



**PILISI
PARKERDŐ ZRT.
PARKERDŐ AZ EMBERÉRT**

**A Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2021. évi éves beszámolójának**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Visegrád, 2022. március 9.

TARTALOMJEGYZÉK

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	4
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	6
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	13
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	13
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	13
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	14
	VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK.....	17
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	19
4.	KÉSZLETEK	21
5.	KÖVETELÉSEK	22
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	24
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	24
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	25
9.	SAJÁT TŐKE	26
10.	CÉLTARTALÉKOK	26
11.	KÖTELEZETTSÉGEK.....	27
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	31
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	32
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	33
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	33
15.	EGYÉB BEVÉTEL.....	35
16.	ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE	45
17.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN- KÉNTI BEMUTATÁSA	46
17.1.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA.....	46
17.2.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	46
18.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	47
19.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	48
20.	ADÓZÁS.....	50
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	51
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	51
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	52
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	54
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	55
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	56
6.	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK	56
7.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	59
8.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	60
9.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	61
10.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	63
11.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	64
12.	MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI VÁLTOZÁSOK	64
13.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	64
14.	KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE.....	65

Mellékletek:

1. számú melléklet: CASH-FLOW kimutatás
2. számú melléklet: Jelentés a kormányok részére kifizetett összegekről

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

1.1. Általános adatok

A Társaság cégneve:	Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	Pilisi Parkerdő Zrt.
Székhelye:	2025 Visegrád, Mátyás király u. 6.
Fióktelepei:	2000 Szentendre, Dömörkapu u. 2. 2028 Pilismarót, Ady Endre u. 40. 2092 Budakeszi, Telki út 0178/4 hrsz. 2525 Bajna, Bem u. 7. 2098 Pilisszentkereszt, Fő u. 5. 1021 Budapest, Budakeszi út 91. 2300 Ráckeve, Tanács u. 4. 2100 Gödöllő, Máriabesnyő csemetekert 4185/18 hrsz. 2114 Valkó, Szabadság u. 223.
Alapítás időpontja:	1994. január 1.
Cégbírósi bejegyzés száma:	13-10-040224
A bejegyzés időpontja:	1994. február 11.
KSH száma:	10901816-0210-114-13
Adószáma:	10901816-2-13
Honlap címe:	www.parkerdo.hu

A Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban „Társaság”) 100%-ban állami tulajdonban lévő részvénytársaság, mely az 1992. évi LIII. tv. 30. §. (1) bek. alapján 1994. január 1-jén jött létre átalakulással az 1969-ben alapított Pilisi Állami Parkerdőgazdaság jogutódjaként.

A Társaság tulajdonosa:

Tulajdonos	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	2.886.929	2.886.929	100	100

A Társaság jegyzett tőkéje 2.886.929 E Ft, mely 2.886.929 db egyenként 1.000 Ft névértékű dematerializált részvényből áll.

A tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében az agrárminiszter gyakorolja.

1.2. A Társaság tevékenysége

A Társaság **1994. január 1-jén** kezdte meg működését, és az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység: **0210'08 Erdészeti, és egyéb erdőgazdálkodási tevékenység**

Egyéb jelentős tevékenységek:

0220'08 Fakitermelés

0170'08 Vadgazdálkodás

0161'08 Növénytermesztés

4613'08 Fa, építési anyag nagykereskedelme

4778'08 Egyéb áru kiskereskedelme

6820'08 Ingatlan bérbeadás

5590'08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás

5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás

8130'08 Zöldfelület-kezelés

0812'08 Kavics, homok, agyagbányászat

3821'08 Hulladékkezelés, ártalmatlanítás

9103'08 Történelmi hely, építmény működtetése

9104'08 Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése

Az éves beszámoló aláírására **Reinitz Gábor vezérigazgató** (lakcím: 2500 Esztergom, Királyszíve u. 1/A.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy **Liebhart István főkönyvelő** (lakcím: 2023 Dunabogdány, Kert utca 10., regisztrációs szám: 166136).

A Társaság könyvvizsgálója a tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium 6/2020. sz. alapítói határozata alapján 2021. üzleti évben:

A könyvvizsgáló cég neve: PRUDENT-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
2721 Pilis, Jókai Mór u. 1/B.
MKVK nyilvántartási sz.: 002687

A könyvvizsgáló neve: Fiel Edit
MKVK tagsági szám.: 005251

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

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

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

A Társaság a mérleg sémájára a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig a Számv. tv. 3. számú melléklet forgalmi költség tagolású eredménykimutatást választotta, illetve a Számv. tv. 2. számú melléklet összköltség eljárású eredménykimutatást is elkészíti.

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.

Lényeges információk (melynek hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni) az alábbiak:

- A jogcímenként képzett céltartalék összege az előző évitől 20%-kal nagyobb eltérést mutat, azt kiegészítő mellékletben indokolni kell.
- Ha az elszámolásra kerülő éves értékcsökkenés megállapításakor a körülményekben lényeges változás következik be, akkor a terv szerinti értékcsökkenés megváltoztatható, de az eredményre gyakorolt hatást számszerűsítve be kell mutatni. Lényeges, ha ez a hatás meghaladja az éves écs 20%-át, ill. az 1 millió Ft-ot.
- Be kell mutatni a mérlegen kívüli tételek, mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját, pénzügyi hatását, az ebből származó kockázatokat, ill. előnyöket, ha az ügylet meghaladja a 100 millió Ft-ot.
- Be kell mutatni a kapcsolt felekkel bonyolított ügyleteket, ha azok nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg, és az ügylet értéke eléri, vagy meghaladja a mérlegfőösszeg, és a nettó árbevétel 5%-át.

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 leszámlázott (módosított) érték különbsége meghaladja a beszerzési érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- 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 vagy 1 millió Ft alatti értékre prognosztizálható.
- A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A befektetések és értékpapírok értékvesztése elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A készletek értékvesztése elszámolásának és visszaírásának 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
 - belföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja a 200 E Ft-ot,
 - külföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja az 1 millió Ft-ot feletti különbséget.

c) A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

A mérlegben eszközként kell kimutatni a Társaság rendelkezésére, használatára bocsátott, a Társaság működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket – a bérbe vett eszközök kivételével – függetlenül attól, hogy azok tulajdonjoga csak törvényben, szerződésben rögzített feltételek teljesítése után kerül át a vállalkozóhoz, továbbá az aktív időbeli elhatárolásokat.

A vagyongazdálkodónál a mérlegben eszközként kell kimutatni a – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján – kezelésbe vett, az állami (vagy önkormányzati) vagyon részét képező eszközöket is. A Társaság, mint vagyongazdálkodó, a vagyongazdálkodói szerződésben meghatározott értéken mutatja ki mérlegében az eszközök között a kezelésbe vett, az állami vagyon részét képező eszközöket is. A jelenleg érvényes vagyongazdálkodói szerződések közül a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel (Jogutódja a Nemzeti Földügyi Központ) 2016-ban kötött vagyongazdálkodói szerződés a vagyongazdálkodásba vett eszközök esetében értéket nem tartalmaz, ezért a Szt. előírásainak megfelelően a Társaság a vagyongazdálkodásba vett eszközöket - mérlegkételes szerinti bontásban – csak naturáliában – mutatja be a kiegészítő mellékletben. A Magyar Nemzeti Vagyongazdálkodó Zrt-vel 2019-ben kötött vagyongazdálkodási szerződés a vagyongazdálkodásba vett eszközök esetében értéket is tartalmaz, így a társaság ezen eszközöket a mérlegben az ingatlanok között mutatja ki a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben. A 2003-ban jegyzett tőkéből kivezetett műemléki ingatlanok értékét – a társaság könyv szerinti értéken szintén nyilvántartja vagyongazdálkodásba vett eszközként. A Társaság azon vagyongazdálkodásba vett eszközök esetében, ahol még a KVI-vel 1996-ban kötött ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés a hatályos, a szerződés szintén nem tartalmazott értéket, így a Társaság a vagyongazdálkodásba vett eszközöket mérlegkételes szerinti bontásban – csak naturáliában – mutatja be a kiegészítő mellékletben.

A Szt. szerint a Társaság eszközei rendeltetésük alapján a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök között kerülnek besorolásra.

Azok az eszközök, melyek a tevékenységet, működést, tartósan, legalább 1 éven túl szolgálják, a befektetett eszközök közé tartoznak. A befektetett eszközök közé tartoznak a tenyészállatok is, függetlenül attól, hogy meddig szolgálják a tevékenységet.

Azok az eszközök, melyek nem minősülnek befektetett eszköznek, nem tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis 1 éven belül elhasználódnak, a forgóeszközök közé tartoznak.

Amennyiben valamely eszköz használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, a besorolást a Társaság megváltoztatja, az átsorolást kötelezően elvégzi.

2. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei

Az értékpapírokat azok beszerzésének céljától függően kell állományba venni, befektetett pénzügyi eszközök között kell nyilvántartani, amelyeket a Társaság azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, hogy ott tartós jövedelemre – osztalékra, kamatra – tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget szerezzen. Forgatási célú beszerzés esetén a forgóeszközök között értékpapírként kell kimutatni az átmeneti, nem tartós befektetési céllal vásárolt hitelviszonyt megtestesítő. ill. tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket.

3. A céltartalék képzés alkalmazott elvei

A Társaság céltartalékot a Szt. előírásai szerint egyedi elbírálás alapján az alábbi jogcímek szerint képez:

- céltartalék a várható kötelezettségekre, a törvény előírása alapján,
- céltartalék a jövőbeni költségekre, lehetőségként, egyedi elbírálás alapján.

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

4. Az alkalmazott értékelési eljárások

A Társaság a bekerülési értéket az egyedi értékelés elvét és a számviteli alapelveket figyelembe véve a Szt. előírásai alapján határozza meg.

A Szt. adta lehetőségek közül a Társaság által választott árfolyam, mely árfolyamot egységesen alkalmazza a külföldi követelések és kötelezettségek, valamint devizában lévő eszközök forintra történő átszámításánál az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyam.

A devizakészleteket, a külföldi pénzürtékben kimutatott követeléseket és kötelezettségeket a mérleg fordulónapján érvényes MNB hivatalos árfolyamon átszámított forint értéken kell értékelni. Az átértékelésből eredő összevont árfolyamnyereséget, vagy árfolyamvesztéget a pénzügyi műveletek egyéb bevételei vagy egyéb ráfordításai között kell elszámolni.

5. A felújítás, karbantartás elkülönítésnek elvei

A Társaság az Értékelési Szabályzatában foglaltak, valamint a Szt. ide vonatkozó rendelkezései alapján határozza meg a felújítási és karbantartási munkák besorolását.

Felújításnak minősül az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely következtében az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli.

Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától. A Számv. tv. szerint a karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

6. Az értékcsökkenés elszámolásának módja

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében azok rendeltetésszerű használatba vételének napjától kezdve terv szerinti értékcsökkenést számol el a Társaság. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terv szerinti elszámolható értékcsökkenésének összege az eszköz bekerülési értékének a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értékével, a maradványértékkel csökkentett összege.

A maradványérték meghatározásakor a Társaság jelentősnek tekinti a maradványértéket, ha annak várható összege az adott eszköz beszerzési értékének 10 %-át meghaladja.

Nem tekinti jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, mely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre, vagy 1 millió Ft alatti értékre prognosztizálható.

A Társaság az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében egyedileg, a lineáris leírás amortizációs módszerét alkalmazza, a terv szerinti értékcsökkenést az üzembhelyezés napjától számolja el, havonta. Azon eszközök esetében, ahol az elmúlt években üzembhelyezéskor egyedi döntés alapján teljesítményarányos elszámolást határozott meg a Társaság, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása teljesítményarányosan történik az eszközök leírása során. A Társaság a műemlék jellegű ingatlanok esetében nem számol el terv szerinti értékcsökkenési leírást.

A 200 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti szellemi termékek és tárgyi eszközök bekerülési értékét a Társaság a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja.

A Szt. által meghatározott esetekben a Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében terven felüli értékcsökkenést számol el.

Ha a terven felüli értékcsökkenés elszámolása azért szükséges, mert a piaci érték változását nem tükrözi a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, akkor a piaci érték meghatározásánál az utánpótlási ár, ill. az összehasonlító ár módszerét alkalmazza a Társaság. Ilyen esetben a terven felüli értékcsökkenés összegének meghatározásakor a Társaság jelentősnek tekinti az adott eszköz egy évi terv szerinti értékcsökkenésének összegét, ill. az ezt meghaladó összeget. Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, akkor azt a Társaság megszünteti.

Visszaírásra akkor kerül sor, ha az adott eszköz ismert piaci értéke tartósan, és jelentősen meghaladja az eszköz könyv szerinti értékét.

7. Az értékvesztés elszámolásának módja

Az eszközöknél értékvesztést számol el a Társaság, ha az eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbség tartós és jelentős összegű.

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

Amennyiben a már elszámolt értékvesztés feltételeiben változás következik be és az alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél, és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat a Társaság megszünteti, az eszközt a piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére visszaírja.

A követelések esetében valamennyi követelését, adósonként a beszámoló összeállítását megelőzően minősíti a Társaság határidőn belüli-, határidőn túli-, ill. behajthatatlan követelés kategóriák szerint.

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 határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

d) Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és értékcsökkenési leírás szabályainak ismertetése

A Szt. előírásai és a társasági sajátosságok figyelembevételével került összeállításra a számviteli politika részeként az Eszközök és források értékelési szabályzata. A szabályzat tartalmazza az eszközök és források minősítési szempontjait, az értékelési eljárásokat, mely a

Szt. előírásain alapul, attól nem tér el. Az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján lineáris leírási módot alkalmazunk, napra arányosan számolva.

A külföldi pénzürtékre szóló 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 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.

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az olyan, egy gazdasági eseményből eredő bevételt, költséget, ráfordítást, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes bevétel, költség ill. ráfordítás együttes értékének az 5 %-át.

A Társaság kivételes előfordulásúnak azokat a gazdasági eseményeket tekinti, melyek nem kapcsolódnak szorosan a Társaság alaptevékenységéhez és a rendszeres üzletmenethez. Kivételes előfordulásúnak tekinti a Társaság a

- tartozásátvállalást, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- követelés elengedést, ha az elengedett követelések együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- kötelezettség elengedését, ha az elengedett kötelezettségek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát;
- pénzeszközök végleges átadását, ha a bármilyen jogcímen átadott pénzeszközök együttes értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- pénzeszközök visszafizetési kötelezettség nélküli bármely jogcímen történő átvételét (kivéve az államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől, az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatásokat), ha az így átvett pénzeszközök együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átadását, ha az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatást, ha a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások éves összegének 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átvételét, ha az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát.

Társasági adó

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

Változások a számviteli politikában

A tulajdonosi információs igények kielégítésére az Alapító döntése értelmében a Társaság a 2020. üzleti évtől kezdődően a beszámolóiban az eredménykimutatás sémájára a Számv. tv. 3. számú melléklet forgalmi költség tagolású eredménykimutatást választotta. A Társaság a korábbi években az összköltség típusú eredménykimutatást tette közzé. A számviteli politika ezen változása az eredményre nincs hatással, e vonatkozásban további információ közzététele nem indokolt.

A Számviteli politika változásából eredő hatások:

- A számviteli törvény a 2021. évi LXIX. törvény 145. §-ával módosításra került a beruházási támogatások várható, még el nem számolt összegére eső halasztott bevétel elszámolhatóságával, mely szabályt ezen törvény 150.§-a alapján már a 2021-es üzleti évben is alkalmazni lehet. A Társaság alkalmazta a 2021. évre a kedvező szabályt, annak eredményre gyakorolt hatása 5.131 EFt (egyéb bevételek növekedése) volt.
- A Társaság a számviteli törvény 14.§. (4) bekezdés előírása alapján meghatározta a számviteli elszámolás és értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek és nem lényegesnek. A Kiegészítő melléklet 2.b) pontjában bemutatásra kerültek a lényegesség feltételei.

SPECIFIKUS RÉSZ

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

3. IMMATERIÁLIS JAVAK

Tárgyév	41 024 E Ft
Előző év	17 309 E Ft

Az immateriális javak értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Alapítás -átszervezés aktivált értéke	4 814	17 937			22 751
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	308 855	15 315	140		324 030
Szellemi termékek	20 290		345		19 945
Üzleti vagy cégérték	5 500				
Immateriális javakra adott előlegek	0				
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	339 459	33 252	485		372 226
Értékcsökkenés					
Alapítás -átszervezés aktivált értéke	4 814	904			5 718
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	299 734	6 111	140		305 705
Szellemi termékek	13 730	1 724	345		15 109
Üzleti vagy cégérték	3 872	798			4 670
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	322 150	9 537	485	0	331 202
Nettó érték	17 309	23 715	0	0	41 024

Az immateriális javak nettó értékének 23.715 E Ft-os növekedése az alapítás-átszervezés aktivált értékének (bányatelek kialakítás) 17.937 E Ft növekedéséből illetve a vagyoni értékű jogok (szoftverek, bányászati jog) 15.315 E Ft összegű növekedéséből, illetve az immateriális javak 9.537 E Ft összegű terv szerinti értékcsökkenéséből adódik.

4. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	7 811 317	E Ft
Előző év	7 188 471	E Ft

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átszorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 030 749	965 209	73 026		9 922 932
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 086 593	22 187	118 242		990 538
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	817 625	69 669	25 764		861 530
Tenyészállatok	3 538				3 538
Beruházások, felújítások	523 781	1 144 893	1 077 199		591 475
Beruházásokra adott előlegek	105 328	133 410	149 755		88 983
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	11 567 614	2 335 368	1 443 986	0	12 458 996
Értékcsökkenés					
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 018 944	294 147	33 381		3 279 710
Műszaki berendezések, gépek, járművek	778 234	75 166	115 522		737 878
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	580 623	73 608	25 565		628 666
Tenyészállatok	1 342	83			1 425
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	4 379 143	443 004	174 468		4 647 679
Nettó érték	7 188 471	1 892 364	1 269 518	0	7 811 317

A Tárgyi eszközök nettó értéke az előző évhez képest 8,7%-kal nőtt a megvalósult beruházások és állományba vételek eredményeképpen, az elszámolt értékcsökkenés, a selejtezések, valamint értékesítések miatti kivezetések mellett.

A Társaság által a tárgyévben aktivált beruházások összege 1.075.759 E Ft volt (ezen belül a kisértékű tárgyi eszközök 27.212 E Ft-ot tettek ki). Az aktiválás legjelentősebb része az ingatlanok között került elszámolásra, épület és építmény-beruházások voltak:

Az üzembe helyezett eszközök közül a jelentősebb tételek:

- Budapest XVI. ker. Naplás tavi kilátó (Önk. forrás) :	98.078 E Ft
- Budakeszi Hideg-völgyi pihenőház felújítás (VEKOP):	51.849 E Ft
- Törökbálint Erdészház felújítás (saját forrás)	48.838 EFt
- Madárröpdék Budakeszi Vadasparkban (VEKOP):	41.959 EFt
- Valkó Szépjuharfai pihenőház felújítása (VEKOP):	36.468 EFt
- Bajna Jung-ház felújítás (GINOP):	30.877 EFt
- Peres tanya útfelújítás (saját forrás):	25.002 EFt
- Jakabpuszta cserkészpark „A” ép. felújítás (EMMI):	24.707 EFt
- Szentendre – Bölcső-hegyi kilátóépítés (VEKOP):	24.247 EFt

A Társaság 2021-ban is jelentős volumenű, a bázisnál 512.582 E Ft-tal nagyobb összegű beruházást hajtott végre. A beruházások, felújítások növekményének műszaki összetétel szerinti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

Műszaki tartalom	Beruházás		
	2020.12.31	2021.12.31	Változás
Épületek	241 299	174 646	72,4%
Gépek	8 963	1 943	21,7%
Járművek	16 425	23 235	141,5%
Út	1 566	35 606	2273,7%
Vadkárelhárító kerítés	60 687	61 966	102,1%
Erdőtelepítés	24 032	54 424	226,5%
Egyéb	279 340	793 073	283,9%
Összesen	632 312	1 144 893	181,1%

A beruházások nagyobb része építmény jellegű beruházás volt (pl: kilátó, játszótér, kondipark, forrásfelújítás, stb.) melyek az egyéb kategóriába tartoznak. Az előző évit jelentősen meghaladó beruházásérték elsősorban a VEKOP és GINOP pályázatok keretében megvalósításra kerülő ökoturisztikai célú fejlesztéseknek köszönhető.

A Társaság befejezetlen beruházásainak összetétele:

Műszaki tartalom	Folyamatban lévő beruházás		
	2020.12.31	2021.12.31	változás
	E Ft	E Ft	%
Épületek	212 844	65 958	31,0%
Építmények	218 153	372 340	170,7%
Gépek	0	0	
Járművek	0	0	
Út	0	2 604	
Vadkárelhárító kerítés	0	4 875	
Erdőtelepítés	53 766	108 191	201,2%
Egyéb	39 018	37 507	96,1%
Összesen	523 781	591 475	112,9%

A befejezetlen beruházások 594.475 E Ft-os értéke elsősorban a VEKOP és GINOP pályázatok keretében folyamatban lévő épület és építmény-beruházásoknak, illetve a befejezetlen erdőtelepítések (2020. év előtt megkezdett erdőtelepítések, és a tárgyévben elindult újszülöttek erdeje program) értékéből adódik.

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	E Ft	E Ft
Immateriális javak	9 537	0	9 537	0	9 537
Alapítás átszervezés a. ért.	904		904		904
Kutatás, k. fejlesztés a.ért.					
Vagyoni értékű jogok	6 111		6 111		6 111
Szellemi termékek	1 724		1 724		1 724
Üzleti vagy cégérték	798		798		798
Tárgyi eszközök	412 790	27 212	440 002	4 445	443 006
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni ért. jog	293 589		293 589	557	294 146
Műszaki berendezések, gépek, járművek	72 558	162	72 720	2 447	75 167
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 560	27 050	73 610		73 610
Tenyészállatok	83		83		83
Beruházások, felújítások				1 441	
Összesen	422 327	27 212	449 539	4 445	452 543

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja az általános részben leírt értékelésnek megfelelően történt 2021-ben. A Társaság számviteli politikája alapján a 200 E Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök bekerülési értékét használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja, ami 2021-ben 27.212 E Ft-ot jelentett. A Társaság teljesítményarányos értékcsökkenési elszámolási módszert alkalmazott a Koller kötélpálya esetében.

Terven felüli értékcsökkenések:

Erdőfelújítást védő kerítések selejtezése (42 db)	3.004 E Ft
Meghiúsult beruházás (Margita kilátó) selejtezése	1.441 E Ft
Összesen	4.445 E Ft

Tárgyi eszközök értékesítése:

Az értékesítésre 42.563 E Ft nettó értékű eszköz került, melyből 100.597 E Ft eredményt realizált a társaság. Legnagyobb tételek: Budapest Illatos úti ingatlan, 2 db lakóingatlan, használt Ponsee forwarder.

megnevezés	értékesítés nettó bevétele E Ft	nyilvántartási érték E Ft
Tárgyi eszköz értékesítés összesen	143 160	42 563

VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A Társaság kisebb részben saját, nagyobb részben vagyonkezelésbe vett ingatlanon végzi tevékenységét, összesen 65.472 hektáron.

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

Művelési ág	Saját tulajdonú ingatlan		Vagyonkezelésbe adó									
			MNV Zrt. új (2019. év) vkez. szerz.		MNV Zrt. idegl. (1996.év) vkez. szerz.		NFK (MNV Zrt.-vkez. szerz. átvett)		NFK (NFA) új (2016. év) vkez. szerz.		NFK (NFA) ideigl. (1996.év) vkez. szerz.	
			ha	Ak*	ha	Ak	ha	Ak	ha	Ak	ha	Ak
erdő	925	5 736	0	0	46	227	0	0	56 250	274 911	2 773	16 177
fásított terület	0	0	0	0	0	0	0	0	53	247	3	16
gyümölcsös	0	0	0	0	0	0	0	0	34	762	1	32
halastó	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	0	0
kert	1	15	0	0	0	0	0	0	0	16	0	0
kivett	104	0	147	0	220	0	7	0	619	0	38	0
legelő	36	98	0	0	0	0	0	0	1 542	5 526	16	34
rét	19	844	0	0	0	0	0	0	409	9 319	3	82
szántó	52	871	0	0	0	0	0	0	2 043	34 975	93	2 261
szőlő	0	0	0	0	0	0	0	0	18	644	0	0
pince	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
nádas	0	0	0	0	0	0	0	0	10	257	0	5
Összesen	1 138	7 565	147	0	266	227	7	0	60 988	326 657	2 927	18 606

*Ak: aranykorona

Társaságunk önkormányzattól vagyonkezelésbe vett területtel nem rendelkezik.

A mérlegben vagyonkezelésbe vett eszközök csak az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok soron szerepelnek. Az értékkel átvett eszközök könyv szerinti (nettó) értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	6 011 804	965 209	333 791	6 643 222
ebből: vagyonkezelésbe vett eszközök	50 726		63	50 663

2019. december 12-én került aláírásra a Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel az új vagyonkezelési szerződés, melynek hatálya alá 153,56 ha vagyonkezelésbe vett terület került. Ezen ingatlanok esetében a vagyonkezelési szerződés érték adatot is tartalmazott 50.788 EFt összegben. A számviteli törvény szerint a Társaság a vagyonkezelésbe vett területeket az ingatlanok között mutatja ki a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben a vagyonkezelési szerződésben rögzített értékben. Az átvett ingatlanokat tartalmazó melléletek alapján 7 db felépítménnyel rendelkező ingatlan esetében értékcsökkenést számol el a társaság, melyek éves összege 63 EFt volt.

A Társaság könyveiben kimutatott, értékkel nem szereplő vagyonezelésbe vett eszközök:

2016. február 15-én került aláírásra a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel az új VK-2016/22 számon nyilvántartott vagyonezelési szerződés, melynek hatálya alá a területek jogi rendezését követően, több ütemben szerződés-kiegészítéssel kerültek a vagyonezelésbe vett ingatlanok. Az új vagyonezelői szerződés a vagyonezelésbe vett ingatlanok vonatkozásában érték adatot nem tartalmaz. Az új vagyonezelői szerződés rögzíti, hogy azon ingatlanokra, amelyekről az új szerződés nem rendelkezik, a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal 1996-ban megkötött ideiglenes vagyonezelői szerződés marad hatályban. Az ideiglenes vagyonezelői szerződés a Társaság kötelezettségeként a naturáliákban történő elszámolást rögzíti, értéket nem tartalmaz. A Kincstári Vagyoni Igazgatóság jogutódjainak, a vagyonezelésbe adó szervezeteknek az irányába a Társaság a táblázatban szereplő terület adatokat hektárban (és Aranykorona értékben) tartja nyilván az aktualizált analitikájában, illetve a 0-s számlaosztályban, a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk szerint. A Vhr 9. § (5) bekezdése szerint a „vagyonezelő a vagyonezelésbe vett eszközöket a számvitelről szóló törvény előírásai szerint a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben a vagyonezelési szerződésben rögzített értéken köteles állományba venni”. A számviteli törvény szerint a vagyonezelésbe vett eszközöket befektetett eszközök között kell kimutatni a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben. A mérlegben – mivel értékadatot nem tartalmaz a vagyonezelői szerződés – a vagyonezelésbe vett eszközök nem szerepelnek sem az eszközök, sem a hosszú lejáratú kötelezettségek között. Társaság a beszámoló részét képező kiegészítő mellékletben a mennyiségi adatokban vezetett analitikus nyilvántartása és a 0 számlaosztály adatai alapján mutatja be a vagyonezelésbe vett, a szerződésben érték nélkül szereplő eszközöket.

vagyonezelési szerződésben nem szereplő eszközök:

2021. évi záróállomány		E Ft-ban	Bruttó érték	Halmozott értékcsökkenés	Nettó érték
	Vagyonezelt eszköz (szerződés nélkül)		118 919	16 591	102 328
Ingtatlanok	Vagyonezelt eszközhez kapcsolódó saját beruházás		249 638	42 301	207 337
	Összesen		368 557	58 892	309 665
Műszaki berendezések	Vagyonezelt eszközhez kapcsolódó saját beruházás		639	639	0
Egyéb berendezések	Vagyonezelt eszközhez kapcsolódó saját beruházás		1 461	1 461	0
Összesen			370 657	60 992	309 666

A Társaság vagyonezelt eszközként értékkel az üzemeltetett forgalomképtelen műemlék ingatlanokat és hozzájuk kapcsolódó beruházásokat tartja nyilván. Ezen ingatlanok 2003-ig a társaság jegyzett tőkéjében szerepeltek, onnan 2003-ban kerültek kivezetésre és a hosszúlejáratú kötelezettségek közé, mint vagyonezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség, bár ezen eszközök az új vagyonezelési szerződés hatálya alá nem kerültek, illetve az ideiglenes vagyonezelési szerződés hatálya alatt értékkel nem szerepelnek.

5. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	59 929	E Ft
Előző év	64 198	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 4.269 E Ft-tal csökkent. A csökkenés a 10.000 E Ft a tartósan adott kölcsönök törlesztésének, a tartós részesedésekre elszámolt 1.982 E Ft értékvesztésnek, illetve a munkáltatói kölcsönök növekedéséből adódott.

A tartós részesedéseink adatai:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	Részesedésre jutó 2021. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
2021. december 31.	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
<i>Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft.</i>	100%	24 000	22 280	10 804	365%
<i>Pilisi Erdőkezelő Kft.</i>	100%	3 000	1 018	-10 362	34%
<i>Pilisszentlászló Termelő El</i>	78,55%	2 356	2 356	2 637	219%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		29 356	25 654		
<i>Erdészeti Üdülő Közös Vállalat</i>	6,56%	6 686	6 686	5 965	178%
Egyéb tartós részesedés		6 686	6 686		
Összesen:		36 042	32 340		

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	Részesedésre jutó 2020. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
2020. december 31.	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
<i>Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft.</i>	100%	24 000	22 280	257	321%
<i>Pilisi Erdőkezelő Kft.</i>	100%	3 000	3 000	-7 120	29%
<i>Pilisszentlászló Termelő El</i>	78,55%	2 356	2 356	-36	127%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		29 356	27 636		
<i>Erdészeti Üdülő Közös Vállalat</i>	6,56%	6 686	6 686	-304	171%
Egyéb tartós részesedés		6 686	6 686		
Összesen:		36 042	34 322		

Leányvállalatok és társult vállalkozások 2021. évi beszámolójának adatai

Név, székhely	Saját tőke	Jegyzett tőke	Tartalékok	Adózott eredmény	Előző évi adózott er.	Részesedés aránya	Részesedés könyv sz. értéke
LEÁNYVÁLLALAT	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	%	E Ft
Budakeszi Vadaspark Közhasznú Nonprofit Kft.	87 693	24 000	52 889	10 804	127	100%	22 280
Pilisi Erdőkezelő Kft.	1 018	3 000	8 380	-10 362	-7 120	100%	1 018
Pilisszentlászló Termelő Erdőbirtokossági Társulat	6 560	3 000	923	2637	-36	78,55%	2 356

A Társaság 100 %-os tulajdonában lévő leányvállalata a **Budakeszi Vadaspark Közhasznú Nonprofit Kft.** (Székhelye: Budakeszi, 0210/8. hrsz) Az 1997-ben alapított társaság feladata a vadaspark szakszerű üzemeltetése, működési feladataihoz külső források minél szélesebb körben való bevonása.

A **Pilisi Erdőkezelő Kft-t** (Székhelye: Visegrád, Mátyás király u. 6.) 2020. június 25-vel alapította meg a Pilisi Parkerdő Zrt 3.000 E Ft-os törzstőkével. A Kft. célja magántulajdonban lévő erdőterületek erdőgazdálkodási feladatainak ellátása, fakeskedelmi tevékenység végzése. A **tevékenység Kft.** által végzett tevékenységek a tervezettől lényegesen elmaradtak, így 2021-ben az anyatársaság pótbefizetesként 10.500 E Ft-ot biztosított a 100%-os tulajdonában álló Kft. részére. Mivel a Kft. saját tőkéje mind az előző évben, mind a tárgyévben a jegyzett tőke alatt maradt, a Társaság 1.982 EFt értékvesztést számolt el erre a befektetésre.

A **Pilisszentlászló Termelő Erdőbirtokossági Társulat** (Székhelye: Szentendre, Dömörkapu u. 2.) többségi tulajdonosa a Pilisi Parkerdő Zrt. A Társulat feladata a tulajdonában lévő erdő művelési ágú ingatlanok kezelése, azon erdőgazdálkodási feladatok végzése.

Az **Erdészeti Üdülő Közös Vállalat** (Székhelye: Szántód, Zrínyi u. 8.) a Társaság dolgozói részére biztosít üdültetési lehetőséget.

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban:

A Pilisi Parkerdő Zrt. a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft. részére 20.000 E Ft éven túli lejáratú kölcsönt nyújtott a járványhelyzet miatt bevezetett korlátozások (zárva tartás) következtében jelentkező likviditási problémák enyhítésére. A Vadaspark likviditási helyzete 2021-ben normalizálódott, így a kölcsön maradéktalanul törlesztésre került.

Egyéb tartósan adott kölcsön soron a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsönök, illetve fénymásoló gépekre adott 50 E Ft kaució szerepelnek. A kölcsönnyújtásra 2021. évben 14.500 E Ft összegben került sor, tárgyévi törlesztések összege 5.009 E Ft volt. A következő évben esedékes törlesztőrészek (6.600 EFt) miatti átvezetésével, a 23 E Ft értékvesztés visszaírást is figyelembe véve a mérlegérték 19.876 E Ft-ban került megállapításra. 2021-ben értékvesztés elszámolására nem került sor.

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Visszaírt értékvesztés	Záró érték
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Lakásépítési kölcsön	26 003	14 500	5 009		35 494
- értékvesztés	-1 377	0	0	23	-1 355
- átsorolás (éven belüli törlesztés)	-4 800				-6 600
Kaució tárgyi eszközre	50				50
Összesen	19 876	14 500	5 009	23	27 589

Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése:

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszaírása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Lakásépítési kölcsön	1 377			23	1 354
Összesen	1 377	0	0	23	1 354

6. KÉSZLETEK

Tárgyév	264 521 E Ft
Előző év	381 032 E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2020.12.31	Megoszlás	2021.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	115 015	30%	86 991	23%	-28 024	76%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	58 463	15%	15 438	4%	-43 025	26%
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0%	0	0%	0	
Késztermékek	149 274	39%	104 997	28%	-44 277	70%
Áruk	58 280	15%	57 095	15%	-1 185	98%
Készletekre adott előlegek	0	0%	0	0%	0	
Készletek	381 032	100%	264 521	69%	-116 511	69%

A Társaság készleteinek összértéke 31%-kal, 116.511 E Ft-tal csökkent a 2020. évihez viszonyítva úgy, hogy a vásárolt készletek értékének csökkenése mellett a saját termelésű készletek is nagymértékben csökkentek. A vásárolt készleteken belül az anyagok értéke 24%-kal csökkent, amiben a vásárolt erdő- és mezőgazdasági készletek készletértéke, azaz az erdei magvak és csemeték, valamint a vásárolt fatermékek állományának csökkenése játszik szerepet. A készletváltozás a késztermékek esetében elsősorban a fatermék zárókészletének nyitóhoz viszonyított 7.738 m³-es csökkenésével indokolható. A befejezetlen termelés és félkész termékek csökkenésében a megbízásos erdőgazdálkodási szolgáltatások befejezetlen értékének jelentős csökkenése játszik szerepet, emellett a félkész fatermék készletek (laza rakat) értékében is csökkenés következett be az előző évinél kisebb záróállomány miatt.

Saját termelésű készletek összetevőinek részletezése

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Index
	E Ft	E Ft	%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	58 463	15 438	26%
Őszi vetésű mezőgazdasági termények	0	0	-
Befejezetlen csemetetermelés	10 481	9 058	86%
Megbízásos erdőgazdasági szolgáltatások befejezetlen értéke	44 882	2 383	5%
Fatermék félkésztermék	3 100	3 997	129%
Késztermékek	149 274	104 997	70%
Erdei magok, csemeték	555	993	179%
Fatermékek	125 216	68 665	55%
Vadgazdasági termékek	3 022	1 045	35%
Mezőgazdasági termények	5 928	8 145	137%
Bányatermékek	12 760	23 950	188%
Fűrészipari, fagyártmány termékek	1 378	2 199	160%
Egyéb ipari termékek	415	0	0%

2021. év során a Társaság készleteire értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

7. KÖVETELÉSEK

Tárgyév	921 369	E Ft
Előző év	741 980	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	400 063	622 023	221 960	155%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	206 194	165 491	-40 703	80%
ebből: 1-30 napja lejárt	67 429	66 819	-610	99%
30 napon túli lejárt	29 978	31 844	1 866	106%
60 napon túli lejárt	5 270	3 332	-1 938	63%
90 napon túli lejárt	33 228	26 766	-6 462	81%
180 napon túli lejárt	29 226	6 001	-23 225	21%
360 napon túli lejárt	41 063	30 729	-10 334	75%
Mindösszesen	606 257	787 514	181 257	130%
Követelések értékvesztése	38 904	44 002	5 098	113%
Vevői követelésáll. mérlegértéke	567 353	743 512	176 159	131%

A vevőkövetelések értékvesztés nélküli év végi állománya 31%-kal nőtt az előző évi záróállományhoz képest, amit a fizetési határidőn belüli követelésállomány növekedése indokol, a határidőn túli követelésállomány értéke 20%-kal csökkent. A lejárt követelések szerkezete kedvező irányba változott, a 90 napon túl lejárt állomány az előző évi 103.517 E Ft-hoz képest 2021. év végén 63.496 E Ft-ra csökkent. A csökkenésben az ASP kártalanítási összegek 90 napon túli állományának 27.967 E Ft-tal történő csökkenése játssza a legnagyobb szerepet, de a Társaságtól faaprítékot felvásárló felszámolási eljárás alá kerülő vállalkozójával szembeni 90 napon túli követelést is sikerült 2021-ben 20.992 E Ft-tal csökkenteni.

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	35 939	21 053	0	15 835	41 157
Vevők - külföldi	2 965	30	0	150	2 845
Összesen	38 904	21 083	0	15 985	44 002

A követelésekre képzett értékvesztés állománya 5.098 E Ft-tal nőtt a nyitó értékhez viszonyítva, elsősorban a belföldi vevőkövetelésekre korábban elszámolt magasabb értékvesztés eredményeként.

A 2021-ben elszámolt 21.083 E Ft értékvesztés 61.709 E Ft összegű követeléshez kapcsolódik. Az értékvesztés 44.002 E Ft-os záró értékéből az egy partnerhez kapcsolódó legnagyobb tétel 14.639 E Ft.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Tárgyév	6 523	E Ft
Előző év	25 478	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	14 516	6 523	-7 993	45%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	10 962	0	-10 962	0%
ebből: 1-30 napja lejárt	2 923		-2 923	0%
30 napon túli lejárt	2 345		-2 345	0%
60 napon túli lejárt	5 437		-5 437	0%
90 napon túli lejárt	0		0	
180 napon túli lejárt	257		-257	0%
360 napon túli lejárt	0		0	
Mindösszesen	25 478	6 523	-18 955	26%
Követelések értékvesztése	0	0	0	
Vevői követelésáll. mérlegértéke	25 478	6 523	-18 955	26%

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések lejárat alapján kedvező irányba változtak, ami elsősorban a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft. pénzügyi helyzetének javulásából adódik, ami alapvetően a járványhelyzet negatív hatásainak ellentételezéséhez kapott állami támogatásnak volt köszönhető.

A Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft. részére 2020-ban nyújtott éven túli lejáratú 20.000 E Ft összegű kölcsön 2021-ben maradéktalanul visszafizetésre került.

Egyéb követelések	Tárgyév	171 334	E Ft
	Előző év	149 149	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Támogatási igény, költségvetéssel szembeni követelés	22 789	9 099	-13 690	40%
Munkavállalókkal szembeni követelés	60	0	-60	0%
Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része	4 800	6 600	1 800	138%
Szolgáltatásokra adott előleg	66 215	66 801	586	101%
Vevőtől kapott előleg Áfa-a	37 883	18 300	-19 583	48%
Pályázati letét, foglaló	3 853	60 108	56 255	1560%
Különféle egyéb követelés	8 149	7 029	-1 120	86%
Szállítói követelés / átsorolások	5 400	3 397	-2 003	63%
Összesen	149 149	171 334	22 185	115%

A Társaság egyéb követelése 2021. év végén a bázishoz képest 15%-kal magasabbak, elsősorban a vállalkozási munkákhoz kapcsolódó pályázati letétek és foglalók növekedésének köszönhetően. A költségvetéssel szembeni követelés állománya – az adó visszatérítési igények bázishoz viszonyított kisebb összegei miatt csökkentek, emellett a vevőtől kapott előlegek Áfa-jából származó követelés összege is csökkent a kötelezettségek között szereplő vevői előlegek állományának csökkenésével párhuzamosan.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszairása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Szolgáltatásokra adott előlegek	326	3 923	0	326	3 923
Egyéb követelések	5 190	0	0	1 215	3 975
Összesen	5 516	3 923	0	1 541	7 898

A szolgáltatásokra adott előlegek esetében értékvesztést a VEKOP pályázatban tervezett munkák közbeszerzési eljárásban kiválasztott kivitelezőjének nyújtott előlegre számolt el a társaság. Egyéb követelések esetében a más társaság által átvállalt tartozásokból eredő követelésekre számolt el a társaság értékvesztést, melyből 1.215 E Ft került visszairásra.

8. ÉRTÉKPAPÍROK

Tárgyév	0 E Ft
Előző év	0 E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

9. PÉNZESZKÖZÖK

Tárgyév	2 014 857 E Ft
Előző év	1 918 691 E Ft

A pénzeszközök között 4.065 E Ft a Társaság házipénztárainak 2021. december 31-i záróállománya, értéke 598 E Ft-tal alacsonyabb az előző évinél, a Társaság bankszámláinak tárgyévi záróértéke 2.010.792 E Ft, ami 95.568 E Ft-tal magasabb, mint a bázis.

A pénzeszközöknek a bázishoz viszonyított 5%-os emelkedése háttérben a hazai és európai uniós finanszírozású támogatási programok előlegeinek növekedése húzódik meg.

10. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	321 760	E Ft
Előző év	131 327	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása				
árbevétel elhatárolása	0	3 217	3 217	
egyéb bevételek elhatárolása	110 184	129 534	19 350	118%
Fejlesztési támogatás el nem számolt összege	0	169 870	169 870	
bankkamat elhatárolás	357	3	-354	1%
Összesen	110 541	302 624	192 083	274%
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása				
előfizetési díjak elhatárolása	430	516	86	120%
bérleti díjak elhatárolása	0	0	0	
földterület haszonbérleti díjak	13 342	12 551	-791	94%
végkielégítés, felmentési bér	0	0	0	
egyéb költségelhatárolás	7 014	6 069	-945	87%
Összesen	20 786	19 136	-1 650	92%
Halasztott ráfordítások	0	0	0	
Aktív időbeli elhat. összesen:	131 327	321 760	190 433	245%

A bevételek aktív időbeli elhatárolása az egyéb bevételek kategóriájában a fordulónapig igényelt, elszámolt, de pénzügyileg nem rendezett költségellentételezésre kapott támogatások szerepelnek: területalapú támogatás 37.936 E Ft; a Belügyminisztériumtól igényelt közfoglalkoztatási támogatás 3.654 E Ft; a VP erdészeti potenciál helyreállítása támogatások 13.968 E Ft; a VP erdei ökoszisztémák ellenálló-képességének megőrzése 18.796 E Ft, a génrezervátumok fenntartására, fejlesztésére 36.408 E Ft; LIFE endemic Panalp támogatás 13.961 E Ft; Budapest XVII. ker. önkormányzat támogatása a Helikopter lakópark melletti erdő felújítására 4.428 E Ft.

A számviteli törvény 2021. évközi módosításának köszönhetően a társaság a 2021. évben 169.870 E Ft összegben számolt el olyan megvalósított beruházásra kapott fejlesztési támogatást, ahol a támogató részéről elfogadott elszámolással még nem rendelkezett a Társaság.

A földterület haszonbérleti díjainak elhatárolt összegéből 999 E Ft a magánerdő területek után fizetett haszonbérleti díj elhatárolás, 11.552 E Ft a 2021/2022. vadászati idényre fizetett vadászterület haszonbérleti díjak 2022. évre eső összege.

Az egyéb költségelhatárolásban szerepelnek a következő tételek: bányaművelési költség elhatárolás 2.000 E Ft, egyéb bérleti, licenc és biztosítási és bankgarancia díj elhatárolás 4.049 E Ft.

11. SAJÁT TŐKE

Tárgyév	6 871 884	E Ft
Előző év	6 847 613	E Ft

A saját tőke a 2021. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2021. január 1-jei egyenleg	2 886 929	2 319 104	1 658 688	0	-17 108	6 847 613
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés						
Csökkenés			-77 532	67 032		-10 500
2020. évi adózott eredmény átvez.			-17 108		+17 108	0
2021. évi adózott eredmény					+34 771	+34 771
2021. december 31-i egyenleg	2 886 929	2 319 104	1 564 048	67 032	+ 34 771	6 871 884

A Saját tőke értéke a 2021. évi adózott eredmény összegével, 34.771 E Ft-tal nőtt, illetve a Társaság leányvállalatának nyújtott 10.500 E Ft pótbefizetés összegével csökkent. Jegyzett tőke emelésére 2021-ben nem került sor.

Az eredménytartalék 2021. évben az előző évi negatív adózott eredmény átvezetéséből adódóan 17.108 E Ft-tal csökkent, emellett a fejlesztési tartalékként (Tao. tv) a lekötött tartalékba történő átvezetés 50.000 E Ft-tal, az alapítás-átszervezés aktivált értékének év végén fennálló a lekötött tartalékba történő átvezetés értéke 17.032 E Ft-tal csökkentette az eredménytartalékot, ezenfelül a Leányvállalat (Pilisi Erdőkezelő Kft.) részére biztosított 10.500 E Ft pótbefizetés összege szintén csökkentette azt.

A lekötött tartalék értéke 67.032 E Ft-tal, az eredménytartalékból átvezetett fejlesztési tartalék és alapítás-átszervezés aktivált értékének köszönhetően nőtt.

12. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	720 685	E Ft
Előző év	632 449	E Ft

Céltartalék tárgyévi alakulása

Megnevezés	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalék képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
<i>Céltartalék várható kötelezettségekre</i>	446 033	1 000	20 257	465 290
<i>Céltartalék jövőbeni költségekre</i>	186 416	40 675	109 654	255 395
Mindösszesen	632 449	41 675	129 911	720 685

A céltartalékok 2021. évi állománya 88.236 E Ft-tal nőtt. A Társaság 2021-ben 129.911 E Ft értékben képzett céltartalékot, illetve 41.675 E Ft került feloldásra.

A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2020.	2021.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>peres ügyekre képzett céltartalék</i>	443 271	462 528	19 257	104%
<i>bányászatról szóló tv. szerint környezetvédelmi köt. képzett célt.</i>	2 240	2 240	0	100%
<i>kártérítésre képzett céltartalék</i>	522	522	0	100%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	446 033	465 290	19 257	104%
<i>Erdősítésekben felmerülő kár helyreállítási költségekre</i>	43 216	35 562	-7 654	82%
<i>Infrastrukturát ért természeti károk helyreállítási költségekre</i>	143 200	169 833	26 633	119%
<i>„Tisztítsuk meg az országot!” szemétfelszámolási költségekre</i>	0	50 000	50 000	
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	186 416	255 395	68 979	137%
Egyéb céltartalék	0	0	0	
Összesen	632 449	720 685	88 236	114%

A folyamatban lévő perek mérlegkészítés időszakában történő értékelése szerint több esetben várható fizetési kötelezettség, melynek pontos mértéke az ítélet meghozatalakor válik ismertté. A korábbi peres ügyek között vaddal ütközés és vadkár miatti fizetési kötelezettségekre, illetve egyéb peres ügyekre képzett céltartalékot a Társaság. 2021-ben a peres ügyekkel kapcsolatban 20.257 E Ft összegben került sor céltartalék képzésre, illetve 1.000 E Ft összegben oldott fel a társaság céltartalékot. A Társaság a Budakeszi „Köszörűkő” bánya későbbi rekultivációjához kapcsolódóan 2005. óta összesen 2.240 E Ft céltartalékot képzett, illetve fakitermeléssel kapcsolatos kártérítési ráfordításokra 522 E Ft céltartalék került képzésre.

A 2014. decemberi jégkár-helyreállítással kapcsolatban az erdőművelési beavatkozások elvégzésére 7.654 E Ft céltartalék került feloldásra. Az erdei infrastruktúrában korábban bekövetkezett károk helyreállítási költségeinek ellentételezésére 33.020 E Ft céltartalék került feloldásra, és a tárgyévi káresemények karbantartás jellegű helyreállítási költségeire 59.654 E Ft céltartalék került képzésre. A hulladékradar applikációban és a „Tisztítsuk meg az országot!” program keretében jelentett hulladék-felszámolási feladatok 2022. évi költségeire 50.000 E Ft céltartalékot képzett a Társaság.

13. KÖTELEZETTSÉGEK

Tárgyév	2 230 738	E Ft
Előző év	1 983 499	E Ft

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

Társaságunk 2021-ben nem rendelkezett hosszú lejáratú hitelből vagy kölcsönből származó kötelezettséggel.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek</i>	229 569	229 694	125	100%
-műemléki ingatlanok értéke (jegyzett tőkéből átsorolva)	119 190	119 190	0	100%
-MNV Zrt-től vagyongazdálkodásba vett eszközök értéke	50 788	50 788	0	100%
-pénzügyi lízing kötelezettség	55 391	59 716	4 325	108%
<i>következő évben esedékes törlesztőrész</i>	<i>-4 200</i>	<i>-10 000</i>	<i>-5 800</i>	<i>238%</i>
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	221 169	219 694	-1 475	99%

A Tulajdonos által 2003-ban végrehajtott tőkekorrekció eredményeként a forgalomképtelen műemléki eszközök apportálaskori értékét, mint vagyongazdálkodott eszközök értékét (119.190 E Ft-ot) a jegyzett tőkéből egyéb hosszúlejáratú kötelezettségbe sorolta át a Társaság.

A vagyongazdálkodásba vett eszközök esetében az 1996-os ideiglenes vagyongazdálkodói szerződés, illetve a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2016-ban megkötött, majd későbbi években kiegészített végleges vagyongazdálkodói szerződés sem tartalmaz értékadatot, azonban az MNV Zrt-vel 2019. decemberben kötött vagyongazdálkodási szerződés igen, így a mérlegben a vagyongazdálkodásba vett eszközök 50.788 E Ft értéke ezen szerződés alapján került kimutatásra a hosszú lejáratú kötelezettségek között.

Megnevezés	Deviza nem	Éven belül	Egy év és öt év között	Öt éven túl fizetendő	Kamatláb
Zárt végű pénzügyi lízing	EUR	25.545	130 465	0	fix 2,24%
	HUF (E Ft)	10.000	49.716	0	

2021-ban a Társaságnak egy db eredetileg 7 éves futamidejű pénzügyi lízingszerződésből eredő kötelezettsége volt. A zártvégű pénzügyi lízing konstrukció keretében 2018. év végén beszerzésre került bruttó 244.856 EUR értékű gép értékének 2019-ben megkezdődő törlesztése 2020 márciusában – a koronavírus járvány okozta gazdasági nehézségek enyhítése érdekében elrendelt törlesztési moratórium lehetőségével élt a Társaság – felfüggesztésre került, majd 2021. novemberben kezdődött újra a törlesztés. Eddig az időpontig 88.846 EUR (ebből 2021. november-december időszakban 4.797 EUR) került törlesztésre. A devizában fennálló kötelezettség év végi forintértéke az előző évinél magasabb forint/euró árfolyam miatt emelkedést mutat a bázishoz viszonyítva. A moratórium időszakára eső kamat összegével (5.989 EUR) a tartozás értéke növekedett, amiből 166,4 EUR 2021. évben törlesztésre került.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Társaságunk 2021-ban nem rendelkezett rövid lejáratú hitelből származó kötelezettséggel.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Bankgarancia a Budapesti Bányakapitányság javára (Budakeszi I. homokkőbánya MŰT)	5 653	óvadéki betét	5 653 +kamatai
Bankgarancia a Budapesti Bányakapitányság javára (Bajna II. mészkőbánya MŰT hosszabbítás)	1 000	óvadéki betét	1 000 +kamatai
Bankgarancia a NIF Zrt. javára (csereerdősítési munkák)	7 000	óvadéki betét	7 000 +kamatai
Bankgarancia-keret a NIF Zrt. javára (csereerdősítési munkák)	35 000	óvadéki betét	35 000 +kamatai
Összesen			

Egyéb zálogjoggal biztosított kötelezettségek mérlegfordulónapon:

Zártolt óvadéki bankszámla követeléssel biztosított kötelezettségek mérlegfordulónapon (mérlegen kívüli kötelezettségek):

- Az OTP Bank Nyrt-vel 2014-ben kötött a Budapesti Bányakapitányság javára nyújtott bankgarancia szerződés alapján biztosítékkal 5.653.215 Ft+kamatai összegű bankszámla követelés került zárolásra
- Az OTP Bank Nyrt-vel 2016-ban kötött a Budapesti Bányakapitányság javára nyújtott bankgarancia szerződés alapján biztosítékkal 1.000.000 Ft+kamatai összegű bankszámla követelés került zárolásra
- Az OTP Bank Nyrt-vel 2016-ban kötött és 2021-ben 2022.03.10-ig meghosszabbított, a NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. javára nyújtott bankgarancia szerződés alapján biztosítékkal 7.000.000 Ft+kamatai összegű bankszámla követelés került zárolásra.
- Az OTP Bank Nyrt-vel 2021-ben kötött a NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. javára nyújtott bankgarancia-keret szerződés alapján biztosítékkal 35.000.000 Ft+kamatai összegű bankszámla követelés került zárolásra, melyből 2021-ben 7.364 E Ft került lehívásra.

Szállítói és egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	189 162	105 693	-83 469	56%
Szállítók	494 223	520 627	26 404	105%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1 715	0	-1 715	0%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 073 030	1 384 724	311 694	129%
Összesen	1 758 130	2 011 044	252 914	114%

A rövidlejáratú kötelezettségek jelentős növekedését legnagyobb mértékben az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek növekedése indokolja, amiben az elnyert EU-s és állami támogatásokra fizetett előlegek illetve a decemberi mozgóbér-kifizetésekhez köthető kifizetések játszanak szerepet. Másrészt a szállítói állomány is növekedett, elsősorban a vállalászási munkákhoz igénybevett alvállalkozók szállítói kötelezettség növekedésének köszönhetően. A vevőtől kapott előlegek viszont csökkenést mutatnak a vállalászási munkákhoz kapcsolódó előlegek csökkenéséből adódóan.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	92 729	120 753	28 024	130%
Szociális hozzájárulás adó	21 136	49 242	28 106	233%
Egbitz, Nyugdíjbizt levonások	23 999	54 309	30 310	226%
ÁFA kötelezettség	32 092	36 250	4 158	113%
SZJA kötelezettség	20 269	44 585	24 316	220%
Egyéb költségvetési befizetési köt.	10 061	32 224	22 163	320%
Vevő kötelezettségek	426	462	36	108%
Támogatás (pályázati) előlege	801 086	994 111	193 025	124%
Pénzügyi lízing éven belüli törlesztőrészlete	4 200	10 000	5 800	238%
Egyéb kötelezettségek	67 032	42 788	-24 244	64%
Összesen	1 073 030	1 384 724	311 694	129%

Az egyéb kötelezettségek soron jelentősebb tételek: a Földtulajdonosi közösségektől beszedett vadászati hasznosítás díjainak NFK részére fizetendő összegei, illetve biztosítéknyújtásból eredő kötelezettségek összegei.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a beruházásokra kapott támogatási előlegek összege 24%-kal megemelkedett.

A Számviteli törvény szerint a fordulónapon a vállalkozás a beruházásokhoz kapcsolódó támogatási előlegeket a támogatás elszámolásáig a rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki.

Támogatás jogcíme	Kötelezettség összege E Ft
Országos Közfoglalkoztatási Program	4 278
VEKOP-4.1.1-15-2017-00007 pályázat	355 227
GINOP-7.1.2-1 pályázat	99 760
"A PPZRT szakmai fejlesztését szolgáló beruházások"	35 000
"LIFE endemic PANALP 2020"	81 221
„LIFE endemic PANALP 2020” Agrárminisztérium	8 300
"Újszülöttek erdeje"	105 707
„Dunakanyar fejlesztés” Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ	237 834
Agrárminisztérium „Mogyoróhegyi Ökoturisztikai Park”	65 000
Reforest Aktion erdőfelújítás	1 784
Támogatási előleg összesen:	994 111

A támogatások részletes bemutatása a 15. Egyéb bevételek fejezet Támogatási Program keretében kapott támogatások alcíme alatt található.

14. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	1 611 470	E Ft
Előző év	979 447	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</i>	255 304	200 037	-52 935	78%
árbevétel elhatárolás	237 781	184 846	-52 935	78%
egyéb bevétel elhatárolás	0	0	0	
költségek ellentételezésére kapott támogatás	17 523	15 191	-2 332	87%
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	19 748	4 838	-18 300	24%
Prémium, jutalom elhatárolás		3 390		
egyéb átmenő tételek	19 748	1 448	-18 300	7%
<i>Halasztott bevételek</i>	704 395	1 406 595	702 200	200%
Fejlesztési célra kapott támogatás	560 720	1 263 640	702 920	225%
Térítés nélkül átvett, fellelt eszköz	143 675	142 955	-720	99%
Összesen	979 447	1 611 470	630 965	165%

A passzív időbeli elhatárolások közül 184.846 E Ft az árbevételek elhatárolásából származik, melyből 176.672 E Ft a következő évekre áthúzódó megbízási munkák költségeinek fedezetére szolgáló, korábbi években ill. tárgyévben kiszámlázott árbevétel, 8.174 E Ft a többéves hasznosítási jog, bérleti díj illetve vadászati kontingens elhatárolás, egyéb elhatárolás összege.

A költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolt összegei az alábbi támogatási összegekből állnak: 3.149 E Ft a Budaörsi Önkormányzattól kapott közjóléti támogatás, 11.741 E Ft a budapesti erdők természetességének fokozása és klímaváltozás elleni felkészítése érdekében 5 támogatótól kapott támogatás, illetve 300 E Ft visegrádi madárvédelmi célú támogatás.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként került kimutatásra a vadászterületek után fizetendő bérleti díjak 1.448 E Ft-os összege.

A fejlesztési célra kapott támogatások időbeli elhatárolásában szereplő 45.992 E Ft a rendkívüli időjárás okozta károk helyreállítására a korábbi tulajdonosoktól (ÁPV Zrt-től, MNV Zrt-től, MFB Zrt-től) kapott fejlesztési támogatások fennálló összege, 1.217.648 E Ft az Európai Unió forrásból kapott támogatások beruházásokra fordított összegéből, illetve egyéb kormányzati és önkormányzati fejlesztési támogatásokból, illetve tulajdonosi forrásból kapott fejlesztési támogatásokból áll.

A fejlesztési célra kapott támogatások 2021. évben összességében 801.632 E Ft-tal növelték, illetve egyéb bevételként (értékcsökkenési leírással arányosan) elszámolva 98.711 E Ft-tal csökkentették az elhatárolás összegét. A növekedésen legjelentősebb tétel, 599.486 E Ft a VEKOP és GINOP támogatás elszámolása volt, melyből ökoturisztikai fejlesztéseket valósított meg a Társaság.

Halasztott bevételek összetétele, alakulása

Halasztott bevételek	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tulajdonostól vízkárok helyreállítására kapott fejlesztési támogatások	51 845	45 992	-5 853	89%
EU-s, állami, önkormányzati és tulajdonosi forrásból kapott fejlesztési támogatások	508 875	1 217 648	708 773	239%
a Kulturális Örökségvédelmi Hivataltól átvett, a visegrádi Fellegvárral kapcsolatos állagmegóvó beruházás értéke	88 534	88 534	0	100%
bányatelken fellelt bányatermék (meddő és föld) értéke	22 187	22 187	0	100%
térítés nélkül átvett föld értéke	27 611	27 611	0	100%
egyéb fellelt és térítés nélkül átvett vagyonelemek	5 343	4 624	-719	87%
Összesen:	704 395	1 406 596	702 201	200%

A térítés nélkül átvett, illetve fellelt eszközök között 88.534 E Ft-tal szerepel a Kulturális Örökségvédelmi Hivataltól átvett visegrádi Fellegvár felújítással kapcsolatos beruházásérték, 49.798 E Ft-ot tesz ki a korábbi bányaművelésből fellelt föld és meddő kőanyag értéke, 4.601 E Ft a szentendrei erdő és magánút fellelt értéke, illetve 23 E Ft egyéb térítés nélkül átvett érték.

15. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2021. évben a korábbi évekre vonatkozóan végzett önellenőrzéseket a Társaság, ami ÁFA adónemre -61.339 E Ft-ot, társasági adónemre 1.926 E Ft-ot és személyi jövedelemadó, illetve a járulékok tekintetében 433 E Ft-ot tett ki.

Az év során a Társasággal kapcsolatban álló vállalkozások ellenőrzéseihez kapcsolódó vizsgálatok érintették a Társaságot, de Társaság ellen vizsgálatra nem került sor.

III. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

16. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

Tárgyév	5 459 214	E Ft
Előző év	4 356 955	E Ft

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

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 201 983	5 167 914	965 931	123%
ebből:			0	
Mag- és csemetetermelés	778	766	-12	98%
Fakitermelés	1 955 236	2 337 120	381 884	120%
Vadgazdálkodás	309 500	427 156	117 656	138%
Mezőgazdaság	8 993	3 538	-5 455	39%
Közjóléti tevékenység	53 602	97 337	43 735	182%
Fafeldolgozás	131	167	36	127%
Erdőfelújítás és fakitermelés magánerdőben	109 598	40 413	-69 185	37%
Megbízásos erdőgazdasági szolgáltatások	674 076	1 026 733	352 657	152%
Kereskedelem	571 271	717 626	146 355	126%
Bányászat és rekultiváció	267 931	251 022	-16 909	94%
Egyéb igazgatási tevékenység	250 867	266 036	15 169	106%
			0	
Exportértékesítés nettó árbevétele	154 972	291 300	136 328	188%
ebből:			0	
Fakitermelés	91 138	179 832	88 694	197%
Vadgazdálkodás	57 009	99 843	42 834	175%
Közjóléti tevékenység	106	57	-49	54%
Kereskedelem	6 719	11 568	4 849	172%
Értékesítés nettó árbevétele	4 356 955	5 459 214	1 102 259	125%

A Társaság nettó árbevétele 2021. évben 25%-kal nőtt, amelyben legnagyobb szerepe a fatermék értékesítésből és a megbízásos erdőgazdálkodási szolgáltatásokból származó árbevétel-növekedésnek volt, de a vadgazdálkodásból származó árbevétel is kedvezően alakult. Az export értékesítés árbevétele is kedvezően alakult, mind a fatermék export értékesítési volumene, mind a vadászati export értékesítések jelentősen nőttek.

Export értékesítés árbevételének földrajzilag elhatárolt piacok szerinti alakulása: (E Ft)

Ország	Termékexport	Szolgáltatásexport	Összes export
EU országok összesen	281 805		281 805
Szlovákia	186 993		186 993
Németország	50 014		50 014
Ausztria	34 090		34 090
Dánia	7 597		7 597
Hollandia	1 862		1 862
Olaszország	798		798
Franciaország	451		451
Nem EU-s európai országok	9 495		9 495
Svájc	7 620		7 620
Norvégia	1 875		1 875
Összesen	291 300		291 300

A 2020. évhez viszonyítva eggyel több országba irányult termékexport, 2021-ban – az előző évhez hasonlóan – Európán kívüli országba nem tudott értékesíteni a Társaság. Az export értékesítések 59%-a Szlovákiába teljesített fatermék export, a többi tétel vadászati trófeák értékesítése adja. A Társaság vadászati értékesítésének egy része belföldi bizományoson, vadászati irodán keresztül külföldi vadászvendégek részére történik, így az nem jelenik meg export-értékesítésként.

Importbeszerzés értéke földrajzilag elhatárolt piacok szerint: (E Ft)

Ország	Termékimport	Szolgáltatásimport	Összes import
EU országok összesen	207	49	256
EU-n kívüli országok	0	103	103
Összesen	207	152	359

A Társaság 2021. évben Szlovákiából kisértékű műszaki cikkeket és anyagokat szerzett be. Szolgáltatásimportként Németországból logisztikai szolgáltatást, Luxemburgból kábeltévé szolgáltatást vett igénybe. A Zoom informatikai szoftver licenstdíja az Egyesült Államokbeli székhelyű anyavállalat által került leszámlázásra a Társaság részére.

17. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	785 864	E Ft
Előző év	768 833	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök értékesítése	22 758	100 597	77 839	442%
Követelés értékesítés szerződés szerinti értéke	0	0	0	
Kártérítés, kártalanítás, káresemény bevétele	371 301	195 294	-176 007	53%
Késedelmi kamat, kötbér	1 278	1 645	367	129%
Értékvesztés visszairása, követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	41 877	17 578	-24 299	42%
Céltartalék felhasználása	26 740	41 675	14 935	156%
Halasztott fejlesztési tám. vissza vez.	63 463	99 431	35 968	157%
<i>Támogatások:</i>				
- Közmunkaprogram BM támogatása	55 127	46 443	-8 684	84%
- IFKA illegális szemét felszámolás támogatása	0	21 188	21 188	
- "Egy a természettel" támogatás	0	8 430	8 430	
- költség ellentételezésre kapott egyéb támogatás	16 465	44 630	28 165	271%
-Kisfaludy 2020 turistaház fejlesztési		1 797	1 797	
<i>EU-s támogatások:</i>				
- EU területalapú támogatás	103 367	104 831	1 464	101%
-LIFE endemic (AM kiegészítéssel)	0	13 961	13 961	
- EMVA - erdészeti potenciál helyreállításának tám	-5 581	21 607	27 188	-387%
- VP - erdőszerkezetátalakítás támogatása	19 097	3 828	-15 269	20%
- VP - erdő-környezetvédelem támogatása	-85	0	85	0%
- VP - erdészeti genetikai erőforrások megőrz	648	13 244	12 596	2044%
Utólag kapott kedvezmény	0	990	990	
Vadászterület hasznosítás egyéb bevétele	26 566	23 348	-3 218	88%
Elévült kötelezettség - 5 éven túli haszonbérleti díj	25 431	25 140	-291	99%
Egyéb, nem részletezett bevétel	381	207	-174	54%
Összesen	768 833	785 864	17 031	102%
- ebből Támogatások	189 038	279 959	90 921	148%

A Társaság egyéb bevételei 2%-kal haladják meg az előző évi tényét. A tárgyi eszközök értékesítéséből származó eredmény 2021. évben a számviteli törvény változása miatt nettó módon kerül kimutatásra, azaz az értékesítésből származó bevételből levonásra kerül a kivezetéskori nyilvántartási érték. Pozitív eredmény esetén az egyéb bevételek között, veszteség esetén az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az ügyletet. A 2021. évi tárgyi eszköz értékesítési volumen (lásd:16. oldal) a 2020. évihez képest magasabb volt: egy budapesti illatos úti ingatlan és két lakóingatlan, valamint egy használt forwarder került értékesítésre, emellett néhány kisebb értékű használt telefonkészülék, és berendezés került eladásra. A kártalanítási bevételeket túlnyomórészt a vadászat ágazatot érintő ASP vírus fertőzés miatti állami kártalanítási tételek adják. 2020. szeptembertől a kártalanítási egységárak jelentősen csökkentek, ami a 2021. évi összegek csökkenését indokolja. Értékvesztés visszairására, illetve követelés könyv szerinti értéket meghaladóan realizált összegének bevételként történő elszámolására az előző évinél alacsonyabb összegben került sor, azonban a céltartalék

felhasználás az előző évi értéknél 56%-kal magasabb. Az egyéb bevételként elszámolt támogatások 2021. évi összege 279.959 E Ft, amely 48%-kal nagyobb az előző évinél. Ennek oka, hogy 2021-ben új támogatásokat sikerült elnyerni (pl: IFKA támogatás, LIFE endemic támogatás), illetve a VP pályázatok keretében is az előző évinél magasabb volt a támogatott felhasználás, illetve önkormányzati és gazdasági társaságok által nyújtott támogatások összege is jelentősen nőtt. A vadászterületek hasznosításával összefüggő 2021. évi egyéb bevételek (haszonbérleti díjak) összességében csökkentek, a vadászterületek után 5 éven túl fel nem vett haszonbérleti díjak összege az előző évvel csaknem egyező.

Támogatási program keretében kapott támogatások 2021. évben az alábbiak szerint alakultak:

Fejlesztési célú támogatások:

Forrás:	VEKOP támogatás			
Támogatás jogcíme:	Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program - Gyalogszerrel felfedezni a Budapest környéki hegységek és a Gödöllői-dombság turisztikai termékkínálatát			
Támogatás teljes nettó összege:	827 585	Eft	Felhasználás időszaka:	2015.01.01-2021.09.30
Tárgyév végéig befolyt:	827 585	Eft	ebből előleg:	Eft
Tárgyévben befolyt:	-	Eft		
Tárgyév végéig felhasznált:	607 212	Eft	ebből elszámolt:	Eft
Tárgyévben felhasznált:	484 091	Eft	ebből elszámolt:	Eft

Forrás:	GINOP támogatás			
Támogatás jogcíme:	Aktív turisztikai hálózatok infrastruktúrájának fejlesztése			
Támogatás teljes nettó összege:	162 677	Eft	Felhasználás időszaka:	2015.01.01-2022.08.31
Tárgyév végéig befolyt:	99 760	Eft	ebből előleg:	Eft
Tárgyévben befolyt:	-	Eft		
Tárgyév végéig felhasznált:	60 093	Eft	ebből elszámolt:	Eft
Tárgyévben felhasznált:	56 947	Eft	ebből elszámolt:	Eft

Forrás:	Kisfaludy 2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt			
Támogatás jogcíme:	Som-hegyi Turistaház fejlesztése			
Támogatás teljes nettó összege:	4 000	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.06.12-2021.03.31.
Tárgyév végéig befolyt:	4 000	Eft	ebből előleg:	Eft
Tárgyévben befolyt:	-	Eft		
Tárgyév végéig felhasznált:	4 000	Eft	ebből elszámolt:	Eft
Tárgyévben felhasznált:	-	Eft	ebből elszámolt:	Eft

Forrás:	Kisfaludy 2030 Turisztikai Fejlesztő Nonprofit Zrt			
Támogatás jogcíme:	Galgamácsai Vadászaház Fejlesztése			
Támogatás teljes nettó összege:	5 000	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.06.12-2021.03.31.
Tárgyév végéig befolyt:	5 000	Eft	ebből előleg:	Eft
Tárgyévben befolyt:	-	Eft		
Tárgyév végéig felhasznált:	5 000	Eft	ebből elszámolt:	Eft
Tárgyévben felhasznált:	-	Eft	ebből elszámolt:	Eft

Forrás:	Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft - Miniszterelnöki kabinetiroda 16. Téry Ödön Nemzeti Turistaház-fejlesztési Program jogcímcsoport			
Támogatás jogcíme:	Kőhegyi Czibulka János Menedékház korszerűsítése			
Támogatás teljes nettó összege:	13 894	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.08.01-2021.03.31
Tárgyév végéig befolyt:	13 894	Eft	ebből előleg:	Eft
Tárgyévben befolyt:	-	Eft		
Tárgyév végéig felhasznált:	13 894	Eft	ebből elszámolt:	Eft
Tárgyévben felhasznált:	5 343	Eft	ebből elszámolt:	Eft

Forrás:	Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft - Miniszterelnöki kabinetiroda 16. Téry Ödön Nemzeti Turistaház-fejlesztési Program jogcímcsoport			
Támogatás jogcíme:	Anna-lak korszerűsítése			
Támogatás teljes nettó összege:	15 380	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.08.01-2021.03.31
Tárgyév végéig befolyt:	15 380	Eft	ebből előleg:	Eft
Tárgyévben befolyt:	-	Eft		
Tárgyév végéig felhasznált:	15 380	Eft	ebből elszámolt:	Eft
Tárgyévben felhasznált:	15 380	Eft	ebből elszámolt:	Eft

Forrás:	Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft - Miniszterelnöki kabinetiroda 16. Téry Ödön Nemzeti Turistaház-fejlesztési Program jogcímcsoport			
Támogatás jogcíme:	Arborétumi faház korszerűsítése			
Támogatás teljes nettó összege:	25 412	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.08.01-2021.03.31
Tárgyév végéig befolyt:	25 412	Eft	ebből előleg:	Eft
Tárgyévben befolyt:	25 412	Eft		
Tárgyév végéig felhasznált:	25 412	Eft	ebből elszámolt:	Eft
Tárgyévben felhasznált:	25 042	Eft	ebből elszámolt:	Eft

Forrás:	Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft - Miniszterelnöki kabinetiroda 17. Aktív kikapcsolódást szolgáló programok, beruházások jogcímcsoport			
Támogatás jogcíme:	1. Projektelelem: "Erdei kerékpáros infrastruktúra és szolgáltatásfejlesztés a Pilis-Visegrádi-hegység, valamint a Budai-hegység területén." 2. "Nagyavillám sípálya infrastrukturális és szolgáltatás fejlesztése". 3. "Parkolj és túrázz!" parkolópontok kialakítása a Dunakanyarban"			
Támogatás teljes nettó összege:	237 834	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.10.15-2022.04.30
Tárgyév végéig befolyt:	-	Eft	ebből előleg:	Eft
Tárgyévben befolyt:	-	Eft		
Tárgyév végéig felhasznált:	8 563	Eft	ebből elszámolt:	Eft
Tárgyévben felhasznált:	8 563	Eft	ebből elszámolt:	Eft

Forrás:	Európai Bizottság - LIFE Alap			
Támogatás jogcíme:	Az endemikus fajok és a száraz füves élőhelyek védelme a pannóniai és az alpesi bioszféra érintett övezetében			
Támogatás teljes nettó összege:	321 477	EFt	Felhasználás időszaka:	2020.09.01-2026.02.28
Tárgyév végéig befolyt:	81 221	EFt	ebből előleg:	EFt
Tárgyévben befolyt:	-	EFt		
Tárgyév végéig felhasznált:	6 307	EFt	ebből elszámolt:	EFt
Tárgyévben felhasznált:	6 307	EFt	ebből elszámolt:	EFt

Forrás:	Agrárminisztérium - Zöldgazdaság Finanszírozási Rendszer terhére biztosított forrás			
Támogatás jogcíme:	Erdősítés végzése mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen			
Támogatás teljes nettó összege:	116 833	EFt	Felhasználás időszaka:	2020.08.18-2032.12.31
Tárgyév végéig befolyt:	116 833	EFt	ebből előleg:	EFt
Tárgyévben befolyt:	-	EFt		
Tárgyév végéig felhasznált:	50 387	EFt	ebből elszámolt:	EFt
Tárgyévben felhasznált:	39 260	EFt	ebből elszámolt:	EFt

Forrás:	Agrárminisztérium - "Állami erdőgazdasági társaságok 2020 szakmai feladatainak támogatása" előirányzat			
Támogatás jogcíme:	ETA-TERI rendszerek fejlesztése 12MFt, Lidar letapogatás lézerszkennelrel 17,5MFt, 2 db drón 2MFt, Ortofotó beszerzése 3,5MFt			
Támogatás teljes nettó összege:	35 000	EFt	Felhasználás időszaka:	2020.01.01-2022.06.30
Tárgyév végéig befolyt:	35 000	EFt	ebből előleg:	EFt
Tárgyévben befolyt:	-	EFt		
Tárgyév végéig felhasznált:	22 952	EFt	ebből elszámolt:	EFt
Tárgyévben felhasznált:	12 330	EFt	ebből elszámolt:	EFt

Forrás:	Agrárminisztérium - Mogyoróhegyi Ökoturisztikai Park megvalósítása			
Támogatás jogcíme:	Mogyoróhegyi Ökoturisztikai Park megvalósítása			
Támogatás teljes nettó összege:	65 000	EFt	Felhasználás időszaka:	2021.02.15-2022.03.31
Tárgyév végéig befolyt:	65 000	EFt	ebből előleg:	EFt
Tárgyévben befolyt:	-	EFt		
Tárgyév végéig felhasznált:	600	EFt	ebből elszámolt:	EFt
Tárgyévben felhasznált:	600	EFt	ebből elszámolt:	EFt

Forrás:	BMSK Zrt. - Nagykovácsi MTB XCO pálya építése			
Támogatás jogcíme:	Nagykovácsi MTB XCO pálya építése			
Támogatás teljes nettó összege:	15 000	EFt	Felhasználás időszaka:	2018.01.01-2021.06.30
Tárgyév végéig befolyt:	15 000	EFt	ebből előleg:	EFt
Tárgyévben befolyt:	-	EFt		
Tárgyév végéig felhasznált:	15 000	EFt	ebből elszámolt:	EFt
Tárgyévben felhasznált:	15 000	EFt	ebből elszámolt:	EFt

Költségek ellentételezésére kapott támogatások

Forrás:	EMVA				
Támogatás jogcíme:	EU Területalapú támogatás 2020				
Támogatás teljes nettó összege:	101 381	Eft	Felhasználás időszaka:	2020. év	
Tárgyév végéig befolyt:	101 381	Eft	ebből előleg:	0	Eft
Tárgyévben befolyt:	43 286	Eft		0	
Tárgyév végéig felhasznált:	101 381	Eft	ebből elszámolt:	101 381	Eft
Tárgyévben felhasznált:	101 381	Eft	ebből elszámolt:	101 381	Eft

Forrás:	EMVA				
Támogatás jogcíme:	EU Területalapú támogatás 2021.				
Támogatás teljes nettó összege:	97 921	Eft	Felhasználás időszaka:	2021. év	
Tárgyév végéig befolyt:	59 985	Eft	ebből előleg:	0	Eft
Tárgyévben befolyt:	0	Eft		0	
Tárgyév végéig felhasznált:	97 921	Eft	ebből elszámolt:	97 921	Eft
Tárgyévben felhasznált:	97 921	Eft	ebből elszámolt:	97 921	Eft

Forrás:	BM Közfoglalkoztatási támogatás				
Támogatás jogcíme:	Közfoglalkoztatás támogatása				
Támogatás teljes nettó összege:	53 948	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.03.01-2021.02.28	
Tárgyév végéig befolyt:	53 948	Eft	ebből előleg:	0	Eft
Tárgyévben befolyt:	9 525	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	53 948	Eft	ebből elszámolt:	53 948	Eft
Tárgyévben felhasznált:	53 948	Eft	ebből elszámolt:	53 948	Eft

Forrás:	BM Közfoglalkoztatási támogatás				
Támogatás jogcíme:	Közfoglalkoztatás támogatása				
Támogatás teljes nettó összege:	56 255	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.03.01-2022.02.28	
Tárgyév végéig befolyt:	36 919	Eft	ebből előleg:	4 278	Eft
Tárgyévben befolyt:	36 919	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	36 919	Eft	ebből elszámolt:	36 919	Eft
Tárgyévben felhasznált:	36 919	Eft	ebből elszámolt:	36 919	Eft

Forrás:	Vidékfejlesztési Program (EMVA)				
Támogatás jogcíme:	2020. évi Erdészeti potenciál támogatás				
Támogatás teljes nettó összege:	13 442	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.év	
Tárgyév végéig befolyt:	0	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	0	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	13442	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft
Tárgyévben felhasznált:	13 442	Eft	ebből elszámolt:	13 442	Eft

A Pilisi Parkerdő Zrt. 2021. évi éves beszámolójának Kiegészítő melléklete

Forrás:	Vidékfejlesztési Program (EMVA)				
Támogatás jogcíme:	2021. évi Erdészeti potenciál támogatás				
Támogatás teljes nettó összege:	13 968	E Ft	Felhasználás időszaka:	2021.év	
Tárgyév végéig befolyt:	0	E Ft	ebből előleg:		E Ft
Tárgyévben befolyt:	0	E Ft			
Tárgyév végéig felhasznált:	13 968	E Ft	ebből elszámolt:	0	E Ft
Tárgyévben felhasznált:	13 968	E Ft	ebből elszámolt:	13 968	E Ft

Forrás:	Vidékfejlesztési Program (EMVA)				
Támogatás jogcíme:	Erdészeti génrezervátum fenntartása 2019.				
Támogatás teljes nettó összege:	0	E Ft	Felhasználás időszaka:	2019-2023	
Tárgyév végéig befolyt:	0	E Ft	ebből előleg:		E Ft
Tárgyévben befolyt:	0	E Ft			
Tárgyév végéig felhasznált:	0	E Ft	ebből elszámolt:	0	E Ft
Tárgyévben felhasznált:	-21 579	E Ft	ebből elszámolt:	-21 579	E Ft

Forrás:	Vidékfejlesztési Program (EMVA)				
Támogatás jogcíme:	Erdészeti génrezervátum fenntartása 2021.				
Támogatás teljes nettó összege:	36 408	E Ft	Felhasználás időszaka:	2019-2023	
Tárgyév végéig befolyt:	0	E Ft	ebből előleg:		E Ft
Tárgyévben befolyt:	0	E Ft			
Tárgyév végéig felhasznált:	36 408	E Ft	ebből elszámolt:	36 408	E Ft
Tárgyévben felhasznált:	36 408	E Ft	ebből elszámolt:	36 408	E Ft

Forrás:	Vidékfejlesztési Program (EMVA)				
Támogatás jogcíme:	Erdészeti génrezervátum fejlesztése 2019.				
Támogatás teljes nettó összege:	21 456	E Ft	Felhasználás időszaka:	2019-2023	
Tárgyév végéig befolyt:	21 456	E Ft	ebből előleg:		E Ft
Tárgyévben befolyt:	0	E Ft			
Tárgyév végéig felhasznált:	21 456	E Ft	ebből elszámolt:	21 456	E Ft
Tárgyévben felhasznált:	21 456	E Ft	ebből elszámolt:	21 456	E Ft

Forrás:	Vidékfejlesztési Program (EMVA)				
Támogatás jogcíme:	Erdei ökoszisztémák ellenállóképességének helyreállítása 2020.				
Támogatás teljes nettó összege:	19 107	E Ft	Felhasználás időszaka:	2019-2023	
Tárgyév végéig befolyt:	4 129	E Ft	ebből előleg:		E Ft
Tárgyévben befolyt:	0	E Ft			
Tárgyév végéig felhasznált:	19 107	E Ft	ebből elszámolt:	19 107	E Ft
Tárgyévben felhasznált:	19 107	E Ft	ebből elszámolt:	19 107	E Ft

A Pilisi Parkerdő Zrt. 2021. évi éves beszámolójának Kiegészítő melléklete

Forrás:	Vidékfejlesztési Program (EMVA)				
Támogatás jogcíme:	Erdei ökoszisztémák ellenállóképességének helyreállítása 2021.				
Támogatás teljes nettó összege:	3 819	Eft	Felhasználás időszaka:	2019-2023	
Tárgyév végéig befolyt:	0	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	0	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	3 819	Eft	ebből elszámolt:	3 819	Eft
Tárgyévben felhasznált:	3 819	Eft	ebből elszámolt:	3 819	Eft

Forrás:	Magánszemély támogatása				
Támogatás jogcíme:	Budapesti erdők állapotának javítása				
Támogatás teljes nettó összege:	665	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	665	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	665	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	665	Eft	ebből elszámolt:	665	Eft
Tárgyévben felhasznált:	665	Eft	ebből elszámolt:	665	Eft

Forrás:	Macis játszótér fenntartása				
Támogatás jogcíme:	Macis játszótér fenntartása				
Támogatás teljes nettó összege:	3 500	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	3 500	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	3 500	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	3 500	Eft	ebből elszámolt:	3 500	Eft
Tárgyévben felhasznált:	3 500	Eft	ebből elszámolt:	3 500	Eft

Forrás:	Helikopter lakópark fenntartása				
Támogatás jogcíme:	Helikopter lakópark fenntartása				
Támogatás teljes nettó összege:	4 428	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	4 428	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	4 428	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	4 428	Eft	ebből elszámolt:	4 428	Eft
Tárgyévben felhasznált:	4 428	Eft	ebből elszámolt:	4 428	Eft

Forrás:	Kuttói parkerdő fenntartása				
Támogatás jogcíme:	Kuttói parkerdő fenntartása				
Támogatás teljes nettó összege:	3 150	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	3 150	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	3 150	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	3 150	Eft	ebből elszámolt:	3 150	Eft
Tárgyévben felhasznált:	3 150	Eft	ebből elszámolt:	3 150	Eft

Forrás:	Sashalmi parkerdő fenntartása				
Támogatás jogcíme:	Sashalmi parkerdő fenntartása				
Támogatás teljes nettó összege:	2 945	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	2 945	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	2 945	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	2 945	Eft	ebből elszámolt:	2 945	Eft
Tárgyévben felhasznált:	2 945	Eft	ebből elszámolt:	2 945	Eft

Forrás:	Óratorony szikla megmentése Csobánka Község Önkorm.				
Támogatás jogcíme:	Óratorony szikla megmentése Csobánka Község Önkorm.				
Támogatás teljes nettó összege:	2 198	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	2 198	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	2 198	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	2 198	Eft	ebből elszámolt:	2 198	Eft
Tárgyévben felhasznált:	2 198	Eft	ebből elszámolt:	2 198	Eft

Forrás:	Gazdálkodó szervezet támogatása (Ilcsi fűvek)				
Támogatás jogcíme:	Budapesti erdők állapotának javítása				
Támogatás teljes nettó összege:	1 000	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	1 000	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	1 000	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	0	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft
Tárgyévben felhasznált:	0	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft

Forrás:	Gazdálkodó szervezet támogatása (Atenor)				
Támogatás jogcíme:	Budapesti erdők állapotának javítása				
Támogatás teljes nettó összege:	3 848	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	3 848	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	3 848	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	0	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft
Tárgyévben felhasznált:	0	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft

Forrás:	Gazdálkodó szervezet támogatása (Citi bank)				
Támogatás jogcíme:	Budapesti erdők állapotának javítása				
Támogatás teljes nettó összege:	10 615	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	10 615	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	1 090	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	10 615	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft
Tárgyévben felhasznált:	10 615	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft

Forrás:	Budapest X. ker. Önkorm.				
Támogatás jogcíme:	Városi erdők állapotának megőrzése				
Támogatás teljes nettó összege:	10 000	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	10 000	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	10 000	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	10 000	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft
Tárgyévben felhasznált:	10 000	Eft	ebből elszámolt:	0	Eft

Forrás:	Gazdálkodó szervezet támogatása (ABB)				
Támogatás jogcíme:	Támogatás faültetés céljából				
Támogatás teljes nettó összege:	2 032	EFt	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	2 032	EFt	ebből előleg:		EFt
Tárgyévben befolyt:	2 032	EFt			
Tárgyév végéig felhasznált:	2 032	EFt	ebből elszámolt:	60	EFt
Tárgyévben felhasznált:	2 032	EFt	ebből elszámolt:	60	EFt

Forrás:	Gazdálkodó szervezet támogatása (Provident)				
Támogatás jogcíme:	Támogatás faültetés céljából				
Támogatás teljes nettó összege:	1 500	EFt	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	1 500	EFt	ebből előleg:		EFt
Tárgyévben befolyt:	1 500	EFt			
Tárgyév végéig felhasznált:	1 500	EFt	ebből elszámolt:	1 500	EFt
Tárgyévben felhasznált:	1 500	EFt	ebből elszámolt:	1 500	EFt

Forrás:	Gazdálkodó szervezet támogatása (Control Union)				
Támogatás jogcíme:	Támogatás faültetés céljából				
Támogatás teljes nettó összege:	2 750	EFt	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	2 750	EFt	ebből előleg:		EFt
Tárgyévben befolyt:	2 750	EFt			
Tárgyév végéig felhasznált:	2 750	EFt	ebből elszámolt:	2 750	EFt
Tárgyévben felhasznált:	2 750	EFt	ebből elszámolt:	2 750	EFt

Forrás:	Gazdálkodó szervezet támogatása (Pestszentlőrinc Önkormányzat)				
Támogatás jogcíme:	Támogatás bioverzítés fokozása céljából				
Támogatás teljes nettó összege:	3 937	EFt	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	3 937	EFt	ebből előleg:		EFt
Tárgyévben befolyt:	3 937	EFt			
Tárgyév végéig felhasznált:	3 937	EFt	ebből elszámolt:	3 937	EFt
Tárgyévben felhasznált:	3 937	EFt	ebből elszámolt:	3 937	EFt

Forrás:	Gazdálkodó szervezet támogatása (Hammer Kft.)				
Támogatás jogcíme:	Támogatás téli madáretetési tevékenységre				
Támogatás teljes nettó összege:	300	EFt	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	300	EFt	ebből előleg:		EFt
Tárgyévben befolyt:	300	EFt			
Tárgyév végéig felhasznált:	300	EFt	ebből elszámolt:	300	EFt
Tárgyévben felhasznált:	300	EFt	ebből elszámolt:	300	EFt

A Pilisi Parkerdő Zrt. 2021. évi éves beszámolójának Kiegészítő melléklete

Forrás:	Örökerdő Alapítvány				
Támogatás jogcíme:	Gímszarvas takarmányozás támogatása				
Támogatás teljes nettó összege:	1 141	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.	
Tárgyév végéig befolyt:	1 141	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	1 141	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	1 141	Eft	ebből elszámolt:	1 141	Eft
Tárgyévben felhasznált:	1 141	Eft	ebből elszámolt:	1 141	Eft

Forrás:	IFKA Kft.-2020/TMOP/0009 - Tisztítsuk meg az Országot!				
Támogatás jogcíme:	Tisztítsuk meg az Országot! Illegális hulladéklerakók felszámolása				
Támogatás teljes nettó összege:	22 212	Eft	Felhasználás időszaka:	2020.10.01-2021.05.31	
Tárgyév végéig befolyt:	21 938	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	21 938	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	21 938	Eft	ebből elszámolt:		Eft
Tárgyévben felhasznált:	21 938	Eft	ebből elszámolt:		Eft

Forrás:	Agrárminisztérium - LIFE				
Támogatás jogcíme:	Az endemikus fajok és a száraz füves élőhelyek védelme a pannóniai és az alpesi bioszféra érintett övezetében, Társfinanszírozás				
Támogatás teljes nettó összege:	8 300	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.01.01-	
Tárgyév végéig befolyt:	8 300	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	8 300	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	8 300	Eft	ebből elszámolt:		Eft
Tárgyévben felhasznált:	8 300	Eft	ebből elszámolt:		Eft

Forrás:	Egy a Természettel Nonprofit Kft.				
Támogatás jogcíme:	Nemzetközi Vadászati Világkiállítás felvezető rendezvény és Nemzetközi Vadászati konferencia terepi nap megrendezése				
Támogatás teljes nettó összege:	8 430	Eft	Felhasználás időszaka:	2021.09.01-2021.10.31	
Tárgyév végéig befolyt:	8 430	Eft	ebből előleg:		Eft
Tárgyévben befolyt:	8 430	Eft			
Tárgyév végéig felhasznált:	8 430	Eft	ebből elszámolt:		Eft
Tárgyévben felhasznált:	8 430	Eft	ebből elszámolt:		Eft

18. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Értékesítés nettó árbevétele	4 356 955	5 459 214	1 102 259	125%
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	2 572 592	3 282 453	709 861	128%
Eladott áruk beszerzési értéke	114 978	153 754	38 776	134%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 193	48 609	22 416	186%
II. Értékesítés közvetlen költségei	2 713 763	3 484 816	771 053	128%
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	1 643 192	1 974 398	331 206	120%
Értékesítési, forgalmazási költségek	189 152	220 346	31 194	116%
Igazgatási költségek	1 888 892	2 119 193	230 301	112%
Egyéb általános költségek	15	0	-15	0%
Értékesítés közvetett költségei	2 078 059	2 339 539	261 480	113%

A Társaság forgalmi típusú eredménykimutatás adatai azt mutatják, hogy az előző évinél 25%-kal magasabb árbevétel mellett az értékesítéshez közvetlenül kötődő költségek az árbevétellel párhuzamosan 28%-kal nőttek a bázishoz képest, így a bruttó eredmény is 20%-kal nőtt. Az értékesítés közvetett költségei, azaz az értékesítési, forgalmazási illetve az ágazati és vállalati általános költségek alakulása „merevebb”: az értékesítési volumen növekedésénél kisebb mértékben nőttek 2021-ben.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	37,7%	36,2%	95,9%
Közvetlen költséghányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	62,3%	63,8%	102,5%
Költséghányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés összes költsége}} \times 100$	56,6%	59,8%	105,6%

A Társaság tevékenységének bruttó eredménye az árbevétel mintegy 1/3-át teszi ki 2021-ben és 2020-ben is. A fedezeti mutató ellentétéként megjelenő közvetlen költséghányad mutató azt mutatja, hogy az árbevétel realizálásához közvetlenül kötődő költségek árbevételhez mért aránya 62%. 2021-ben az értékesítés összes költségének 57%-át tették ki a közvetlen költségek, amely részarány 5,6%-kal magasabb a bázishoz viszonyítva. Megállapítható, hogy a Társaság egészére számított költséghatékonysági mutatók csak kismértékben módosultak az előző évhez viszonyítva, a mutatók értéke alapján a fakitermelés ágazatot jellemző magas fedezeti hányad a Társaság teljes tevékenységére nézve kedvező költséghatékonyságot eredményez.

19. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA**17.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-22 074	-87 302	-65 228	395%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	123 762	179 205	55 443	145%
Aktivált saját teljesítmények értéke	101 688	91 903	-9 785	90%

Az aktivált saját teljesítmények értéke 10%-kal kisebb az előző évinél, amelyben a saját fatermék készletek és félkész fatermék készletek csökkenése a meghatározó. A saját előállítású eszközök értékének növekedésében a növekvő volumenű erdőtelepítések és a saját előmunka-ráfordítással és termék felhasználással megvalósuló egyéb beruházások illetve a saját termelésű készletek (vadtestek) selejtezésének aktivált értéke játszik szerepet.

17.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	289 288	327 358	38 070	113%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 305 785	2 953 834	648 049	128%
Egyéb szolgáltatások értéke	47 216	42 595	-4 621	90%
Eladott áruk beszerzési értéke	114 978	153 754	38 776	134%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	26 194	48 609	22 415	186%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 783 461	3 526 150	742 689	127%
Béreköltség	1 244 404	1 433 777	189 373	115%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	215 158	245 631	30 473	114%
Bérfelárulások	244 417	261 161	16 744	107%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 703 979	1 940 569	236 590	114%
Értékcsökkenés	406 071	449 539	43 468	111%
Költségek összesen	4 893 511	5 916 258	1 022 747	121%

A Társaság 2021. évi költségfelhasználása 21%-kal magasabb az előző évinél. A költségnövekedés az anyagjellegű ráfordítások esetén a legmagasabb (+27%), ami összegét tekintve leginkább a magasabb fakitermelési volumenre és a megbízásos erdőgazdálkodási munkák keretében előző évinél nagyobb volumenben végzett feladatokra vezethető vissza, de az összes meghatározó ágazat esetében jellemző az magasabb teljesítmény miatti nagyobb költségfelhasználás, mivel a Covid járványnak 2021-ben mérsékeltebb hatása volt a gazdálkodásra a 2020. évihez viszonyítva.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltségek 27%-os növekedését elsősorban az erdőfelújítási, erdőtelepítési vadászati és erdőkezelési anyagfelhasználás, valamint a gépzemmi működtetés üzemanyag-felhasználásának növekedése eredményezte. Az igénybevett szolgáltatások értéke 28%-kal nőtt, az erdőfelújítási, fakitermelési, és erdőkezelési költségek, illetve a megbízásos erdőgazdálkodási munkákhoz igénybe vett vállalkozói szolgáltatások növekedése miatt. Az egyéb szolgáltatások 10%-os csökkenését a hatósági díjak és perköltségek, bírósági díjak csökkenése indokolja. Az eladott áruk beszerzési értéke a bázisévi értéket 34%-kal meghaladja, amit a továbbértékesítési céllal vásárolt fatermék értékesítési volumen növekedése indokol. A közvetített szolgáltatások összegének 86%-os növekedése a 2021-ben a Társaság által szervezett rendezvények (pl: Vadászati Világkiállítás – Erdővarázs) nagyobb volumenének köszönhető. A személyi jellegű ráfordítások 14%-os növekedésében a 2021-ben végrehajtott alaphér-fejlesztés illetve a korábbi évek elmaradt bérfejlesztéseinek részbeni pótlásából származó többletráfordítások játszanak szerepet. Az értékcsökkenési leírás növekedése elsősorban az emelkedő volumenű ingatlan-beruházásoknak köszönhető.

20. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	374 946	E Ft
Előző év	350 698	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített tárgyi eszk. nyilv. szerinti értéke	10 645	0	-10 645	0%
Értékesített követelés nyilv. szerinti értéke	0	0	0	
Mezőgazdasági vadkár miatti kifizetések	20 505	27 355	6 850	133%
Egyéb fizetett kártérítések, baleseti járadék	2 879	1 985	-894	69%
Késedelmi kamat, kötbér, behajtási kiegészítés	32 642	3 286	-29 356	10%
Bírságok	418	1 074	656	257%
Követelések értékvesztése	22 311	25 005	2 694	112%
Céltartalék-képzés	55 507	129 911	74 404	234%
Eredményt terhelő ÁFA (Kedv. szolg. után)	5 849	5 363	-486	92%
Helyi iparüzési adó	69 085	83 744	14 659	121%
Építményadó	22 729	17 666	-5 063	78%
Gépjármű adó	2 609	2 372	-237	91%
Innovációs járulék	10 824	13 031	2 207	120%
Terven felüli értékcsökkenés	13 532	4 445	-9 087	33%
Hiányzó, megsemmisült készlet	65 553	44 319	-21 234	68%
Önellenőrzési pótlék	12	3	-9	25%
Értékesítéshez kapcs. utólag adott engedmény	0	0	0	
Alapítványok, egyéb szervezetek támogatása	4 922	10 880	5 958	221%
Egyéb költségvetési befizetések	2 669	2 520	-149	94%
Térítés nélkül átadott eszközök nyilv.sz.értéke	5 123	0	-5 123	0%
Egyéb, nem részletezett ráfordítások	2 884	1 987	-897	69%
Összesen	350 698	374 946	24 248	107%

A Társaság egyéb ráfordításai 7%-kal magasabbak az előző évhez képest, amit elsősorban a peres ügyekre és az infrastruktúrában keletkezett károk helyreállítási költségeire illetve az illegális hulladék-felszámolási költségekre képzett céltartalék-képzés indokol, ami az előző

évinél magasabb ráfordítást eredményezett. A tárgyi eszközök értékesítése egyik ügylet során sem járt veszteséggel. A helyi iparüzési adó fizetés a bázisnál magasabb árbevétel miatt az előző évinél 21%-kal magasabb volt 2021-ben. A Társaság az alapítványok, társadalmi szervezetek támogatását az előző évinél kedvezőbb pénzügyi helyzet miatt több mint kétszeresére emelte.

21. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Tárgyév	2 809	E Ft
Előző év	2 809	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	1 556	4 602	3 046	296%
Kapott osztalék	0	0	0	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	10 114	13 751	3 637	136%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	11 670	18 353	6 683	157%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetett kamatok	1 293	1 297	4	100%
Befektetett pénzügyi eszk. árfolyamveszt.			0	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 568	9 310	1 742	123%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	8 861	10 607	1 746	120%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	2 809	7 746	4 937	276%

A Társaság pénzügyi eredménye 4.937 E Ft-tal nagyobb az előző évinél, amelyben a forint/euró árfolyam változásából eredő magasabb pozitív összegű árfolyamkülönbözet, illetve a kamatkörnyezet változása, a betéti kamatlábak növekedése a meghatározó.

22. ADÓZÁS

Társasági adó

A Pilisi Parkerdő Zrt. 2021. évi éves beszámolójának Kiegészítő melléklete

Megnevezés	2020. 12.31.	2021. 12.31.
	E Ft	E Ft
Adózás előtti eredmény	-13 924	53 523
Társasági adóalap növelő tételek:		
- Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék	55 507	129 911
- Sztv. alapján költségként elszám. tervezett és terven felüli écs, ill. eszközök kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	435 372	496 547
- elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás	173	
- Jogerős határozatban megáll. bírság, Art., Tb jogkövetkezmények		1 821
- Nem a vállalkozás bevételserző tev. kapcsolatos költség, ráfordítás	7 516	12 543
- Adóell., önell. során adóévi ktként, ráford-ként elszám. összeg		
- behajthatatlan köv. nem minősülő elengedett követelés		
- Sztv. szerint a követelésekre elszámolt értékvesztés	22 311	25 005
-Egyéb növelő tétel (Tao tv. 1.§(5) bek.)		
Növelő tételek összesen:	520 879	665 827
Társasági adóalap csökkentő tételek:		
- Visszaírt és elismert értékvesztés, behajthatatlan követelés	48 504	17 602
- Az adótv. szerinti écs, és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	374 855	422 319
- A kapott, bevételként elszámolt osztalék		
- Céltartalék felhasználása következtében adóévben bevétel	26 740	41 675
- Önellenzés során adóévi bevétel-növelésként elszámolt összeg		
- Fejlesztési tartalék képzés		50 000
- Lakóingatlan beruházás	20 472	
- Adomány	928	740
- Sporttámogatás adóból történő felajánlására jóváírt összeg	82	54
- Egyéb csökkentő tétel (Tao tv. 1.§(5) bek.)		
Csökkentő tételek összesen:	471 581	532 390
Adóalap	35 374	186 960
Társasági adó (9%)	3 184	16 826
Tárgyévi társasági adó kötelezettség:	3 184	16 826
Korábbi éveket érintő tárgyévben elszámolt adó	0	1 926
Összes társasági adókötelezettség	3 184	18 752

A jövedelem-(nyereség) minimum meghatározása:

Megnevezés	ezer Ft	2021. év
Bevételek	Értékesítés nettó árbevétele	5 459 214
	Egyéb bevételek	785 864
	Pénzügyi műveletek bevétele	18 353
	Összes bevétel:	6 263 431
Bevételt növelő tételek összesen:		0
Bevételt csökkentő tételek összesen:		0
Jövedelem-(nyereség)minimum szerinti adóalap (korrigált bevétel 2%-a)		125 269
Adózás előtti eredmény		53 523
Társasági adóalap		186 960

A Társaság társasági adóalapja a jövedelem-(nyereség) minimum számított összegét meghaladja így ez alapján állapítja meg a társasági adó fizetési kötelezettséget.

Az egyéb bevételek és egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai társasági adóra gyakorolt hatása:

megnevezés	ezer Ft	2021. év
Adóalap növelő:		
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék		129 911
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos ráfordítás:		12 543
(- Visszafizetési kötelezettség (térítés) nélkül adott támogatás, juttatás, végleges pénzátadás, térítés nélkül átadott eszköz, átvevő által meg nem térített áfa, ha nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, hogy a támogatás nélküli eredménye nem lesz negatív)		
Jogerős határozatban megállapított bírság		1 821
Követelésekre elszámolt értékvesztés		25 005
Adóalap csökkentő:		
Céltartalék felhasználása		41 675
Követelésekre visszaírt értékvesztés, értékvesztett köv-re befolyt összeg, éven túl lejárt követelésre Tao. tv. szerint elszámolt összeg		17 602
Behajthatatlan követelés		
Adomány, kiemelkedően közhasznú szervezetnek (20%):		740
Adóalap korrekció		109 263
Korrekcióra jutó társasági adó (9 %)		9 834

23. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság 2021. évi adózott eredménye 34.771 E Ft, amely a korábbi évek során képződött eredménytartalékot növeli.

B. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA**

A Társaság összes eszközeinek értéke 2021. évben 11.434.777 E Ft, amely az előző évi értéket 9,5 %-kal haladja meg.

Az Eszközök összetételének alakulása

	Előző év december 31.	Tárgyév december 31.
Megnevezés	%	%
A. Befektetett eszközök	69,6%	69,2%
Immateriális javak	0,2%	0,4%
Alapítás-átszervezés	0,0%	0,1%
Szellemi termékek	0,1%	0,2%
Vagyoni értékű jogok	0,1%	0,0%
Tárgyi eszközök	68,8%	68,3%
Ingatlanok	57,6%	58,1%
Műszaki gép,, ber., jármű	3,0%	2,2%
Egyéb gépek, ber.,jármű	2,3%	2,0%
Beruházások	5,0%	5,2%
Beruházásokra adott előleg	1,0%	0,8%
Befektetett pü-i eszközök	0,6%	0,5%
B. Forgóeszközök	29,1%	28,0%
Készletek	3,6%	2,3%
Követelések	7,1%	8,1%
Értékpapírok	0,0%	0,0%
Pénzeszközök	18,4%	17,6%
C. Aktív időbeli elhatárolás	1,3%	2,8%
Összesen	100,0%	100,0%

A mérlegfőösszeg 2021. évi növekedése 991.769 E Ft. A befektetett eszközök 642.292 E Ft-tal nőttek, az összes eszközön belüli részaránya viszont 0,4 % ponttal 69,2%-ra csökkent. A befektetett eszközök növekedésében a saját forrásból megvalósuló beruházásokon túl az európai uniós finanszírozású, valamint önkormányzati forrásból megvalósuló közjóléti fejlesztések játszanak szerepet. A folyamatban lévő beruházások korábbinál magasabb összege a beruházások 5,2%-ra növekvő részarányát eredményezte.

A forgóeszközök értéke 2021. év végére az előző évhez képest 159.044 E Ft-tal növekedett, részaránya az összes eszközön belül 1,1% ponttal 28,0%-ra csökkent. A készletek értéke jelentősen csökkent, a követelésállomány az előző évhez képest 179.389 E Ft-tal nőtt, mely elsősorban a megbízásos erdőgazdálkodási munkákhoz kapcsolódó vevőkövetelések és a pályázati letétfizetések növekedésének köszönhető. A növekvő összegben beérkezett támogatási előlegek eredményeként a Társaság pénzeszközállománya 96.166 E Ft-tal nagyobb a bázisértéknél, ez az összes eszközön belüli részaránya azonban 17,6%-ra csökkent.

A számviteli törvény 2021. évi módosításának hatására a fejlesztési célú támogatásokhoz kapcsolódó aktív időbeli elhatárolások elszámolásának köszönhetően annak részaránya 1,5% ponttal nőtt.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

A Források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.	Tárgyév. december 31.
	%	%
Saját tőke	65,6%	60,1%
Jegyzett tőke	27,6%	25,2%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,0%	0,0%
Tőketartalék	22,2%	20,3%
Eredménytartalék	15,9%	13,7%
Lekötött tartalék	0,0%	0,6%
Adózott eredmény	-0,2%	0,3%
Céltartalék	6,1%	6,3%
Kötelezettségek	19,0%	19,5%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	2,2%	1,9%
Rövid lejáratú kötelezettségek	16,8%	17,6%
Passzív időbeli elhatárolás	9,4%	14,1%
Összesen	100,0%	100,0%

A saját tőke értéke 24.271 E Ft-tal nőtt a +34.771 adózott eredmény és a Pilisi Erdőkezelő Kft. részére teljesített 10.500 Ft pótbefizetés hatására. A saját tőke összes forráson belüli aránya 5,5% ponttal, 60,1%-ra csökkent.

A céltartalékok összege 2021. évben 88.236 E Ft-tal növekedett a korábbi évihez képest, ami elsősorban a peres ügyekre, az erdei utakban keletkezett károk helyreállítási munkáira illetve az illegális szemét-felszámolási költségekre képzett céltartalékkal van összefüggésben, feloldásra kisebb összegben került sor, döntően az erdei infrastruktúrában bekövetkezett illetve az erdősítésekben felmerült károk helyreállítási költségeinek fedezete érdekében. A céltartalékok mérlegfőösszege belüli részaránya (6,3%) 0,2% ponttal nőtt 2021-ben.

A kötelezettségek összértéke 247.239 E Ft-tal növekedett, így részaránya 0,5 % ponttal 19,5%-ra emelkedett. A hosszú lejáratú kötelezettségek értékének csökkenését a pénzügyi lízingkötelezettség tárgyévi törlesztései és jövő évi törlesztőrészek átsorolása eredményezték. A rövid lejáratú kötelezettségeken belül leginkább az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege növekedett meg, köszönhetően annak, hogy az elszámolásra váró támogatási előlegek állománya az előző évinél 193.025 E Ft-tal magasabb. A szállítói kötelezettségek és a vevőktől kapott előlegek összege együttesen 57.065 E Ft-tal csökkent.

A passzív időbeli elhatárolások értéke jelentősen, 632.023 E Ft-tal nőtt, forrásokon belüli aránya 4,7% ponttal, 14,1%-ra emelkedett. A növekedés elsősorban a kapott, elszámolásra kerülő fejlesztési támogatásoknak köszönhető.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	65,60	60,10	92%
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	19,00	19,50	103%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	2,16	1,92	89%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	16,80	17,60	105%
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	94,20	86,90	92%
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	-0,59	1,20	-203%
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-0,25	0,51	-203%
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,53	1,66	108%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	62,1	62,7	101%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	5,80	8,48	146%
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,42	0,48	114%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	0,61	0,70	115%
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	11,40	20,60	181%
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	0,64	0,79	123%

A tőkeerősség mutató magas értéke 2021-ban kismértékben, 8%-kal csökkent, ami az alacsony 2021. évi eredmény és a rövidlejáratú kötelezettségek valamint a passzív időbeli elhatárolások emelkedése miatt következett be. A rövidlejáratú kötelezettségek növekedése a kötelezettségek arányára vonatkozó mutatószámok elmozdulását (kismértékű romlását) is eredményezte. A Társaság eszközeit továbbra is zömében saját forrásból finanszírozza, de a fejlesztési támogatásból megvalósuló jelentős beruházásoknak köszönhetően a befektetett eszközök fedezete mutató értéke csökken. A tárgyi eszközök használhatósági foka magas szinten áll, a Társaság eszközei közül a tárgyi eszközök aránya a meghatározó. A tárgyévi jelentős összegű beruházási volumennel párhuzamosan az aktiválás is jelentős volt, így a tárgyi eszközök

megújítási mértéke jelentősen nőtt. A jelentős volumenű tárgyi eszköz (ezen belül ingatlan-) állománynak köszönhetően azonban a tárgyi eszközök forgási sebesség mutató alacsony, ami arányos a saját tőke forgási sebessége mutatóval. Az alacsony mutatóértékek oka, hogy mind a tárgyi eszközök, mind a saját tőke elemek között jelentős nagyságú az alacsony jövedelmezőség mellett működtetett közjóléti eszközök aránya. A készletek forgási sebessége – a készletek értékének jelentős csökkenése mellett – a fapiaci kereslet kedvező alakulásának köszönhetően 81%-kal nőtt.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	$\frac{\text{Fedezeti összeg (Értékesítés bruttó eredm.)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	37,7%	36,2%	96%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-0,38	0,84	-221%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	-0,24	0,67	-279%
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	-0,59	1,20	-203%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	-0,3	0,51	-204%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	-0,16	0,30	-190%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	-0,39	0,64	-164%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettség}}$	-0,24	0,49	-204%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám*}}$	-55	223	-405%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám*}}$	-67	145	-215%
Bérráányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség*}}$	-1,1	3,7	-336%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások*}}$	-0,8	2,8	-350%

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

Az üzemi eredmény és az adózott eredmény 2021-ben pozitív tartományba került, így a jövedelmezőségi mutatók kedvező irányba változtak. A jövedelmezőség azonban továbbra is alacsony szintű, ami az időjárási körülmények és a tüzeléstechnikai rendszerek fejlődése miatt szűkülő tűzifa piaci kereslet miatt a lehetőségekhez mérten alacsonyabb fakitermelési volumennel, a jelentős közjóléti feladatellátásból adódó veszteséggel, a közfoglalkoztatási program végrehajtásához felhasznált önrésszel, valamint a Társaság gazdálkodását meghatározó természeti tényezőkkel (termőhelyi adottságok, gyenge minőségű faállomány – magas tűzifaarány, természetvédelmi terület kimagasló aránya, természetvédelmi szempontok maximális figyelembevétele) magyarázható.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések	42,2	45,8	109%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Adósságállomány aránya (%)	Adósságállomány	3,19	3,10	97%
	Adósságállomány + Saját tőke			
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott eredmény + amortizáció	93	48	52%
	Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete			
Adósságállomány fedezettsége (%)	Saját tőke	3038	3128	103%
	Adósságállomány			
Átlagos vevő futamidő (nap)	Vevők	47,5	49,7	105%
	1 napi értékesítési árbevétel			
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók	64,8	53,9	83%
	1 napi anyagjellegű ráfordítás			
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	Vevők	1,15	1,43	124%
	Szállítók			
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök	1,73	1,59	92%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök – Készletek	1,5	1,5	100%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök	1,1	1,0	91%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
EBITDA fedezet I.	Üzemi eredmény + Amortizáció	301	382	127%
	Fizetett kamatok			
EBITDA fedezet II.	Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + Amortizáció	303	385	127%
	Fizetett kamatok			

A Társaság hosszútávú pénzügyi helyzete kedvező, az adósságállomány aránya alacsony. A Társaságnak hosszú lejáratú hitele nincs, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a jegyzett tőkéből kivett műemléki ingatlanok értékét, mint vagyонkezelte eszközök értékét, amit tovább növelt a 2019-ben az MNV Zrt-től értékkel vagyонkezelésbe vett eszközök értéke. A hitelfedezeti mutató 2021. évben tapasztalt növekedése kedvező, azonban jelentős a egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között nyilvántartott elszámolatlan támogatási előlegek összege.

Mind az átlagos vevői, mind a szállítói futamidő magasnak mondható, a vevői futamidő mutató értéke kismértékű emelkedése mellett a szállítói futamidő csökkent, ami a járványhelyzet miatt bevezetett likviditásjavító korlátozások feloldásának köszönhető. A rövidtávú pénzügyi helyzet igen kedvező, a jellemző likviditási mutatók jóval a biztonságos minimum határ fölött vannak annak ellenére, hogy a mutató értékek kedvezőtlen irányba változtak a rövidlejáratú kötelezettségek (elszámolatlan támogatási előlegek növekedése) miatt. A készpénz likviditás mutató kismértékű romlását a pénzeszközállomány növekedési arányát meghaladó mértékű rövidlejáratú kötelezettség állomány növekedés okozta. 2021-ben sem fejlesztési hitel, sem folyószámlahitel igénybevételére nem került sor, az EBITDA fedezeti mutató értéke az üzemi és adózás előtti eredmény növekedése, illetve az értékcsökkenési leírások növekedése következtében nőtt.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközökben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás szemlélteti. (1. számú melléklet).

A Társaság cash-flow kimutatása a gazdálkodás előző években elért pénzügyi helyzetének javulását mutatja 2021. évben.

A működési cash-flow a bázis évhez képest jelentős romlást mutat az elszámolásra kerülő fejlesztési támogatási összegeknek köszönhetően. A befektetési tevékenység pénzfelhasználása a nagyarányú beruházási volumen következtében jelentősen nőtt a Társaságnál, 2021-ben a meghaladta az 1.200 millió Ft-ot. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz bázishoz viszonyított jelentős növekedésének oka, hogy 2021-ben 791 millió Ft összegben számolt el a társaság fejlesztési célra kapott támogatást.

Az 2,0 mrd Ft-ot meghaladó összegű 2021. évi záró pénzeszköz-állomány kedvezőnek ítéltető, azonban e magas pénzállomány nagyobb része a következő években a folyamatban lévő közjóléti célú fejlesztésekre, a vállalkozási munkák további években felmerülő költségeire, a tőkeemelési forrású beruházások megvalósítására és a jövőbeni kötelezettségekre és költségekre képzett céltartalékhoz kapcsolódó kifizetésekre felhasználásra fog kerülni.

A cash-flow kimutatás 1/b sorában szereplő korrekciós tételek összege – 790.707 E Ft, melyből 10.880 E Ft-ot tesznek ki a végleges átadott pénzeszközök (alapítványoknak, társadalmi szervezeteknek adott támogatások), - 801.587 E Ft összegű a véglegesen kapott támogatások értéke (fejlesztési célú támogatások halasztott bevételként és annak visszavezetéseként 2021-ban elszámolt összegeinek egyenlege).

6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

AZ IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK JELENTŐS TÉTELEI

Az igénybevett anyagjellegű, rendszeres üzleti tevékenységgel összefüggő szolgáltatások költségei közül azon tételeket tekint a Társaság jelentősnek, melyek a partnerenkénti éves forgalom alapján meghaladják az éves nettó árbevétel 1 %-át, azaz 2021. évben az 54.592 E Ft-ot.

A rendszeres üzleti tevékenységgel összefüggő igénybevett szolgáltatások jelentős tételeinek jogcím szerinti részletezése:

jogcímek	ezer Ft
Rakodási, egyéb gép költségek	240
Szállítási, fuvarozási költség	44
Idegen javítás, karbantartás költsége	532
Erdőgazdasági szolgáltatás	132 865
Erdőgazdálkodási szolgáltatás (alvállalkozók)	366 577
Személygyűjtés	8 389
Vagyonvédelmi költségek, területörzés	2 635
Egyéb anyagjellegű szolgáltatások költsége	115 386
Összesen	626 668

A Társaság által 2021. évben a rendszeres üzleti tevékenységgel összefüggő igénybevett szolgáltatások között hat vállalkozás forgalma haladta meg a határértéket, amelyek összességében nettó 626.668 E Ft értékben nyújtottak szolgáltatást a Társaság részére.

KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS TÁRGYÉVI KÖLTSÉGEI

A Társaság 2021-ben nem végzett, illetve nem adott megbízást K+F tevékenységek végzésére.

A DEVIZAKÉSZLETEK, KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKBEN KIMUTATOTT KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÁTÉRTÉKELÉSE

A devizakészleteket, a külföldi pénzürtékben kimutatott követeléseket és kötelezettségeket a mérleg fordulónapján érvényes MNB hivatalos árfolyamon átszámított forint értéken kell értékelni. Az átértékelésből eredő összevont árfolyamnyereséget, vagy veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételei vagy egyéb ráfordításai között el kell számolni. Az átértékelésből eredő árfolyam-különbözet 2021. évben 2.126 ezer Ft veszteség jellegű, amit a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között számolt el a Társaság.

KIVÉTELES NAGYSÁGÚ ÉS ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A Társaság kivételes nagyságúnak tekinti azon bevételt (árbevétel, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevétele), mely könyvelt tétel egyedi értéke meghaladja az összes számvitel szerinti bevétel 5%-át, azaz 2021-ben a 313.172 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.

A Társaság kivételes nagyságúnak tekinti azon költséget és ráfordítást (költség, egyéb ráfordítás, pénzügyi műveletek ráfordítása), mely könyvelt tétel egyedi értéke meghaladja az költség és ráfordítás együttes értékének 5%-át, azaz 2021-ben a 315.091 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.

Kivételes előfordulású bevételek részletezése:

Kivételes előfordulásúnak minősített bevételnek tekinti a Társaság

- azokat a kötelezettség-elengedésből származó tételeket, amelyek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2021-ben 223.074 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.
- azokat a véglegesen átvett pénzeszközöket, amelyek együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2021-ben a 223.074 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.

- azokat a térítés nélküli eszközátvétellel összefüggő bevételeket, amelyeknél az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2021-ben a 223.074 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.

Kivételes előfordulású ráfordítások részletezése:

Kivételes előfordulásúnak minősített ráfordításnak tekinti a Társaság

- azokat a követelés-elengedésből származó tételeket, amelyek együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát, 2021-ben a 398.496 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.
- azokat a véglegesen átadott pénzeszközöket, amelyek együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát, 2021-ben a 398.496 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.
- azokat a térítés nélküli eszközátadással összefüggő ráfordításokat, amelyeknél az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát, 2021-ben a 398.496 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.
- azokat a térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokat, amelyeknél a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások éves összegének 10 százalékát, 2021-ben a 352.615 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2021-ben.

7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság mérlegében az alábbi követeléseket és kötelezettségeket mutatja ki tartós részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben:

Mérlegsorok részletezése	Egyenleg 2020. december 31.	Egyenleg 2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
<i>tartósan adott kölcsön</i>	10 000	0	-10 000	0%
vevőkövetelés	25 478	6 523	-18 955	26%
egyéb követelés	0	0	0	
Összesen	35 478	6 523	-28 955	18%
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			0	
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			0	
Mindösszesen	35 478	6 523	-28 955	18%
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék			0	
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék			0	
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben			0	
tartós kölcsön kötelezettségek			0	
szállítói kötelezettség			0	
egyéb kötelezettség	1 715	0	-1 715	0%
Összesen	1 715	0	-1 715	0%
Kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			0	
Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			0	
Mindösszesen	1 715	0	-1 715	0%

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft-nek kiszámlázott 2021. évi bérleti díjból, informatikai szolgáltatásból, illetve egyéb közüzemi díj továbbszámlázásból eredő, összesen 6.382 E Ft rövid lejáratú követelésből illetve a Pilisi

Erdőkezelő Kft. részére számlázott 141 E Ft követelésből adódik. A Társaság kapcsolt vállalkozásával szemben kötelezettséget nem tart nyilván.

Tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2020. év	Forgalom 2021. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Kapcsolt vállalkozásoktól	46 335	48 335	2 000	104%
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	
Összesen	46 335	48 335	2 000	104%
Egyéb bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól				
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól				
- ebből halasztott bevétel feloldás				
Összesen		0		
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól	101	103	2	102%
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	
Összesen	101	103	2	102%
Mindösszesen	46 436	48 438	2 002	104%

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek összege 2021-ben 48.438 E Ft volt, amely 4%-kal meghaladja az előző évi értéket. A Társaságnak árbevétele nagyrészt a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft. részére kiszámlázott bérleti díjbevételekből, valamint informatikai és egyéb közüzemi szolgáltatások értékéből, kisebb részben a Pilisi Erdőkezelő Kft. részére kiszámlázott bérleti díj és könyvviteli szolgáltatási díjbevételekből származik. A Pilisi Termelő Erdőbirtokossági Társulat részére 23 E Ft összegben könyvviteli szolgáltatás került kiszámlázásra.

8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A 2000-ben bevezetett ISO 9001 Minőségirányítási Rendszer, az ISO 14001 Környezet Irányítási Rendszer, illetve a 2016-ban bevezetésre kerülő ISO 50001 Energiagazdálkodási Irányítási Rendszer előírásainak betartása jelent feladatot és kötelezettséget a Társaság számára. A Társaság egyes megbízásos erdőgazdálkodási szolgáltatási munkáihoz (csereerdősítési megbízás, erdőnyiladék-létesítési munkák) a szerződési feltételekben előírt jóteljesítési, illetve garanciális kötelezettséget (teljesítési, jótállási garanciát) bankgaranciával biztosította. Ezen munkákhoz kapcsolódó bankgaranciák mérlegfordulónapi összege 14.365 E Ft. Egyes korábbi szerződésekből eredő kötelezettségvállalások esetén pedig alvállalkozói viszontgarancia nyújt

fedezetet. Ezenfelül a bányászati törvény is biztosítékot ír elő a bányatelkek engedélyeztetése során, melyre a társaság 6.653 E Ft bankgaranciát nyújtott a Bányakapitányság részére. Az adott bankgaranciák összege 2021. év végén 21.018 E Ft.

Környezetvédelmi kötelezettségek

Budakeszi külterület „Köszörűkő bánya” rekultivációs kötelezettsége

A Budakeszi „Köszörűkő bánya” rekultivációjára és a termelési tevékenység utáni tájrendezési feladatok elvégzésére a társaság a korábbi működtetés során - az 1993. évi LXVIII. tv. előírásai alapján - 2.240 E Ft céltartalékot képzett.

9. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok	50 298	750			51 048
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	77 945	5 333			83 278
Összesen:	128 243	6 083	0	0	134 326
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	25 516	2 295			27 811
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0				0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	13 457	8 087			21 544
Összesen:	38 973	10 382	0	0	49 355
Nettó érték	89 270	-4 299	0	0	84 971

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök között szerepelnek szennyvíztisztító berendezések, olajszenyvezést felfogó teknő, illetve szemetelés és illegális hulladéklerakás elleni védelem céljából felállított sorompók, napelemes rendszerek.

2. *Veszélyes anyagok és hulladékok*

A veszélyes anyagok forgalma 2021. évben:

Anyag megnevezése	Mért. egys	Nyitó készlet		Növekedés		Csökkenés		Záró készlet	
		Menny.	Érték E Ft	Menny.	Érték E Ft	Menny.	Érték E Ft	Menny.	Érték E Ft
1. Tisztítószer	DB	0	0	63	78	63	78	0	0
	FT	0	1177	0	2412	0	2407	0	1182
	KG	0	0	231	197	231	197	0	0
	L	0	0	905	748	905	748	0	0
2. Tisztítóolaj	DB	0	0	14	17	14	17	0	0
3. festék, lakk	KG	0	0	405	939	405	939	0	0
4. Jelölő festék	DB	1336	787	5047	6527	5396	6850	987	464
5. higító, rozsdamaró	KG	0	0	18	12	18	12	0	0
	L	0	0	2	4	2	4	0	0
5. higító, rozsdanaró	KG	0	0	3	2	3	2	0	0
6. ragasztó	DB	0	0	16	27	16	27	0	0
7. rovar és rágcsálóirtó	CS	0	0	59	38	59	38	0	0
	DB	0	0	22	51	22	51	0	0
	L	14	11	45	126	45	126	14	11
8. gyomirtó	L	90	356	880	2114	784	1814	186	656
9. növényvédőszer	DB	0	0	3	11	3	11	0	0
	KG	2	3	1001	531	1001	531	2	3
	L	49	147	6	114	6	114	49	147
91. gyógyszer, vakcina	DB	13	59	85	258	85	258	13	59
	DOB	7	50	31	240	32	246	6	44
	KG	253	80	0	0	0	0	253	80
	L	0	0	117	89	117	89	0	0
92. vadriasztó	DB	1	26	60	85	60	85	1	26
	KG	30	39	130	407	160	446	0	0
	L	10	52	0	0	0	0	10	52
93. műtrágya	Q	0	0	123	2660	18	221	105	2439
94. Akkumulátor	DB	3	79	117	713	120	792	0	0
95. Toner	DB	12	298	19	133	19	133	12	298
96. Benzin	L	0	0	16772	7433	16672	7385	100	48
96. Gázolaj	L	0	0	121890	41737	121890	41737	0	0
97. Egyéb olaj	L	0	0	1782	1352	1779	1316	3	36
97. fagyálló	L	0	0	13	16	13	16	0	0
97. Zsírok	DB	0	0	3	11	3	11	0	0
98. PB gáz	KG	0	0	12033	5547	8399	3736	3634	1811
98. PB gáz palackos	DB	0	0	37	159	37	159	0	0
Összesen:			3 165		74 788		70 596		7 358

Társaságunk a veszélyes hulladékok készletéről mennyiségi nyilvántartást vezet.

A Társaságnál veszélyes és nem veszélyes és bejelentés-köteles hulladék az erdőgazdálkodás, közjóléti tevékenység és vadgazdálkodás technológiáknál képződik.

A Hulladékgazdálkodási Törvény előírásai szerint az elszállításukat engedéllyel rendelkező cégek, illetve közszolgáltatók végzik szerződés alapján.

Minden telephelyünk környezetvédelmi azonosítóval rendelkezik.

A Társaság hulladék elszállításra (veszélyes, erdei, kommunális – illegálisan lerakott hulladék is) 2021-ben 47.933 E Ft-ot fordított, ebből a veszélyesnek minősített hulladékok elszállítása 127,1 E Ft-ba került.

Veszélyes hulladékok elszállított mennyisége:

Megnevezés és a mennyiség egysége	Mennyisége
Veszélyes anyagot tartalmazó, hulladékká vált toner (kg)	4
Veszélyes anyagot tartalmazó festékes spray (kg)	399
Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék (kg)	3
Elemek és akkumulátorok (kg)	4
Vegyszeres szennyezett eszközök, göngyöleg (kg)	52
Növényvédőszer, szennyezett üzemanyag (kg)	37
Összesen	499

A környezetvédelmi hatóság által kiadott általános tevékenységi engedély határozata alapján jóváhagyta az ilyen jellegű anyagok beszerzését, felhasználását, telephelyen belüli anyagmozgatását, tárolását, feldolgozását. A tevékenységhez használt veszélyes anyagok körét nyilvántartjuk, folyamatosan felülvizsgáljuk.

3. Környezetvédelmi költségek

Társaságunkat érintően talajvíz ellenőrzés, környezetvédelmi utóvizsgálat, szennyvíztisztító berendezés karbantartás, vagy kármentesítési feladat nem volt a 2021. évben.

4. Jogsabályi megfelelés

A Társaság eleget tett 2021. február 28-ig az éves hulladékgazdálkodási, valamint 2021. március 31-ig az éves levegőtisztaság-védelmi adatszolgáltatási kötelezettségének.

2021. évben a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

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

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Vezető tisztségviselők (vezérigazgató, vezérigazgató-helyettesek járandóságai)	77 868	89 126	11 258	114%
Felügyelőbizottság tagjainak tiszteletdíja	11 700	12 000	300	103%
Összesen	89 568	101 126	11 558	113%

A tulajdonos 12/2018. számú 2018. december 27-én kelt Alapítói Határozata alapján a Felügyelő Bizottság tagjai 2019. január 1-től tiszteletdíjban részesülnek.

A vezető tisztségviselők és Felügyelő Bizottság tagjai felé nincs követelése (kölcson, lakáskölcson, folyósított előleg stb.) a Társaságnak.

11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Személyi jellegű ráfordítások és létszám			2020.	2021.
Fizikai dolgozók	létszám	fő	60	52
	béreköltség	ezer Ft	148 471	172 101
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	30 447	26 741
Szellemi dolgozók	létszám	fő	180	167
	béreköltség	ezer Ft	1 017 675	1 189 812
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	183 070	218 109
Állományba nem tartozók	létszám	fő	-	0
	béreköltség	ezer Ft	31 827	34 167
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	831	0
Közfoglalkoztatottak	létszám	fő	47	38
	béreköltség	ezer Ft	46 431	37 697
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	810	782
Összesen foglalkoztatott	létszám	fő	287	257
	béreköltség	ezer Ft	1 244 404	1 433 777
	személyi jell. egyéb kifiz.	ezer Ft	215 158	245 631
Bérfelrakások	szociális hozzájárulási adó	ezer Ft	209 390	224 786
	egyszerűsített fogl. járulék	ezer Ft	17	184
	szakképzési hozzájárulás	ezer Ft	17 622	20 397
	rehabilitációs hozzájárulás	ezer Ft	17 388	15 794
	Összesen	ezer Ft	244 417	261 161
Személyi jellegű ráfordítások összesen			1 703 979	1 940 569

A Társaság által 2021-ban teljesített személyi jellegű ráfordítás 1.940.569 E Ft volt, ami 14%-kal magasabb, mint a bázis értéke. A béreköltség 1.433.777 E Ft volt, ami 15%-kal magasabb az előző évinél, a 2021. évben végrehajtott alapszervezeti és a korábbi években elmaradt bértömeg-fejlesztések korrekciójaként végrehajtott mozgóbér-kifizetéseknek köszönhetően. A foglalkoztatotti létszám 30 fővel csökkent, ami a fizikai létszám 8 fő, a szellemi létszám 13 fő illetve a közfoglalkoztatotti éves átlagléttség 9 fő csökkenéséből ered. A személyi jellegű egyéb kifizetések 245.631 E Ft-os összege a bázisértéket 14%-kal meghaladja. A növekedést a gépkocsi-használathoz kapcsolódó költségtérítések és a reprezentációs jellegű kiadások növekedése eredményezte. A bérfelrakások összege (261.161 E Ft) 7%-kal magasabb az előző évi tényadtnál, melyet a magasabb összegű béreköltség és személyi jellegű egy kifizetések után fizetendő adók és járulékok magasabb összegeinek köszönhető.

12. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI VÁLTOZÁSOK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolná a Társaság 2021. december 31-i fordulónapra készült beszámolóját.

13. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A könyvvizsgáló részére 2021. évben 2.820 E Ft + ÁFA összeg került kifizetésre. Egyéb díjazásban a könyvvizsgáló nem részesült.

14. KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE

A Társaság összevont (konszolidált) éves beszámolót a 2021-es üzleti évre nem készít, mivel a 2000. évi C. törvény 117. §. (6) bek. szerint a törvény 119. § alapján a Társaság felmentette leányvállalatait a konszolidációba való bevonás alól. A beszámoló enélkül is megbízható és valós képet ad az anyavállalat és leányvállalatok vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

A Társaság konszolidációs számviteli politikája alapján a mentesítette a 100%-ban tulajdonában lévő Budakeszi Vadaspark Közhasznú Nonprofit Kft-t, annak sajátos tevékenységének közhasznú, nonprofit jellege miatt. A cégnyilvánosságról szóló 2006. évi V. törvény 9/F. §. alapján a közhasznú szervezetnek minősülő gazdasági társaság megszűnésekor legfeljebb a jegyzett tőke adható ki a tagoknak, az azon felüli vagyon a létesítő okirat szerinti közcélokra fordítható. A leányvállalat teljeskörű konszolidációba való bevonása és a jegyzett tőkén felüli vagyon cégcsoport vagyonaként történő kimutatása mindezek miatt nem biztosítaná a konszolidált beszámoló megbízható és valós összképét.

A Társaság a Sztv. 119. §. szerinti mentesítés során a konszolidálásba bevont vállalkozások vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének megbízható és valós megítélése szempontjából határértékeket is meghatároz, mely határértékek alatt a Társaság mentesíti az adott leányvállalatot a konszolidált éves beszámoló készítésébe történő bevonás alól.

Amennyiben a

- a leányvállalat tárgyévi egyedi éves vagy egyszerűsített éves beszámolójának összevont mérlegfőösszege nem éri el az anyavállalat mérlegfőösszegének 5,0 %-át
vagy
- a leányvállalatok tárgyévi egyedi éves beszámolójában szereplő összevont értékesítés nettó árbevétele nem éri el az anyavállalat tárgyévi egyedi éves beszámolója összevont értékesítés nettó árbevételének 5,0 %-át

a Társaság felmenti a leányvállalatot az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítésébe történő bevonás alól.

Megnevezés	Határérték (Az anyavállalat mutatószámának 5 %-a)	Pilisi Erdőkezelő Kft.	Pilisszentlászló Termelő Erdőbirtokossági Társulat
	E Ft	E Ft	E Ft
Mérlegfőösszeg	571 739	2 773	6 851
Nettó árbevétel	272 961	5 130	3 000

A Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság leányvállalatainak általános adatai:

1. Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft.
 Székhelye: Budakeszi 0210/8 hrsz.
 Alapításának ideje: 1997. augusztus 13.
 Jegyzett tőke: 24.000 E Ft
 A Társaság tulajdoni részesedése: 100 %
 A Társaság könyveiben a részesedés nyilvántartott értéke: 22.280 E Ft
2. Pilisi Erdőkezelő Kft.
 Székhelye: Visegrád, Mátyás király u. 6.
 Alapításának ideje: 2020. július 1.
 Jegyzett tőke: 3.000 E Ft
 A Társaság tulajdoni részesedése: 100 %
 A Társaság könyveiben a részesedés nyilvántartott értéke: 1.018 E Ft

3. Pilisszentlászló Termelő Erdőbirtokossági Társulat

Székhelye: Szentendre, Dömörkapu u. 2.

Alapításának ideje: 1991. május 09.

Jegyzett tőke bejegyzése: 2010. március 4.

Jegyzett tőke: 3.000 E Ft

A Társaság tulajdoni részesedése: 79,55 %

A Társaság könyveiben a részesedés nyilvántartott értéke: 2.356 E Ft

A Társaság 2021. évi tevékenységére a gazdálkodás nagyságrendbeli, és az ellátott feladatok jól körülhatárolható különbsége miatt nem volt hatással a leányvállalatok tevékenysége.

A Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft., a Pilisi Erdőkezelő Kft., és a Pilisszentlászló Termelő Erdőbirtokossági Társulat gazdálkodása a befektetés értékének - jegyzett tőke - megőrzése mellett nem befolyásolja a Társaság jövedelmi, pénzügyi és vagyoni helyzetét.

A Pilisi Parkerdő Zrt. és leányvállalatainak 2021. évi főbb adatai ezer Ft-ban:

Megnevezés		Pilisi Parkerdő Zrt.		Budakeszi Vadaspark Kft.		Pilisi Erdőkezelő Kft.		Pilisszentlászló Erdőbirtokossági Társulat		Összesen	
		összeg	%	összeg	%	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Nettó árbevétel	EFt	5 459 214	93,7	356 490	6,1	5 130	0,1	3000	0,1	5 823 834	100
Jegyzett tőke	EFt	2 886 929	99,0	24 000	0,8	3 000	0,1	3 000	0,1	2 916 929	100
Saját tőke	EFt	6 871 884	98,6	87 693	1,3	1018	0,0	6 560	0,1	6 967 155	100
Adózás előtti er.	EFt	53 523	93,9	10 940	19,2	-10 353	-18,2	2 899	5,1	57 009	100
Mérlegfőösszeg	EFt	11 434 777	98,0	226 515	1,9	2 773	0,0	6 851	0,1	11 670 916	100

A főbb adatok alapján megállapítható, hogy a Társaság 2021. évi beszámolója a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről a leányvállalat konszolidációba vonása nélkül is megbízható és valós képet ad.

Visegrád, 2022. március 9.

Pilisi Parkerdő Zrt.
2025 Visegrád, Mátyás király u. 3.
OTP Bank Nyrt. 11742087-20061911
Adószám: 10901816-2-12
Cégjegyzékszám: 13-10-040224
4.

.....
Reinitz Gábor
vezérigazgató

1. számú melléklet

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	1 018 920	514 972
1a. Adózás előtti eredmény +	-13 924	53 523
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	129 315	158 722
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-26 925	-790 707
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-40 849	-737 184
2. Elszámolt amortizáció +	419 603	453 984
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	-19 566	7 457
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	28 768	88 236
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	12 113	98 615
6. Szállítói kötelezettség változása +	131 531	25 763
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	447 632	224 071
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	-43 204	632 023
9. Vevőkövetelés változása +	57 369	-180 284
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	596	111 476
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	28 111	-190 433
12. Fizetett (nyereség után) -	-3 184	-18 752
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-732 056	-1 200 668
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-723 124	-1 204 960
15. Befektetett eszközök eladása +	0	1 982
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	3 958	-3 190
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-12 890	5 500
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	26 323	779 736
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	27 400	791 132
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	3 845	-516
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-4 922	-10 880
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	313 187	94 040
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	4 800	2 126
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	317 987	96 166