



**PILISI
PARKERDŐ ZRT.**
PARKERDŐ AZ EMBERÉRT

**A Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság
2022. évi éves beszámolójának**

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Visegrád, 2023. március 13.

TARTALOMJEGYZÉK

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	4
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	6
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	12
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	12
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	12
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	13
	VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK.....	15
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	18
4.	KÉSZLETEK	20
5.	KÖVETELÉSEK	21
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	23
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	23
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	24
9.	SAJÁT TŐKE	25
10.	CÉLTARTALÉKOK	25
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	39
17.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN- KÉNTI BEMUTATÁSA	40
17.1.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA.....	40
17.2.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	41
18.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	42
19.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	43
20.	ADÓZÁS.....	50
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	51
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	51
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	52
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA.....	49
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	50
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	51
6.	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK.....	52
7.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	54
8.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	60
9.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	61
10.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	58
11.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	59
12.	MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI VÁLTOZÁSOK	60
13.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	60
14.	KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE.....	60

Melléletek:

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 leszámított (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 visszairásának 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 visszairásának 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 visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 500 E Ft értéket.
- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A különbség jelentősnek tekintendő
 - 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 vagyonkezelőnél 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 vagyonkezelő, a vagyonkezelői szerződésben meghatározott értéken mutatja ki mérlegében az eszközök között a kezelésbe vett, az állami vagyon részét képező eszközöket is. A jelenleg érvényes vagyonkezelői szerződések közül a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel (Jogutódja a Nemzeti Földügyi Központ) 2016-ban kötött vagyonkezelői szerződés a vagyonkezelésbe vett eszközök esetében értéket nem tartalmaz, ezért a Szt. előírásainak megfelelően a Társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket - mérlegtételek szerinti bontásban – csak naturáliában – mutatja be a kiegészítő mellékletben. A Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-vel 2019-ben kötött és 2022-ben kiegészített vagyonkezelési szerződés a vagyonkezelésbe 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 vagyonkezelésbe vett eszközként. A Társaság azon vagyonkezelésbe vett eszközök esetében, ahol még a KVI-vel 1996-ban kötött ideiglenes vagyonkezelési szerződés a hatályos, a szerződés szintén nem tartalmazott értéket, így a Társaság a vagyonkezelésbe vett eszközöket mérlegtételek 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 pénzügyekben kimutatott követeléseket és kötelezettségeket a mérleg fordulónapján érvényes MNB hivatalos árfolyamon átszámított forint értékben 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 üzembehelyezés napjától számolja el, havonta. Azon eszközök esetében, ahol az elmúlt években üzembehelyezéskor 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 estekben 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.

Visszairásra 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 visszairásának 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 visszairással 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.

SPECIFIKUS RÉSZ

II. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

3. IMMATERIÁLIS JAVAK

Tárgyév	39 534	E Ft
Előző év	41 024	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	22 751				22 751
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				
Vagyoni értékű jogok	324 030	12 031			336 061
Szellemi termékek	19 945				19 945
Üzleti vagy cégérték	5 500				5 500
Immateriális javakra adott előlegek					0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	372 226	12 031	0	0	384 257
Értékcsökkenés					
Alapítás -átszervezés aktivált értéke	5 718	3 588			9 306
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	305 705	7 760			313 465
Szellemi termékek	15 109	1 376			16 485
Üzleti vagy cégérték	4 670	797			5 467
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	331 202	13 521	0	0	344 723
Nettó érték	41 024	-1 490	0	0	39 534

Az immateriális javak nettó értékének 1.490 E Ft-os csökkenése a vagyoni értékű jogok (ortofotó állomány, ESZR modulok fejlesztése) 12.031 E Ft összegű növekedéséből, illetve az immateriális javak 13.521 E Ft összegű terv szerinti értékcsökkenéséből adódik.

4. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	14 422 283	E Ft
Előző év	7 811 317	E Ft

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolá sok	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	9 922 932	6 753 897	31 021		16 645 808
Műszaki berendezések, gépek, járművek	990 538	314 343	116 447		1 188 434
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	861 530	132 379	32 612		961 297
Tenyészállatok	3 538				3 538
Beruházások, felújítások	591 475	2 403 786	2 395 214		600 047
Beruházásokra adott előlegek	88 983	245 502	293 678		40 807
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	12 458 996	9 849 907	2 868 972	0	19 439 931
Értékcsökkenés					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 279 710	361 460	28 470		3 612 700
Műszaki berendezések, gépek, járművek	737 878	83 548	105 690		715 736
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	628 666	90 968	31 931		687 703
Tenyészállatok	1 425	84			1 509
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	4 647 679	536 060	166 091	0	5 017 648
Nettó érték	7 811 317	9 313 847	2 702 881	0	14 422 283

A **Tárgyi eszközök** nettó értéke az előző évhez képest 84,6%-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 2.367.113 E Ft volt (ezen belül a kisértékű tárgyi eszközök 31.326 E Ft-ot tettek ki). Az aktiválások legjelentősebb része az ingatlanok között került elszámolásra, épület és építmény-beruházások voltak:

Az üzembe helyezett eszközök közül a jelentősebb tételek:

- Kerékpárutak felújítása AÖFK pályázatból:	1.214.423 EFt
- Közjóléti fejlesztések, VEKOP, GINOP pályázatból	292.667 EFt
- Rottne H8D harveszter	159.153 EFt
- Ponsee forwarder	120.320 EFt
- Központi irodaház felújítása:	93.826 EFt
- Rám-szakadék fogadóépület (GINOP):	90.516 EFt
- Acsa, Peres tanya fejlesztés	24.746 EFt

A Társaság 2022-ben is jelentős volumenű, a bázisnál 1.258.893 E Ft-tal nagyobb összegű beruházást hajtott végre. A beruházások, felújítások növekményének műszaki összetétel szerinti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

Műszaki tartalom	Beruházás		
	2021.12.31	2022.12.31	Változás
Épületek	174 646	156 326	89,5%
Gépek	1 943	298 164	15345,5%
Járművek	23 235	23 696	102,0%
Út	35 606	1 045 533	2936,4%
Vadkárelhárító kerítés	61 966	79 401	128,1%
Erdőtelepítés	54 424	155 563	285,8%
Egyéb	793 073	645 103	81,3%
Összesen	1 144 893	2 403 786	210,0%

A beruházások legnagyobb része kerékpározásra alkalmassá tevő útfelújítás volt (AÖFK pályázatból). Két nagy gépet szerzett be a társaság, melyek a termelést segítik. Az előző évit jelentősen meghaladó beruházásérték ezen felül a VEKOP és GINOP pályázatok keretében megvalósításra kerülő ökoturisztikai célú fejlesztései.

A Társaság befejezetlen beruházásainak összetétele:

Műszaki tartalom	Folyamatban lévő beruházás		
	2021.12.31	2022.12.31	változás
	E Ft	E Ft	%
Épületek	65 958	83 532	126,6%
Építmények	372 340	212 360	57,0%
Gépek	0	0	
Járművek	0	0	
Út	2 604	0	
Vadkárelhárító kerítés	4 875	0	
Erdőtelepítés	108 191	263 754	243,8%
Egyéb	37 507	40 401	107,7%
Összesen	591 475	600 047	101,4%

A befejezetlen beruházások 600.047 E Ft-os értéke elsősorban a folyamatban lévő erdőtelepítések (2020. év előtt megkezdett erdőtelepítések és újszülöttek erdeje program évente induló újabb erdőtelepítései), az AÖFK pályázat folyamatban lévő fejlesztései (177.509e Ft), a Mogyoróhegy Ökoturisztikai Park fejlesztések (22.917e Ft) 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		
Immateriális javak	13 521	0	13 521	0	13 521
Alapítás átszervezés a. ért.	3 588		3 588		3 588
Kutatás, k. fejlesztés a.ért.			0		0
Vagyoni értékű jogok	7 760		7 760		7 760
Szellemi termékek	1 376		1 376		1 376
Üzleti vagy cégérték	797		797		797
Tárgyi eszközök	479 597	31 326	510 923	53 238	546 161
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni ért. jog	357 680		357 680	3 780	361 460
Műszaki berendezések, gépek, járművek	61 970	221	62 191	21 357	83 548
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	59 863	31 105	90 968		90 968
Tenyészállatok	84		84		84
Beruházások, felújítások				28 101	28 101
Összesen	493 118	31 326	524 444	53 238	577 682

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja az általános részben leírt értékelésnek megfelelően történt 2022-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 2022-ben 31.326 E Ft-ot jelentett. A Társaság teljesítményarányos értékcsökkenési elszámolási módszert alkalmazott a Koller kötélpálya esetében.

Terven felüli értékcsökkenések:

Koller kötélpálya (piaci értékbecslés alapján)	20.992 E Ft
Korábban tervezett feltáróutak tervei (nem megvalósíthatóak)	10.960 E Ft
Vöröskő bányászati terv (nem induló tevékenység miatt)	3.071 E Ft
Meghiúsult kilátóépítések (Margita-kilátó, Gete-hegyi kilátó) tervei	4.267 E Ft
Erdőfelújítást védő kerítések selejtezése (13 db)	2.358 E Ft
Egyéb kisebb építmények tervei	9.804 E Ft
Közjóléti berendezések selejtezése (újak kihelyezése miatt)	1.786 E Ft
Összesen	53.238 E Ft

Tárgyi eszközök értékesítése:

Az értékesítésre 13.308 E Ft nettó értékű eszköz került, melyből 21.678 E Ft eredményt realizált a társaság. Legnagyobb tételek: Ponsse Buffalo erdészeti közelítőgépek, Szentendre belter.7391hrsz, Dunavarsány külter.053/10hrsz.

megnevezés	értékesítés nettó bevétele E Ft	nyilvántartási érték E Ft
Tárgyi eszköz értékesítés összesen	34 986	13 308

VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A Társaság kisebb részben saját, nagyobb részben vagyonkezelésbe vett ingatlanon végzi tevékenységét, összesen 65.620 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. és 2022. 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	56 366	275 543	2 773	16 177
fásított terület	0	0	0	0	0	0	0	0	60	260	3	16
gyümölcsös	0	0	0	0	0	0	0	0	33	739	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	302	0	217	0	2	0	612	0	45	0
legelő	36	98	0	0	0	0	0	0	1 573	5 751	16	34
rét	19	844	0	0	0	0	0	0	398	9 176	3	82
szántó	52	871	0	0	0	0	0	0	1 901	32 353	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	1 137	7 565	302	0	263	227	2	0	60 982	324 739	2 934	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	6 643 222	6 753 897	364 011	13 033 108
ebből:				
vagyonkezelésbe vett eszközök				
2019.12.12-i vagyonkezelési szerződés	50 663		62	50 601
2022.02.23-i vk-i szerződés kiegészítés	0	4 834 329	488	4 833 841

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 62 EFt volt.

A Társaság 2022.02.23-án kötött vagyonkezelési szerződés-kiegészítést a Hármashatárhegyi repülőtér és hangérepületek vagyonkezelésére. A vagyonelemek MNV Zrt. által közölt értéke

4.834.329 E Ft volt, a vagyonkezelésbe vett épületekre a tárgyévben 488 E Ft értékcsökkenést számolt el a társaság.

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

2016. február 15-én került aláírásra a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel az új VK-2016/22 számon nyilvántartott vagyonkezelési szerződés, melynek hatálya alá a területek jogi rendezését követően, több ütemben szerződés-kiegészítéssel kerültek a vagyonkezelésbe vett ingatlanok. Az új vagyonkezelői szerződés a vagyonkezelésbe vett ingatlanok vonatkozásában érték adatot nem tartalmaz. Az új vagyonkezelői szerződés rögzíti, hogy azon ingatlanokra, amelyekről az új szerződés nem rendelkezik, a Kincstári Vagyoni Igazgatósággal 1996-ban megkötött ideiglenes vagyonkezelői szerződés marad hatályban. Az ideiglenes vagyonkezelői szerződés a Társaság kötelezettségeként a naturáliákban történő elszámolást rögzíti, értéket nem tartalmaz. A Kincstári Vagyoni Igazgatóság jogutódjainak, a vagyonkezelésbe 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 „vagyonkezelő a vagyonkezelésbe vett eszközöket a számvitelről szóló törvény előírásai szerint a hosszú lejáratú kötelezettségekkel szemben a vagyonkezelési szerződésben rögzített értéken köteles állományba venni”. A számviteli törvény szerint a vagyonkezelésbe vett eszközöket befektetett eszközök között kell kimutatni a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben. A mérlegben – mivel értékadatot nem tartalmaz a vagyonkezelői szerződés – a vagyonkezelésbe 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 vagyonkezelésbe vett, a szerződésben érték nélkül szereplő eszközöket.

Végleges vagyonkezelési szerződésben nem szereplő, de értékkel kimutatott eszközök:

2022. évi záróállomány		E Ft-ban	Bruttó érték	Halmazott értékcsökkenés	Nettó érték
	Vagyonkezelt eszköz (szerződés nélkül)		118 919	16 897	102 022
Ingatlanok	Vagyonkezelt eszközhez kapcsolódó saját beruházás		252 709	46 278	206 431
	Összesen		371 628	63 175	308 453
Műszaki berendezések	Vagyonkezelt eszközhez kapcsolódó saját beruházás		639	639	0
Egyéb berendezések	Vagyonkezelt eszközhez kapcsolódó saját beruházás		1 461	1 461	0
	Összesen		373 728	65 275	308 453

A Társaság vagyonkezelt 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 vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség, bár ezen eszközök az új vagyonkezelési szerződés hatálya alá nem kerültek, illetve az ideiglenes vagyonkezelési szerződés hatálya alatt értékkel nem szerepelnek.

5. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	68 810	E Ft
Előző év	59 929	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 8.881 E Ft-tal nőtt. A növekedés a tartós részesedésekre előző évben elszámolt 1.982 E Ft értékvesztés visszairásának, illetve az egyéb tartósan adott kölcsönök növekedésének tudható be.

A tartós részesedéseink adatai:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	Részesedésre jutó 2022. évi adózott eredmény	Saját tőke/Jegyzett tőke arány
2022. december 31.	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
<i>Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft.</i>	100%	24 000	22 280	9 363	404%
<i>Pilisi Erdőkezelő Kft.</i>	100%	3 000	3 000	4 356	246%
<i>Pilisszentlászló Termelő EBT.</i>	78,55%	2 356	2 356	-164	129%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		29 356	27 636		
<i>Erdészeti Üdülő Közös Vállal</i>	6,56%	6 686	6 686	251	177%
Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft.	1,00%	30	30	5 557	285%
Egyéb tartós részesedés		6 716	6 716		
Összesen:		36 072	34 352		

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 EBT.</i>	78,55%	2 356	2 356	2 637	219%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		29 356	25 654		
<i>Erdészeti Üdülő Közös Vállal</i>	6,56%	6 686	6 686	5 965	178%
Egyéb tartós részesedés		6 686	6 686		
Összesen:		36 042	32 340		

Leányvállalatok és társult vállalkozások 2022. 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:	97 056	24 000	63 693	9 363	10 804	100%	22 280
Pilisi Erdőkezelő Kft.	7 374	3 000	18	4 356	-10 362	100%	3 000
Pilisszentlászló Termelő Erdőbirtokossági Társulat	3 881	3 000	1 045	-164	2 637	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. Mivel a Kft. saját tőkéje 2021. évben a jegyzett tőke alatt maradt, a Társaság 1.982 EFt értékvesztést számolt el erre a befektetésre, 2022-ben további 2.000 EFt pótbefizetés mellett rendezte a Kft. tőkehelyzetét, illetve a Kft. gazdálkodása stabilizálódott, 2022-ben már nyereséget is realizált, így az értékvesztés visszairásra került.

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

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

Az **Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft.** (Székhelye: Sopron, Bajcsy-Zsilinszky u. 4.) az erdészeti szakmai középfokú képzés elősegítése céljából hozta létre a Soproni Egyetem, az állami erdőgazdaságok, illetve a mezőgazdasági szakmai szervezetek.

Egyéb tartósan adott kölcsön soron a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsönök, a társaság által alapított Erdők a Közjóért Alapítvány részére nyújtott 8.000 EFt összegű kölcsön, az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. részére nyújtott 2.031 EFt tagi kölcsön illetve fénymásoló gépekre adott 50 E Ft kaució szerepelnek. A munkavállalók részére kölcsönnyújtásra 2022. évben 4.000 E Ft összegben került sor, tárgyévi törlesztések összege 6.185 E Ft volt. A következő évben esedékes törlesztőrészletek (7.600 EFt) miatti átvezetésével, a 23 E Ft értékvesztés visszairást is figyelembe véve a mérlegérték 34.458 E Ft-ban került megállapításra. 2022-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	35 494	4 000	6 185		33 309
- értékvesztés	-1 355	0	0	23	-1 332
- átsorolás (éven belüli törlesztés)	-6 600				-7 600
EKA és EÁTK kölcsön	0	10 031			10 031
Kaució tárgyi eszközre	50				50
Összesen	27 589	4 000	6 185	23	34 458

Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése:

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszairása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Lakásépítési kölcsön	1 355			23	1 332
Összesen	1 355	0	0	23	1 332

6. KÉSZLETEK

Tárgyév	452 325 E Ft
Előző év	264 521 E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2021.12.31	Megoszlás	2022.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	86 991	33%	201 305	45%	114 314	231%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	15 438	6%	16 297	4%	859	106%
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0%	0	0%	0	
Késztermékek	104 997	40%	177 556	39%	72 559	169%
Áruk	57 095	22%	57 167	13%	72	100%
Készletekre adott előlegek	0	0%	0	0%	0	
Készletek	264 521	100%	452 325	100%	187 804	171%

A Társaság készleteinek összértéke 71%-kal, 187.804 E Ft-tal nőtt a 2021. évihez viszonyítva, elsősorban az anyagkészletek értékének növekedése miatt. Az anyagok értéke 114.314 E Ft-tal nőtt, amiben jelentős szerepe van a rekultivációs agyag vásárlásnak (67.541 E Ft) illetve a vásárolt fatermékek állomány-növekedésének (25.851 E Ft). A késztermékek készletérték-növekedése elsősorban a fatermék zárókészletének nyitóhoz viszonyított 4.944 m³-es növekedésével, illetve az önköltségi egységárak emelkedésével indokolható.

Saját termelésű készletek összetevőinek részletezése

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Index
	E Ft	E Ft	%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	15 438	16 297	106%
Őszi vetésű mezőgazdasági termények	0	616	-
Befejezetlen csemetetermelés	9 058	62	1%
Megbízásos erdőgazdasági szolgáltatások befejezetlen értéke	2 383	4 712	198%
Fatermék félkésztermék	3 997	10 907	273%
Késztermékek	104 997	177 556	169%
Erdei magok, csemeték	993	564	57%
Fatermékek	68 665	139 598	203%
Vadgazdasági termékek	1 045	1 407	135%
Mezőgazdasági termények	8 145	6 008	74%
Bányatermékek	23 950	28 582	119%
Fűrészipari, fagyártmány termékek	2 199	1 397	64%
Egyéb ipari termékek	0	0	-

2022. év során a Társaság készleteire értékvesztés elszámolása nem volt indokolt.

7. KÖVETELÉSEK

Tárgyév	1 454 439	E Ft
Előző év	921 369	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	622 023	585 172	-36 851	94%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	165 491	216 965	51 474	131%
ebből: 1-30 napja lejárt	66 819	115 229	48 410	172%
30 napon túli lejárt	31 844	57 496	25 652	181%
60 napon túli lejárt	3 332	2 285	-1 047	69%
90 napon túli lejárt	26 766	10 777	-15 989	40%
180 napon túli lejárt	6 001	6 908	907	115%
360 napon túli lejárt	30 729	24 270	-6 459	79%
Mindösszesen	787 514	802 137	14 623	102%
Követelések értékvesztése	44 002	24 241	-19 761	55%
Vevői követelésáll. mérlegértéke	743 512	777 896	34 384	105%

A vevőkövetelések értékvesztés nélküli év végi állománya 5%-kal nőtt az előző évi záróállományhoz képest, amit a fizetési határidőn túli követelésállomány növekedése indokol. A 90 napon túli követelések állománya csökkenést mutat, azonban a 1-60 napon belül lejárt követelések állománya jelentősen nőtt. A növekedés nagyjából a vállalati munkák keretében állami tulajdonú megrendelők felé kiszámlázott tételeknek köszönhető, melyek a mérlegkészítés időszakában maradéktalanul befolytak.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszairása, megtérülése	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Vevők - belföldi	41 157	3 116	1 833	20 842	21 598
Vevők - külföldi	2 845	206	408	0	2 643
Összesen	44 002	3 322	2 241	20 842	24 241

A követelésekre képzett értékvesztés állománya 19.761 E Ft-tal csökkent a nyitó értékhez viszonyítva, elsősorban a belföldi vevőkövetelésekre korábban elszámolt értékvesztés visszairásának illetve a követelések megtérülésének eredményeként.

A 2022-ben elszámolt 3.322 E Ft értékvesztés 11.564 E Ft összegű követeléshez kapcsolódik. Az értékvesztés 24.241 E Ft-os záró értékéből az egy partnerhez kapcsolódó legnagyobb tétel 14.639 E Ft.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Tárgyév	11 614	E Ft
Előző év	6 523	E Ft

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	6 523	11 614	5 091	178%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	0	0		
ebből: 1-30 napja lejárt				
30 napon túli lejárt				
60 napon túli lejárt				
90 napon túli lejárt				
180 napon túli lejárt				
360 napon túli lejárt				
Mindösszesen	6 523	11 614	5 091	178%
Követelések értékvesztése	0	0		
Vevői követelésáll. mérlegértéke	6 523	11 614	5 091	178%

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben nincs lejárt követelése a Társaságnak.

Egyéb követelések

Tárgyév	673 251	E Ft
Előző év	171 334	E Ft

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Támogatási igény, költségvetéssel szembeni követelés	9 099	225 135	216 036	2474%
Munkavállalókkal szembeni követelés	0	0	0	
Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része	6 600	6 600	0	100%
Szolgáltatásokra adott előleg	66 801	270 624	203 823	405%
Vevőtől kapott előleg Áfa-a	18 300	153 827	135 527	841%
Pályázati letét, foglaló	60 108	8 480	-51 628	14%
Különféle egyéb követelés	7 029	4 630	-2 399	66%
Szállítói követelés / átsorolások	3 397	3 955	558	116%
Összesen	171 334	673 251	501 917	393%

A Társaság egyéb követelései 2022. év végén a bázishoz képest csaknem négyszer magasabbak, elsősorban a vállalkozási munkákhoz kapcsolódó előlegfizetések növekedésének, a költségvetéssel szembeni 213.845 EFt ÁFA követelésnek illetve a Tűzifaprogramban regisztrált vevők előlegfizetésének köszönhetően megnövekedő vevőtől kapott előlegek ÁFA összegének köszönhetően.

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	3 923	502	0	0	4 425
Egyéb követelések	3 975	329	0	1 612	2 692
Összesen	7 898	831	0	1 612	7 117

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 1.612 E Ft került visszairásra.

8. ÉRTÉKPAPÍROK

Tárgyév	0 E Ft
Előző év	0 E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

9. PÉNZESZKÖZÖK

Tárgyév	3 935 930 E Ft
Előző év	2 014 857 E Ft

A pénzeszközök között 3.884 E Ft a Társaság házipénztárainak 2022. december 31-i záróállománya, értéke 181 E Ft-tal alacsonyabb az előző évinél, a Társaság bankszámláinak tárgyévi záróértéke 3.932.046 E Ft, ami 1.921.254 E Ft-tal magasabb, mint a bázis.

A pénzeszközöknek a bázishoz viszonyított 95%-os emelkedése háttérben elsősorban a hazai finanszírozású támogatási programok előlegeinek növekedése húzódik meg.

10. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	2 106 506	E Ft
Előző év	321 760	E Ft

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>				
árbevétel elhatárolása	3 217	209 148	205 931	6501%
egyéb bevételek elhatárolása	129 534	255 094	125 560	197%
Fejlesztési támogatás el nem számolt összege	169 870	1 608 789	1 438 919	947%
bankkamat elhatárolás	3	13 726	13 723	457533%
Összesen	302 624	2 086 747	1 784 123	690%
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>				
előfizetési díjak elhatárolása	516	77	-439	15%
bérleti díjak elhatárolása	0	385	385	
földterület haszonbérleti díjak	12 551	12 146	-405	97%
végkielégítés, felmentési bér	0	0	0	
egyéb költségelhatárolás	6 069	7 141	1 072	118%
Összesen	19 136	19 749	613	103%
<i>Halasztott ráfordítások</i>	0	0	0	
Aktív időbeli elhat. összesen:	321 760	2 106 506	1 784 746	655%

Az árbevételek aktív időbeli elhatárolásai között olyan évek között áthúzódó elszámolású vállalkozási munkák árbevétele került elhatárolásra, ahol a projekt pénzügyi elszámolása nem a mérlegfordulónapon történt, így a mérlegfordulónapi készültség alapján került meghatározásra a tárgyévet illetve következő évet érintő árbevétel.

Az egyéb bevételek aktív időbeli elhatárolása az egyéb bevételek kategóriájában a fordulónapig igényelt, elszámolt, de pénzügyileg nem rendezett költségellentételezésre kapott támogatások szerepelnek: területalapú támogatás 67.790 E Ft; a Belügyminisztériumtól igényelt közfoglalkoztatási támogatás 3.851 E Ft; a VP erdészeti potenciál helyreállítása támogatások 14.743 E Ft; a VP erdei ökoszisztémák ellenálló-képességének megőrzése 61.983 E Ft, a génrezervátumok fenntartására, fejlesztésére 76.705 E Ft; LIFE endemic Panalp támogatás 22.356 E Ft; Budapest XVII. ker. önkormányzat támogatása a Helikopter lakópark melletti erdő felújítására 4.428 E Ft, az AÖFK erdei infrastruktúra-fejlesztési projektek költségellentételezésére 1.695 E Ft, egyéb erdősítési támogatásokra összesen 1.543 E Ft.

A számviteli törvény 2021. évközi módosításának köszönhetően a társaság a 2022. évben 1.608.789 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 összege a 2022/2023. vadászati idényre fizetett vadászterület haszonbérleti díjak 2023. 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 5.141 E Ft.

11. SAJÁT TŐKE

Tárgyév	7 021 258	E Ft
Előző év	6 871 884	E Ft

A saját tőke a 2022. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2022. január 1-jei egyenleg	2 886 929	2 319 104	1 564 048	67 032	+ 34 771	6 871 884
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			+53 587	-53 587		0
Csökkenés			-102 000	100 000		-2 000
2021. évi adózott eredmény átvez.			+34 771		-34 771	0
2022. évi adózott eredmény					+151 374	+151 374
2021. december 31-i egyenleg	2 886 929	2 319 104	1 550 406	113 445	+ 151 374	7 021 258

A Saját tőke értéke a 2022. évi adózott eredmény összegével, 151.374 E Ft-tal nőtt, illetve a Társaság leányvállalatának nyújtott 2.000 E Ft pótbefizetés összegével csökkent. Jegyzett tőke emelésére 2022-ben nem került sor.

Az eredménytartalék 2022. évben az előző évi adózott eredmény átvezetéséből adódóan 34.771 E Ft-tal nőtt, emellett az előző évi fejlesztési tartalék (Tao. tv) feloldása 50.000 E Ft-tal, illetve az alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenés arányos visszavezetése 3.587 E Ft-tal növelte az eredménytartalékot a lekötött tartalékkal szemben. Az eredménytartalék a lekötött tartalékba történő átvezetéssel a fejlesztési tartalék (Tao. tv) tárgyévi képzése miatt 100.000 E Ft-tal csökkent, illetve a Leányvállalat (Pilisi Erdőkezelő Kft.) részére biztosított 2.000 E Ft pótbefizetés összege szintén csökkentette azt.

A lekötött tartalék értéke 46.413 E Ft-tal nőtt az eredménytartalékkal szemben az előzőekben részletezett tételekkel.

12. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	575 416	E Ft
Előző év	720 685	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>	465 290	461 180	10 950	15 060
<i>Céltartalék jövőbeni költségekre</i>	255 395	98 019	402 980	560 356
Mindösszesen	720 685	559 199	413 930	575 416

A céltartalékok 2022. évi állománya 145.269 E Ft-tal csökkent. A Társaság 2022-ben 413.930 E Ft értékben képzett céltartalékot, illetve 559.199 E Ft került feloldásra.

A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2021.	2022.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>peres ügyekre képzett céltartalék</i>	462 528	12 400	-450 128	3%
<i>bányászatról szóló tv. szerint környezetvédelmi köt. képzett célt.</i>	2 240	2 240	0	100%
<i>kártérítésre képzett céltartalék</i>	522	420	-102	80%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	465 290	15 060	-450 230	3%
<i>Erdősítésekben felmerülő kár helyreállítási költségekre</i>	35 562	110 167	74 605	310%
<i>Arborétum aszálykár helyreállítás</i>	0	4 500	4 500	-
<i>Vállalkozási munkákban bekövetkezett aszálykár helyreállítási költségeire</i>	0	13 500	13 500	-
<i>Infrastrukturát ért természeti károk helyreállítási költségekre</i>	169 833	237 689	67 856	140%
<i>Irodaépületeket ért viharkár helyreállítási költségekre</i>	0	34 000	34 000	-
<i>„Tisztítsuk meg az országot!” szemétfelszámolási költségekre</i>	50 000	14 100	-35 900	28%
<i>Útépítési vállalkozási munkák jótállási helyreállítási költségeire</i>	0	34 000	34 000	-
<i>Tárgyévi rendelésállomány teljesítéséhez szükséges vásárolt tűzifa következő évi mozzgatási, kiszolgálási költségeire</i>	0	112 400	112 400	-
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	255 395	560 356	304 961	219%
Egyéb céltartalék	0	0	0	-
Összesen	720 685	575 416	-145 269	80%

A tárgyévben folyamatban lévő perek közül a legnagyobb pertárgyértékű per esetében a felek peren kívüli megállapodás keretében elálltak a per folytatásától, így a Társaság által fizetett kártalanítás ellentételezésére 460.178 E Ft céltartalék került feloldásra. A mérlegkészítés időszakában történő értékelése szerint több esetben várható fizetési kötelezettség, melynek pontos mértéke az ítélet meghozatalakor válik ismertté. A peres ügyek között vaddal ütközés és vadkár miatti fizetési kötelezettségekre, illetve egyéb peres ügyekre képzett céltartalékot a Társaság. 2022-ben ezen peres ügyekkel kapcsolatban 12.400 E Ft összegben került sor céltartalék képzésre, illetve 900 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 tárgyévben 102 E Ft céltartalék került feloldásra.

2022-ben jelentős természeti károk nehezítették a Társaság gazdálkodását:

az erdősítéseket ért aszálykárok helyreállítására 80.400 E Ft céltartalékot képzett, a 2014. decemberi jégkár-helyreállítással kapcsolatban az erdőművelési beavatkozások elvégzésére 5.795 E Ft céltartalék került feloldásra. A budakeszi arborétumban kiszáradt díszfák kitermelési és megsemmisítési költségeire 4.500 E Ft céltartalék került képzésre. A vállalkozási munkák keretében végzett erdősítések is jelentős károkat szenvedtek, melynek elhatárolt árbevétel fedezet feletti helyreállítási költségeire 13.500 E Ft céltartalék került képzésre. Az erdei infrastruktúrában korábban bekövetkezett károk helyreállítási költségeinek ellentételezésére 49.144 E Ft céltartalék került feloldásra, és a tárgyévi káresemények karbantartás jellegű helyreállítási költségeire 117.000 E Ft céltartalék került képzésre. A júniusi viharkárok a budapesti és budakeszi erdészeti irodaépület tetőszerkezetében is jelentős károkat okoztak, melynek helyreállítási költségeire 34.000 E Ft céltartalék került megképzésre. A hulladékradar applikációban jelentett hulladék-felszámolási feladatok 2022. évi költségeire 43.080 E Ft céltartalék került feloldásra, míg a 2023. évi költségekre 7.180 E Ft került megképzésre.

A határvédelmi manőverút folytatásának kivitelezését a Társaság nyerte el, mellyel kapcsolatos jótállási helyreállítási költségekre 34.000 E Ft céltartalék került képzésre.

A Tűzifaprogramban regisztrált vevők kiszolgálása érdekében a társaság társerdőgazdaságoktól vásárol tűzifát, amit beszerzési árral azonos hatósági áron kénytelen értékesíteni a lakosság részére. A társaságnak a vásárolt faanyag kirakodásával, átdolgozásával, egyéb mozgatásával, illetve a vevők kiértékelésével kapcsolatban jelentős költségei merülnek fel, mely költségeket a hatósági ár kötöttsége miatt nem tud áthárítani vevőire. Ezen várható költségek év végén fennálló rendelésállományra eső része 112.400 E Ft-ra kalkulálható, mely költségek ellentételezésére céltartalékot képzett a Társaság.

13. KÖTELEZETTSÉGEK

Tárgyév	11 468 161	E Ft
Előző év	2 230 738	E Ft

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

Társaságunk 2022-ben nem rendelkezett hosszú lejáratú hitelből vagy kölcsönből származó kötelezettséggel.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek</i>				
-műemléki ingatlanok értéke (2003-ban jegyzett tőkéből átsorolva)	119 190	119 190	0	100%
-MNV Zrt. vagyonkezelési szerződésse kapcsolatos kötelezettség	50 788	4 885 117	4 834 329	9619%
-pénzügyi lízing kötelezettség	59 716	53 259	-6 457	83%
<i>következő évben esedékes törlesztőrész</i>	<i>-10 000</i>	<i>-10 400</i>	<i>-400</i>	<i>104%</i>
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	219 694	5 047 166	4 827 472	2296%

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

A vagyonkezelésbe vett eszközök esetében az 1996-os ideiglenes vagyonkezelői szerződés, illetve a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2016-ban megkötött, majd későbbi években kiegészített végleges vagyonkezelői szerződés sem tartalmaz értékadatot, azonban az MNV Zrt-vel 2019. decemberben kötött vagyonkezelési szerződés igen, illetve 2022. februárban kötött vagyonkezelési szerződés-kiegészítés keretében további jelentős értékű ingatlanvagyon került a Társaság vagyonkezelésbe, így a mérlegben a vagyonkezelésbe vett eszközök 4.885.117 E Ft értéke ezen szerződések 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	23 982	103 342	0	fix 2,24%
	HUF (E Ft)	10.600	40.361	0	

2022-ben 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 moratórium időszakára eső kamat összegével (5.989 EUR) a tartozás értéke növekedett, amiből 166,38 EUR 2021. évben 1.081,47 EUR 2022. évben törlesztésre került.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Társaságunk 2022-ban nem rendelkezett rövid lejáratú hitelből származó kötelezettséggel.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terhelvek

Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Bankgarancia a Budapesti Bányakapitányság javára (Budakeszi I. homokkőbánya MÜT)	5 653	óvadéki betét	5 653 +kamatai
Bankgarancia a Budapesti Bányakapitányság javára (Bajna II. mészkőbánya MÜT hosszabbítás)	1 000	óvadéki betét	1 000 +kamatai
Bankgarancia-keret a NIF Zrt. javára (csereerdősítési munkák)	35 000	óvadéki betét	35 000 +kamatai
Bankgarancia a NIF Zrt. javára	12 000	óvadéki betét	12 000 +kamatai
Összesen			

A Társaságnak 2022-ben nem volt olyan kötelezettsége, melyhez kapcsolódóan ingatlan jelzálog került bejegyzésre.

Egyéb zálogjoggal biztosított kötelezettségek mérlegfordulónapon:

Zárolt 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 biztosítékul 5.653.215 Ft+kamatok összegű bankszámla követelés került zárolásra
- Az OTP Bank Nyrt-vel 2016-ban kötött a Budapesti Bányakapitányság javára nyújtott bankgarancia szerződés alapján biztosítékul 1.000.000 Ft+kamatok 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 biztosítékul 35.000.000 Ft+kamatok összegű bankszámla követelés került zárolásra, melyből 2022-ben 8 db részgarancia összesen 10.501 E Ft összegben került lehívásra.
- Az OTP Bank Nyrt-vel 2022-ben kötött a NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. javára nyújtott bankgarancia szerződés alapján biztosítékul 12.000.000 Ft+kamatok összegű bankszámla követelés került zárolásra

Szállítói és egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	105 693	751 259	645 566	711%
Szállítók	520 627	829 251	308 624	159%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	14	14	
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 384 724	4 840 471	3 455 747	350%
Összesen	2 011 044	6 420 995	4 409 951	319%

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 vevőtől kapott előlegek összege és a szállítói állomány is jelentősen növekedett. A vevőtől kapott előlegek a tűzifaprogramba regisztrált vevők által befizetett tűzifa vételár előlegek növekedésének köszönhető. A szállítóállomány növekedését az év végi nagyvolumenű vállalkezési munkák alvállalkozói számlázásai indokolják.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	december 31.	december 31.		
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	120 753	132 221	11 468	109%
Szociális hozzájárulás adó	49 242	54 276	5 034	110%
Egbizt, Nyugdíjbizt levonások	54 309	74 424	20 115	137%
AFA kötelezettség	36 250	0	-36 250	0%
SZJA kötelezettség	44 585	61 435	16 850	138%
Egyéb költségvetési befizetési köt.	32 224	43 535	11 311	135%
Vevő kötelezettségek	462	3 292	2 830	713%
Támogatás (pályázati) előlege	994 111	4 339 991	3 345 880	437%
Pénzügyi lízing éven belüli törlesztőrészlete	10 000	10 400	400	104%
Egyéb kötelezettségek	42 788	120 897	78 109	283%
Összesen	1 384 724	4 840 471	3 455 747	350%

Az egyéb kötelezettségek soron jelentősebb tételek: a Földtulajdonosi közösségektől beszedett vadászati hasznosítás díjainak NFK részére fizetendő összegei, a vagyionkezelői szerződések alapján teljesítendő eseti vagyionkezelési díjak összegei, a támogatási összegek lekötéséből a támogatási szerződés szerint visszafizetendő kamatokból, illetve támogatásokból megvalósuló fejlesztések kivitelező alvállalkozói által valamint egyes vállalkozási munkák kivitelező alvállalkozói által nyújtott biztosítékokból eredő kötelezettségek összegei.

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

Támogatási előleg jogcíme	Kötelezettség összege E Ft
Országos Közfoglalkoztatási Program	3 495
VEKOP-4.1.1-15-2017-00007 pályázat	283 720
GINOP-7.1.2-1 pályázat	58 791
"A PPZRT szakmai fejlesztését szolgáló beruházások" – Agrármin.	35 000
„Kisnyomtávú géprendszer beszerzése”- Agrárminisztérium	50 000
"LIFE endemic PANALP 2020"	88 100
„LIFE endemic PANALP 2020” Agrárminisztérium	8 242
"Újszülöttek erdeje" Agrárminisztérium	288 212
„Dunakanyar fejlesztés” Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ	2 512 743
Agrárminisztérium „Mogyoróhegyi Ökoturisztikai Park”	65 000
Reforest Aktion erdőfelújítás	1 784
„LIFE vad Budapest” – Miniszterelnökség	1 055
„Zalazone” csereerdősítés – Agrárminisztérium	469 600
„Várpalota” csereerdősítés – Agrárminisztérium	442 002
<u>Elektromos kisautóbeszerzés – Agrárminisztérium</u>	<u>32 247</u>
Támogatási előleg összesen:	4 339 991

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

14. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Megnevezés	Tárgyév		3 414 991	E Ft
	Előző év		1 611 470	E Ft
	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</i>	200 037	212 912	22 303	106%
árbevétel elhatárolás	184 846	207 149	22 303	112%
egyéb bevétel elhatárolás	0	0	0	
költségek ellentételezésére kapott támogatás	15 191	5 763	-9 428	38%
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	4 838	164 005	-1 448	3390%
Prémium, jutalom elhatárolás	3 390	3 390		
egyéb átmenő tételek	1 448	0	-1 448	0%
projektelszámolás elhatárolt ktg-e	0	160 615		
<i>Halasztott bevételek</i>	1 406 595	3 038 074	1 631 479	216%
Fejlesztési célra kapott támogatás	1 263 640	2 891 793	1 628 153	229%
Térítés nélkül átvett, fellelt eszköz	142 955	146 281	3 326	102%
Összesen	1 611 470	3 414 991	1 652 334	212%

A passzív időbeli elhatárolások közül 207.149 E Ft az árbevételek elhatárolásából származik, melyből 195.216 E Ft a következő évekre áthúzódó megbízásos munkák költségeinek fedezetére szolgáló, korábbi években ill. tárgyévben kiszámlázott árbevétel, 11.934 E Ft a többéves hasznosítási jog, bérleti díj illetve vadászati kontingens elhatárolás, egyéb elhatárolás összege.

A költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolt összegei a budapesti erdők természetességének fokozása és klímaváltozás elleni felkészítése érdekében 3 támogatótól kapott támogatás összegeiből adódnak.

A költségek aktív időbeli elhatárolásai között olyan évek között áthúzódó elszámolású vállalkozási munkákhoz kapcsolódó alvállalkozói költségek kerültek elhatárolásra, ahol a projekt pénzügyi elszámolása nem a mérlegfordulónapon történt, így a mérlegfordulónapi készütség alapján került meghatározásra a tárgyévet illetve következő évet érintő költségek.

Halasztott bevételek összetétele, alakulása

Halasztott bevételek	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fejlesztési célra kapott támogatások				
Tulajdonostól vízkárok helyreállítására kapott fejlesztési támogatások	45 992	41 255	-4 737	90%
EU-s, állami, önkormányzati és tulajdonosi forrásból kapott fejlesztési támogatások	1 217 648	2 850 538	1 632 890	234%
Fejlesztési célra kapott támogatások	1 263 640	2 891 793	1 628 153	229%

Halasztott bevételek	2021. december 31.	2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Térítés nélkül átvett eszközök				
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	4 623	7 949	3 326	172%
Térítés nélkül átvett eszközök	142 955	146 281	3 326	102%
Halasztott bevételek összesen:	1 406 596	3 038 074	3 259 632	216%

15. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2022. évben a korábbi évekre vonatkozóan végzett önellenőrzéseket a Társaság, ami ÁFA adónemre 1.240 E Ft-ot és személyi jövedelemadó, illetve a járulékok tekintetében 38 E Ft-ot tett ki.

2022. évben a NAV minden adónemre kiterjedő átfogó adóvizsgálatot tartott a 2020-as adóévre vonatkozóan. A vizsgálat nem állapított meg egyik adónem esetében sem adóhiányt.

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	7 911 293	E Ft
Előző év	5 459 214	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	5 167 914	7 394 965	2 227 051	143%
ebből:				
Mag- és csemetetermelés	766	1397	631	182%
Fakitermelés	2 337 120	3 390 944	1 053 824	145%
Vadgazdálkodás	427 156	366 885	-60 271	86%
Mezőgazdaság	3 518	728	-2 790	21%
Közjóléti tevékenység	97 357	136 292	38 935	140%
Fafeldolgozás	167	1413	1 246	846%
Erdőfelújítás és fakitermelés magánerdőben	40 413	116 836	76 423	289%
Megbízásos erdőgazdasági szolgáltatások	1 026 733	1 866 772	840 039	182%
Kereskedelem	717 626	865 428	147 802	121%
Bányászat és rekultiváció	251 022	284 522	33 500	113%
Egyéb igazgatási tevékenység	266 036	363 748	97 712	137%
Exportértékesítés nettó árbevétele	291 300	516 328	225 028	177%
ebből:				
Fakitermelés	179 832	339 230	159 398	189%
Vadgazdálkodás	99 843	132 694	32 851	133%
Közjóléti tevékenység	57	858	801	1505%
Fakitermelés magánerdőben	0	24 405	24 405	-
Kereskedelem	11 568	19 141	7 573	165%
Értékesítés nettó árbevétele	5 459 214	7 911 293	2 452 079	145%

A Társaság nettó árbevétele 2022. évben 45%-kal nőtt, amelyben legnagyobb szerepe a fatermék értékesítésből és a megbízásos erdőgazdálkodási szolgáltatásokból származó árbevétel-növekedésnek volt, de a kereskedelmi és egyéb igazgatási tevékenység árbevétele is kedvezően alakult. Az export értékesítés árbevétele is jelentősen, 77%-kal nőtt, 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	470 396	848	471 244
Szlovákia	270 683	848	271 531
Ausztria	124 718		124 718
Németország	59 063		59 063
Finnország	4231		4231
Csehország	4215		4215
Dánia	3 313		3 313
Hollandia	2 056		2 056
Olaszország	1239		1239
Románia	862		862
Horvátország	16		16
Nem EU-s európai országok	45 074	10	45 084
Svájc	28 807		28 807
Kanada	14 828		14 828
Norvégia	1 265		1 265
Szerbia	174		174
Anglia		10	10
Összesen	515 470	858	516 328

A 2021. évhez viszonyítva hattal több országba irányult termékexport, 2022-ben Európán kívüli országba (Kanada) is tudott értékesíteni a Társaság. Az export értékesítések 53%-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. A szolgáltatásexport keretében erdei iskolai programot értékesített a Társaság.

Importbeszerzés értéke földrajzilag elhatárolt piacok szerint: (E Ft)

Ország	Termékimport	Szolgáltatásimport	Összes import
EU országok összesen	111	3898	4009
EU-n kívüli országok	0	155	155
Összesen	111	4053	4164

A Társaság 2022. évben Szlovákiából kisértékű műszaki cikkeket és anyagokat szerzett be. Szolgáltatásimportként Németországból logisztikai szolgáltatást, Luxemburgból kábeltévé szolgáltatást, Írországból Adobe szoftverlicenzet vett igénybe. A Zoom informatikai szoftver licenstdíja az Egyesült Államokbeli székhelyű anyavállalat által került leszámlázásra a Társaság részére.

17. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	1 327 146	E Ft
Előző év	785 864	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök értékesítés eredménye	100 597	21 678	-78 919	22%
Követelés értékesítés eredménye	0	0	0	
Kártérítés, kártalanítás, káresemény bevétele	195 294	147 669	-47 625	76%
Késedelmi kamat, kötbér	1 645	3 441	1 796	209%
Értékvesztés visszairása, követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált össze	17 578	22 476	4 898	128%
Céltartalék felhasználása	41 675	559 199	517 524	1342%
Halasztott fejlesztési tám. vissza vez.	99 431	180 511	81 080	182%
<i>Támogatások:</i>			0	
- Közmunkaprogram BM támogatása	46 443	44 384	-2 059	96%
- IFKA illegális szemét felszámolás támogatása	21 188	0	-21 188	0%
- "Egy a természettel" támogatás	8 430	0	-8 430	0%
- költség ellentételezésre kapott egyéb támogatás	44 630	42 097		
-Kisfaludy 2020 turistaház fejlesztési	1 797	0	-1 797	0%
<i>EU-s támogatások:</i>			0	
- EU területalapú támogatás	104 831	123 107	18 276	117%
-LIFE endemic (AM kiegészítéssel)	13 961	16 696	2 735	120%
- EMVA - erdészeti potenciál helyreállításának tám	21 607	20 030	-1 577	93%
- VP - erdőszerkezetátalakítás támogatása	3 828	43 187	39 359	1128%
- VP - erdő-környezetvédelem támogatása	0	0	0	
- VP - erdészeti genetikai erőforrások megőrz	13 244	40 422	27 178	305%
Utólag kapott kedvezmény	990	0	-990	0%
Vadászterület hasznosítás egyéb bevétele	23 348	26 778	3 430	115%
Elévült kötelezettség - 5 éven túli haszonbérleti díj	25 140	9 348	-15 792	37%
Egyéb, nem részletezett bevétel	207	26 123	25 916	12620%
Összesen	785 864	1 327 146	541 282	169%
- ebből Támogatások	279 959	329 923	49 964	118%

A Társaság egyéb bevételei 69%-kal haladják meg az előző évi tényt. A 2022. évi tárgyi eszköz értékesítési volumen a 2021. évihez képest alacsonyabb volt: egy tanya, egy telek 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. Értékvesztés visszairására, illetve követelés könyv szerinti értéket meghaladóan realizált összegének bevételként történő elszámolására az előző évinél magasabb összegben került sor. A céltartalék felhasználás az előző évi értéknél lényegesen magasabb, elsősorban egy nagy pertárgyértékű per egyezség keretében történő lezárásához kapcsolódó kártalanítás fedezeteként történő feloldásnak köszönhetően. Az egyéb bevételként elszámolt támogatások 2022. évi összege 329.923 E Ft, amely 18%-kal nagyobb az előző évinél. Ennek oka, hogy a területalapú, az erdőszerkezet-átalakítás és az erdészeti genetikai források megőrzése támogatások magasabb összege. Az önkormányzati és gazdasági társaságok által nyújtott támogatások összege csaknem elérte az

előző évi szintet. A vadászterületek hasznosításával összefüggő 2022. évi egyéb bevételek (haszonbérleti díjak) nőttek, a vadászterületek után 5 éven túl fel nem vett haszonbérleti díjak összege jelentősen csökkent. Az egyéb bevételek között legjelentősebb tétel a bányajáradék térítése.

Támogatási program keretében kapott támogatások 2022. évben az alábbiak szerint alakultak:

Fejlesztési célú támogatások:

Fejlesztési célú támogatások	adatok E Ft-ban								
	Fel- használás időszaka	Teljes nettó összege	Tárgyév végéig befolyt	Ebből előleg	Tárgy- évben befolyt	Tárgyév végéig fel- használt	Ebből elszámo- lt	Tárgy- évben fel- használt	Ebből elszám- olt
VEKOP támogatás									
Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program - Gyalogszerrel felfedezni a Budapest környéki hegységek és a Gödöllői-dombság turisztikai termékínálatát	2015.01.01 - 2022.11.30	827 585	827 585	283 720	0	800 149	534 504	316 058	71 506
GINOP támogatás	2015.01.01 - 2022.08.31	162 677	99 760	58 792	0	162 677	40 969	83 355	0
Aktív turisztikai hálózatok infrastruktúrájának fejlesztése									
Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft - Miniszterelnöki kabinetiroda 17. Aktív kikapcsolódást szolgáló programok, beruházások jogcímcsoport									
1. Projektelelem: "Erdei kerékpáros infrastruktúra és szolgáltatásfejlesztés a Pilis-Visegrádi-hegység, valamint a Budai-hegység területén."; 2. Projektelelem: "Nagyavillám sípálya infrastrukturális és szolgáltatás fejlesztése"; 3. Projektelelem: "Parkolj és túrázz!" parkolópontok kialakítása a Dunakanyarban"	2020.10.15 - 2022.12.31	2 749 769	2 749 769	2 512 743	2 511 935	1 400 418	237 026	1 215 924	52 532
Agrárminisztérium - "Állami erdőgazdasági társaságok 2020 szakmai feladatainak támogatása" előirányzat	2020.01.01 - 2022.10.30	35 000	35 000	0	0	35 000	35 000	12 075	0
ETA-TERI rendszerek fejlesztése, hardverbővítés, high-tech mérőműszerek, lézerszkenner, drónok beszerzése									
Európai Bizottság - LIFE Alap	2020.09.01 - 2026.02.28	321 477	81 221	81 221	0	14 761	0	8 454	0
Az endemikus fajok és a száraz füves élőhelyek védelme a pannóniai és az alpesi bioszférák érintett övezetében									
Agrárminisztérium - Mogyoróhegyi Ökoturisztikai Park megvalósítása	2021.02.15 - 2023.12.31	65 000	65 000	65 000	0	15 406	0	14 806	0
Mogyoróhegyi Ökoturisztikai Park megvalósítása									

A Pilisi Parkerdő Zrt. 2022. évi éves beszámolójának Kiegészítő melléklete

Fejlesztési célú támogatások		adatok Eft-ban							
Forrás - Támogatás megnevezése	Fel- használás időszaka	Teljes nettó összege	Tárgyév végéig befolyt	Ebből előleg	Tárgy- évben befolyt	Tárgyév végéig fel- használt	Ebből elszámo- lt	Tárgy- évben fel- használt	Ebből elszám- olt
Agrárminisztérium - Zöldgazdaság Finanszírozási Rendszer terhére biztosított forrás 2020	2020.08.18 -	116 833	116 833	105 707	0	65 369	11 126	14 982	0
Erdősítés végzése mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen	2032.12.31								
Agrárminisztérium - Zöldgazdaság Finanszírozási Rendszer terhére biztosított forrás 2021	2021.03.01 -	63 123	63 123	63 123	63 123	17 397	0	17 397	0
Erdősítés végzése mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen	2034.12.31								
Agrárminisztérium - Zöldgazdaság Finanszírozási Rendszer terhére biztosított forrás 2022	2022.03.01 -	119 383	119 383	119 383	119 383	32 806	0	32 806	0
Erdősítés végzése mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen	2035.12.31.								
Agrárminisztérium - Zalazone projekt									
1200/2021. (IV.26) Korm. határozat végrehajtása érdekében erdőfelújítást pótló csereerdősítéshez kapcsolódó erdőtelepítés tervezési és kivitelezési munkáinak elvégzése	2021.03.01 - 2033.12.31	469 600	469 600	469 600	469 600	125 991	0	125 991	0
Agrárminisztérium - Várpalota									
Felújítás pótló csereerdősítéshez kapcsolódó tervezési, kivitelezési munkák elvégzése a Várpalotai erdő igénybevételi eljárás lefolytatása érdekében	2022.09.01 - 2034.12.31	442 002	442 002	442 002	442 002	96	0	96	0
Agrárminisztérium - Kis nyomszélességű géprendszer beszerzése	2021.07.20 -	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	0	50 000	0
Kis nyomszélességű géprendszer (harvester és forwarder) beszerzése	2022.12.31.								
Agrárminisztérium - Elektromos terepjáró									
6 db elektromos meghajtással meghajtással rendelkező terepjáró beszerzése	2022.05.02 - 2023.06.30	32 247	32 247	32 247	32 247	6 220	0	6 220	0

Költségellentételezésre kapott támogatások

Költségellentételezésre kapott támogatások		adatok Eft-ban							
Forrás - Támogatás megnevezése	Fel- használás időszaka	Teljes nettó összege	Tárgyév végéig befolyt	Ebből előleg	Tárgy- évben befolyt	Tárgyév végéig fel- használt	Ebből elszámo- lt	Tárgy- évben fel- használt	Ebből elszám- olt
Agrárminisztérium - LIFE									
Az endemikus fajok és a száraz füves élőhelyek védelme a pannóniai és az alpesi bioszférák érintett övezetében, Társfinanszírozás	2022.01.01- 2022.12.31	8 242	8 242	8 242	8 242	8 242	0	8 242	0

A Pilisi Parkerdő Zrt. 2022. évi éves beszámolójának Kiegészítő melléklete

Költségellentételezésre kapott támogatások		adatok EFT-ban							
Forrás - Támogatás megnevezése	Fel- használás időszaka	Teljes nettó összege	Tárgyév végéig befolyt	Ebből előleg	Tárgy- évben befolyt	Tárgyév végéig fel- használt	Ebből elszámo- lt	Tárgy- évben fel- használt	Ebből elszám- olt
Vidékfejlesztési program (VP)	2021	103 028	103 028	0	43 043	103 028	103 028	5 107	5 107
Területalapú támogatás 2021									
Vidékfejlesztési program (VP)	2022	118 000	50 210	0	50 210	50 210	50 210	50 210	50 210
Területalapú támogatás 2022									
BM Közfoglalkoztatás támogatása	2021.03.01- 2022.02.28	44 663	44 663	0	7 744	44 663	44 663	7 744	7 744
Közfoglalkoztatás 2021-2022. évi tám.									
BM Közfoglalkoztatás támogatása	2022.03.01- 2023.02.28	43 980	36 639	0	36 639	36 639	36 639	36 639	36 639
Közfoglalkoztatás 2022-2023. évi tám.									
Vidékfejlesztési Program (EMVA)	2022	19 255	19 255	0	19 255	19 255	19 255	19 255	19 255
Erdészeti potenciál támogatás 2021.									
Vidékfejlesztési Program (EMVA)	2022	14 743	0	0	0	0	0	0	0
Erdészeti potenciál támogatás 2022.									
Vidékfejlesztési Program (EMVA)	2019-2023	76 705	0	0	0	0	0	0	0
Erdészeti génrezervátum fenntartása									
Vidékfejlesztési Program (EMVA)	2019-2023	19 097	4 129	0	0	4 129	4 129	0	0
Erdei ökoszisztémák ellenálló- képességének helyreállítása 2020.									
Vidékfejlesztési Program (EMVA)	2019-2023	3 819	0	0	0	0	0	0	0
Erdei ökoszisztémák ellenálló- képességének helyreállítása 2021.									
Vidékfejlesztési Program (EMVA)	2019-2023	43 187	0	0	0	0	0	0	0
Erdei ökoszisztémák ellenálló- képességének helyreállítása 2022.									
Vidékfejlesztési Program (EMVA)	2019-2023	21 582	21 582	0	125	21 582	21 582	125	125
Erdészeti génrezervátum fejlesztése 2019									
Budapest II. ker. önk. támogatás	2022	3 500	3 500	0	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
Macis játszótér fenntartása									
Budapest XVII. ker. önk. támogatás	2022	4 428	0	0	4 428	4 428	4 428	4 428	4 428
Helikopter lakópark fenntartása									
Budapest XIX. ker. önk. támogatás	2022	3 150	3 150	0	3 150	3 150	3 150	3 150	3 150
Kuttói parkerdő fenntartása									
Budapest XVI. ker. önk. támogatás	2022	2 945	2 945	0	2 945	2 945	2 945	2 945	2 945
Sashalmi parkerdő fenntartása									
Budapest X. ker. Önkorm.	2021-2025	15 000	12 000	0	2 000	12 000	12 000	2 000	2 000
Városi erdők állapotának megőrzése									
Gazdálkodó szervezet támogatása (ABB)	2021-2022	2 032	2 032	0	0	2 032	2 032	1 649	1 649
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet tám. (Provident)	2021-2022	1 500	1 500	0	0	1 500	1 500	1 500	1 500
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Control Union)	2021-2022	2 750	2 750	0	0	2 750	2 750	2 750	2 750
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (OTP)	2021-2022	1 950	1 950	0	0	1 950	1 950	1 950	1 950
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Pestszentlőrinc Önkormányzat)	2021-2025	5 906	4 724	0	787	4 724	4 724	4 724	4 724
Támogatás bioverzítés fokozása céljából									

A Pilisi Parkerdő Zrt. 2022. évi éves beszámolójának Kiegészítő melléklete

Költségellentételezésre kapott támogatások		adatok E Ft-ban							
Forrás - Támogatás megnevezése	Felhasználás időszaka	Teljes nettó összege	Tárgyév végéig befolyt	Ebből előleg	Tárgyévben befolyt	Tárgyév végéig felhasználott	Ebből elszámolt	Tárgyévben felhasználott	Ebből elszámolt
Gazdálkodó szervezet támogatása (Pestszentlőrinc Önkormányzat)	2021-2025	5 906	4 724	0	787	4 724	4 724	4 724	4 724
Támogatás bioverzítés fokozása céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Atenor)	2021-2022	3 850	3 850	0	3 850	3 850	3 850	3 850	3 850
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Országos Magyar Vadászkamara)	2022	2 000	2 000	0	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Vadlegelő létesítés									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Örökerdő Alapítvány)	2022	2 160	2 160	0	2 160	2 160	2 160	2 160	2 160
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Atenor)	2022-2023	3 852	3 852	0	3 852	42	0	42	0
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Városi séta Kft.)	2022	179	179	0	179	179	179	179	179
Gímszarvas élőhelyfejlesztés támogatás									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Pricewaterhouse Kft.)	2022-2023	1 017	1 017	0	1 017	334	0	334	0
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Svábhegyi Kutyasalon Kft.)	2022-2023	1 270	1 270	0	1 270	0	0	0	0
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Örökerdő Alapítvány)	2022	1 414	1 414	0	1 414	1 414	1 414	1 414	1 414
Gímszarvas élőhely támogatás									

18. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Értékesítés nettó árbevétele	5 459 214	7 911 293	2 452 079	145%
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	3 282 453	4 859 743	1 577 290	148%
Eladott áruk beszerzési értéke	153 754	293 810	140 056	191%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	48 609	30 527	-18 082	63%
II. Értékesítés közvetlen költségei	3 484 816	5 184 080	1 699 264	149%
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	1 974 398	2 727 213	752 815	138%
Értékesítési, forgalmazási költségek	220 346	282 950	62 604	128%
Igazgatási költségek	2 119 193	2 550 576	431 383	120%
Egyéb általános költségek	0	0	0	
Értékesítés közvetett költségei	2 339 539	2 833 526	493 987	121%

A Társaság forgalmi típusú eredménykimutatás adatai azt mutatják, hogy az előző évinél 45%-kal magasabb árbevétel mellett az értékesítéshez közvetlenül kötődő költségek az árbevétellel párhuzamosan 49%-kal nőttek a bázishoz képest, így a bruttó eredmény is 38%-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, 21%-kal nőttek 2022-ben.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	36,2%	34,5%	95,3%
Közvetlen költséghányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	63,8%	65,5%	102,7%
Költséghányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés összes költsége}} \times 100$	59,8%	64,7%	108,1%

A Társaság tevékenységének bruttó eredménye az árbevétel mintegy 1/3-át teszi ki 2022-ben és 2021-ben is. A fedezeti mutató ellentétéként megjelenő közvetlen költséghányad mutató azt mutatja, hogy az árbevétel realizálásához közvetlenül kötődő költségek árbevételhez mért aránya 65,5%. 2022-ben az értékesítés összes költségének 65%-át tették ki a közvetlen költségek, amely részarány 8,1%-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	-87 302	73 418	160 720	-84%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	179 205	280 498	101 293	157%
Aktivált saját teljesítmények értéke	91 903	353 916	262 013	385%

Az aktivált saját teljesítmények értéke csaknem 4-szer magasabb az előző évinél, amelyben a saját fatermék készletek és félkész fatermék készletek növekedése 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	327 358	443 277	115 919	135%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 953 834	4 699 759	1 745 925	159%
Egyéb szolgáltatások értéke	42 595	56 261	13 666	132%
Eladott áruk beszerzési értéke	153 754	293 810	140 056	191%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	48 609	30 527	-18 082	63%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	3 526 150	5 523 634	1 997 484	157%
Béreköltség	1 433 777	1 704 831	271 054	119%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	245 631	359 103	113 472	146%
Bérfeladások	261 161	259 512	-1 649	99%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	1 940 569	2 323 446	382 877	120%
Értékcsökkenés	449 539	524 442	74 903	117%
Költségek összesen	5 916 258	8 371 522	2 455 264	142%

A Társaság 2022. évi költségfelhasználása 42%-kal magasabb az előző évinél. A költségnövekedés az anyagjellegű ráfordítások esetén a legmagasabb (+57%), 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 inflációs áremelkedés okozta nagyobb költségfelhasználás.

Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltségek 35%-os növekedését elsősorban az erdőfelújítási, erdőtelepítési, megbízásos erdőgazdálkodási munkák és erdőkezelési anyagfelhasználás, valamint a gépüzemi működtetés üzemanyag-felhasználásának növekedése eredményezte. Az igénybevett szolgáltatások értéke 59%-kal nőtt, az erdőfelújítási, erdőtelepítési, fakitermelési, és erdőkezelési költségek, illetve a megbízásos erdőgazdálkodási munkákhoz igénybe vett vállalkozói szolgáltatások növekedése miatt. Az egyéb szolgáltatások 32%-os növekedését a hatósági díjak és perköltségek, bírósági díjak, a bankköltségek és a biztosítási díjak növekedése indokolja. Az eladott áruk beszerzési értéke a bázisévi értéket 91%-kal meghaladja, amit a tűzifaprogram teljesítéséhez társerdőgazdaságtól vásárolt nagymennyiségű tűzifa értékesítése indokol.

A közvetített szolgáltatások összegének 37%-os csökkenése a Társaság által szervezett össz-erdőgazdasági események csökkenő kiszámlázásai indokolnak.

A személyi jellegű ráfordítások 20%-os növekedésében a 2022-ben végrehajtott alaphé- fejlesztések illetve az infláció hatását kompenzáló illetve a tűzifaprogram végrehajtását ösztönző bér-juttatások többeltráfordításai játszanak szerepet. Az értékcsökkenési leírás növekedése elsősorban a támogatási forrásokból megvalósuló emelkedő volumenű ingatlan-beruházásoknak köszönhető.

20. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	1 206 535	E Ft
Előző év	374 946	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszköz értékesítés vesztesége	0	0	0	
Követelés értékesítés vesztesége	0	0	0	
Mezőgazdasági vadkár miatti kifizetések	27 355	30 432	3 077	111%
Egyéb fizetett kártérítések, baleseti járadék	1 985	444 952	442 967	22416%
Késedelmi kamat, kötbér, behajtási kgtágalány	3 286	379	-2 907	12%
Bírságok	1 074	6 066	4 992	565%
Követelések értékvesztése	25 005	4 154	-20 851	17%
Céltartalék-képzés	129 911	413 930	284 019	319%
Eredményt terhelő ÁFA (Kedv. szolg. után)	5 363	6 187	824	115%
Helyi iparüzési adó	83 744	112 194	28 450	134%
Építményadó	17 666	24 769	7 103	140%
Gépjármű adó	2 372	2 454	82	103%
Innovációs járulék	13 031	17 488	4 457	134%
Terven felüli értékcsökkenés	4 445	53 238	48 793	1198%
Hiányzó, megsemmisült készlet	44 319	45 477	1 158	103%
Önellenőrzési pótlék	3	43	40	1433%
Értékesítéshez kapcs. utólag adott engedmény	0	0	0	
Alapítványok, egyéb szervezetek támogatása	10 880	12 630	1 750	116%
Egyéb költségvetési befizetések	2 520	31 414	28 894	12x
Térítés nélkül átadott eszközök nyilv.sz.értéke	0	680	680	
Egyéb, nem részletezett ráfordítások	1 987	48	-1 939	2%
Összesen	374 946	1 206 535	831 589	322%

A Társaság egyéb ráfordításai 322%-kal magasabbak az előző évhez képest, amit elsősorban egy nagy pertárgyértékű peres ügy lezárásával kapcsolatban fizetett kártérítés, illetve a tárgyévi jelentősebb céltartalékképzés indokol. A tárgyi eszközök értékesítése egyik ügylet során sem járt veszteséggel. A helyi iparüzési adó fizetés a bázisnál magasabb árbevétel miatt az előző évinél 34%-kal magasabb volt 2022-ben. A terven felüli értékcsökkenés növekedését elsősorban a már nem felhasználható tervek selejtezése, illetve egy erdészeti géppel kapcsolatban elszámolt terven felüli értékcsökkenés indokolja. A Társaság az alapítványok, társadalmi szervezetek támogatását az előző évinél kedvezőbb pénzügyi helyzet miatt tovább emelte. Egyéb költségvetési befizetések jelentős növekedésében a bányajáradék-kötelezettség növekedése játszik szerepet.

21. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Tárgyév	140 861	E Ft
Előző év	7 746	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	4 602	141 335	136 733	3071%
Kapott osztalék	0	1 976	1 976	
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 751	28 621	14 870	208%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	18 353	171 932	153 579	937%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2021.	2022.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetett kamatok	1 297	1 250	-47	96%
Befektetett pénzügyi eszk. árfolyamveszt.				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9 310	29 821	20 511	320%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	10 607	31 071	20 464	293%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	7 746	140 861	133 115	1818%

A Társaság pénzügyi eredménye mintegy 18-szor nagyobb az előző évinél, amelyben a kamatkörnyezet változása, a betéti kamatlábak jelentős növekedése a meghatározó, illetve jelentős nőtt a Társaság pénzeszközállománya a támogatási célú előlegeknek köszönhetően. A forint/euró árfolyam változásából eredően negatív összegű árfolyamkülönbözet származott.

22. ADÓZÁS

Társasági adó

Megnevezés	2021. 12.31. E Ft	2022. 12.31. E Ft
Adózás előtti eredmény	53 523	155 159
Társasági adóalap növelő tételek:		
- Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék	129 911	413 930
- Sztv. alapján költségként elszám. tervezett és terven felüli écs, ill. eszközök kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	496 547	591 668
- elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás		2 241
- Jogerős határozatban megáll. bírság, Art., Tb jogkövetkezmények	1 821	7 034
- Nem a vállalkozás bevételszerző tev. kapcsolatos költség, ráfordítás	12 543	14 417
- Adóell., önell. során adóévi ktgként, ráford-ként elszám. összeg		
- behajthatatlan köv. nem minősülő elengedett követelés		
- Sztv. szerint a követelésekre elszámolt értékvesztés	25 005	4 154
-Egyéb növelő tétel (Tao tv. 1.§(5) bek.)		
Növelő tételek összesen:	665 827	1 033 444
Társasági adóalap csökkentő tételek:		
- Visszaírt és elismert értékvesztés, behajthatatlan követelés	17 602	23 394
- Az adótv. szerinti écs, és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	422 319	462 402
- A kapott, bevételként elszámolt osztalék		
- Céltartalék felhasználása következtében adóévben bevétel	41 675	559 199
- Önellenőrzés során adóévi bevételnövelésként elszámolt összeg		
- Fejlesztési tartalék képzés	50 000	100 000
- Lakóingatlan beruházás		
- Adomány	740	946
- Sporttámogatás adóból történő felajánlására jóváírt összeg	54	282
- Egyéb csökkentő tétel (Tao tv. 1.§(5) bek.)		
Csökkentő tételek összesen:	532 390	1 146 223
Adóalap	186 960	42 051
Társasági adó (9%)	16 826	3 785
Tárgyévi társasági adó kötelezettség:	16 826	3 785
Korábbi éveket érintő tárgyévben elszámolt adó	1 926	0
Összes társasági adókötelezettség	18 752	3 785

A jövedelem-(nyereség) minimum meghatározása:

Megnevezés	ezer Ft	2022. év
Bevételek	Értékesítés nettó árbevétele	7 911 293
	Egyéb bevételek	1 325 164
	Pénzügyi műveletek bevétele	1 171 931
	Összes bevétel:	9 408 388
Bevételt növelő tételek összesen:		0
Bevételt csökkentő tételek összesen:		0
Jövedelem-(nyereség)minimum szerinti adóalap (korrigált bevétel 2%-a)		188 168
Adózás előtti eredmény		155 159
Társasági adóalap		42 051

A Társaság társasági adóalapja a jövedelem-(nyereség) minimum számított összegét nem haladja meg, így a Társasági adó törvény 6§ (11) bekezdése alapján nyilatkozatot tesz és a számított társasági adó alapja után 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	2022. év
Adóalap növelő:		
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék		413 930
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos ráfordítás:		2 241
(- Visszafizetési kötelezettség (térítés) nélkül adott támogatás, juttatás, végleges pénzáradás, 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)		14 417
Jogerős határozatban megállapított bírság		7 034
Követelésekre elszámolt értékvesztés		4 154
Adóalap csökkentő:		
Céltartalék felhasználása		559 199
Követelésekre visszaírt értékvesztés, értékvesztett köv-re befolyt összeg, éven túl lejárt követelésre Tao. tv. szerint elszámolt összeg		22 832
Behajthatatlan követelés		562
Adomány, kiemelkedően közhasznú szervezetnek (20%):		946
Adóalap korrekció		-174 763
Korrekcióra jutó társasági adó (9 %)		- 15 729

23. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság 2022. évi adózott eredménye 151.374 E Ft, amely a korábbi évek során képződött eredménytartalékot növeli.

B. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A Társaság összes eszközeinek értéke 2022. évben 22.479.826 E Ft, amely az előző évi értéknek csaknem kétszerese.

Az Eszközök összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.		Tárgyév december 31.	
	%		%	
A. Befektetett eszközök		69,2%		64,6%
Immateriális javak	0,4%		0,2%	
Alapítás-átszervezés	0,1%		0,1%	
Szellemi termékek	0,2%		0,1%	
Vagyoni értékű jogok	0,0%		0,0%	
Tárgyi eszközök		68,3%		64,2%
Ingatlanok	58,1%		58,0%	
Műszaki gép., ber., jármű	2,2%		2,1%	
Egyéb gépek, ber., jármű	2,0%		1,2%	
Beruházások	5,2%		2,7%	
Beruházásokra adott előleg	0,8%		0,2%	
Befektetett pü-i eszközök		0,5%		0,3%
B. Forgóeszközök		28,0%		26,0%
Készletek	2,3%		2,0%	
Követelések	8,1%		6,5%	
Értékpapírok	0,0%		0,0%	
Pénzeszközök		17,6%		17,5%
C. Aktív időbeli elhatárolás		2,8%		9,4%
Összesen		100,00%		100,00%

A mérlegfőösszeg 2022. évi növekedése 11.045.049 E Ft. A befektetett eszközök 6.618.356 E Ft-tal nőttek, az összes eszközön belüli részaránya viszont 4,6 % ponttal 64,6%-ra csökkent. A befektetett eszközök növekedésében a saját forrásból, kormányzati, európai uniós illetve tulajdonosi forrásból megvalósuló beruházásokon túl, az MNV Zrt-től vagyongazdálkodásba vett ingatlanok értékének növekedése játszik szerepet.

A forgóeszközök értéke 2022. év végére az előző évhez képest 2.641.947 E Ft-tal növekedett, részaránya az összes eszközön belül 2,0% ponttal 26,0%-ra csökkent. A készletek értéke jelentősen nőtt, a követelésállomány az előző évhez képest 533.070 E Ft-tal nőtt, mely elsősorban az egyéb követelések növekedésének köszönhető, ezen belül is a megbízások erdőgazdálkodási munkákhoz kapcsolódó előlegfizetéseknek, a vevői előlegekre jutó ÁFA összegének növekedésének, illetve az év végén fennálló visszaigényelhető ÁFA összegének köszönhető. A növekvő összegben beérkezett támogatási előlegek eredményeként a Társaság pénzeszközállománya 1.921.073 E Ft-tal nagyobb a bázisértéknél, ez az összes eszközön belüli részaránya azonban 17,5%-ra csökkent.

A számviteli törvény 2021. évi módosításának hatására a még el nem számolt fejlesztési célú támogatásokhoz kapcsolódó aktív időbeli elhatárolások elszámolásának köszönhetően annak részaránya 6,6% ponttal nőtt.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

A Források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.		Tárgyév. december 31.	
	%		%	
Saját tőke		60,1%		31,2%
Jegyzett tőke	25,2%		12,8%	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,0%		0,0%	
Tőketartalék	20,3%		10,3%	
Eredménytartalék	13,7%		6,9%	
Lekötött tartalék	0,6%		0,5%	
Adózott eredmény	0,3%		0,7%	
Céltartalék		6,3%		2,6%
Kötelezettségek		19,5%		51,0%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1,9%		22,5%	
Rövid lejáratú kötelezettségek	17,6%		28,6%	
Passzív időbeli elhatárolás		14,1%		15,2%
Összesen		100,00%		100,00%

A saját tőke értéke 149.374 E Ft-tal nőtt a +151.374 adózott eredmény és a Pilisi Erdőkezelő Kft. részére teljesített 2.000 Ft pótbefizetés hatására. A saját tőke összes forráson belüli aránya 28,9% ponttal, 31,2%-ra csökkent.

A céltartalékok összege 2022. évben 145.269 E Ft-tal csökkent a korábbi évihez képest, ami elsősorban egy nagy pertárgyértékű perre korábban képzett céltartalék feloldásának köszönhető, amit részben ellentételezett a tárgyévben mintegy 9 különböző jogcímen képzett céltartalékok összege. A céltartalékok mérlegfőösszegen belüli részaránya (2,6%) 3,7% ponttal csökkent 2022-ben.

A kötelezettségek összértéke 9.237.423 E Ft-tal növekedett, így részaránya 31,5 % ponttal 51,0%-ra emelkedett. A hosszú lejáratú kötelezettségek értékének növekedését az MNV Zrt-től vagyongazdálkodásba vett Hármashatárhegyi reptér ingatlanjainak értéke indokolja.

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 3.345.880 E Ft-tal magasabb. A szállítói kötelezettségek és a vevőktől kapott előlegek összege együttesen 954.190 E Ft-tal nőtt.

A passzív időbeli elhatárolások értéke jelentősen, 1.803.521 E Ft-tal nőtt, forrásokon belüli aránya 1,1% ponttal, 15,2%-ra emelkedett. A növekedés elsősorban a kapott fejlesztési támogatásokból aktivált beruházásokkal kapcsolatos halasztott bevétel-növekedésnek köszönhető.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	60,1	31,2	52%
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	19,5	51,0	262%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	1,92	22,45	1169%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	17,6	28,6	163%
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	86,9	48,3	56%
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	1,2	5,2	437%
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,51	2,16	426%
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,66	3,20	193%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	62,7	74,2	118%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	5,80	8,48	146%
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,48	0,35	73%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	0,70	0,55	79%
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	20,6	17,5	85%
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	0,79	1,13	143%

A tőkeerősség mutató magas értéke 2022-ben jelentősen romlott 48%-kal csökkent, ami a hosszúlejáratú és a rövidlejáratú kötelezettségek valamint a passzív időbeli elhatárolások jelentős emelkedése miatt következett be. A tőkeerősség mutató romlásával párhuzamosan a kötelezettségek arányára vonatkozó mutatószámok jelentősen nőttek. A Társaság eszközeinek finanszírozásáról a jelentős fejlesztési támogatási összegeknek és a vagyonekezelésbe vett ingatlanok jelentős eszközértékének köszönhetően már nem mondható el, hogy zömében saját forrásból finanszírozza, azaz a befektetett eszközök fedezete mutató 50% alá csökkent. 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. A saját tőke növekedése mutató az adózott eredmény növekedésének köszönhetően nőtt, illetve ennek köszönhetően a saját tőke forgási sebessége mutató is növekedést mutat. Az alacsony mutatóértékek oka, hogy mind a tárgyi eszközök, mind a saját tőke elemek között jelentős nagyságú az alacsony jövedelmezőség mellett működtetett ökoturisztikai eszközök aránya. A készletek forgási sebessége – a készletek értékének jelentős növekedése miatt ugyan csökkent, de a fapiaci kereslet kedvező alakulásának köszönhetően az árbevétel is jelentős növekedett.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	$\frac{\text{Fedezeti összeg (Értékesítés bruttó eredm.)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	36,2%	34,5%	95%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,84	0,18	21%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	0,67	0,20	30%
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	1,20	5,24	437%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,5	2,16	424%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,30	0,67	224%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0,64	1,91	298%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelez.}}$	0,49	1,25	255%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám*}}$	244	699	286%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám*}}$	159	682	429%
Bérráányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Bérköltség*}}$	3,7	9,1	246%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráford.*}}$	2,8	6,7	239%

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

Az üzemi eredmény ugyan csökkent, de az adózott eredmény 2022-ben jelentősen meghaladja az előző évit, így a jövedelmezőségi mutatók kedvező irányba változtak. A jövedelmezőség azonban továbbra is alacsony szintű, ami az időjárási körülmények (aszály- és viharkárok) a jelentős közjóléti-ökoturisztikai feladatellátásból adódó veszteséggel, a közfoglalkoztatási program végrehajtásához felhasznált önrésszel, a Tűzifaprogram végrehajtásához társerdő-gazdaságoktól vásárolt faanyagok kiszolgáltatásán realizált veszteségekkel, valamint a Társaság gazdálkodását meghatározó természeti tényezőkkel (termőhelyi adottságok, zömében V-VI. fatermési osztályú erdők, 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	45,8	22,7	50%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Adósságállomány aránya (%)	Adósságállomány	3,10	41,82	1349%
	Adósságállomány + Saját tőke			
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott eredmény + amortizáció	48	64	132%
	Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete			
Adósságállomány fedezettsége (%)	Saját tőke	3128	139	4%
	Adósságállomány			
Átlagos vevő futamidő (nap)	Vevők	49,7	35,5	71%
	1 napi értékesítési árbevétel			
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók	53,9	54,8	102%
	1 napi anyagiellégű ráfordítás			
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	Vevők	1,43	0,93	65%
	Szállítók			
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök	1,59	0,91	57%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök – Készletek	1,5	0,8	53%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök	1,0	0,6	60%
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
EBITDA fedezet I.	Üzemi eredmény + Amortizáció	382	431	113%
	Fizetett kamatok			
EBITDA fedezet II.	Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + Amortizáció	385	432	112%
	Fizetett kamatok			

A Társaság hosszútávú pénzügyi helyzete annak ellenére kedvező, hogy az adósságállomány aránya jelentősen nőtt. A Társaságnak hosszú lejáratú hitele nincs, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a jegyzett tőkéből kivett műemléki ingatlanok értékét, mint vagyonekezelte eszközök értékét, amit tovább növelt a 2019-ben az MNV Zrt-től értékkel vagyonekezelésbe vett eszközök értéke. Ezen vagyonekezelési szerződés kiegészítéseként 2022-ben 4.834.329 E Ft értékben vett vagyonekezelésbe eszközöket a Társaság. A hitelfedezeti mutató 2022. évben tapasztalt növekedése kedvező, azonban jelentős az 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 csökkenése mellett a szállítói futamidő nőtt, ami az év végén fennálló nagyvolumenű megbízásos erdőgazdálkodási munkákhoz kapcsolódó alvállalkozói teljesítések számlaértékének 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. 2022-ben sem fejlesztési hitel, sem folyószámlahitel igénybevétele nem került sor, az EBITDA fedezeti mutató értéke az 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 2022. évben.

A működési cash-flow a bázis évhez képest jelentős javulást mutat a kapott fejlesztési támogatási előlegeknek köszönhetően. A befektetési tevékenység pénzfelhasználása a nagyarányú beruházási volumen következtében jelentősen nőtt a Társaságnál, 2022-ben a meghaladta a 2.380 millió Ft-ot. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz bázishoz viszonyított jelentős növekedésének oka, hogy 2022-ben 1.810 millió Ft összegben számolt el a társaság fejlesztési célra kapott támogatást. A vagyonekezelésbe vett eszközök tárgyévi 4.834.329 E Ft növekménye pénzmozgással nem járt, emiatt ezzel korrigálásra került a befektetési és pénzügyi cash-flow.

A 3,9 mrd Ft-ot meghaladó összegű 2022. 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 – 1.799.359 E Ft, melyből 12.630 E Ft-ot tesznek ki a végleges átadott pénzeszközök (alapítványoknak, társadalmi szervezeteknek adott támogatások), -1.811.989 E Ft összegű a véglegesen kapott támogatások értéke (fejlesztési célú támogatások halasztott bevételként és annak visszavezetéseként 2022-ben elszámolt összegeinek egyenlege) és -1.976 E Ft a kapott osztalék összege.

6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

AZ IGÉNYBEVETT SZOLGÁLTATÁSOK JELENTŐS TÉTELEI

Az igénybevett anyagjellegű, rendszeres üzleti tevékenységgel összefüggő szolgáltatások költségei közül azon tételeket tekinti a Társaság jelentősnek, melyek a partnerenkénti éves forgalom alapján meghaladják az éves nettó árbevétel 1 %-át, azaz 2022. évben az 79.113 E Ft-ot.

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

jogcímek	ezer Ft
Rakodási, egyéb gép költségek	956
Szállítási, fuvarozási költség	2 120
Idegen javítás, karbantartás költsége	26 580
Erdőgazdasági szolgáltatás	351 184
Erdőgazdálkodási szolgáltatás (alvállalkozók)	905 477
Vagyonvédelemi költségek, területőrzés	2 635
Egyéb anyagjellegű szolgáltatások költsége	94 633
Összesen	1 383 585

A Társaság által 2022. évben a rendszeres üzleti tevékenységgel összefüggő igénybevett szolgáltatások között nyolc vállalkozás forgalma haladta meg a határértéket, amelyek összességében nettó 1.383.585 E Ft értékben nyújtottak szolgáltatást a Társaság részére.

KUTATÁS, KÍSÉRLETI FEJLESZTÉS TÁRGYÉVI KÖLTSÉGEI

A Társaság 2022-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 2022. évben 17.984 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 2022-ban a 470.519 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2022-ban.

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 2022-ben a 480.456 E Ft-ot. A Társaságnál 2022-ben egy ilyen tétel merült fel: a Társaság összességében 500.000.000 Ft+ÁFA összeget teljesített Tulajdonosi felhatalmazás alapján pertől való elállás kártalanításaként korábbi alvállalkozója részére. Az ügylet keretében a Társaság 67.541.500 Ft értékben anyagkészlethez jutott hozzá.

Kivételes előfordulású bevételek részletezése:

Kivételes előfordulásának minősített bevételnek tekinti a Társaság

- azokat a kötelezettség-elengedésből származó tételeket, amelyek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2022-ben 1.146.816 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2022-ben.
- azokat a véglegesen átvett pénzeszközöket, amelyek együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2022-ben a 1.146.816 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2022-ben.
- azokat a térítés nélküli eszközátvétellel összefüggő bevételeket, amelyeknél az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2022-ben a 1.146.816 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2022-ben.

Kivételes előfordulású ráfordítások részletezése:

Kivételes előfordulásának 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, 2022-ben a 413.433 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2022-ben.
- azokat a véglegesen átadott pénzeszközöket, amelyek együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát, 2022-ben a 413.433 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2022-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, 2022-ben a 413.433 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2022-ben.
- azokat a térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokat, amelyeknél a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások éves összegének 10 százalékát, 2022-ben a 552.363 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2022-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 2021. december 31.	Egyenleg 2022. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
<i>tartósan adott kölcsön</i>	0	0	0	0%
vevőkövetelés	6 523	11 614	+5 091	178%
egyéb követelés	0	0	0	
Összesen	6 523	11 614	+5 091	178%
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			0	
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			0	
<i>tartósan adott kölcsön</i>	0	2 031	+2 031	-
Összesen	0	2 031	+2 031	-
Mindösszesen	6 523	13 645	+7 122	209%
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		14	+14	-
egyéb kötelezettség	0	0	0	-
Összesen	0	0	+14	-
Kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	
Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	
Mindösszesen	0	0	+14	-

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft-nek kiszámlázott 2022. évi bérleti díjból, informatikai szolgáltatásból, illetve egyéb közüzemi díj továbbszámlázásból eredő, összesen 11.612 E Ft rövid lejáratú követelésből illetve a Pilisi Erdőkezelő Kft. részére számlázott 2 EFt követelésből adódik. A Társaság kapcsolt vállalkozási közül a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft-vel szemben 14 E Ft kötelezettséget tart nyilván.

Tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2021. év	Forgalom 2022. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Kapcsolt vállalkozásoktól	48 335	59 218	10 883	123%
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	0	0	0	
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	1 489	1 721	232	116%
Összesen	49 824	60 939	11 115	122%
Egyéb bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól	0	0		
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	0	0		
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	0	0		
- ebből halasztott bevétel feloldás	0	0		
Összesen	0	0		
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól	103	1 975	1 872	1917%
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	0	14	14	
Összesen	103	1 989	1 886	1931%
Mindösszesen	49 927	62 928	13 001	126%

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek összege 2022-ben 62.928 E Ft volt, amely 26%-kal meghaladja az előző évi értéket. A Társaságnak árbevétele nagyjából a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft. részére kiszámlázott bérleti díjbevételekből, valamint informatikai és egyéb közüzemi szolgáltatások értékéből, kisebb részben a Pilisi Erdőkezelő Kft. részére kiszámlázott erdőgazdálkodási szolgáltatásokból, bérleti díj és könyvviteli szolgáltatási díjbevételekből származik.

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 22.501 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 2022. év végén 29.154 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.

8. 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	51 048	35 757			86 805
Műszaki berendezések, gépek, járművek					
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	83 278				83 278
Összesen:	134 326	35 757	0	0	170 083
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	27 811	3 561			31 372
Műszaki berendezések, gépek, járművek					
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	21 544	8 152			29 696
Összesen:	49 355	11 713	0	0	61 068
Nettó érték	84 971	24 044	0	0	109 015

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

2. Veszélyes anyagok és hulladékok

A veszélyes anyagok forgalma 2022-ben:

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	134	133	134	133	0	0
	FT	4 883	1 182	1 709	1 844	1 709	1 844	4 883	1 182
	KG	0	0	152	180	152	180	0	0
	L	0	0	5 452	1 143	5 432	1 134	20	9
2. Tisztítóolaj	DB	0	0	4	7	4	7	0	0
3. Festék, lakk	KG	0	0	350	920	350	920	0	0
4. Jelölő festék	DB	987	464	6 721	9 882	5 509	7 857	2 199	2 490
5. Higító, rozsdamaró	KG	0	0	16	13	16	13	0	0
	L	0	0	5	5	5	5	0	0
6. Ragasztó	DB	0	0	19	41	19	41	0	0
	KG	0	0	1	5	1	5	0	0
7. Rovar és rágcsálóirtó	CS	0	0	35	35	34	26	1	9
	DB	0	0	50	116	50	116	0	0
	L	14	11	58	76	58	76	14	11
8. Gyomirtó	CS	0	0	3	609	1	203	2	406
	L	186	657	1 446	7 310	1 000	5 465	632	2 502
9. Növényvédőszer	DB	0	0	0	0	0	0	0	0
	KG	2	3	0	0	0	0	2	3
	L	49	147	7	66	7	66	49	147
91. Gyógyszer, vakcina	DB	713	59	53	255	763	297	3	17
	DOB	6	44	16	174	22	217	0	0
	KG	253	80	0	0	0	0	253	80
	L	0	0	22	38	22	38	0	0
92. Vadriasztó	DB	1	26	80	414	81	440	0	0
	KG	0	0	255	741	255	741	0	0
	L	10	52	41	231	51	283	0	0
93. Műtrágya	Q	105	2 439	0	0	105	2 439	0	0
94. Akkumulátor	DB	0	0	286	1 117	281	988	5	129
95. Toner	DB	12	298	32	95	32	95	12	298
96. Benzin	L	100	48	19 070	11 187	19 170	11 235	0	0
96. Gázolaj	L	0	0	133 548	64 520	133 548	64 520	0	0
97. Egyéb olaj	L	3	36	2 040	2 612	2 043	2 648	0	0
97. Fagyálló	L	0	0	4 355	59	4 355	59	0	0
97. Zsírok	DB	0	0	1	19	1	19	0	0
98. PB gáz	KG	3 634	1 811	9 723	6 111	10 907	6 474	2 450	1 448
98. PB gáz palackos	DB	0	0	4 974	301	4 974	301	0	0
Összesen:			7 358		110 309		108 936		8 415

Társaságunk a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet.

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

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

Minden telephelyünk környezetvédelmi azonosítóval rendelkezik.

A Társaság hulladék elszállításra (veszélyes, erdei, kommunális – illegálisan lerakott hulladék is) 2022-ben 86.206 E Ft-ot fordított, ebből a veszélyesnek minősített hulladékok elszállítása 325,2 E Ft-ba került.

Veszélyes hulladékok elszállított mennyisége:

Megnevezés és a mennyiség egysége	Mennyisége
Veszélyes anyagot tartalmazó, hulladékká vált toner (kg)	37
Veszélyes anyagot tartalmazó festékes spray (kg)	273
Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék (kg)	12
Vegyszeres szennyezett eszközök, növényvédőszeres göngyöleg (kg)	66,5
Veszélyes anyagot tartalmazó felítató anyag (kg)	350
Veszélyes anyagot tartalmazó selejt elektronikai berendezés (kg)	110
Összesen	848,5

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.

1. Környezetvédelmi költségek

Társaságunkat érintően talajvíz ellenőrzés, környezetvédelmi utóvizsgálat, szennyvíztisztító berendezés karbantartási feladat nem volt. 2022. évben a Szentendrei Erdészetünk telephelyén rakodás közben egy daru leszakított egy magasfeszültségű kábelt, melynek következtében a darun egy olajvezeték eldurrant, a benne található olaj az aszfaltra kifolyt. A környezetbe kijutott olajat homokkal felszórattuk és visszasöpörtettük, amely zsákokban került elhelyezésre. A kármentesítést követően a veszélyes hulladékot tartalmazó felítató anyagot az arra jogosult hulladék gyűjtést végző társasággal elszállítottuk.

2. Jogszabályi megfelelés

A Társaság eleget tett 2022. február 28-ig az éves hulladékgazdálkodási, valamint 2022. március 31-ig az éves levegőtisztaság-védelmi adatszolgáltatási kötelezettségének.

2022. évben a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság a 2021. és 2022. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2021.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Vezető tisztségviselők (vezérigazgató, vezérigazgató-helyettesek járandóságai)	89 126	94 512	5 386	106%
Felügyelőbizottság tagjainak tiszteletdíja	12 000	12 000	0	100%
Összesen	101 126	106 512	5 386	105%

A tulajdonos 12/2018. számú 2018. december 27-én kelt Alapítói Határozata alapján a Felügyelő Bizottság tagjai 2019. január 1-től tiszteletdíjban részesülnek, mely tiszteletdíj összeg 2019. óta nem változott.

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

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Személyi jellegű ráfordítások és létszám			2021.	2022.
Fizikai dolgozók	létszám	fő	52	57
	béreköltség	ezer Ft	172 101	233 040
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	26 741	53 309
Szellemi dolgozók	létszám	fő	167	165
	béreköltség	ezer Ft	1 189 812	1 397 172
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	218 109	304 918
Állományba nem tartozók	létszám	fő	-	-
	béreköltség	ezer Ft	34 167	37 397
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	0	0
Közfoglalkoztatottak	létszám	fő	38	31
	béreköltség	ezer Ft	37 697	37 222
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	782	876
Összesen foglalkoztatott	létszám	fő	257	253
	béreköltség	ezer Ft	1 433 777	1 704 831
	személyi jell. egyéb kifiz.	ezer Ft	245 631	359 103
Bérfelrakások	szociális hozzájárulási adó	ezer Ft	224 786	238 961
	egyszerűsített fogl. járulék	ezer Ft	184	571
	szakképzési hozzájárulás	ezer Ft	20 397	0
	rehabilitációs hozzájárulás	ezer Ft	15 794	19 980
	Összesen	ezer Ft	261 161	259 512
Személyi jellegű ráfordítások összesen			1 940 569	2 323 446

A Társaság által 2022-ben teljesített személyi jellegű ráfordítás 2.323.446 E Ft volt, ami 20%-kal magasabb, mint a bázis értéke. A béreköltség 1.704.831 E Ft volt, ami 19%-kal magasabb az előző évinél, a 2022. évben végrehajtott alapterfejlesztésnek és az infláció hatását kompenzáló, valamint a tűzifaprogram végrehajtását ösztönző mozgóbér-kifizetéseknek köszönhetően. A foglalkoztatotti létszám 4 fővel csökkent, ami a szellemi létszám 2 fős, a közfoglalkoztatotti éves átlagléttség 7 fős csökkenéséből illetve a fizikai létszám 5 fős növekedéséből ered. A személyi jellegű egyéb kifizetések 359.103 E Ft-os összege a bázisértéket 46%-kal meghaladja.

A növekedést a cafetéria-keret emelés, a gépkocsi-használathoz kapcsolódó és a munkaruha költségterítések és a reprezentációs jellegű kiadások növekedése eredményezte. A bérjárulékok összege (259.512 E Ft) 1%-kal elmarad az előző évi tényadattól, mely a szociális hozzájárulási adó mértékek csökkenésének illetve a szakképzési hozzájárulás megszüntetésének köszönhető.

11. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI VÁLTOZÁSOK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolná a Társaság 2022. december 31-i fordulónapra készült beszámolóját.

12. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A könyvvizsgáló részére 2022. évben 3.520 E Ft + ÁFA összeg került kifizetésre. Egyéb díjazásban a könyvvizsgáló nem részesült.

13. KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE

A Társaság összevont (konszolidált) éves beszámolót a 2022-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	1 123 991	10 093	4 100
Nettó árbevétel	395 565	41 823	100

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: 3.000 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 2022. 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 2022. 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	7 911 293	93,7	486 036	5,8	41 823	0,5	100	0,0	8 439 252	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	7 021 258	98,5	97 056	1,4	7 374	0,1	3 881	0,1	7 129 569	100
Adózás előtti er.	EFt	155 159	91,7	9 561	5,7	4 561	2,7	-163	-0,1	169 118	100
Mérlegfőösszeg	EFt	22 479 826	98,9	229 413	1,0	10 093	0,0	4 100	0,0	22 723 432	100

A főbb adatok alapján megállapítható, hogy a Társaság 2022. évi beszámolója a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről a leányvállalat konszolidációba vonása nélkül is megbízható és valós képet ad.

Visegrád, 2023. március 13.

Pilisi Parkerdő Zrt.
2025 Visegrád, Mátyás király u. 6.
OTP Bank Nyrt. 11742087-20061911
Adószám: 10901816-2-13
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)	514 972	2 498 206
1a. Adózás előtti eredmény +	53 523	155 159
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	158 722	197 810
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-790 707	-1 799 359
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	-737 184	-1 644 200
2. Elszámolt amortizáció +	453 984	577 680
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	7 457	-18 323
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	88 236	-145 269
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	98 615	21 678
6. Szállítói kötelezettség változása +	25 763	308 624
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	224 071	4 088 212
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	632 023	1 803 521
9. Vevőkövetelés változása +	-180 284	-11 154
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	111 476	-694 032
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-190 433	-1 784 746
12. Fizetett (nyereség után) -	-18 752	-3 785
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-1 200 668	-2 381 786
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-1 204 960	-2 390 225
15. Befektetett eszközök eladása +	1 982	13 308
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	-3 190	7 186
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	5 500	-14 031
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	1 976
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	779 736	1 786 669
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 +	791 132	1 809 989
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-516	-10 690
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-10 880	-12 630
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	94 040	1 903 089
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	2 126	17 984
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	96 166	1 921 073