



**A Budapesti Erdőgazdaság Zrt.  
2022. évi éves beszámolójának  
kiegészítő melléklete**

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>A.</b>	<b>ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</b>	<b>3</b>
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA .....	6
<b>B.</b>	<b>SPECIFIKUS RÉSZ.....</b>	<b>15</b>
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....	15
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	15
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	16
3.	VAGYONKEZELÉSBE ÉS HASZNÁLATBA VETT ESZKÖZÖK.....	21
4.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	22
5.	KÉSZLETEK .....	24
6.	KÖVETELÉSEK.....	25
7.	ÉRTÉKPAPÍROK .....	26
8.	PÉNZESZKÖZÖK.....	27
9.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	27
10.	SAJÁT TŐKE .....	27
11.	CÉLTARTALÉKOK.....	28
12.	KÖTELEZETTSÉGEK.....	29
13.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	31
14.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK.....	32
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK .....	33
15.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	33
16.	EGYÉB BEVÉTEL .....	34
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.....	39
19.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	40
20.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE .....	40
21.	ADÓZÁS .....	41
22.	ADÓZOTT EREDMÉNY .....	42
<b>C.</b>	<b>TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....</b>	<b>43</b>
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	43
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA .....	44
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA .....	46
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	48
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA .....	49
6.	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK .....	49
7.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK ...	49
8.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	51
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:	<b>Budapesti Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság</b>
Rövidített neve:	<b>Budapesti Erdőgazdaság Zrt.</b> (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. Süttői Erdészeti Igazgatósága 2542 Süttő, Rákóczi út 62. Budapesti Erdőgazdaság Zrt. Uzsai Erdészeti Igazgatósága 8321 Uzsá, Erdésztelep 19.
Cégbírósági bejegyzés száma:	01-10-042135/3
A bejegyzés időpontja:	1993. június 11.
KSH-jelzőszáma:	10816583 0210 114 01
Adószáma:	10816583-2-41
Honlap:	<a href="http://www.bp-erdo.hu">www.bp-erdo.hu</a>
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 2022. év során nem változott, 2022.12.31-én 507.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű törzsrészevényből 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 tevékenység

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 2022. évre:

DORNHOF NAGY UND PARTNER Kft. (székhely:  
1123 Budapest, Kék Golyó u. 10. 3. em. 8., 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 beszámoló**nk 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 különbsége 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 különbsége 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 különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10%-át, vagy az 500 E Ft értéket.
- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A különbség jelentősnek tekintendő, ha eléri vagy meghaladja az 1 M Ft-ot.

**c) A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása**

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

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

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

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

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

**2. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei**

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

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

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

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

### **3. A 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 tűzszerészeti 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 (pervesztés), 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 mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét 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 lejáratú 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 mérlegkészítéskor - 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 eszközknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékkelni. 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 használatbavételkor, 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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Itt jelentősnek tekinthető az 1 millió Ft feletti különbszet, amit vevőként és számláként 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 összeállításakor 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 lízingkötelezettséget 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 pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzügyi 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.

### **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 Társaság lényeges információnak tekinti az alábbiakat:

- 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.)”

A Társaság az aktív időbeli elhatárolások között – a Számv. tv. 33. §. (7) megengedő szabályozását figyelembe véve – aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki 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 2022-es üzleti évre is alkalmazza.

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 meghiúsulásakor kell megszüntetni.

A Társaság Számviteli politikájának – a Számv. tv. megengedő szabályozása alapján – saját hatáskörben végrehajtott módosításai a 2022-es adóévben:

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó

- a) illeték [vagyonszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illetve],
- b) az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- c) a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- d) az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakér-tői díj),
- e) a vásárolt vételi opció díja [a 47. § (12) bekezdésében, valamint a 61. § (2) bekezdésében foglaltak kivételével].

A bekerülési (beszerzési) értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerint ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada. A beruházáshoz kapcsolódó, véglegesen kapott támogatás összege nem csökkenti az eszköz bekerülési (beszerzési) értékét.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerülésükkor, a gazdasági esemény megtörténtekor, de legkésőbb üzembe helyezéskor kell számításba venni. Amennyiben a felmerülésig, a gazdasági esemény megtörténteig (üzembe helyezésig, készletre vételig) a számla (a megfelelő bizonylat) nem érkezik meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (pl. szerződés, piaci információ) alapján kell meghatározni.

A Társaság a Számv. tv.-nek a szerződés elszámolási egysége szabályozására vonatkozó 3. § (4) bekezdés 11-13. pontját, 28. § (3a) bekezdését, 32. § (8) bekezdését, 44. § (7) bekezdését, 62. § (2) bekezdését, 72. § (4a) bekezdését, 98. § b) pontját a 2020. január 1-je előtt megkötött szerződésekre nem alkalmazza.

„Amennyiben a 3. § (4) bekezdés 11. pontja szerinti szerződés(ek) tárgya terméknek azonos munkafolyamattal, nagy tömegben, sorozatosan történő gyártására irányul, a Társaság nem alkalmazza a Számv. tv. 44. § (7) bekezdés előírását. Ebben az esetben a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó egyéb előírásokat sem alkalmazza.”

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

<b>Tárgyév</b>	<b>4 258</b>	<b>E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>6 356</b>	<b>E Ft</b>

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
<b>Bruttó érték</b>					
Vagyoni értékű jogok	57 733	139	700		57 172
Szellemi termékek	12 737	46			12 783
<b>Immateriális javak bruttó értéke összesen:</b>	<b>70 470</b>	<b>185</b>	<b>700</b>		<b>69 955</b>
<b>Értékcsökkenés</b>					
Vagyoni értékű jogok	57 372	245	709		56 908
Szellemi termékek	6 742	2 217	170		8 789
<b>Immateriális javak értékcsökkenése összesen:</b>	<b>64 114</b>	<b>2 462</b>	<b>879</b>		<b>65 697</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>6 356</b>	<b>-2 277</b>	<b>179</b>		<b>4 258</b>

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

- Programok vásárlása (Office, Windows)	185
- <b>Összesen:</b>	<b>185</b>

**Bruttó értékcsökkenés (E Ft):**

- Selejtezés	879
<b>Összesen:</b>	<b>879</b>

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

**2. TÁRGYI ESZKÖZÖK**

<b>Tárgyév</b>	<b>1 440 790 E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>1 410 352 E Ft</b>

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
<b>Bruttó érték</b>					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 764 228	112 240	162 481		1 713 987
Műszaki berendezések, gépek, járművek	995 910	38 207	11 296		1 022 821
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	259 728	24 757	12 671		271 814
Beruházások, felújítások	89 752	312 929	198 430		204 251
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0		0
<b>Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:</b>	<b>3 109 618</b>	<b>488 133</b>	<b>384 878</b>		<b>3 212 873</b>
<b>Értékcsökkenés</b>					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	687 646	79 085	70 234		696 497
Műszaki berendezések, gépek, járművek	798 027	64 112	15 151		846 988
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	213 593	23 551	8 546		228 598
<b>Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:</b>	<b>1 699 266</b>	<b>166 748</b>	<b>93 931</b>		<b>1 772 083</b>
<b>Nettó érték</b>	<b>1 410 352</b>	<b>321 385</b>	<b>290 947</b>		<b>1 440 790</b>

A **Tárgyi eszközök** nettó értéke 2,15%-kal (30 438 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.



**Ingtalanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományváltozása****Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):**

- Erdősítést védő kerítés, villanypásztor aktiválása	55 648
- Gyümölcsös aktiválása	4 756
- Bujáki épület felújítás ráaktiválása	7 869
- Lovasberény szennyvízhálózat kialakítás	295
- Vöröstólagi pihenőház felújítása + emlékhely kialakítás	910
- Dabas villanykiépítés ráaktiválása	596
- Központ B épület felújítás ráaktiválása	21 655
- Dabas udvar rendezés ráaktiválása	1 502
- Győr Life kapu aktiválása	250
- Uzsá szolgálati lakás tetőcsere	1 326
<b>Összesen</b>	<b>94 807</b>

**Bruttó értékcsökkenés (E Ft):**

- Selejtezés	17 361
<b>Összesen</b>	<b>17 361</b>

A Társaság a használatában, illetve vagyionkezelésében 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):**

- Vetőgép	2 000
- Hasítógép + kardántengely ráaktiválás	5
- Erdészeti daru aktiválása	2 744
- Uzsá szivattyúrendszer aktiválása	2 565
- Csörlő aktiválása	267
- Szűrőtartály aktiválása	5 000
- Jármű 2 db	14 638
<b>Összesen</b>	<b>27 219</b>

**Bruttó értékcsökkenés (E Ft):**

- Selejtezés	0
<b>Összesen</b>	<b>0</b>

**Egyéb berendezések, felszerelések, járművek állományváltozása****Üzembe helyezés, aktiválás (bruttó E Ft):**

- Uzsá kályhák	1 776
- Formaruha	6 565
- Szám.tech. eszköz	5 631
- Mobiltelefonok	999
- Bútorok	1 150
- Távcső, hőkamera, fegyver	4 582
- Egyéb eszközök	3 061
<b>Összesen</b>	<b>23 764</b>

**Bruttó értékcsökkenés (E Ft):**

- Selejtezés 5 561

**Összesen 5 561****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	47				47
Ingatlanok	145 638	67 444			213 082
Műszaki berendezés, gépek, járművek	12 580				12 580
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	36 872				36 872
Egyéb beruházások					
<b>Összesen</b>	<b>195 137</b>	<b>67 444</b>			<b>262 581</b>

**Befejezetlen beruházások változása 2022. évben**

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Szellemi termékek, vagyoni értékű jogok</b>				
Iktató	97	0	97	0
Libra iktató aktiválás + ráakt.	529	0	529	0
<b>Összesen</b>	<b>626</b>	<b>0</b>	<b>626</b>	<b>0</b>
<b>Ingatlanok</b>				
Kerítések, villanypásztorok	631	11 843	438	12 036
Úrbéri vadászház bővítése	1 866	0	0	1 866
Süttő útfelújítás	3 738	0	0	3 738
Egyéb ingatlanon végzett beruházás	1 532	314	165	1 681
Süttő boros pince	689	0	689	0
Lovasberény gyümölcsös	4 719	0	4 719	0
Befejezetlen gyümölcsfa ültetvény	2 710	179	38	2 851
<b>Összesen</b>	<b>15 885</b>	<b>12 336</b>	<b>6 049</b>	<b>22 172</b>
<b>Gépek, berendezések</b>				
Műszaki gépek, berendezések	761	581	386	956
<b>Összesen</b>	<b>761</b>	<b>581</b>	<b>386</b>	<b>956</b>

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Egyéb berendezések, felszerelések, járművek</b>				
Bútorok	26	165	0	191
<b>Összesen</b>	<b>26</b>	<b>165</b>	<b>0</b>	<b>191</b>
<b>Befejezetlen erdőtelepítések</b>				
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	17 132	0	17 212
Feldebrő 14/S	5 108	19 520	0	24 628
Feldebrő 14/T	10 926	0	0	10 926
Feldebrő 14/O	6 485	417	0	6 902
Feldebrő 14/P	7 976	418	0	8 394
Feldebrő 14/Q	0	17 714	0	17 714
Feldebrő SZE11	220	587	0	807
Feldebrő SZE12	219	234	0	453
Feldebrő SZE13	1 797	1 494	0	3 291
Feldebrő SZE14	1 053	633	0	1 686
Feldebrő SZE15	1 559	666	0	2 225
Mezőkeresztes 60V	814	0	0	814
Mezőkeresztes 60W	641	0	0	641
Taksony 43D	97	0	0	97
Taksony 43E	371	0	0	371
Taksony 43F	311	0	0	311
Nyírad 82/D	1 073	1 080	0	2 153
Nyírad 82/G	9 319	8 656	0	17 975
Lesenceistvánd 30/D	624	433	0	1 057
Gyál 402/N	5 255	125	0	5 380
Gyál 402/O	6 170	2 285	0	8 455
Gyál 402/P	1 338	729	0	2 067
Gyál 402/Q	4 274	1 923	0	6 197
Gyál 402/R	2 407	957	0	3 364
Gyál 402/S	0	4 280	0	4 280
Gyál 402/T	0	940	0	940
Gyál 402/U	0	6 767	0	6 767
Gyál 402/V	0	305	0	305
Pécel 24/M	0	3 725	0	3 725

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
<b>Összesen</b>	<b>71 962</b>	<b>95 460</b>	<b>0</b>	<b>167 422</b>
<b>Befejezetlen felújítás</b>				
Erdőfelújítást védő kerítés	18	0	18	0
Gazd.épület felújítása Buják	477	0	477	0
Vendégszálló felújítása és bővítése 018/1 hrsz. Uzsa	0	13 510	0	13 510
<b>Összesen</b>	<b>495</b>	<b>13 510</b>	<b>495</b>	<b>13 510</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>89 755</b>	<b>122 052</b>	<b>7 556</b>	<b>204 251</b>

Ezen belül az ingatlanok állománya a mérlegben 59 092 E Ft-tal, az egyéb berendezések, felszerelések állománya 2 919 E Ft-tal, a műszaki berendezések, gépek, járművek állománya 22 050 E Ft-tal csökkent, a beruházások, felújítások állománya 114 499 E Ft-tal emelkedett.

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		
<b>Immateriális javak</b>	<b>2 098</b>	<b>47</b>	<b>2 145</b>	<b>0</b>	<b>2 145</b>
Vagyoni értékű jogok	98	0	98	0	98
Szellemi termékek	2 000	47	2047		2 047
<b>Tárgyi eszközök</b>	<b>121 207</b>	<b>9 910</b>	<b>131 117</b>	<b>14 078</b>	<b>146 946</b>
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 184	9	60 193	14 077	74 270
Műszaki berendezések, gépek, járművek	49 268	0	49 268	0	49 268
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	11 755	9 901	21 656	0	21 656
Beruházások	-	-	-	1 752	1 752
<b>Összesen</b>	<b>123 305</b>	<b>9 957</b>	<b>133 262</b>	<b>15 829</b>	<b>149 091</b>

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk. Társaságunk a tárgyévben befejezetlen beruházásokra 1 752 E Ft terven felüli értékcsökkenést számolt el, feleslegessé válás, megghiúsulás jogcímen, így összesen 2022. évben 15 829 E Ft terven felüli értékcsökkenést számoltunk el.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenést feleslegessé válás, selejtezés miatt számoltunk el.

### 3. VAGYONKEZELÉSBE ÉS HASZNÁLATBA VETT ESZKÖZÖK

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

A Vagyonkezelési szerződésben a vagyonkezelte 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 vagyonkezelte területet művelési áganként az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Művelési ág	Méret (ha)
erdő	11,931
erdő és gazdasági épület (csemetekert)	6,6
gyep	0,8076
kivett	83,9781
<b>Végösszeg</b>	<b>103,3167</b>
Művelési ág	Méret (ha)
erdő	885,7834
erdő és épület 35 db	54,7504
fásított terület	2,8717
honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület	1683,5943
Kivett - Honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület	399,1055
kivett - hóvédő erdőszáv	1,8097
kivett árok	0,3910
Kivett csatorna	0,5481
kivett épület, udvar	8,6876
Kivett honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított terület	1097,5266
kivett lakóház, udvar	0,6172
Kivett mocsár	0,5657
Kivett nyiladék	43,7223
kivett patak	0,3017
Kivett út	1,9214
Kivett vízmosás	0,2057
kivett, saját használatú út	3,4292
legelő	181,6930
legelő, kivett saját használatú út	4,8436
rét	1,0766
szántó	51,1650
szántó, legelő, kivett agyaggödör, kivett út	87,9874
<b>Végösszeg</b>	<b>4512,5971</b>

A Társaság elsősorban a Honvédelmi Minisztériummal, mint vagyongazdálkodóval 2017. január hó 11. napján aláírt és 2021.12.03-án módosított 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 Vagyongazdálkodási szerződéssel összesen 1969,6851 ha kiterjedésű erdőnek, illetve erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterületnek minősülő ingatlant kapott vagyongazdálkodásba határozatlan időtartamra.

A Társaság 2016. december 13-án VK-2016/108 szám alatt megkötött Vagyongazdálkodási szerződéssel összesen 1069,6812 ha kiterjedésű erdőnek, illetve erdőgazdálkodási tevékenységet közvetlenül szolgáló földterületnek minősülő ingatlant kapott vagyongazdálkodásba határozatlan időtartamra.

A Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel megkötött Vagyongazdálkodási szerződésekben a vagyongazdálkodásba vett eszközök érték nélkül, naturáliákban szerepelnek.

A VK-2016/107 számú Vagyongazdálkodási 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 vagyongazdálkodásba a Társaság. Ennek alapján a Társaság 2020. december hó 31. napján a VK-2016/107 számú Vagyongazdálkodási szerződés és módosításai szerint mindösszesen 3085,7076 ha terület vagyongazdálkodója. Az VK-2016/107/4 szám alatt 2021. január hó 12. napján aláírt vagyongazdálkodási szerződés kiegészítése alapján további 38,0932 ha nagyságú terület vagyongazdálkodója lett.

A VK-2016/108 számú Vagyongazdálkodási 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 vagyongazdálkodásba a Társaság. Ennek alapján a Társaság 2020. december hó 31. napján a VK-2016/108 számú Vagyongazdálkodási szerződés és módosításai szerint mindösszesen 1418,4171 ha terület vagyongazdálkodója. VK-2016/108/6 szám alatt 2021. november hó 11. napján aláírt megállapodás alapján 48,1137 hektár nagyságú terület került a Társaság vagyongazdálkodásába.

A VK-2016/108/7 szám alatt 2022. május 22. napján aláírt megállapodás alapján 1,8663 hektár nagyságú terület, illetve 2022. szeptember 07. napján VK-2016/108/8 szám alatt aláírt megállapodás alapján 47,812 hektár nagyságú terület kikerült a Társaság vagyongazdálkodásából. VK-2016/108/9 szám alatt 2022. november hó 02. napján aláírt megállapodás alapján 9,2748 hektár nagyságú terület került a Társaság vagyongazdálkodásába.

Fentebb leírtak alapján a Társaság 2022. december hó 31. napján mindösszesen 4512,5971 ha vagyongazdálkodásában álló területtel rendelkezett.

#### 4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

<u>Tárgyév</u>	<b>58 234</b>	<b>E Ft</b>
<u>Előző év</u>	<b>58 372</b>	<b>E Ft</b>

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 138 E Ft-tal csökkent. A csökkenés az egyéb tartósan adott kölcsönöknél jelentkezett.

A kapcsolt vállalkozásaink tartós részesedéseinek adatai:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2022. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
<b>2022. december 31.</b>					
<i>READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Kft.</i>	51	34 170	34 170	73 130	1269,29
<i>Erdőgazdasági Hőtermelő Kft.</i>	100	20 000	20 000	18 968	1155,35
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		54 170	54 170	92 098	
<b>Összesen:</b>		<b>54 170</b>	<b>54 170</b>	<b>92 098</b>	

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)	%
<b>2021. december 31.</b>					
<i>READYMIX-LESENCE Kavicsbánya Kft.</i>	51	34 170	34 170	71 202	1055,27
<i>Erdőgazdasági Hőtermelő Kft.</i>	100	20 000	20 000	63 468	1110,51
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		54 170	54 170	134 670	
<b>Összesen:</b>		<b>54 170</b>	<b>54 170</b>	<b>134 670</b>	

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.

Társaságunk részt vett az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. alapításában, melynek létesítő okirata 2021.12.15-én kelt. A Cégbíróság a Kft.-t 2022.01.31-vel jegyezte be.

Társaságunk a Kft. 3 000 E Ft értékű jegyzett tőkéjéhez 1%-os részesedéssel, 30 E Ft összeggel járult hozzá. A részesedés értékét a mérlegben egyéb tartós részesedésként mutatjuk ki.

#### Adott kölcsönök

Társaságunk az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft.-nek 2022.09.09-én 1 108 E Ft tagi kölcsönt adott két év futamidőre. A kölcsön tőkeösszegének és kamatjának megfizetése a kölcsön lejáratakor esedékes.

Egyéb tartósan adott kölcsön Társaságunknál a saját dolgozóknak adott éven túli lakásépítési kölcsön összege 2 926 E Ft.

A dolgozóknak adott kölcsön éven túli része 1 152 E Ft-tal csökkent az éven belüli rész átvezetése miatt. A tárgyévben 228 E Ft összegű előző évekre vonatkozó tőke- és kamatkorrekcióna került sor, ami a kölcsön tőkeösszegét növelte, illetve 352 E Ft végtörlesztésre került sor, ami csökkentette a hosszú lejáratú kölcsön állományt.

A hátralékos lakáskölcsönre 2022. 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)
Tagi kölcsön	0	1 108	-	-	1 108
Egyéb tartósan adott kölcsön munkavállalóknak	4 202	228	1 504	-	2 926
<b>Összesen</b>	<b>4 202</b>	<b>1 336</b>	<b>1 504</b>	<b>-</b>	<b>4 034</b>

#### 5. KÉSZLETEK

Tárgyév	151 251 E Ft
Előző év	125 340 E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2021.12.31	Megoszlás	2022.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	34 149	27,25	42 265	27,94	8 116	123,77
Befejezetlen termelés és félkész termékek	13 428	10,70	9 430	6,24	- 3 998	70,23
Növendék-, hízó- és egyéb állatok						
Késztermékek	77 763	62,05	99 556	65,82	21 793	128,02
Áruk						
Készletekre adott előlegek						
<b>Készletek</b>	<b>125 340</b>	<b>100,00</b>	<b>151 251</b>	<b>100,00</b>	<b>25 911</b>	<b>120,67</b>



Készletértékünk 2022. december 31-én 151 251 E Ft, melynek jelentős hányadát a késztermékek értéke (65,82%-át) képezi. A készletek értéke 20,67%-kal magasabb a bázisév végéhez viszonyítva.

A készletnövekedés oka a tűzifa értékesítési piacon tapasztalt keresletnövekedés miatti többlet fakitermelés.

A készletekre értékvesztést 2022. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2022. december 31-én nem tartottunk nyilván.

## 6. KÖVETELÉSEK

<b>Tárgyév</b>	<b>219 072 E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>157 779 E Ft</b>

### Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
<b>Határidőn belüli követelések</b>	<b>86 129</b>	<b>48 797</b>	<b>-37 332</b>	<b>56,66</b>
<b>Határidőn túli követelések lejárat szerint</b>	<b>37 538</b>	<b>37 398</b>	<b>-140</b>	<b>99,63</b>
ebből: 1-30 napja lejárt	20 357	24 084	3 727	118,31
30 napon túli lejárt	4 761	876	-3 885	18,40
60 napon túli lejárt	146	30	-116	20,55
90 napon túli lejárt	89	200	111	224,72
180 napon túli lejárt	166	71	-95	42,77
360 napon túli lejárt	12 019	12 137	118	100,98
<b>Mindösszesen</b>	<b>123 667</b>	<b>86 195</b>	<b>-37 472</b>	<b>69,70</b>

Az áruszállításból és szolgáltatásból származó követelések bruttó összege a bázisidőszakhoz viszonyítva 30,3%-kal csökkent. Ezen belül a 30 napon belüli, a 60 és 90 nap közötti 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	4 707	122	-	-	4 829
Vevők - külföldi	7 308	0	-	-	7 308
<b>Összesen</b>	<b>12 015</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 137</b>

Értékvesztést a beszámolási időszakban 122 E Ft értékben számoltunk el.

A mérlegben kimutatott vevőkövetelés értéke 2022.12.31-én 74 058 E Ft, a bázisidőszakhoz képest 33,7%-kal csökkent. Vevői túlfizetesként 38 490 E Ft összeg került átsorolásra az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé.

**Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben**

<b>Tárgyév</b>	<b>69 121</b>	<b>E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>2 824</b>	<b>E Ft</b>

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

<b>Egyéb követelések</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>75 893</b>	<b>E Ft</b>
	<b>Előző év</b>	<b>43 303</b>	<b>E Ft</b>

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Munkavállalói tartozás</b>	<b>1 281</b>	<b>1 152</b>	<b>-129</b>	<b>89,93</b>
<b>Visszatérítendő adó</b>	<b>9 215</b>	<b>28 540</b>	<b>19 325</b>	<b>309,71</b>
ÁFA (vevőtől kapott előleg után, visszaigényelhető áfa)	4 710	23 711	19 001	503,42
Idegenforgalmi adó, gépjárműadó, helyi adó	18	4 829	4 811	26827,8
Társasági adó	4 487	0	- 4 487	-
<b>Igényelt, de még nem teljesített támogatás</b>	<b>17 214</b>	<b>2 337</b>	<b>-14 877</b>	<b>13,58</b>
Közfoglalkoztatási támogatás	2 309	2 337	28	101,21
Földalapú támogatás	14 905	0	-14 905	-
<b>Egyéb</b>	<b>15 593</b>	<b>43 864</b>	<b>28 271</b>	<b>281,31</b>
UPC Direkt letét	20	0	-20	-
Szállítónak adott előleg	14 866	25 057	10 191	168,55
TB ellátások, önkéntes nyugd.p.	489	1 034	545	211,45
Perköltség, vadkár, kártérítés	202	925	723	457,92
Szállítói túlfizetés	0	16 845	16 845	-
Egyéb	16	3	-13	18,75
<b>Összesen</b>	<b>43 303</b>	<b>75 893</b>	<b>32 590</b>	<b>175,26</b>

Az egyéb követelések közül a legnagyobb tételt a szolgáltatásnyújtásokra, eszközvásárlásra adott előlegek, a szállítói túlfizetésből adódó követelések és a visszaigényelhető ÁFA összegből adódó követelések eredményezik.

**Egyéb követelések értékvesztésének alakulása**

Egyéb követelésekre értékvesztést nem számoltunk el.

**7. ÉRTÉKPAPÍROK**

<b>Tárgyév</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>0</b>	<b>E Ft</b>

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

**8. PÉNZESZKÖZÖK**

<b>Tárgyév</b>	<b>1 375 032</b>	<b>E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>990 962</b>	<b>E Ft</b>

A Társaság pénzeszközállománya 38,8%-kal emelkedett. A változás oka elsősorban az előfinanszírozott támogatások miatt 2022. évben átutalt, de fel nem használt összegekben rejlik.

**9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

<b>Tárgyév</b>	<b>198 775</b>	<b>E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>182 517</b>	<b>E Ft</b>

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>				
813. Győr keleti elkerülő út Támogatás AIE	5 363	3 201	- 2162	59,69
Földalapú és Zöldítés támogatás AIE	21 298	0	-21 298	-
Győr Life IP Grassland támogatás AIE	132 622	183 339	50 717	138,24
ESZR készlet modul fejl.támogatás	6 000	6 000	0	100,00
Lujza-majori halastó fejl.tám.	3 426	0	-3 426	-
Árbevétel, egyéb bev. AIE (betétkamat)	753	2 567	1 814	340,90
<b>Összesen</b>	<b>169 462</b>	<b>195 107</b>	<b>25 645</b>	<b>115,13</b>
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>				
2022. évi költségek (előfizetések, gépkocsibérlet)	3 745	1 751	-1 994	46,76
2023 évi vadászati jog haszonbérlet	9 310	1 917	-7 393	20,59
<b>Összesen</b>	<b>13 055</b>	<b>3 668</b>	<b>-9 387</b>	<b>28,10</b>
<b>Összesen</b>	<b>182 517</b>	<b>198 775</b>	<b>16 258</b>	<b>108,91</b>

Társaságunk a Számviteli politika 2022. évi változásának megfelelően a 2022. évre járó támogatásokat bevételként az aktív időbeli elhatárolással szemben számolta el.

**10. SAJÁT TŐKE**

<b>Tárgyév</b>	<b>1 689 876</b>	<b>E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>1 608 785</b>	<b>E Ft</b>

A saját tőke a 2022. 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
2022. január 1-i egyenleg	507 000	128 707	857 456	48 480	67 142	<b>1 608 785</b>
Jegyzett tőke emelés	-	-	-	-	-	-
Egyéb növekedés	-	-	43 884	50 000	81 090	<b>174 974</b>
Csökkenés	-	-	50 000	43 884	67 142	<b>161 026</b>
2021. évi adózott eredmény			67 142			<b>67 142</b>
<b>2022. december 31-i egyenleg</b>	<b>507 000</b>	<b>128 707</b>	<b>918 482</b>	<b>54 597</b>	<b>81 090</b>	<b>1 689 876</b>

A Saját tőke értéke a 2022. évi adózott eredmény összegével, 81 090 E Ft-tal növekedett. A lekötött tartalék összege a korábbi években megképzett és 2022. évben felhasznált fejlesztési tartalék összegével csökkent, valamint a 2022. évben megképzett fejlesztési tartalék összegével növekedett.

## 11. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	<b>343 870</b>	<b>E Ft</b>
Előző év	<b>235 270</b>	<b>E Ft</b>

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható kötelezettségekre	235 270	343 870	108 600	146,16
Céltartalék jövőbeni költségekre	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	<b>235 270</b>	<b>343 870</b>	<b>108 600</b>	<b>146,16</b>

### A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Aszálykár miatti erdőkárok	6 000	26 000	20 000	433,33
Dabasi tűzpászta (közecélú)	8 000	19 000	11 000	237,50
Dabasi tűzkár	0	45 000	45 000	-
Céltartalék erdőművelés (természeti kár)	6 000	4 000	-2 000	66,67
After Life	1 000	0	-1 000	-

Jogcím	2021.	2022.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Lőszermentesítés	0	18 000	18 000	-
Illegális hulladékeltávolítás	3 000	17 000	14 000	466,67
<b>Összesen</b>	<b>24 000</b>	<b>129 000</b>	<b>105 000</b>	<b>537,50</b>

### Céltartalék tárgyévi alakulása

Megnevezés	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalékképzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<i>Várható kötelezettségekre össz.</i>	235 270	20 400	129 000	343 870
<i>Jövőbeni költségekre</i>				
<b>Mindösszesen</b>	<b>235 270</b>	<b>20 400</b>	<b>129 000</b>	<b>343 870</b>

2022-ben feloldott céltartalék:

- Céltartalék erdőművelésre (természeti kár)	1 000 E Ft
- Céltartalék közcélú feladatokra	12 200 E Ft
- <u>Dabas Life utókezelése</u>	7 200 E Ft
<b>Összesen:</b>	<b>20 400 E Ft</b>

## 12. KÖTELEZETTSÉGEK

<u>Tárgyév</u>	<b>1 092 460</b>	<b>E Ft</b>
<u>Előző év</u>	<b>815 153</b>	<b>E Ft</b>

### 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 erdősítés, erdőtelepítési feladatokra kapott (2032.12.31-ig terjedő időszakra szóló) támogatási előlegből fennmaradó 45 047 E Ft összeget, valamint 2022.05.17-én erdőtelepítési feladatokra kapott 116 659 E Ft összegből fel nem használt 99 417 E Ft összeget és a 2022.07.14-én szintén erdőtelepítésre kapott 100 696 E Ft összegből még fel nem használt 59 910 E Ft összeget, továbbá a 2022.12.19-én kapott csereerdősítési feladatokra átutalt 44 721 E Ft összeget, mely összesítve a bázisidőszakhoz képest 363,15%-kal (195 312 Ft-tal) növekedett a tárgyévben kapott támogatási előlegeknek 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	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	22 080	21 433	-647	97,07
Szállítók	138 366	217 262	78 896	157,02
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	22 291	7 082	-15 209	31,77
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	578 633	597 588	18 955	103,28
<b>Összesen</b>	<b>761 370</b>	<b>843 365</b>	<b>81 995</b>	<b>110,77</b>

A rövid lejáratú kötelezettségállomány a bázisidőszakhoz képest 10,77%-kal növekedett. Az év közben beérkezett támogatási előlegekből, valamint a szállítói tartozásállomány emelkedéséből adódott a rövid lejáratú kötelezettségállomány növekedése, viszont a vevőktől kapott előlegek és kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettségállomány csökkent.

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bérek kötelezettség	29 097	34 277	5 180	117,80
Szociális hozzájárulás adó	14 412	13 609	-803	94,43
ÁFA kötelezettség	15 191	0	-15 191	-
SZJA kötelezettség	14 564	15 090	526	103,61
Munkavállalói levonások	17 573	18 154	581	103,31
Egyéb adók, járulékok, hj.	26 065	26 012	-53	99,80
Egyéb kötelezettségek	185 265	208 678	23 413	112,64
<b>Támogatás (pályázati) előlege</b>	<b>276 466</b>	<b>281 768</b>	<b>5 302</b>	<b>101,92</b>
Agrárminisztérium költségvetési támogatási előleg	63 000	63 000	0	100,00
Life IP Grassland EU támogatási előleg	151 448	151 448	0	100,00
Life IP Grassland AM támogatási előleg	30 550	25 440	-5 110	83,27
Győr elkerülő út támogatási előleg	9 896	4 533	-5 363	45,81
AM ESZR program tám. előleg	6 000	6 000	0	100,00
AM Mini forwarder	0	20 000	20 000	-
AM Halastó fejl. tám. előleg	3 426	0	-3 426	-
Országos Vadgazd. Alap tám.	0	6	6	-

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Jóteljesítési garancia	1 059	255	-804	24,08
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	1 036	1 035	-1	99,90
<b>Összesen</b>	<b>578 633</b>	<b>597 588</b>	<b>18 955</b>	<b>103,28</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségállományunk növekedését az előfinanszírozott támogatási előlegek, a vevői túlfizetések és a bérkifizetési kötelezettségek indokolják.

### 13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	321 206	E Ft
Előző év	272 470	E Ft

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</i>	95 584	111 568	15 984	116,72
Csereerdősítés árbevétele	60 078	79 361	19 283	132,10
Földbérletek, eszközbérletek és egyéb bérletek	26 411	26 238	-173	99,34
Erdőszerkezet-átalakításra tám.	9 095	5 969	-3 126	65,63
<i>Költségek ellentételezésére kapott támogatás</i>				
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	3 730	3 738	8	100,21
2022. évi költségek elhatárolása	3 730	3 738	8	100,21
<i>Halasztott bevételek</i>	173 156	205 900	32 744	118,91
Fejlesztési célú támogatás	8 853	8 567	-286	96,77
Közfoglalkoztatási támogatás	386	136	-250	35,23
Ökoturisztikai feladatok támogatása	23 896	22 289	-1 607	93,28
Egy a Természettel támogatásból megvalósult eszköz PIE	5 976	5 379	-597	90,01
Vadászkamarai támogatásból beszerzett eszközök PIE	714	557	-157	78,01
Kisfaludy támogatásból megvalósuló eszközök PIE	37 035	36 344	-691	98,13

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Téry Ödön támogatásból megvalósuló eszközök PIE	54 942	28 753	-26 189	52,33
Halastó fejl. támogatás	2 054	0	-2 054	-
AM erdőtelepítésre támogatás	31 331	98 095	66 764	313,09
TMOP	1 974	1 764	-210	89,36
ESZR program támogatás	5 995	4 016	-1 979	66,99
<b>Összesen</b>	<b>272 470</b>	<b>321 206</b>	<b>48 736</b>	<b>117,89</b>

A passzív időbeli elhatárolások közül legnagyobb mértékben a halasztott bevételek növekedtek, az erdőtelepítésre kapott támogatási előlegek elszámolási összegéből adódóan, valamint a mezőkövesdi csereerdősítés árbevétel elhatárolása miatt emelkedett jelentősen.

#### 14. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

A Társaságot a NAV ellenőrzés alá vonta a 294/2022. (VIII. 9.) Korm. rendelet - az energiaellátás-biztonság szempontjából stratégiai jelentőségű faalapú nyersanyagok és termékek kivitelével kapcsolatos regisztrációs eljárásról és egyéb intézkedésekről szóló jogszabály megsértése miatt. 2022. szeptember 5-én tett három fuvar EKÁER bejelentése alapján vélelmezhető volt, hogy a Társaság a tilalom ellenére energetikai célú faterméket exportál. A Társaság nyilatkozott arról, hogy az EKÁER szám megkérését kérő kollégánk sajnálatos módon a farostfát összekeverte a faforgáccsal és rossz VTSZ számot írt be az elektronikus felületre. A farostfa ipari célú és nem energetikai célú fatermék, így a 4403... VTSZ számmal jelzett termékekhez tartozik. A NAV az eljárást következmények nélkül megszüntette.

A Budapest Főváros Kormányhivatala Foglalkoztatási Főosztály hivatalból a közfoglalkoztató hatósági ellenőrzését rendelte el. Az ellenőrzés a BP/0701/004713-4/2022 számú támogatási szerződésre tekintettel történt. Az Országos Közfoglalkoztatási Program támogatásának ellenőrzése 2022.05.30-án kezdődött, 60 napos ügyintézési határidővel. A hatósági ellenőr a hatósági szerződésben foglalt követelmények megtartását iratbekérés, nyilatkozattétel alapján vizsgálta. Társaságunk a vizsgálatra bekért anyagokat hiánytalanul, határidőben megküldte. Az eljárás során az ellenőrzésre bocsátott dokumentumokban hiányosságot nem tapasztaltak.

Az Európai Klíma-, Infrastruktúra- és Környezetvédelmi Végrehajtó Ügynökség (CINEA) pénzügyi ellenőrzést hajtott végre a Grassland-HU LIFE integrált projekttel kapcsolatban. Az ellenőrzés 2022. szeptember 19-ével kezdődött. Az ellenőrzés tárgya a projekt 2019.01.01-2020.12.31 közötti időszakra vonatkozó időközi kifizetések.

Az auditorok a Herman Ottó Intézet Nonprofit Kft. telephelyén ellenőrizték a kiválasztott partnerek papír alapú, eredeti dokumentumait (beszerzési, számviteli, belső ellenőrzési és projektköltség-nyilvántartásokat, beleértve a személyi jellegű költségek, utazási, szolgáltatási és egyéb közvetlen költségek elszámolását). Az eljárás során az ellenőrzésre bocsátott dokumentumokban hiányosságot nem tapasztaltak.



A Veszprém Megyei Kormányhivatal Társaságunkat 44 400 Ft erdővédelmi bírság megfizetésére kötelezte 2022.11.02-én kelt határozatában. A Kormányhivatal Agrárügyi Főosztályának Erdészeti Osztálya a Társaságunk egyik erdőrészletében erdőfelújítás műszaki átvételt tartott, melynek során megállapította, hogy az erdőrészlet erdősítésben a vadászható vadfajok egyedei az adott erdősítés előírt célállományának megfelelő fő- és mellékfajok vezérhajtásait 30%-ot meghaladó mértékben károsították. Az erdészeti hatóság hivatalból a bekövetkezett vadkárosítás okán az erdővédelmi bírság megállapítására irányuló közigazgatási hatósági eljárást megindította és Társaságunkat, mint erdőgazdálkodót és mind vadászatra jogosultat a bírság megfizetésére kötelezte.

### Önellenőrzés

A Társaság a járulékok, valamint az általános forgalmi adó kapcsán hajtott végre önellenőrzést a 2022-es adóéven belül. Az általános forgalmi adó önrevízió egy szállítói számla téves ÁFA levonása miatt vált szükségessé.

A járulékok önrevíziójára, a szociális hozzájárulási adókedvezmény igénybevétele (elkésített NAV határozat), valamint egy munkavállaló utólagos nyugdíjmegállapítás elszámolása miatt került sor.

Az önellenőrzés eredményeként önellenőrzési pótlék fizetési kötelezettség nem keletkezett.

A NAV részéről 2022-ben Társaságunknál adóellenőrzés nem történt.

## EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

### 15. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

<b>Tárgyév</b>	<b>2 691 978</b>	<b>E Ft</b>
<b>Előző év</b>	<b>2 118 105</b>	<b>E Ft</b>

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	%
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 015 787</b>	<b>2 533 826</b>	<b>518 039</b>	<b>125,70</b>
ebből: Erdőgazdálkodás (fakitermelés)	988 015	1 394 600	406 585	141,15
Vadgazdálkodás	115 139	209 887	94 748	182,29
Erdőgazdálkodási szolgáltatás	75 155	53 794	-21 361	71,58
Hő- és energiatermelés	471 980	458 274	-13 706	97,10
Bérbe adott területek, bérleti díj	235 295	249 324	14 029	105,96
Natura 2000 Győr kompenzáció	1 500	0	-1 500	-
Tovább számlázott szolgáltatás	77 567	120 912	43 345	155,88
Egyéb tevékenység	51 136	47 035	-4 101	91,98
<b>Exportértékesítés nettó árbevétele</b>	<b>102 318</b>	<b>158 152</b>	<b>55 834</b>	<b>154,57</b>
ebből: Erdőgazdálkodás (fakitermelés)	71 432	123 834	52 402	173,36

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vadgazdálkodás	26 902	28 714	1 812	106,74
Erdőgazdálkodási szolgáltatás			-	
Hő- és energiatermelés			-	
Bérbe adott területek			-	
Tovább számlázott szolgáltatás	2 136	3 131	995	146,58
Egyéb tevékenység	1 848	2 473	625	133,82
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>	<b>2 118 105</b>	<b>2 691 978</b>	<b>573 873</b>	<b>127,09</b>

A belföldi és az exportértékesítés árbevételének növekedése meghaladja a 27%-ot (27,1%). Inflációt meghaladó árbevétel-emelkedést a fakitermelési árbevételnél, belföldi vadgazdálkodás esetében és a továbbszámlázásból származó árbevételnél realizáltunk. A hő- és energiatermelésből származó árbevétel és az erdőgazdálkodási szolgáltatás árbevétele csökkent a bázisidőszakhoz képest.

## 16. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	311 112	E Ft
Előző év	335 310	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	20 266	11 395	-8 871	56,23
Biztosító által fizetett, káreseményhez kapcsolódó kártérítés	5 152	3 627	-1 525	70,40
Céltartalék felhasználása	44 680	20 400	-24 280	45,66
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége	125	2 397	2 272	1917,6
Földtulajdonosi közösségtől kapott bevétel	22 746	22 373	-373	98,36
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összegek	14 584	48 610	34 026	333,31
Költségek ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – adóhatóságtól vagy jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás	221 845	200 109	-21 736	90,20
Egyéb, nem részletezett bevétel	5 912	2 201	-3 711	37,23
<b>Összesen</b>	<b>335 310</b>	<b>311 112</b>	<b>-24 198</b>	<b>92,78</b>

Az egyéb bevételek 2022. évben a bázisértékhez viszonyítva 24 198 E Ft-tal csökkent, ami 7,2%-os csökkenésnek felel meg. A tényérték a tervezett érték alatt alakult, 9%-os csökkenés figyelhető meg.

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

A céltartalék felhasználás a bázisadathoz képest 24 280 E Ft-tal, 54,3%-kal csökkent, és a tervtől 68 169 E Ft-tal, 77%-kal maradt el.

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

Jogcím	2021. tény	2022. tény
Erdőművelés	21 349	1 000
Közcél	15 131	12 200
Energia	0	0
After Life	8 200	7 200
Peres ügyek	0	0
Összesen	44 680	20 400

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

Kapott támogatások (E Ft):

	2021. tény	2022. tervek	2022. tény
Közfoglalkoztatotti támogatás	32 356	30 210	30 776
Győr elkerülő út	9 743	3 200	3 201
Erdőszerkezet-átalakítás	11 056	0	3 126
Földalapú támogatás, zöldítés	90 612	76 314	76 626
Vadászkamara pályázatok	7 129	0	5 112
Egy a Természettel pályázat	2 309	0	0
Life IP Grassland	67 263	92 582	81 268
AM ESZR program fejl.	5	0	0
AM Halastó fejl. tám.	1 372	0	0
Összesen:	221 845	202 306	200 109

A közfoglalkoztatotti támogatás bázishoz 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 (3 üzleti évre szóló támogatói okirat) alapján számszerűsítettük a tervet, ami a tényidőszakban meg is valósult, a bázisidőszakhoz képest kevesebb összegben tudtuk a szükséges munkákat elvégezni a támogatásból finanszírozva. Az elvégzett munkák teljes ellenértékét egyéb bevételként elszámoltuk.

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 2022. 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:	5 118 E Ft (pénzügyileg rendezve 5 118 E Ft)
ebből 2022-ben befolyt:	5 118 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva 5 112 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 2022-ben befolyt:	0 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva 8 736 E Ft

Forrás:	Agrárminisztérium
Támogatás jogcíme:	Erdőtelepítés mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen
Támogatás összege:	116 659 E Ft (pénzügyileg rendezve 116 659 E Ft)
ebből 2022-ben befolyt:	116 659 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2022. évben felhasználva 17 242 E Ft

Forrás:	Agrárminisztérium
Támogatás jogcíme:	Erdőtelepítés mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen

Támogatás összege: 100 696 E Ft (pénzügyileg rendezve 100 696 E Ft)  
 ebből 2022-ben befolyt: 100 696 E Ft  
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra  
 Felhasználás éve: 2022. évben felhasználva 40 786 E Ft

Forrás: Agrárminisztérium  
 Támogatás jogcíme: Várpalotai csereerdősítési feladatok elvégzésére  
 Támogatás összege: 44 721 E Ft (pénzügyileg rendezve 44 721 E Ft)  
 ebből 2022-ben befolyt: 44 721 E Ft  
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra  
 Felhasználás éve: 2022. évben felhasználva 0 E Ft

Forrás: EU-s pályázat  
 Támogatás jogcíme: Life IP Grassland  
 Támogatás összege: 848 429 EUR (8 évre vonatkozó összeg)  
 ebből 2022-ben befolyt: 0 EUR  
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra  
 Felhasználás éve: 2022. évben felhasználva 55 828 E Ft

Forrás: Agrárminisztérium  
 Támogatás jogcíme: Life IP Grassland  
 Támogatás összege: 565 619 E Ft (8 évre vonatkozó összeg)  
 ebből 2022-ben befolyt: 25 440 E Ft  
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra  
 Felhasználás éve: 2022. évben felhasználva 25 440 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 végrehajtására  
 Támogatás összege: 9 896 E Ft (folyósított előleg)  
 ebből 2022-ben befolyt: 0 E Ft  
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra  
 Felhasználás éve: 2022. évben felhasználva 3 201 E Ft

Forrás: Agrárminisztérium  
 Támogatás jogcíme: Mini forwarder beszerzésére  
 Támogatás összege: 20 000 E Ft (pénzügyileg rendezve 20 000 E Ft)  
 ebből 2021-ben befolyt: 20 000 E Ft  
 Felhasználás: Jogcím szerinti kiadásokra  
 Felhasználás éve: 2022. évben felhasználva 3 437 E Ft

## 17. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>I. Értékesítés nettó árbevétele</b>	2 118 105	2 691 978	573 873	127,09
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 405 887	1 635 319	229 432	116,32
Eladott áruk beszerzési értéke	191	17 625	17 434	9227,75
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	76 522	157 098	80 576	205,30
<b>II. Értékesítés közvetlen költségei</b>	1 482 600	1 810 042	327 442	122,09
<b>Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)</b>	635 505	881 936	246 431	138,78
Értékesítési, forgalmazási költségek	38 230	49 774	11 544	130,20
Igazgatási költségek	325 044	344 837	19 793	106,09
Egyéb általános költségek	489 315	534 368	45 053	109,21
<b>Értékesítés közvetett költségei</b>	852 589	928 979	76 390	108,96

Az értékesítés közvetlen költségei az értékesítés árbevételénél a bázisidőszakhoz viszonyítva kisebb mértékben növekedett, aminek következménye, hogy az értékesítés bruttó eredménye 38,8%-kal növekedett.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	30,00	32,76	109,2
Közvetlen költséghányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	70,00	67,24	96,06
Költséghányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés összes költsége}} \times 100$	63,49	66,08	104,08

A beszámolási időszakban az értékesítés fedezeti hányada kedvező irányba változott, 9,2%-kal javult, mely a költséghatékony gazdálkodásnak, illetve növekvő értékesítési mennyiségnek és a növekvő értékesítési egységarak 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	-31 000	17 912	48 912	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	46 766	99 946	53 180	213,72
<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>15 766</b>	<b>117 858</b>	<b>102 092</b>	<b>747,55</b>

A saját termelésű készletek állományváltozása tartalmazza a fatermékek, fafeldolgozási termékek, vadgazdálkodási termékek, növénytermelési termékek és a mezei leltár állomány változását. A tárgyevi növekedést a bázisév végén alacsonynak mondható faanyagkészlet jelentős növekedése 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	119 655	214 310	94 655	179,11
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 298 526	1 568 227	269 701	120,77
Egyéb szolgáltatások értéke	21 395	26 111	4 716	122,04
Eladott áruk beszerzési értéke	191	17 625	17 434	9227,75
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	76 522	157 098	80 576	205,30
<b>Anyagjellegű ráfordítások összesen</b>	<b>1 516 289</b>	<b>1 983 371</b>	<b>467 082</b>	<b>130,80</b>
Béreköltség	535 896	576 359	40 463	107,55
Személyi jellegű egyéb kifizetések	77 307	81 794	4 487	105,80
Bérfelrakások	94 666	82 093	-12 573	86,72
<b>Személyi jellegű ráfordítások összesen</b>	<b>707 869</b>	<b>740 246</b>	<b>32 377</b>	<b>104,57</b>
<b>Értékcsökkenés</b>	<b>126 797</b>	<b>133 262</b>	<b>6 465</b>	<b>105,10</b>
<b>Költségek összesen</b>	<b>2 350 955</b>	<b>2 856 879</b>	<b>505 924</b>	<b>121,52</b>

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 5,1%-ot meghaladó növekedésének oka, hogy a 2022-es üzleti évben több beruházás aktiválására került sor.

## 19. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	239 197	E Ft
Előző év	86 403	E Ft

## Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2021	2022	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	643	219	-424	34,06
Értékvesztések értéke	5 998	122	-5 876	2,03
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	316	28 158	27 842	8910,76
Céltartalékképzés	24 000	129 000	105 000	537,5
Helyi adók	44 240	51 813	7 573	117,12
Jogszabály alapján fizetett kötelezettségek, hozzájárulások ráfordítások	6 917	8 620	1 703	124,62
Térítés nélkül átadott eszközök, készletek értéke	0	2 100	2 100	-
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott támogatás	280	550	270	196,43
Véglegesen fejlesztési célra átadott támogatás	2 000	2 350	350	117,5
Terven felüli értékcsökkenés	1 829	15 829	14 000	865,45
Egyéb, nem részletezett ráfordítások	180	436	256	242,22
<b>Összesen</b>	<b>86 403</b>	<b>239 197</b>	<b>152 794</b>	<b>276,84</b>

Az egyéb ráfordításokon belül a céltartalékképzés, terven felüli értékcsökkenés, tárgyi eszköz értékesítés vesztesége, a helyi adók, a térítés nélkül átadott eszközök értéke növekedett jelentősen.

## 20. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Tárgyév	69 010	E Ft
Előző év	37 808	E Ft

## Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2021	2022	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott osztalék részesedés	28 360	31 420	3 060	110,79
Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	1 264	15 700	14 436	1242,09
Árfolyamnyereség	10 882	26 297	15 415	241,66
Egyéb pénzügyi bevételek				-
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN</b>	<b>40 506</b>	<b>73 417</b>	<b>32 911</b>	<b>181,25</b>



PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2021	2022	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	2 698	4 407	1 709	163,34
<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN</i>	<b>2 698</b>	<b>4 407</b>	<b>1 709</b>	<b>163,34</b>
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN</b>	<b>37 808</b>	<b>69 010</b>	<b>31 202</b>	<b>182,53</b>

2022. üzleti évben kapott osztalék:

- Readymix-Lesence Kft.	21 420 E Ft
- Erdőhő Kft.	10 000 E Ft
<b>Összesen</b>	<b>31 420 E Ft</b>

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
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>69 631</b>	<b>93 882</b>
<b>Adóalap növelő tételek</b>		
Várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék	24 000	129 000
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció és kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	129 468	242 904
Jogerős határozatban megállapított bírságok	131	44
Értékvesztés	5 998	122
Nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	0	2 296
<b>Növelő tételek összesen:</b>	<b>159 597</b>	<b>374 366</b>
<b>Adóalap csökkentő tételek</b>		
Céltartalék adóévben felhasznált összege	44 680	20 400

	<b>Előző év</b>	<b>Tárgy év</b>
Eredménytartalékból lekötött tartalékba átvett összeg Fejlesztési tartalék céljára	24 000	50 000
Adófelajánlással összefüggésben elsz. egyéb bevétel	134	43
TAO tv. szerint elszámolható amortizáció és kivezetett tárgyi eszközök nyilvántartási szerinti értéke	103 957	223 696
Kapott osztalék, részesedés	28 360	31 420
Önellenőrzés (TAO tv. 7.§(1) u)	0	0
Visszaírt értékvesztés	0	0
Támogatás	436	560
Mobilitási célú lakhatási támogatás		
<b>Csökkentő tételek összesen</b>	<b>201 567</b>	<b>326 119</b>
<b>Adóalap</b>	<b>27 661</b>	<b>142 129</b>
Számított évi társasági adó	2 489	12 792
Előző évre vonatkozó társasági adó	0	0
<b>Fizetendő adó összesen</b>	<b>2 489</b>	<b>12 792</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>67 142</b>	<b>81 090</b>

## 22. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság adózott eredménye 81 090 E Ft.

A Társaság a 2022. évi adózott eredmény eredménytartalékba helyezését indítványozza és a következő évek tervezett fejlesztéseinek finanszírozásába kívánja bevonni.

**C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ****1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA**

Az összes eszközeink értéke 2022. évben 3 447 412 E Ft, amely az előző évi értéket 17,59%-kal haladja meg.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

	Előző év december 31.		Tárgyév december 31.	
Megnevezés	%		%	
<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>50,32</b>		<b>43,60</b>	
Immateriális javak	0,21		0,12	
Szellemi termékek	0,20		0,11	
Vagyoni értékű jogok	0,01		0,01	
Tárgyi eszközök	48,11		41,79	
Ingatlanok	36,72		29,51	
Műszaki gép., ber., jármű	6,75		5,10	
Egyéb gépek, ber., jármű	1,57		1,25	
Beruházások	3,06		5,93	
Beruházásokra adott előleg	0,00		0,00	
Befektetett pü.-i eszközök	2,00	2,00	1,69	1,69
<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>43,46</b>		<b>50,63</b>	
Készletek	4,28		4,39	
Követelések	5,38		6,35	
Értékpapírok	0,00		0,00	
Pénzeszközök	33,8		39,89	
<b>C. Aktív időbeli elhatárolás</b>	<b>6,22</b>		<b>5,77</b>	
<b>Összesen</b>	<b>100,00</b>		<b>100,00</b>	

Az eszközökön belül a forgóeszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely arány 43,46%-ról 50,63%-ra növekedett, így a legnagyobb részarányt képviselő eszközcsoport maradt.

A pénzeszközök részaránya növekedett jelentősen. A befektetett eszközök részaránya 50,32%-ról 43,6 %-ra csökkent.

A befektetett eszközökön belül a tárgyi eszközök részaránya változott jelentősen, a bázisévhez viszonyítva 6,32%-kal csökkent. Ezen belül részarány csökkenés az ingatlanoknál 7,21%-kal, a műszaki gépek, berendezések, járművek eszközcsoportnál 1,65%-kal figyelhető meg, viszont a beruházásoknál a részarány 2,87%-kal növekedett.

A forgóeszközökön belül a pénzeszközök részaránya 6,09%-kal növekedett, a követelések részaránya 0,97%-kal, a készletek részaránya 0,11%-kal emelkedett. A forgóeszközök aránya összességében 7,17%-kal növekedett.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 0,45%-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.
	%	%
<b>Saját tőke</b>	<b>54,88</b>	<b>49,02</b>
Jegyzett tőke	17,29	14,71
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,00	0,00
Tőketartalék	4,39	3,74
Eredménytartalék	29,25	26,64
Lekötött tartalék	1,66	1,58
Adózott eredmény	2,29	2,35
<b>Céltartalék</b>	<b>8,03</b>	<b>9,97</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>27,8</b>	<b>31,69</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1,83	7,23
Rövid lejáratú kötelezettségek	25,97	24,46
<b>Passzív időbeli elhatárolás</b>	<b>9,29</b>	<b>9,32</b>
<b>Összesen</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (49,02%), mely az előző évhez képest 5,86%-kal csökkent. A céltartalékok részaránya 1,94%-kal, a kötelezettségek részaránya is 3,89%-ban növekedett a passzív időbeli elhatárolások 0,03%-os emelkedése mellett.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a szállítói kötelezettségek állománya emelkedett jelentősen, valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek állománya (a támogatási előlegekből adódóan).

## Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	54,88	49,02	89,32
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	27,8	31,69	113,99
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	25,97	24,46	94,19
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	109,06	112,41	103,07
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	13,24	15,99	120,77
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	4,17	4,80	115,11
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,82	2,04	112,09
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	37,18	59,36	159,66
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	4,58	4,85	105,90
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,72	0,78	108,33
Tárgyi eszközök forgási sebessége (%)	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	150,18	186,84	124,41
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	16,9	17,8	105,33
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	1,32	1,59	120,45

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 49,02%-át fedezte saját tőke. A mutatószám 10,7%-kal csökkent a bázisértékhez viszonyítva, mely arra utal, hogy az összes forráson belül növekedett az idegen tőke aránya (14%-kal).

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 112,41%, mely az előző évhez képest 3,07%-kal növekedett.

A tőke önfinanszírozási mutatónk (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény 13 948 E Ft-os növekedése miatt 15,1%-os javulást mutat.

A tárgyi eszközök fedezettsége mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) növekedett 2,82%-kal, tehát javulást mutat a nyitóértékhez képest. Ennek oka, hogy a saját tőke értéke nagyobb mértékben (5%-kal) nőtt, mint a tárgyi eszközök nettó értéke (2,2%-kal).

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) 24,4%-kal növekedett a bázisidőszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel több árbevételt realizáltunk. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értékének növekedését (2,2%-os) meghaladta az árbevétel (27,1%-os) emelkedése.

Az árbevételünk jelentős mértékben növekedett, de az átlagos készletünk is emelkedett (kisebb mértékben), ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) kedvezően alakult. 2021. évben 16,9-szer térült meg a készletérték az árbevételben, míg 2022. évben 17,8-szor, ami 5,33%-os növekedést mutat.

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 8,3%-kal növekedett az előző évhez képest.

### 3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

#### Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	$\frac{\text{Fedezeti összeg}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	30,00	32,76	109,2
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,5	0,92	61,33
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	3,17	3,01	94,95
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	1,98	1,47	74,24
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	13,24	15,99	120,77
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	4,17	4,80	115,11
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	2,29	2,35	102,62
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	3,17	3,01	94,95

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettség}}$	4,03	4,18	103,72
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	765,2	1054,9	137,86
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	737,80	911,12	123,5
Bélarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség}^*}$	12,99	17,04	131,18
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}^*}$	9,84	13,19	134,04

\*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

Társaságunk 2022. évben 2 691 978 E Ft árbevétellel, 117 858 E Ft aktivált teljesítményi értékkel, 311 112 E Ft egyéb bevétellel, 3 096 076 E Ft ráfordítás mellett 93 882 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 24 251 E Ft-tal meghaladta az előző évit.

Az árbevételi terv teljesítése, valamint az elért eredmény a 2022. évi faértékesítési piacon bekövetkezett egységár-emelkedések, a tűzifa választék iránti keresletnövekedésnek és a hatékony költséggazdálkodás együttes következménye, amit a kedvező pénzügyi eredmény, valamint az aktivált saját teljesítmények kedvező változása tovább javított.

Árbevételünk az előző évi értéket meghaladta 27,1%-kal, míg a ráfordításunk is közel hasonló mértékben, 27,03%-kal növekedett, de az aktivált teljesítményi értékünk jelentősen növekedett a saját termelésű készletek állománynövekedése és a saját előállítási eszközök aktivált értéke miatt (több mint hétszeresével).

Üzemi tevékenységünk eredménye 24 872 E Ft, amely csökkent az előző évhez képest 6 951 E Ft-tal, melynek fő oka az energiaárak drasztikus emelkedése, valamint a tervezett meghaladó inflációs mérték növekedés, ami az anyagjellegű ráfordítások jelentős emelkedésében tükröződik (30,8%-os növekedés). Társaságunk a bekövetkezett természeti károk helyreállítási munkáira jelentős összegben képzett céltartalékot, ami az egyéb ráfordítások jelentős növekedését jelentette (177%-os emelkedés).

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 3 120 948 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 1 004 315 E Ft, mely értékek 26,4%-os és 21,6%-os növekedést mutatnak a bázisévi értékhez képest.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 0,92%, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből 0,92 Ft üzemi eredményt (nyereséget) realizált Társaságunk, mely 38,5%-os visszaesést mutat az előző évhez képest.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény/összes árbevétel) értéke 3,49%, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 3,49 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 3,29 Ft-tal szemben.

Társaságunk **élőmunka hatékonysága** (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás/személyi jellegű ráfordítás) 14,2%-kal növekedett, az **élőmunka termelékenysége** (nettó árbevétel/átlagos statisztikai létszám) viszont növekedett az előző időszakhoz viszonyítva (+30%-kal). Társaságunk 2022. évben egységnyi személyi jellegű ráfordítással 13,19 Ft új értéket hozott létre a bázisévi 9,84 Ft-tal szemben, ami 34%-os növekedést mutat. Az 1 főre jutó nettó árbevételünk (30 247 E Ft) 30%-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 (%)	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	20,72	25,98	125,39
Adósságállomány aránya (%)	$\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{Saját tőke}}$	33,63	39,26	116,74
Adósságszolgálati fedezeti mutató	$\frac{\text{Adózott eredmény} + \text{amortizáció}}{\text{Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete}}$	-	-	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Adósságállomány}}$	197,36	154,69	78,38
Átlagos vevő futamidő (nap)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{1 napi értékesítési árbevétel}}$	19,24	10,04	52,18
Átlagos szállító futamidő (nap)	$\frac{\text{Szállítók}}{\text{1 napi anyagjellegű ráfordítás}}$	33,31	39,98	120,02
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	$\frac{\text{Vevők}}{\text{Szállítók}}$	80,69	34,09	42,25
Likviditási mutató I.	$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,67	2,07	123,95
Likviditási mutató II.	$\frac{\text{Forgóeszközök} - \text{Készletek}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,51	1,89	125,17



Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	1,30	1,63	125,38
EBITDA fedezet I.	Üzemi eredmény + Amortizáció Fizetett kamatok	-	-	-
EBITDA fedezet II.	Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + Amortizáció 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 pénzeszközállomány jelentős növekedése okozta. A rövid lejáratú kötelezettségek kisebb mértékben (10,8%-kal) növekedtek, mint a pénzeszközállomány (38,8%-kal).

A vevők átlagos forgási sebessége 58%-kal csökkent az előző évhez képest a vevőállomány jelentős csökkenésének következtében.

Az Átlagos szállító futamidő mutató az előző évhez képest 20%-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 hitel, kölcsönt a tárgyévben sem kellett bevonni. Kötelezettségeink határidőben történő teljesítésének likviditási akadálya nem volt. A pénzeszközök állománya a két mérleg fordulónap között 384 070 E Ft-tal emelkedett.

## 6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

Kivételes nagyságú vagy előfordulású tétel a Társaság 2022. 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 2021. december 31.	Egyenleg 2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Követelések</b>				
<b>Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben</b>	<b>2 824</b>	<b>69 121</b>	-213	92,98
tartósan adott kölcsön				
vevőkövetelés	2 824	69 121	66 297	2447,63
egyéb követelés	-	-	-	-
<b>Összesen</b>	2 824	69 121	66 297	2447,63
<b>Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>				
<b>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>				
<b>Mindösszesen</b>	2 824	69 121	66 297	2447,63
<b>Céltartalék, kötelezettségek</b>				
<b>Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék</b>				
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék				
<b>Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben</b>	<b>22 291</b>	<b>7 082</b>	-15 209	31,77
tartós kölcsön kötelezettségek				
szállítói kötelezettség	22 291	7 082	-15 209	31,77
egyéb kötelezettség				
<b>Összesen</b>	22 291	7 082	-15 209	31,77
<b>Kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>				
<b>Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>				
<b>Mindösszesen</b>	22 291	7 082	-15 209	31,77

Követelésállományunk az előző évhez képest 24-szeresével növekedett. Kötelezettségünk a tárgyév mérleg fordulónapján 68,23%-kal csökkent.

**Tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása**

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2021. év	Forgalom 2022. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>				
Kapcsolt vállalkozásoktól	130 618	206 616	75 998	158,18
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
<b>Összesen</b>	<b>98 764</b>	<b>206 616</b>	75 998	158,18
<b>Egyéb bevételek</b>				
Kapcsolt vállalkozásoktól	-	-	-	-
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
- ebből halasztott bevétel feloldás				
<b>Összesen</b>	-	-	-	-
<b>Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott bevételek</b>				
Kapcsolt vállalkozásoktól	28 360	31 420	3 060	110,79
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
<b>Összesen</b>	<b>28 360</b>	<b>31 420</b>	3 060	110,79
<b>Mindösszesen</b>	<b>158 978</b>	<b>238 036</b>	79 058	149,73

A kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevételünk 58,18%-kal növekedett.

Ezen belül az Erdőhő Kft.-től 202 770 E Ft, a Readymix-Lesence Kft.-től 3 846 E Ft árbevételt realizáltunk.

2022. évben a Readymix-Lesence Kft. 21 420 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 fordulónapjáig 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 tartottuk nyilván. 2022.12.31-én a Bankgarancia szerződés lezárásra került. A bankgaranciához kapcsolódó számlán a zárolást megszüntették, lezárták (a 27 milliós keret megszüntetésre került).

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

### Folyamatban lévő perek

#### **EUROJAGD Kft. — 19.908 EUR**

Az EUROJAGD Kft. bizományosi szerződés alapján értékesített vadászati lehetőséget a Süttői 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.21.53512020/27 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 félév 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 engedélyezését 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.

**A bíróság 15.G.21.535/2020/35 szám alatt 2022. május hó 23. napján kiadott végzése megállapította, hogy a bíróság által 2021. október 6. napján meghozott 27. sz. ítélete 2021. október 26. napján jogerős és végrehajtható.**

**Társaságunk 2022. június hó 16. napján megindította az EUROJAGD Kft. elleni bírósági végrehajtást a Budapest II. és III. Kerületi Bíróság előtt.**

A bíróság dr. Farkas József önálló bírósági végrehajtót jelölte ki, aki előtt 0277.V.1167/2022 szám alatt van folyamatban az eljárás.

A 2022. október hó 12. napján kapott végrehajtó értesítés szerint a végrehajtó 12.837.256,- Ft erejéig az adós OTP Bank Nyrt.-nél vezetett számláját lefoglalta.

#### **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 érkezettük.**

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.

#### **FREIGASSNER WALTER - 6.973,51 EUR**

Freigassner Walter és + 1 fővel 2021. október hó 21. napján kötött a Társaságunk bérvadászati szerződést. A bérvadászati szerződés, valamint az aláírt főjegyzékek alapján a 2021. október hó 28. napján 10/VOKVA/2021 szám alatt kiállított mindösszesen bruttó 6.973,51 EUR összegű számla többszöri szóbeli és írásbeli felszólítás ellenére nem került kiegyenlítésre.

2022. február hó 04. napján dr. Parti Tamás közjegyző előtt Európai fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet terjesztettünk elő.

A fizetési meghagyás jogerőre emelkedett, így azt a közjegyző 2022. július hó 11. napján végrehajthatóvá nyilvánította.

Az adóssal e-mailen keresztül sikerült közvetlenül felvenni a kapcsolatot. Az adóssal megállapodást kötöttünk, amely alapján 5.000 EUR összeg megfizetése mellett a követelés további részét elengedtük. A megállapodott összeget az adós megfizette, így az eljárást lezártuk.

#### **KÓRA JÁNOS — 101.600,- Ft**

Kóra János a 2021. január hó 08. napján megkötött — azóta megszűnt — ingatlan bérleti szerződés alapján négy havi, mindösszesen 101.600,- Ft összegű bérleti díjat többszöri szóbeli és írásbeli felszólítás ellenére nem fizette meg a Társaságunk részére.

Az adós ellen 2022. szeptember hó 8. napján fizetési meghagyás kibocsátása iránt kérelmet nyújtottunk be.

A fizetési meghagyás kibocsátása iránti eljárás 14031/C/30988/2022 ügyszám alatt dr. Huszár Éva közjegyző előtt volt folyamatban. Tekintettel arra, hogy az adós nem mondott ellent a kiadott fizetési meghagyásnak, így az jogerőre emelkedett és végrehajthatóvá vált.

**A végrehajtási eljárást 2022. október hó 26. napján megindítottuk az adós ellen,** amely 0749.V.1258/2022 szám alatt dr. Fiedler Laura Ágnes bírósági végrehajtó előtt van folyamatban.

**Az eljáró végrehajtó 2023. január hó 11. napján kiadott jegyzőkönyve szerint az eljárás 2023. január hó 11. napjától szünetel, tekintettel arra, hogy a Vht.47.§-a alapján kiadott megkeresések alapján megállapította, hogy adós sem ingatlannal, sem gépjárművel nem rendelkezik. Eljárás során megállapította, hogy az adósnak lefoglalható ingósága nincs. Munkahellyel nem rendelkezik. A követelés jelenleg behajthatatlan, így az eljárás a Vht.52.§. alapján szünetel. A végrehajtási eljárás folytatása szünetelés elrendelésétől számított 5 éven belül végrehajtói munkadíj 50%-os mértékének megfelelő megfizetése mellett kérhető. Az 5 év elteltét követően végrehajtási ügy elévül.**

#### **WOOD FOREST Kft. — 375.209,- Ft**

A WOOD FOREST Kft. a 2022. január hó 11. napján létrejött szállítási szerződés alapján kiállított 351/V2BV/2022 számú 375.209,- Ft összegű számlát többszöri írásbeli, illetve szóbeli felszólítás ellenére nem egyenlítette ki.

Mivel az adós a fizetési kötelezettségét nem teljesítette, ellene fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet terjesztettünk elő 2022. október hó 6. napján. A fizetési meghagyás 11024/1/31111/2022/2 szám alatt került kibocsátásra.

Tekintettel arra, hogy az adós nem mondott ellent, így a fizetési meghagyás 2022. november hó 10. napján kelt közjegyzői átirat szerint jogerőre emelkedett és végrehajthatóvá vált.

A végrehajtási eljárást 2022. november hó 14. napján megindítottuk az adós ellen, amely 162.V.0784/2022. szám alatt dr. Pörncz-Szalai Zita bírósági végrehajtó előtt van folyamatban. Az adós a végrehajtható okiratban foglalt kötelezettségének eleget tett, a fennálló követelés végrehajtási költségekkel együtt teljeskiegyenlítést nyert, így végrehajtási ügy a bírósági végrehajtási ügyvitelről és pénzkezelésről szóló 1/2002. IM rendelet 33. § b.) pontja szerint befejezett.

#### **Benkő József — 71.300,- Ft**

Benkő József a Lujza-majori halastónál igénybevett szállás és horgászati lehetőség szolgáltatás igénybevétele alapján kiállított 89/V9BV/2022 szám alatt kiállított mindösszesen 36.600,- Ft összegű számlából 600,- Ft összeget, míg a 245/V9BV/2022 szám alatt kiállított mindösszesen 70.700,- Ft összegű számlát teljes egészében a többszöri írásbeli, illetve szóbeli felszólítás ellenére nem egyenlítette ki.

Mivel az adós a fizetési kötelezettségét nem teljesítette, ellene fizetési meghagyás kibocsátása iránti kérelmet terjesztettünk elő 2022. október hó 6. napján. A fizetési meghagyás 11086/e/31074/2022/4 szám alatt került kibocsátásra.

A közjegyzőhelyettes 2022. november 2. napján pénzbírság kiszabásának terhével megkereste a Magyar Posta Zrt. Ügyfélszolgálatát az alábbiak 3 napon belül történő közlése iránt. Nyilatkozzon, hogy a mellékelten megküldött RL14335054464567 ragszámú tértivevény szerinti küldemény kézbesítése szabályosan történt-e meg, a küldemény miatt "nem kereste" jelzéssel került visszaküldésre, a szükséges kétszeri kézbesítési kísérlet és az azt követő őrzési idő (a címzett részére a 2. értesítőt követő átvételi lehetőség biztosítása) megtörtént-e, tekintettel arra, hogy a 2. értesítő elhelyezésének dátuma nem olvasható.

A Magyar Posta Zrt. válaszában elismerte, hogy nem volt szabályos a kézbesítés, így azt újból megkísérelte, melynek eredményeként az adós 2022. november hó 15. napján átvette a fizetési meghagyást.

Tekintettel arra, hogy az adós nem mondott ellent, így a fizetési meghagyás 2022. december hó 06. napján kelt közjegyzői átirat szerint jogerőre emelkedett és végrehajthatóvá vált.

A végrehajtási eljárást 2023. január hó 26. napján megindítottuk az adós ellen, amely 148.V.0070/2023. szám alatt dr. dr. Migléczy Niké bírósági végrehajtó előtt van folyamatban.

## 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 teljeskörűen, beleértve az esetlegesen keletkező veszélyes hulladékok kezelését és ártalmatlanítását.

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

### 3. Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2021	2022	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása				
Egyéb környezetvédelmi költségek				
- talajvíz ellenőrzések				
- környezetvédelmi utóvizsgálat egyéb LIFE IP		2 999	2 999	-
- egyéb	311	0	-311	-
Szennyvíztisztító berendezések karbantartása				
Kármentesítés, szemétyűjtés	6 076	2 343	-3 733	38,56
<b>Összesen</b>	<b>6 387</b>	<b>5 342</b>	<b>-1 045</b>	<b>83,64</b>

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 hulladékradar alkalmazás elindulásának következtében az illegális hulladék elszállítási kötelezettségünk jelentősen megnőtt és folyamatosan növekszik. Az illegális hulladék felszámolása nem tervezhető feladat.

#### 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 2021. és 2022. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2021	2022	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Vezérigazgató	28 925	28 925	0	100,00 %
Felügyelőbizottság	10 800	10 800	0	100,00 %
<b>Összesen</b>	<b>39 725</b>	<b>39 725</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>

A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

### 11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Bérbjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	8	33 515	4 112	7 119	<b>44 746</b>
Szellemi	72	490 730	73 187	69 066	<b>632 983</b>
<b>Teljes munkaidőben fogl. összesen:</b>	<b>80</b>	<b>524 245</b>	<b>77 299</b>	<b>76 185</b>	<b>677 729</b>
Részmunkaidőben fogl.	9	14 217	1 369	4 159	19 745
<b>Munkavállalók összesen</b>	<b>89</b>	<b>538 462</b>	<b>78 667</b>	<b>80 344</b>	<b>697 474</b>
Állományon kívüliek		1 540	274	353	2 167
<b>Összesen közfoglalkoztatottak nélkül</b>	<b>89</b>	<b>540 002</b>	<b>78 941</b>	<b>80 697</b>	<b>699 641</b>
Közfoglalkoztatottak	22	25 557	1 747	1 097	28 401
Felügyelőbizottság		10 800	1 404	<b>0</b>	12 204
	<b>111</b>	<b>576 359</b>	<b>82 093</b>	<b>81 794</b>	<b>740 246</b>

2022. december 31-én a munkavállalói záró létszám 90 fő, az átlagos statisztikai átlag létszám 89 fő, melyből 9 munkavállaló részmunkaidőben 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 22 fő közfoglalkoztatott foglalkoztatása többletletterhet 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.

2022. év folyamán az előző éveknél megfelelően az időszakos vagy alkalmi munkavégzésre egyszerűsített foglalkoztatás keretében foglalkoztattunk állományon kívülieket.

A 2022. évi keresettömeg a felügyelőbizottsági tagok díjazásával és a közfoglalkoztatottak bérével növelt összes keresettömeg 576 359 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, 2023. március 8.



  
Szalay László  
vezérigazgató

1. számú melléklet

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
<b>I. Működési cash flow (1-13. sorok)</b>	<b>270 379</b>	<b>539 435</b>
1a. Adózás előtti eredmény +	69 631	93 882
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-28 360	-31 420
<b>1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +</b>	<b>41 271</b>	<b>62 462</b>
2. Elszámolt amortizáció +	126 797	133 262
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	5 998	15 951
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-20 680	108 600
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	191	25 761
6. Szállítói kötelezettség változása +	54 822	78 896
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-74 384	156 437
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	39 730	48 736
9. Vevőkövetelés változása +	47 650	37 594
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-11 076	-124 798
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	62 550	-16 258
12. Fizetett (nyereség után) -	-2 489	12 792
13. Fizetett osztalék, részesedés -		
<b>II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)</b>	<b>-162 016</b>	<b>-177 255</b>
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-180 048	-262 581
15. Befektetett eszközök eladása +	554	55 014
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-10 882	-1 108
18. Kapott osztalék, részesedés +	28 360	31 420
<b>III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)</b>	<b>-31 331</b>	<b>0</b>
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21. Hitel és kölcsön felvétele +		
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	-31 331	
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -		
<b>IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +</b>	<b>77 033</b>	<b>362 180</b>
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	10 882	21 890
<b>V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +</b>	<b>87 915</b>	<b>384 070</b>