180 048

Befejezetlen beruházások változása 2021. évben

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Szellemi termékek, vagyoni értékű jogok				
Iktató	97	0	0	97
Libra iktató aktiválás + ráakt.	529	0	0	529
Összesen	626	0	0	626
Ingatlanok				
Kerítések, villanypásztorok	631	0	0	631
Úrbéri vadászház bővítése	1 290	576	0	1866
Süttö útfelújítás	3 738	0	0	3 738
Egyéb ingatlanon végzett beruházás	346	1 186	0	1 532
Süttö boros pince	689	0	0	689
Alsóvadácsi napelempark	4 078	0	4078	0
Lovasberény gyümölcsös	4 719	0	0	4 719
Befejezetlen gyümölcsfa ültetvény	2 460	250	0	2 710
Összesen	17 951	2 012	4 078	15 885
Gépek, berendezések				
Műszaki gépek, berendezések	675	331	245	761
Összesen	675	331	245	761

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek				
Bútorok	0	26	0	26
Összesen	0	26	0	26
Befejezetlen erdőtelepítések				
Süttö	36	0	0	36
Győr	182	0	0	182
Dabas	2 085	0	0	2 085
Uzsa	1 542	0	0	1 542
Feldebrő 14/R	80	0	0	80
Feldebrő 14/S	1 475	3 633	0	5 108
Feldebrő 14/T	0	10 926	0	10 926
Feldebrő 14/O	4 493	1 992	0	6 485
Feldebrő 14/P	5 201	2 775	0	7 976
Feldebrő SZE11	0	220	0	220
Feldebrő SZE12	0	219	0	219
Feldebrő SZE13	0	1 797	0	1 797
Feldebrő SZE14	0	1 053	0	1 053
Feldebrő SZE15	0	1 559	0	1 559
Mezőkeresztes 60V	0	814	0	814
Mezőkeresztes 60W	0	641	0	641
Taksony 43D	0	97	0	97
Taksony 43E	0	371	0	371
Taksony 43F	0	311	0	311
Nyirád 82/D	1 073	0	0	1 073
Nyirád 82/G	4 035	5 284	0	9 319
Lesenceistvánd 30/D	444	180	0	624
Gyál 402/N	4 815	440	0	5 255
Gyál 402/O	3 095	3 075	0	6 170
Gyál 402/P	608	730	0	1 338
Gyál 402/Q	146	4 128	0	4 274
Gyál 402/R	819	1 588	0	2 407
Összesen	30 129	41 833	0	71 962
Befejezetlen felújítás				
Erdőfelújítást védő kerítés	0	18	0	18
Gazd.épület felújítása Buják	0	477	0	477
Összesen	0	495	0	495
Mindösszesen	49 491	44 697	4 323	89 752

Ezen belül az ingatlanok állománya a mérlegben 16 581 E Ft-tal növekedett, az egyéb berendezések, felszerelések állománya 1 030 E Ft-tal emelkedett, viszont a műszaki berendezések, gépek, járművek állománya 15 668 E Ft-tal csökkent, a beruházások, felújítások állománya 40 261 E Ft-tal nőtt.

A Társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés			Terven felüli écs.	Összesen
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Terv szerinti összesen		
	E Ft	E Ft	E Ft		
Immateriális javak	278	744	1 022	-	1022
Vagyoni értékű jogok	273	110	383	-	383
Szellemi termékek	5	634	639		639
Tárgyi eszközök	119 049	6 726	125 775	1 829	127 604
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 941	59	61 000	1 829	62 829
Műszaki berendezések, gépek, járművek	46 923	-	46 923	-	46 923
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 185	6 667	17 852	-	17 852
Összesen	119 327	7 470	126 797	1 829	128 626

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

A szentendrei kazánház tárgyi eszköz berendezéseinek nyilvántartása év közben, leltározással egyidejűleg felülvizsgálatra került, melynek eredményeként a korábbi kazánberuházás egyes elemei összevonásra kerültek, az értékcsökkenési kulcsok egységesítésre kerültek az eredeti hasznos élettartam figyelembevételével. Az összevonások, rendezések miatt a néhány korábbi tárgyi eszköz értékcsökkenési kulcsa, hasznos élettartama megváltozott.

3. 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	Méret (ha)
erdő	11,9310
erdő és gazdasági épület (csemetekert)	6,6000
gyep	0,8076
kivett	83,9781
Végösszeg	103,3167
Művelési ág	Méret (ha)
erdő	881,6872
erdő és épület 35 db	54,7504
fásított terület	2,8717
honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület	1 967,8008
kivett - honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület	399,1055
kivett - hóvédő erdősáv	1,8097
kivett árok	0,3910
kivett csatorna	0,5481
kivett honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület	863,0044
kivett mocsár	0,5657
kivett nyiladék	43,7223
kivett út	1,9214
kivett vízmosás	0,2057
kivett, saját használatú út	3,4292
legelő	185,3527
legelő, kivett saját használatú út	4,8436
rét	1,0766
szántó	51,1650
szántó, legelő, kivett agyaggödör, kivett út, stb.	87,9874
Végösszeg	4 552,2384

A Társaság elsősorban a Honvédelmi Minisztériummal, mint vagyonkezelővel 2017. január hó 11. napján aláírt Használatba adási szerződés alapján használatba kapott, mindösszesen 37684,7168 ha területű ingatlanokon végzi a tevékenységét.

A Társaság 2016. december 13-án VK-2016/107 szám alatt megkötött Vagyonkezelési szerződéssel összesen 1969,6851 ha kiterjedésű 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 1069,6812 ha kiterjedésű erdőnek, illetve erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterületnek minősülő ingatlant kapott vagyonkezelésbe határozatlan időtartamra.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel megkötött Vagyonkezelői 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, 2019. május 15-én és 2020. december 8-án került sor, melyekben vagy visszaadásra kerültek ingatlanok, vagy további ingatlanokat vett vagyonkezelésbe a Társaság. Ennek alapján a Társaság 2020. december hó 31. napján a VK-2016/107 számú Vagyonkezelői szerződés és módosításai szerint mindösszesen 3085,7076 ha terület vagyonkezelője. Az VK-2016/107/4 szám alatt 2021. január hó 12. napján aláírt vagyonkezelési szerződés kiegészítése alapján további 38,0932 ha nagyságú terület vagyonkezelője lett.

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 2020. december hó 31. napján a VK-2016/108 számú Vagyonkezelői szerződés és módosításai szerint mindösszesen 1418,4171 ha terület vagyonkezelője. VK-2016/108/6 szám alatt 2021. november hó 11. napján aláírt megállapodás alapján 48,1137 hektár nagyságú terület került a Társaság vagyonkezelésébe. Fentebb leírtak alapján a Társaság 2021. december hó 31. napján mindösszesen 4552,2384 ha vagyonkezelésében álló területtel rendelkezett.

4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	58 372	E Ft
Előző év	59 303	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 931 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 2021. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
2021. december 31.					
<i>READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Kft.</i>	51	34 170	34 170	72 506	927,49
<i>Erdőgazdasági Hőtermelő Kft.</i>	100	20 000	20 000	63 993	862,16
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		54 170	54 170	136 499	
Összesen:		54 170	54 170	136 499	

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2020. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
2020. december 31.					
<i>READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Kft.</i>	51	34 170	34 170	59 432	927,49
<i>Erdőgazdasági Hőtermelő Kft.</i>	100	20 000	20 000	34 598	862,16
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		54 170	54 170	94 030	
Összesen:		54 170	54 170	94 030	

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 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 4 202 E Ft.

A dolgozóknak adott kölcsön éven túli része 1 225 E Ft-tal csökkent az éven belüli rész átvezetése miatt. A tárgyévben 294 E Ft összegű előző évekre vonatkozó tőke- és kamatkorrekcióra került sor, ami a kölcsön tőkeösszegét növelte.

A hátralékos lakáskölcsönre 2021. 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	5 133	294	1 225	-	4 202
Összesen	5 133	294	1 225	-	4 202

5. KÉSZLETEK

Tárgyév	125 340	E Ft
Előző év	141 710	E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2020.12.31	Megoszlás	2021.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	19 519	13,77	34 149	27,25	14 630	174,95
Befejezetlen termelés és félkész termékek	14 968	10,56	13 428	10,70	-1 540	89,71
Növendék-, hízó- és egyéb állatok						
Késztermékek	107 223	75,67	77 763	62,05	-29 460	72,52
Áruk						
Készletekre adott előlegek						
Készletek	141 710	100,00	125 340	100,00	-16 370	88,45

Készletértékünk 2021. december 31-én 125 340 E Ft, melynek jelentős hányadát a késztermékek (62,05%) értéke képezi. A készletek értéke 11,55%-kal alacsonyabb a bázisév végéhez viszonyítva.

A készletcsökkenés oka a fa értékesítési piacon tapasztalt árnövekedéssel együtt járó keresletnövekedés.

A készletekre értékvesztést 2021. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2021. december 31-én nem tartottunk nyilván.

6. KÖVETELÉSEK

Tárgyév	157 779	E Ft
Előző év	178 472	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	97 703	86 129	-11 574	88,15
Határidőn túli követelések lejárat szerint	67 578	37 538	-30 040	55,55
ebből: 1-30 napja lejárt	42 961	20 357	-22 604	47,38
30 napon túli lejárt	1 119	4 761	3 642	425,47

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
60 napon túli lejárt	5 437	146	-5 291	2,68
90 napon túli lejárt	10 687	89	-10 598	0,83
180 napon túli lejárt	7 342	166	-7 176	2,26
360 napon túli lejárt	32	12 019	11 987	37559,38
Mindösszesen	165 281	123 667	-41 614	74,82

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések bruttó összege a bázisidőszakhoz viszonyítva 25,2%-kal csökkent. Ezen belül a 30 napon túli és a 360 napon túli követelések állománya emelkedett.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszairása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Vevők - belföldi	2 344	2 363	-	-	4 707
Vevők - külföldi	3 635	3 673	-	-	7 308
Összesen	5 979	6 036	-	-	12 015

Értékvesztést a beszámolási időszakban 6 036 E Ft értékben számoltunk el. Értékvesztés bekerülési értéke 5 998 E Ft, az eltérő devizanemben fennálló követelés értékvesztésére jutó év végi átértékelési különbözet (árfolyamnyereség) értéke 38 E Ft, így a követelés nyilvántartás szerinti értéke 6 036 E Ft.

A mérlegben kimutatott vevőkövetelés értéke 2021.12.31-én 111 652 E Ft, a bázisidőszakhoz képest 29,9%-kal csökkent.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

<u>Tárgyév</u>	2 824	E Ft
Előző év	3 037	E Ft

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

Egyéb követelések	<u>Tárgyév</u>	43 303	E Ft
	Előző év	16 133	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalói tartozás	1 087	1 281	194	117,85
Visszatérítendő adó	11 120	9 215	-1 905	82,87

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
AFA (vevőtől kapott előleg után)	8 069	4 710	-3 359	58,37
Idegenforgalmi adó, gépjárműadó	3 051	18	-3 033	0,59
Társasági adó	0	4 487	4 487	-
Igényelt, de még nem teljesített támogatás	2 845	17 214	14 369	605,06
Közfoglalkoztatási támogatás	2 620	2 309	-311	88,13
Egy a Természettel támogatás	225	0	-225	-
Földalapú támogatás	0	14 905	14 905	-
Egyéb	1 081	15 593	14 512	1442,46
UPC Direkt letét	20	20	-	100,00
Szállítónak adott előleg	0	14 866	14 866	-
TB ellátások, önkéntes nyugd.p.	530	489	-41	92,26
Jóteljesítés, jótállás	450	0	-450	-
Perköltség	0	202	202	-
Egyéb	81	16	-65	19,75
Összesen	16 133	43 303	27 170	268,41

Az egyéb követelések közül a legnagyobb tételt a szolgáltatásokra adott előlegek és a földalapú támogatás előlegének folyósításával kapcsolatos követelés eredményezi. Társaságunk 2021.12.31. fordulónapon a bázisév fizetési kötelezettségével szemben 4 487 E Ft társasági adókövetelést tart nyilván, ami a beszámolási időszakban az előírást meghaladó előlegkifizetésekből adódik.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

Egyéb követelésekre értékvesztést nem számoltunk el.

7. ÉRTÉKPAPÍROK

<u>Tárgyév</u>	0 E Ft
Előző év	0 E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

8. PÉNZESZKÖZÖK

<u>Tárgyév</u>	990 962 E Ft
Előző év	903 047 E Ft

A Társaság pénzeszközállománya 9,7%-kal emelkedett. A változás oka elsősorban az előfinanszírozott támogatások miatt 2021. évben átutalt, de fel nem használt összegekben rejlik.

9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	182 517	E Ft
Előző év	245 067	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>				
813. Győr keleti elkerülő út Támogatás AIE	0	5 363	5 363	-
Földalapú és Zöldítés támogatás AIE	16 784	21 298	4 514	126,89
Győr Life IP Grassland támogatás AIE	224 411	132 622	-91 789	59,10
ESZR készlet modul fejl.támogatás	0	6 000	6 000	-
Lujza-majori halastó fejl.tám.	0	3 426	3 426	-
Árbevétel, egyéb bev. AIE	0	753	753	-
Összesen	241 195	169 462	-71 733	70,26
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>				
2021. évi költségek (előfizetések, gépkocsibérlés)	3 872	3 745	-127	96,72
2022 vadászati jog haszonbérlet	0	9 310	9 310	-
Összesen	3 872	13 055	9 183	337,16
Összesen	245 067	182 517	-62 551	74,48

Társaságunk a Számviteli politika 2021. évi változásának megfelelően a 2021. évre járó támogatásokat bevételként az aktív időbeli elhatárolással szemben számolta el.

10. SAJÁT TŐKE

Tárgyév	1 608 785	E Ft
Előző év	1 541 644	E Ft

A saját tőke a 2021. 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
2021. január 1-i egyenleg	507 000	128 707	799 471	49 668	56 798	1 541 644
Jegyzett tőke emelés	-	-	-	-	-	-

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
Egyéb növekedés	-	-	25 188	24 000	67 142	116 329
Csökkenés	-	-	24 000	25 188	56 798	105 986
2020. évi adózott eredmény			56 798			56 798
2021. december 31-i egyenleg	507 000	128 707	857 456	48 480	67 142	1 608 785

A **Saját tőke** értéke a 2021. évi adózott eredmény összegével, 67 141 E Ft-tal növekedett. A lekötött tartalék összege a korábbi években megképzett és 2021. évben felhasznált fejlesztési tartalék összegével csökkent, valamint a 2021. évben megképzett fejlesztési tartalék összegével növekedett.

11. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	235 270	E Ft
Előző év	255 950	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható kötelezettségekre	255 950	235 270	-20 680	91,92
Céltartalék jövőbeni költségekre	-	-	-	-
Összesen	255 950	235 270	-20 680	91,92

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Aszálykár miatti erdőkárok	0	6 000	6 000	-
Dabasi tűzpászta (közcélu)	10 000	8 000	-2 000	80,00
Céltartalék erdőművelés (természeti kár)	19 500	6 000	-13 500	30,77
Szentendre erőmű várh.köt.	20 000	0	-20 000	-
After Life	0	1 000	1 000	-
Illegális hulladékeltávolítás	0	3 000	3 000	-
Összesen	49 500	24 000	-25 500	48,48

Céltartalék tárgyevi alakulása

Megnevezés	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalékképzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<i>Várható kötelezettségekre össz.</i>	255 950	44 680	24 000	255 950
<i>Jövőbeni költségekre</i>				
Mindösszesen	255 950	44 680	24 000	235 270

2021-ben feloldott céltartalék:

- Céltartalék erdőművelésre (természeti kár)	21 349 E Ft
- Céltartalék közcélú feladatokra	12 000 E Ft
- Céltartalék illegális hulladék eltávolításra	3 131 E Ft
- <u>Dabas Life utókezelése</u>	8 200 E Ft
Összesen:	44 680 E Ft

12. KÖTELEZETTSÉGEK

Tárgyév	815 153 E Ft
Előző év	866 047 E Ft

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása**Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek**

Társaságunknak hosszú lejáratú kötelezettségként mutatja ki a 2020.12.18-án 85 114 E Ft összegben átutalt, Agrárminisztériumtól erdőszítés, erdőtelepítési feladatokra kapott (2032.12.31-ig terjedő időszakra szóló) támogatási előlegből fennmaradó 53 783 E Ft összeget, mely a bázisidőszakhoz képest 36,8%-kal (-31.331 Ft-tal) csökkent a részbeszámolóban elfogadott költség felhasználásoknak köszönhetően.

Társaságunknak zárt végű lízing ügylete sem volt.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

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

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

Jelzáloggal terhelt kötelezettségünk nincs.

Szállítói és egyéb kötelezettségek

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	37 878	22 080	-15 798	58,29
Szállítók	83 544	138 366	54 822	165,62
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	3 111	22 291	19 180	716,52
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	656 400	578 633	-77 767	88,15
Összesen	780 933	761 370	-19 563	97,49

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségállomány a bázisidőszakhoz képest 11,85 %-kal csökkent. Az év közben beérkezett támogatási előlegek elszámolása, jóváhagyása, valamint a vevőktől kapott előlegek elszámolása miatt jelentősen csökkent, viszont a szállítói tartozásállomány jelentősen emelkedett közel kétszeresével.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bérek kötelezettség	29 415	29 097	-318	98,92
Szociális hozzájárulás adó	12 106	14 412	2 306	119,05
ÁFA kötelezettség	19 731	15 191	-4 540	76,99
SZJA kötelezettség	11 718	14 564	2 846	124,29
Munkavállalói levonások	14 547	17 573	3 026	120,80
Egyéb adók, járulékok, hj.	20 488	26 065	5 577	127,22
Egyéb kötelezettségek	180 333	185 265	4 932	102,73
Támogatás (pályázati) előlege	368 062	276 466	-91 596	75,11
Agrárminisztérium költségvetési támogatási előleg	63 000	63 000	0	100,00
Egy a Természettel előre utalás	5 000	0	-5 000	-
Life IP Grassland EU támogatási előleg	85 898	151 448	65 550	176,31
Life IP Grassland AM támogatási előleg	159 052	30 550	-128 502	19,21
Győr elkerülő út támogatási előleg	4 380	9 896	5 516	225,94
AM ESZR progr.tám.előleg	0	6 000	6 000	-
Téry Ödön fejlesztési program előleg	33 963	0	-33 963	-
AM Halastó fejl. tám. előleg	0	3 426	3 426	-
Országos Vadgazd. Alap tám.	3 396	0	-3 396	-
Jótéjesítési garancia	2 287	1 059	-1 228	46,31

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
HM területek után járó garantált hozam	6 423	6 423	0	100,00
Földtulajdonosi közösség fel nem vett garantált hozam	3 628	3 628	0	100,00
Egyéb	1 035	1 036	1	100,00
Összesen	656 400	578 633	-77 767	88,15

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségállományunk csökkenését az előfinanszírozott támogatások elszámolása indokolja, valamint a tárgyévben kevesebb támogatási előleg került folyósításra.

13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	272 470	E Ft
Előző év	232 740	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</i>	131 336	95 584	-35 752	72,78
Csereerdősítés árbevétele	39 346	60 078	20 731	152,69
Földbérletek, eszkbérletek és egyéb bérletek	91 990	26 411	-65 579	28,71
Erdőszerkezet-átalakításra tám.	0	9 095	9 095	-
<i>Költségek ellentételezésére kapott támogatás</i>				
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	1 222	3 730	2 508	305,24
2021. évi költségek elhatárolása	1 222	3 730	2 508	305,24
<i>Halasztott bevételek</i>	100 182	173 156	72 974	172,84
Fejlesztési célú támogatás	9 138	8 853	-285	96,88
Közfoglalkoztatási támogatás	925	386	-539	41,73
Közjóléti feladatok támogatása	25 254	23 896	-1 358	94,62
Egy a Természettel támogatásból megvalósult eszköz PIE	2 111	5 976	3 865	283,09
Vadászkamarai támogatásból beszerzett eszközök PIE	872	714	-158	81,88
Kisfaludy támogatásból megvalósuló eszközök PIE	37 726	37 035	-691	98,17

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Téry Ödön támogatásból megvalósuló eszközök PIE	24 156	54 942	30 786	227,45
Halastó fejl. támogatás	0	2 054	2 054	-
AM erdőtelepítésre támogatás	0	31 331	31 331	-
TMOP	0	1 974	1 974	-
ESZR program támogatás	0	5 995	5 995	-
Összesen	232 740	272 470	39 730	117,07

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

14. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHELYESÍTÉSEK

Budapest Főváros Kormányhivatala Egészségbiztosítási Főosztálya 2021.12.03-án a Budapesti Erdőgazdaság Zrt. foglalkoztató helyszíni ellenőrzésére megbízólevelet adott ki a társadalombiztosítás ellátására jogosultakról, valamint ezen ellátások fedezetéről szóló 2019. évi CXXII. törvény 84 §-a, a kötelező egészségbiztosítás ellátásáról szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 81 § (1) bekezdése alapján. Az ellenőrzés Társaságunk székhelyén 2021. december 06-án megkezdődött, az ellenőr részére rendelkezésre bocsátottuk a kért dokumentumokat. A társadalombiztosítási tárgyú átfogó hatósági és felügyeleti ellenőrzés 2017-2021. éveket érintette. A vizsgálat során a biztosítási kötelezettségek, a biztosítottak nyilvántartásba vételére, bejelentésére, az igazolványok kiállítására, a pénzügyi előírások betartására, a táppénz hozzájárulás elszámolására, balesetekkel kapcsolatos adatszolgáltatásra, pénzbeli egészségbiztosítási ellátások vizsgálatára került sor. A 2021. december 11-én lezárult ellenőrzés a vizsgált területek szinte mindegyikét rendben találta, eltérést egy esetben rögzített a jegyzőkönyv, baleseti táppénz pótkiutalást 5.096 Ft összegben, melyet pótlólag Társaságunk teljesített.

A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (NEBIH) 2021. június 08-án hatósági ellenőrzést indított hivatalból faanyagkereskedelmi láncsal kapcsolatban. Az EUTR hatóság 2021. május 29-én közúti áruszállítás során ellenőrzés alá vont két faanyagszállító teherautót, melyek Erdőgazdaságunkkal álltak kapcsolatban. A szállított tűzifa eredetének igazolására kiállított szállítójegyen tapasztalható hiányosságok miatt 8 napon belül adatszolgáltatásra kötelezte Társaságunkat a hatóság. Az EUTR hatóság 2021. augusztus 03-án kelt határozatában 100.000 Ft erdővédelmi bírságot szabott ki Társaságunk felé a szállítójegyek kiállítására (nem megfelelő tartalom) vonatkozó szabályok megsértése, valamint a nyomon követhetőségi kötelezettség (egyes fatermékek nyomon követése nem teljeskörűen biztosított) megszegése miatt. A faanyagkereskedelmi láncban megállapított hiányosságok kiküszöbölésére tett eljárási, nyomon követhetőségi, kockázatsökkentési intézkedések megtételéről (módosította belső szabályozásait) az EUTR hatóságot Társaságunk 2021. augusztus 26-án kelt levelében értesítette.

Önellenőrzés

A Társaság a járulékok, valamint az általános forgalmi adó kapcsán hajtott végre önellenőrzést a 2021-es adóéven belül. Az általános forgalmi adó önrevízió késői számlázás, utólagos számlakiállítás miatt vált szükségessé.

A járulékok önrevíziójára, a szociális hozzájárulási adókedvezmény igénybevétele (elkészt NAV határozat), valamint egy munkavállaló folyamatos táppénzellátás igénybevétele miatti minimum járulékalap elszámolása miatt került sor.

Az önellenőrzés eredményeként önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség nem keletkezett.

A NAV részéről 2021-ben Társaságunknál adóellenőrzés nem történt.

A 2021/22-es közfoglalkoztatási programhoz kapcsolódóan hatósági ellenőrzés Budapest Főváros Kormányhivatal részéről megtörtént, ami 2021.05.28 – 2021.06.07 közötti időszakban zajlott le. Az ellenőrzés során a program lefolytatását, a kapcsolódó dokumentációkat és a támogatások felhasználását rendben találták.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

15. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

Tárgyév	2 118 105 E Ft
Előző év	2 083 511 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	1 983 446	2 015 787	32 341	101,63
ebből: Erdőgazdálkodás (fakitermelés)	1 006 232	988 015	-18 217	98,19
Vadgazdálkodás	144 216	115 139	-29 077	79,84
Erdőgazdálkodási szolgáltatás	42 509	75 155	32 646	176,80
Hő- és energiatermelés	454 550	471 980	17 430	103,83
Bérbe adott területek	186 955	235 295	48 340	125,86
Natura 2000 Győr kompenzáció	4 170	1 500	-2 670	35,97
Tovább számlázott szolgáltatás	97 243	77 567	-19 676	79,77
Egyéb tevékenység	47 571	51 136	3 565	107,49
Exportértékesítés nettó árbevétele	100 065	102 318	2 253	102,25
ebből: Erdőgazdálkodás (fakitermelés)	84 053	71 432	-12 621	84,98
Vadgazdálkodás	14 122	26 902	12 780	190,50
Erdőgazdálkodási szolgáltatás			-	
Hő- és energiatermelés			-	
Bérbe adott területek			-	

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tovább számlázott szolgáltatás	932	2 136	1 204	229,18
Egyéb tevékenység	958	1 848	890	192,90
Értékesítés nettó árbevétele	2 083 511	2 118 105	34 594	101,66

A belföldi és az exportértékesítés árbevételének növekedése meghaladja az 1%-ot (1,66%). Inflációt meghaladó árbevétel-emelkedést a terület-bérbeadás, az erdőgazdálkodási szolgáltatások, külföldi vadgazdálkodás esetében és az egyéb tevékenységből származó árbevételnél realizáltunk. A hő- és energiatermelésből származó árbevétel az infláció mértékével növekedett. A többi ágazat árbevétele nemcsak az inflációtól, de a bázisidőszak árbevételétől is elmaradt.

16. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	335 310 E Ft
Előző év	383 550 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	47 383	20 266	-27 117	42,77
Biztosító által fizetett, káreseményhez kapcsolódó kártérítés	5 722	5 152	-570	90,04
Céltartalék felhasználása	43 020	44 680	1 660	103,86
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	25 983	125	-25 858	0,48
Földtulajdonosi közösségtől kapott bevétel	22 169	22 746	577	102,60
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összegek	4 793	14 584	9 791	304,28
Költségek ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – adóhatóságtól vagy jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás	230 771	221 845	-8 926	96,13
Egyéb, nem részletezett bevétel	3 709	5 912	2 203	159,40
Összesen	383 550	335 310	-48 240	87,42

Az egyéb bevételek 2021. évben a bázisértékhez viszonyítva 48 240 E Ft-tal csökkent, ami 12,6%-os csökkenésnek felel meg. A tényérték a terv szintjén alakult, 2,6%-os csökkenés figyelhető meg.

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

A céltartalék felhasználás a bázisadathoz képest 1 660 E Ft-tal, 3,86%-kal növekedett, viszont a tervtől 23 691 E Ft-tal, 34,7%-kal maradt el.

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

Jogcím	2020. tény	2021. tény
Erdőművelés	10 967	21 349
Közcél	7 000	15 131
Energia	20 000	0
After Life	3 000	8 200
Peres ügyek	2 053	0
Összesen	43 020	44 680

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

Kapott támogatások (E Ft):

	2020. tény	2021. terv	2021. tény
Közfoglalkoztatotti támogatás	36 486	37 161	32 356
Győr elkerülő út	17 413	11 744	9 743
Erdőszerkezet-átalakítás MVH	7 340	17 146	11 056
Földalapú támogatás, zöldítés	71 610	73 982	90 612
Vadászkamara pályázatok	0	5 604	7 129
Egy a Természettel pályázat	0	16 005	2 309
Life IP Grassland	97 922	81 438	67 263
AM ESZR progr.fejl.	0	0	5
AM Halastó fejl.tám.	0	0	1 372
Összesen:	230 771	243 080	221 845

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 tényidőszakban kevesebb támogatást sikerült elnyernünk, így kevesebb összegben tudtuk a szükséges munkákat elvégezni támogatásból finanszírozva. Az elvégzett munkák teljes ellenértékét egyéb bevételként elszámoltuk.

Az „Egy a Természettel” pályázat a vadászati világkiállításához kapcsolódó projektek 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.

A 2021. 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 támogatási előleg
Támogatás jogcíme:	apróvadgyérítés, vadföldművelés, stb.
Támogatás összege:	3 396 E Ft (pénzügyileg rendezve 3 396 E Ft)
ebből 2021-ben befolyt:	0 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2021. évben felhasználva 400 E Ft

Forrás:	Agrárminisztérium
Támogatás jogcíme:	Erdőtelepítés mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen
Támogatás összege:	85 114 E Ft (pénzügyileg rendezve 85 114 E Ft)
ebből 2021-ben befolyt:	0 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2021. évben felhasználva 26 126 E Ft

Forrás:	Egy a Természettel pályázati támogatás
Támogatás jogcíme:	Családi nap
Támogatás összege:	1 997 E Ft (pénzügyileg rendezve 1 997 E Ft)
ebből 2021-ben befolyt:	1 997 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2021. évben felhasználva 1 997 E Ft

Forrás:	EU-s pályázat
Támogatás jogcíme:	Life IP Grassland
Támogatás összege:	848 429 EUR (8 évre vonatkozó összeg)
ebből 2021-ben befolyt:	183 778,80 EUR
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2021. évben felhasználva 36 712 E Ft

Forrás: Agrárminisztérium
 Támogatás jogcíme: Life IP Grassland
 Támogatás összege: 565 619 E Ft (8 évre vonatkozó összeg)
 ebből 2021-ben befolyt: 30 550 E Ft
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra
 Felhasználás éve: 2021. évben felhasználva 30 550 E Ft

Forrás: Innovációs és Technológiai Minisztérium
 Támogatás jogcíme: 813. Győr keleti elkerülő út (II. és III ütem) természetvédelmi kármérséklő intézkedések, valamint csereerdősítési feladatok 2021-2023. évi végrehajtásra
 Támogatás összege: 9 896 E Ft (folyósított előleg)
 ebből 2021-ben befolyt: 9 896 E Ft
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra
 Felhasználás éve: 2021. évben felhasználva 5 363 E Ft

Forrás: Agrárminisztérium
 Támogatás jogcíme: ESZR készlet modul fejlesztési támogatás
 Támogatás összege: 6 000 E Ft (pénzügyileg rendezve 6 000 E Ft)
 ebből 2021-ben befolyt: 6 000 E Ft
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra
 Felhasználás éve: 2021. évben felhasználva 6 000 E Ft

Forrás: Agrárminisztérium
 Támogatás jogcíme: Lujza-majori horgászcentrum és rendezvényközpont fejlesztése feladatok ellátására
 Támogatás összege: 3 426 E Ft (pénzügyileg rendezve 3 426 E Ft)
 ebből 2021-ben befolyt: 3 426 E Ft
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra
 Felhasználás éve: 2021. évben felhasználva 3 426 E Ft

17. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 083 511	2 118 105	34 594	101,66
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 381 061	1 405 887	24 826	101,80
Eladott áruk beszerzési értéke	1 062	191	-871	17,98
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	94 946	76 522	-18 424	80,60
II. Értékesítés közvetlen költségei	1 477 069	1 482 600	5 531	100,37
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	606 442	635 505	29 063	104,79

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítési, forgalmazási költségek	49 570	38 230	-11 340	77,12
Igazgatási költségek	329 019	325 044	-3 975	98,79
Egyéb általános költségek	470 080	489 315	19 235	104,09
Értékesítés közvetett költségei	848 669	852 589	3 920	100,46

Az értékesítés közvetlen költségei az értékesítés árbevételénél a bázisidőszakhoz viszonyítva kismértékben növekedett, aminek következménye, hogy az értékesítés bruttó eredménye 4,79%-kal növekedett.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	29,11	30,00	103,06
Közvetlen költséghányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	70,89	70,00	98,74
Költséghányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei} \times 100}{\text{Értékesítés összes költsége}}$	63,51	63,49	99,97

A beszámolási időszakban az értékesítés fedezeti hányada kedvező irányba változott, 3,06%-kal javult, mely a költséghatékony gazdálkodásnak, illetve növekvő értékesítési mennyiségnek a következményeként adódott.

18. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

18.1 AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-63 363	-31 000	32 363	48,92
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	22 494	46 766	24 272	207,90
Aktivált saját teljesítmények értéke	-40 869	15 766	56 635	-

A saját termelésű készletek állományváltozása tartalmazza a fatermékek, fafeldolgozási termékek, vadgazdálkodási termékek, növénytermelési termékek és a mezei leltár állomány

változását. A tárgyévi csökkenést a bázisév végén alacsonynak mondható faanyagkészlet további csökkenése okozta, melynek nagyobb hányada tűzifa volt. A saját előállítású eszközök aktivált értéke a beruházásokhoz felhasznált saját anyagot tartalmazza.

18.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	99 589	119 655	20 066	120,15
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 236 599	1 298 526	61 927	105,01
Egyéb szolgáltatások értéke	19 472	21 395	1 923	109,87
Eladott áruk beszerzési értéke	1 062	191	-871	17,98
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	94 946	76 522	-18 424	80,60
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 451 668	1 516 289	64 621	104,45
Béreköltség	522 088	535 896	13 808	102,64
Személyi jellegű egyéb kifizetések	80 959	77 307	-3 652	95,49
Bérjárulékok	95 010	94 666	-344	99,64
Személyi jellegű ráfordítások összesen	698 057	707 869	9 812	101,41
Értékcsökkenés	135 144	126 797	-8 347	93,82
Költségek összesen	2 284 869	2 350 955	66 086	102,89

A költségek költségnemenkénti alakulásának kimutatása jól tükrözi a Társaság költséghatékony gazdálkodását.

A személyi jellegű költségek elemzésére a C (tájékoztató) rész 11. pontjában térünk ki.

Az értékcsökkenés 6,18%-ot meghaladó csökkenésének oka, hogy a 2021-es üzleti évben kevesebb beruházás aktiválására került sor.

19. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	86 403	E Ft
Előző év	116 222	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2020	2021	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	3 292	643	-2 649	19,53
Értékvesztések értéke	5 695	5 998	303	105,32
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök ráfordítása	6 124	316	-5 808	5,16
Céltartalékképzés	49 500	24 000	-25 500	48,48

Megnevezés	2020	2021	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Helyi adók	43 119	44 240	1 121	102,60
Jogszabály alapján fizetett kötelezettségek, hozzájárulások ráfordítások	7 559	6 917	-642	91,51
Térítés nélkül átadott eszközök, készletek értéke	17	0	-17	-
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott támogatás	50	280	230	560,00
Véglegesen fejlesztési célra átadott támogatás	2 240	2 000	-240	89,29
Terven felüli értékcsökkenés	-1 716	1 829	-3 545	-106,59
Egyéb, nem részletezett ráfordítások	342	180	-162	52,63
Összesen	116 222	86 403	-29 819	74,34

Az egyéb ráfordításokon belül a helyi adók, értékvesztés és a véglegesen, nem fejlesztési célra adott támogatások értéke növekedett, de az emelkedés mértéke nem jelentős egyik tételnél sem.

20. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Tárgyév	37 808	E Ft
Előző év	39 917	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2020	2021	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott osztalék részesedés	19 180	28 360	9 180	147,86
Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	359	1 264	905	352,08
Árfolyamnyereség	21 583	10 882	-10 701	50,42
Egyéb pénzügyi bevételek				-
<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN</i>	41 122	40 506	-616	98,50
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2020	2021	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások				-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	1 205	2 698	1 493	223,90
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	1 205	2 698	1 493	223,90
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	39 917	37 808	-2 109	94,72

2021. üzleti évben kapott osztalék:

- Readymix-Lesence Kft.	18 360 E Ft
- Erdőhő Kft.	10 000 E Ft
Összesen	28 360 E Ft

A pénzügyi műveletek bevétele a leányvállalatainktól kapott osztalékbevételt tartalmazza. 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.

21. ADÓZÁS

A Társaság a Társasági adótörvénynek alanya.

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	65 018	69 631
Adóalap növelő tételek		
Várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék	49 500	24 000
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció és kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	145 109	129 468
Jogerős határozatban megállapított bírságok	267	131
Értékvesztés	5 695	5 998
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	193	0
Növelő tételek összesen:	200 764	159 597
Adóalap csökkentő tételek		
Céltartalék adóévben felhasznált összege	43 020	44 680
Eredménytartalékból lekötött tartalékba átvezetett összeg Fejlesztési tartalék céljára	0	24 000
Adófelajánlással összefüggésben elsz. egyéb bevétel	70	134
TAO tv. szerint elszámolható amortizáció és kivezetett tárgyi eszközök nyilvántartási szerinti értéke	111 735	103 957
Kapott osztalék, részesedés	19 180	28 360
Önellenőrzés (TAO tv. 7.§(1) u)	0	0
Visszaírt értékvesztés	0	0

	Előző év	Tárgy év
Támogatás	448	436
Mobilitási célú lakhatási támogatás		
Csökkentő tételek összesen	174 453	201 567
Adóalap	91 329	27 661
Számított évi társasági adó	8 220	2 489
Előző évre vonatkozó társasági adó	0	0
Fizetendő adó összesen	8 220	2 489
Adózott eredmény	56 798	67 142

22. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság adózott eredménye 67 142 E Ft.

A Társaság a 2021. évi adózott eredmény eredménytartálékba helyezését indítványozza és a következő évek tervezett fejlesztéseinek finanszírozásába kívánja bevonni.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszközeink értéke 2021. évben 2 931 678 E Ft, amely az előző évi értéket 1,22%-kal haladja meg.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

	Előző év december 31.		Tárgyév december 31.	
Megnevezés	%		%	
A. Befektetett eszközök	49,31		50,32	
Immateriális javak	0,02		0,21	
Szellemi termékek			0,20	
Vagyoni értékű jogok	0,02		0,01	
Tárgyi eszközök	47,24		48,11	
Ingatlanok	36,60		36,72	
Műszaki gép., ber., jármű	7,37		6,75	
Egyéb gépek, ber., jármű	1,56		1,57	
Beruházások	1,71		3,06	
Beruházásokra adott előleg	0,00		0,00	
Befektetett pü.-i eszközök	2,05	2,05	2,00	2,00

	Előző év december 31.	Tárgyév december 31.
Megnevezés	%	%
B. Forgóeszközök	42,23	43,46
Készletek	4,89	4,28
Követelések	6,16	5,38
Értékpapírok	0,00	0,00
Pénzeszközök	31,18	33,80
C. Aktív időbeli elhatárolás	8,46	6,22
Összesen	100,00	100,00

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely arány 49,31%-ról 50,32%-ra növekedett, de a legnagyobb részarányt képviselő eszközcsoport maradt.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök részaránya növekedett.

A tárgyi eszközök részaránya 0,87%-kal növekedett. Ezen belül részarány növekedés az ingatlanoknál 0,12%-kal, az egyéb gépek, berendezések, járművek eszközcsoportnál 0,01%-kal és a beruházásoknál mutatkozik 1,35%-kal. A műszaki gépek, berendezések, járművek eszközcsoport volumene 0,62%-kal alacsonyabb az előző évhez képest, ami részarányát tekintve 8,4%-os csökkenést takar.

Össességében a tárgyi eszközök volumene 1,84%-kal emelkedett a bázisév végéhez viszonyítva, ami az összes eszközön belül 0,87% részarány növekedésnek felel meg.

A forgóeszközökön belül a pénzeszközök részaránya 2,62%-kal növekedett, a követelések részaránya 0,78%-kal csökkent, míg a készletek részesedése 0,61%-kal csökkent. A forgóeszközök aránya összességében 1,23%-kal növekedett.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 2,24%-kal csökkent az előző évhez képest, kevesebb támogatási összeg elhatárolása miatt.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.	Tárgyév december 31.
	%	%
Saját tőke	53,22	54,88
Jegyzett tőke	17,50	17,29
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,00	0,00
Tőketartalék	4,44	4,39
Eredménytartalék	27,60	29,25
Lekötött tartalék	1,72	1,66
Adózott eredmény	1,96	2,29

Céltartalék	8,84	8,03
Kötelezettségek	29,90	27,8
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2,94	1,83
Rövid lejáratú kötelezettségek	26,96	25,97
Passzív időbeli elhatárolás	8,04	9,29
Összesen	100,00	100,00

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (54,88%), mely az előző évhez képest 3,12%-kal növekedett. A céltartalékok részaránya 0,81%-kal, a kötelezettségek részaránya is 2,1%-ban csökkent a passzív időbeli elhatárolások 1,25%-os növekedése mellett.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a szállítói kötelezettségek állománya emelkedett jelentősen.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	53,23	54,88	103,10
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	29,9	27,8	92,98
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	26,96	25,97	96,33
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	107,95	109,06	101,03
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	11,20	13,24	118,21
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	3,68	4,17	113,32
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,88	1,82	96,81
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	45,45	37,18	81,8
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	18,48	4,58	24,78

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,72	0,72	100,00
Tárgyi eszközök forgási sebessége (%)	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	152,29	150,18	98,61
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	14,7	16,9	114,97
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	1,35	1,32	97,77

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 54,88%-át fedezte saját tőke. A mutatószám 3,1%-kal növekedett a bázisértékhez viszonyítva, mely arra utal, hogy az összes forráson belül csökkent az idegen tőke aránya (7%-kal).

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 109,06%, mely az előző évhez képest 1,03%-kal növekedett.

A tőke önfinanszírozási mutatónk (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény 10 344 E Ft-os növekedése miatt 13,32%-os javulást mutat.

A tárgyi eszközök fedezettsége mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) növekedett 1,01%-kal, tehát javulást mutat a nyitóértékhez képest. Ennek oka, hogy a saját tőke értéke többel (4,4%-kal) nőtt, mint a tárgyi eszközök nettó értéke (3,1%-kal).

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) 1,4%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel kevesebb árbevételt realizáltunk. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értéke nőtt (3,1%-kal), míg az árbevétel (1,7%-kal) emelkedett.

Az árbevételünk kis mértékben növekedett, de az átlagos készletünk csökkent, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) kedvezően alakult. 2020. évben 14,7-szer térült meg a készletérték az árbevételben, míg 2021. évben 16,9-szer, ami 14,97%-os növekedést mutat.

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) nem változott az előző évhez képest.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	$\frac{\text{Fedezeti összeg}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	29,11	30,00	103,06
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,2	1,5	125,00
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,73	3,17	116,12
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	1,63	1,98	121,47
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	11,20	13,24	118,21
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	3,68	4,17	113,32
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	1,96	2,29	116,84
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,72	3,17	116,54
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettség}}$	3,49	4,03	115,47
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám*}}$	684,4	765,2	111,81
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám*}}$	597,87	737,80	123,4
Bérrarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség*}}$	12,45	12,99	104,34
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások*}}$	9,31	9,84	105,69

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

Társaságunk 2021. évben 2 118 105 E Ft árbevétellel, 15 766 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 335 310 E Ft egyéb bevétellel, 2 437 358 E Ft ráfordítás mellett 69 631 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 4 613 E Ft-tal meghaladta az előző évit.

Az árbevételi terv teljesítése, valamint az elért eredmény a 2021. évi faértékesítési tervezett egységarak éves szinten tarthatósága, majd az év második felében bekövetkezett egységár-emelkedések és hatékony költséggazdálkodás együttes következménye, amit a kedvező pénzügyi eredmény, valamint az aktivált saját teljesítmények kedvező változása tovább javított.

Árbevételünk az előző évi értéket meghaladta 1,66%-kal, míg a ráfordításunk 1,51%-kal növekedett, viszont az aktivált teljesítményi értékünk jelentősen növekedett a saját termelésű készletek állománynövekedése és a saját előállítási eszközök aktivált értéke miatt.

Üzemi tevékenységünk eredménye 31 823 E Ft, amely növekedett az előző évhez képest 6 722 E Ft-tal, melynek fő oka a pozitív változás a fa értékesítési piacán, az aktivált saját teljesítmények értékének kedvező változása, valamint az értékcsökkenés és egyéb ráfordítás csökkenése.

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 2 469 180 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték-anyagi jellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 826 095 E Ft, mely értékek 1,77%-os növekedést, illetve 1,6%-os csökkenést mutatnak a bázisévi értékhez képest.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 1,5%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 1,50 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált Társaságunk, mely 24,7%-os javulást mutat az előző évhez képest.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény/összes árbevétel) értéke 3,29%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 3,29 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 3,12 Ft-tal szemben.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** (bruttó termelési érték-anyagi jellegű ráfordítás/személyi jellegű ráfordítás) 3,6%-kal csökkent, az **élőmunka termelékenysége** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) viszont növekedett az előző időszakhoz viszonyítva (+6,1%-kal). Társaságunk 2021. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 9,84 Ft új értéket hozott létre a bázisévi 9,31 Ft-tal szemben, ami 5697%-os növekedést mutat. Az 1 főre jutó nettó árbevételünk (23 022 E Ft) 6,1%-kal emelkedett.

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 (%)	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	22,85	20,72	90,68
Adósságállomány aránya (%)	$\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}}$	35,97	33,63	93,49
Adósságszolgálati fedezeti mutató	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{amortizáció}}{\text{Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete}}$	-	-	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Adósságállomány}}$	178,01	197,36	110,87
Átlagos vevő futamidő (nap)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{1 napi értékesítési árbevétel}}$	27,91	19,24	68,94
Átlagos szállító futamidő (nap)	$\frac{\text{Szállítók}}{\text{1 napi anyagjellegű ráfordítás}}$	21,01	33,31	158,54
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	190,68	80,69	42,32
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,57	1,67	106,83
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,38	1,51	108,94
Likviditási mutató III.	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,16	1,30	112,55
EBITDA fedezet I.	$\frac{\text{Üzemi eredmény} + \text{Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok}}$	-	-	-
EBITDA fedezet II.	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} + \text{Fizetett kamatok} - \text{Kapott kamatok} + \text{Amortizáció}}{\text{Fizetett kamatok}}$	-	-	-

Társaságunknak hitel- vagy kölcsönállománya nincs, ezért a nem számított mutatók nem értelmezhetőek.

A **likviditási mutatók** pozitív irányba változtak az előző évhez képest. A változást a rövid lejáratú kötelezettségek jelentős csökkenése és a pénzeszközállomány jelentős növekedése okozta. A rövid lejáratú kötelezettségek kedvező alakulását elsősorban a támogatási előlegek elszámolása idézte elő.

A vevők átlagos forgási sebessége 31%-kal csökkent az előző évhez képest a vevőállomány jelentős csökkenésének következtében.

Az Átlagos szállító futamidő mutató az előző évhez képest 84,11%-os növekedést mutat. Az emelkedést a szállítók átlagos állományának jelentős 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 87 915 E Ft-tal emelkedett.

6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tétel a Társaság 2021. 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 2020. december 31.	Egyenleg 2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	3 037	2 824	-213	92,98
tartósan adott kölcsön				
vevőkövetelés	3 037	2 824	-213	92,98
egyéb követelés	-	-	-	-
Összesen	3 037	2 824	-213	92,98
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Mindösszesen	3 037	2 824	-213	92,98

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2020. december 31.	Egyenleg 2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék				
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék				
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben	3 111	22 2 91	19 180	716,52
tartós kölcsön kötelezettségek				
szállítói kötelezettség	3 111	22 291	19 180	716,52
egyéb kötelezettség				
Összesen	3 111	22 291	19 180	716,52
Kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Mindösszesen	3 111	22 291	19 180	716,52

Követelésállományunk az előző évi 93%-ára csökkent.

Kötelezettségünk a tárgyév mérleg fordulónapján hétszeresére növekedett.

Tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2020. év	Forgalom 2021. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Kapcsolt vállalkozásoktól	98 764	130 618	31 854	132,25
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Összesen	98 764	130 618	31 854	132,25
Egyéb bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól	-	-	-	-

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2020. év	Forgalom 2021. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
- ebből halasztott bevétel feloldás				
Összesen	-	-	-	-
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól	19 180	28 360	9 180	147,86
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Összesen	19 180	28 360	9 180	147,86
Mindösszesen	117 944	158 978	41 034	134,79

A kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevételünk 32,25%-kal növekedett.

Ezen belül az Erdőhő Kft.-től 126 119 E Ft, a Readymix-Lesence Kft.-től 4 499 E Ft árbevételt realizáltunk.

2021. évben a Readymix-Lesence Kft. 18 360 E Ft osztalékot fizetett Társaságunk részére és az Erdőhő Kft.-től is kaptunk ugyanezen jogcímen 10 000 E Ft-ot.

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 járulékaik 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 elfogadott.

Az ügyben 2020. október hó 16. napján 4.P.21.781/2019/34 szám alatt született újabb elsőfokú ítélet, amely a szakértői véleményt elfogadva 379.200,- Ft kártérítés és ezen összeg után 2008. augusztus hó 2. napjától a kifizetés napjáig járó törvényes késedelmi kamat megfizetésre kötelezi a Társaságunkat. Ezzel egyidejűleg kötelezte az alperest, hogy Társaságunknak 300.000,- Ft perköltséget fizessen meg.

Felperes az újabb elsőfokú ítéletet megfellebbezte, amely alapján a Székesfehérvári Törvényszék előtt 1.Pf.268/2020/7 szám alatt tárgyaláson kívül meghozott jogerős ítéletében az elsőfokú bíróság ítéletét összecszerülésében jóváhagyta, azaz 379.200,- Ft kártérítés és ezen összeg után 2008. augusztus hó 2. napjától a kifizetés napjáig járó törvényes késedelmi kamat megfizetésre kötelezte a Társaságunkat. Ezzel egyidejűleg kötelezte az alperest, hogy Társaságunknak 300.000,- Ft perköltséget fizessen meg.

Társaságunknak járó perköltség beszámításával – 2021. szeptember hó 16. napján – 255.542,- Ft összeget kártérítés jogcímén megfizettünk a felperesnek, így a peres eljárás jogerősen lezárult.

EUROJAGD Kft. – 19.908,-EUR

Az EUROJAGD Kft. bizományosi szerződés alapján értékesített vadászati lehetőséget a Sütői Erdészeti Igazgatóság üzemterületére eső vadászterületünkön. A Társaságunk által teljesített szolgáltatások alapján a 2020. február hó 4. napján kiállított 4/V3DB/2020. számú bruttó 19.908,-EUR összegű 2020. február hó 14. fizetési határidejű számlát a Társaság nem rendezte határidőben. Az eredménytelen fizetési felszólításokat követően fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet nyújtottunk be az adóssal szemben.

A 41022/Ü/30392/2020 ügyszám alatt kiadott fizetési meghagyás ellen az adós ellentmondással élt, így az eljárás perré alakult.

Az adós ellen benyújtott kereseti kérelmünk alapján a Budapesti II. és III. Kerületi Bíróság előtt 15.G.21.535/2020 szám alatt van folyamatban az elsőfokú eljárás.

Az ügyben 2021. október hó 6. napján 15.G.21.535/2020/27 szám alatt hozott elsőfokú ítélet a kereseti kérelmünknek teljes mértékben helyt adott, így kötelezte az alperest, hogy 15 napon belül fizessen meg a felperesnek 19.908,- (Tizenkilencezer-kilencszáznyolc) euró tőkét, ezen összeg után 2020. február 15. napjától a kifizetés napjáig a késedelemmel érintett naptári fél év első napján érvényes, az adott pénznemre a kibocsátó jegybank által meghatározott alapkamat nyolc százalékponttal növelt

értékével megegyező mértékű késedelmi kamatot, valamint 818.018,- (Nyolcszáztizennyolcezer-tizennyolc) Ft perköltséget.

A bíróság 15.G.21.535/2020/30 szám alatt 2021. december hó 13. napján kiadott végzése alapján alperes az elsőfokú ítéletet megfellebbezte, mely fellebbezésben kérte a költségfeljegyzési jog feljegyzésnek engedélyezést részére, hogy a lerovandó 558.316,- Ft fellebbezési illetéket ne kelljen megfizetnie. A hivatkozott végzésben a költségfeljegyzési jog iránti kérelmét a bíróság elutasította, egyúttal – a fellebbezés elutasításnak terhe mellett - felhívta az illeték megfizetésre az alperest. Ennek megtörténtéről nem rendelkezünk információval.

BAKROBÁL-FA Kft. – 4.625.269,- Ft és járulékai

A BAKROBÁL-FA Kft. a 2020. július 20. napján létrejött szállítási szerződés alapján fát vett át a Társaságunk Uzsa Erdészetétől halasztott fizetéssel. A kiállított számlákat a BAKROBÁL-FA Kft. határidőben csak részben, vagy egyáltalán nem fizette meg, így a további szállításokat Társaságunk leállította, egyúttal írásban szólította fel a teljesítésre a partnert.

Mivel az újabb határidőben sem teljesítette a fizetési kötelezettségét az adós, ellene fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet terjesztettünk elő. A fizetési meghagyás 24016/Ü/31282/2020/2 szám alatt került kibocsátásra. Adós a fizetési meghagyást nem vette át, így az a kézbesítési vélelem alapján 2021. január hó 20. napjával jogerőre emelkedett és végrehajthatóvá vált.

A végrehajtási kérelmet 2021. január hó 28. napján terjesztettük elő és 24016/Ü/70082/2021/1 szám alatt érkezették.

A végrehajtási eljárás Simoláné Dr. Vecsernyés Tímea önálló bírósági végrehajtó előtt 198.V.0169/2021 szám alatt van folyamatban.

A végrehajtó 2021. május hó 11. napján az adós társaság székhelyeként bejelentett ingatlanál foglalást kísérelt meg, azonban a megküldött foglalási jegyzőkönyv tanúsága szerint a címen egy lakott ház található, cégtábla nincs. A szomszédok elmondása szerint az adós társaság ügyvezetője már régen elköltözött, volt felesége és gyermeke lakik az ingatlanban. A foglalás nem vezetett eredményre.

A Kiskunhalasi Járásbíróság 0306-3.Vh.257/2021/4. szám alatt meghozott végzésében a Simoláné Dr. Vecsernyés Tímea önálló bírósági végrehajtó előtt 198.V.0169/2021 szám alatt folyamatban lévő végrehajtási eljárást megszüntette, tekintettel arra, hogy a Kecskeméti Törvényszék 25.Fpk.119/2021/7 szám alatt hozott végzésével elrendelte az adós Bakrobál-Fa Kft. felszámolását. A bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény 55.§ (1) bekezdés b) pontja értelmében a végrehajtást foganatosító bíróság a végrehajtást köteles végzéssel megszüntetni, ha külön törvény így rendelkezik. A csődeljárásról és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény 38.§ (1) bekezdése kimondja, hogy az adós ellen a felszámolás kezdő időpontjában folyamatban lévő végrehajtási eljárásokat a végrehajtást foganatosító bíróságnak haladéktalanul meg kell szüntetni.

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. Külterületen rendszeres az illegálisan lerakott hulladék elhelyezése szerte az országban, ezek között többször veszélyes hulladék (pala, gumi) is előfordul.

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 átvesszik.

3. Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2020	2021	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása				
Egyéb környezetvédelmi költségek				
- talajvíz ellenőrzések				
- környezetvédelmi utóvizsgálat egyéb LIFE IP	2 567	0	-2 567	-
- egyéb		311	+311	-
Szennyvíztisztító berendezések karbantartása				
Kármentesítés, szemétyűjtés	2 000	6 076	+4 076	304
Összesen	5 567			

A kármentesítési feladatok kapcsán a Társaság az erdőben, illetve egyéb területeinken elhelyezett illegális hulladék összegyűjtését és annak arra szakosodott lerakóba történő elszállítását végezte el. A pannon gyepes és kapcsolódó élőhelyek hosszú távú megőrzése érdekében a Life Integrált Projekt akcióinak megvalósítása kapcsán a Győrszentiváni gyakorlótéren a korábbi, nagy volumenű földmunkavégzést követően invazív irtás a fő feladat. Akác és bálványfa visszaszorítása zajlik zömmel vegyszeres kezeléssel. Az előző évi teljesítést a tárgyévben műszaki ellenőrzés követte, beleértve a hulladékkezelést (környezetvédelmi utóvizsgálat). Tárgyévben ilyen feladat nem merült fel. A hulladékradar alkalmazás elindulásának következtében az illegális hulladék elszállítási kötelezettségünk jelentősen megnőtt és folyamatosan növekszik.

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.

10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság a 2020. és 2021. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2020	2021	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Vezérigazgató	26 700	28 925	2 225	108,33 %
Felügyelőbizottság	13 000	10 800	-2 200	83,08 %
Összesen	39 700	39 725	25	100,06%

A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Bérfelárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	10	31 012	4 527	6 606	42 145
Szellemi	71	444 856	82 259	67 799	594 914
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	81	475 868	86 786	74 405	637 059
Részmunkaidőben fogl.	10	21 389	3 331	1 774	26 494
Munkavállalók összesen	91	497 257	90 117	76 179	663 553
Állományon kívüliek		1 084	170	364	1 618
Összesen közfoglalkoztatottak nélkül	91	498 341	90 287	76 543	665 171
Közfoglalkoztatottak	27	26 755	2 543	764	30 062
Felügyelőbizottság		10 800	1 836	0	12 636
	118	535 896	94 666	77 307	707 869

2021. december 31-én a munkavállalói záró létszám 92 fő, az átlagos statisztikai átlag létszám 91 fő, melyből 10 munkavállaló rész munkaidőben látta el a munkakörét.

Munkavállalóink – mind a fizikai, mind pedig az alkalmazotti állomány – létszáma és összetétele megfelelőnek bizonyult a tervezett feladatok végrehajtására, bár az átlag 27 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.

2021. év folyamán az előző éveknek megfelelően az időszakos vagy alkalmi munkavégzésre egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztattunk állományon kívülieket.

A 2021. évi keresettömeg a felügyelőbizottsági tagok díjazásával és a közfoglalkoztatottak bérével növelt összes keresettömeg 535 896 E Ft.

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.

Mellékletek:

1. számú melléklet: CASH-FLOW kimutatás

Kelt: Budapest, 2022. március 10.


Szalay László
vezérigazgató



1. számú melléklet

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	227 464	270 379
1a. Adózás előtti eredmény +	65 018	69 631
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-19 180	-28 360
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	45 838	41 271
2. Elszámolt amortizáció +	135 144	126 797
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	5 695	5 998
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	6 480	-20 680
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-19 859	191
6. Szállítói kötelezettség változása +	-111 301	54 822
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	55 619	-74 384
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	48 749	39 730
9. Vevőkövetelés változása +	-6 667	47 650
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	113 581	-11 076
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-37 595	62 550
12. Fizetett (nyereség után) -	-8 220	-2 489
13. Fizetett osztalék, részesedés -		
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-190 798	-162 016
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-223 338	-180 048
15. Befektetett eszközök eladása +	25 983	554
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-12 623	-10 882
18. Kapott osztalék, részesedés +	19 180	28 360
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	85 114	-31 331
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz +	85 114	-31 331
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz -		
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	121 780	77 033
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	12 623	10 882
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	134 403	87 915