PILISI
PARKERDŐ ZRT.
PARKERDŐ AZ EMBERÉRT

A Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2023. évi éves beszámolójának

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE

Visegrád, 2024. március 8.

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 40
17. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA 41
17.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA 41
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

Mellékletek:

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

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

1.1. Általános adatok

A Társaság cégneve:	**Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság**
Rövidített neve:	**Pilisi Parkerdő Zrt.**
Székhelye:	**2025 Visegrád, Mátyás király u. 6.**
Fióktelepei:	2000 Szentendre, Dömörkapu u. 2.
	2028 Pilismarót, Ady Endre u. 40.
	2092 Budakeszi, Telki út 0178/4 hrsz.
	2525 Bajna, Bem u. 7.
	2098 Pilisszentkereszt, Fő u. 5.
	1021 Budapest, Budakeszi út 91.
	2300 Ráckeve, Tanács u. 4.
	2100 Gödöllő, Máriabesnyő csemetekert 4185/18 hrsz.
	2114 Valkó, Szabadság u. 223.
Alapítás időpontja:	**1994. január 1.**
Cégbírósági 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 **Liebhardt István főkönyvelő** (lakcím: 2023 Dunabogdány, Kert utca 10., regisztrációs szám: 166136).

A Társaság könyvvizsgálója a tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium 5/2023. sz. alapítói határozata alapján 2023. 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 beszámolónkat a 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) szerint készítjük, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezetjük könyveinket.

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

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

A választott mérlegséma esetében nem élünk a tovább tagolás lehetőségével, nem veszünk fel új tételeket.

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

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végezzük tevékenységünket.

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

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

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

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

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

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

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

- Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.
- Jelentősnek minősül, ha az üzembe helyezéskor figyelembe vett bekerülési érték és a ténylegesen leszámlázott (módosított) érték különbözete meghaladja a beszerzési érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a vagy 1 millió Ft alatti értékre prognosztizálható.
- A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A befektetések és értékpapírok értékvesztése elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A készletek értékvesztése elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 500 E Ft értéket.
- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A különbözet 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 különbözet.

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 halasztott adókövetelést és halasztott adókötelezettség bemutatása

A Számv. tv. 45/A. §-a alapján a vállalkozó saját döntése alapján a mérlegben kimutathatja a 3. § (16) bekezdés 5. pontja szerinti halasztott adókövetelést és halasztott adókötelezettséget. Amennyiben a vállalkozó alkalmazza e rendelkezést, akkor a halasztott adókövetelést és a halasztott adókötelezettséget is ki kell mutatnia. A Társaság nem él ennek lehetőségével.

4. 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.

5. 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 pénzértékben kimutatott követeléseket és kötelezettségeket a mérleg fordulónapján érvényes MNB hivatalos árfolyamon átszámított forint értéken kell értékelni. Az átértékelésből eredő összevont árfolyamnyereséget, vagy árfolyamveszteséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételei vagy egyéb ráfordításai között kell elszámolni.

6. 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.

7. 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.
Visszaírásra akkor kerül sor, ha az adott eszköz ismert piaci értéke tartósan, és jelentősen meghaladja az eszköz könyv szerinti értékét.

8. Az értékvesztés elszámolásának módja

Az eszközöknél értékvesztést számol el a Társaság, ha az eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteségjellegű különbözet tartós és jelentős összegű.
Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték különbözete 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

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

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

A Szt. előírásai és a társasági sajátosságok figyelembevételével került összeállításra a számviteli politika részeként az Eszközök és források értékelési szabályzata. A szabályzat

tartalmazza az eszközök és források minősítési szempontjait, az értékelési eljárásokat, mely a Szt. előírásain alapul, attól nem tér el. Az immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a bruttó érték alapján lineáris leírási módot alkalmazunk, napra arányosan számolva.

A külföldi pénzértékre 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 pénzértékre 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.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

Tárgyév	**40 041**	**E Ft**
Előző év	**39 533**	**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					
Vagyoni értékű jogok	336 061	11 267	2 767		344 561
Szellemi termékek	19 945	3 734	457		23 222
Üzleti vagy cégérték	5 500		5 500		0
Immateriális javakra adott előlegek	0				
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	**384 257**	**15 001**	**8 724**	**0**	**390 534**
Értékcsökkenés					
Alapítás -átszervezés aktivált értéke	9 306	3 587			12 893
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				
Vagyoni értékű jogok	313 465	9 221	2 767		319 919
Szellemi termékek	16 485	1 196			17 681
Üzleti vagy cégérték	5 467	33	5 500		0
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	**344 723**	**14 037**	**8 267**	**0**	**350 493**
Nettó érték	**39 534**	**964**	**457**	**0**	**40 041**

Az immateriális javak nettó értékének 507 E Ft-os növekedése a vagyoni értékű jogok (bányászati jog, honlap fejlesztés, hálózat fejlesztés) 15.001 E Ft összegű növekedéséből, illetve az immateriális javak 14.037 E Ft összegű terv szerinti értékcsökkenéséből és kivezetésből adódik.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	**15 391 094**	**E Ft**
Előző év	**14 422 283**	**E Ft**

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 645 808	1 010 732	42 234		17 614 306
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 188 434	229 033	53 008		1 364 459
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	961 297	193 380	54 021		1 100 656
Tenyészállatok	3 538	3 605			7 143
Beruházások, felújítások	600 047	1 024 312	857 233		767 126
Beruházásokra adott előlegek	40 807	229 676	252 638		17 845
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	**19 439 931**	**2 690 738**	**1 259 134**		**20 871 535**
Értékcsökkenés					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 612 700	440 600	37 878		4 015 422
Műszaki berendezések, gépek, járművek	715 736	71 781	47 784		739 733
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	687 703	89 313	53 322		723 694
Tenyészállatok	1 509	83			1 592
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	**5 017 648**	**601 777**	**138 984**	**0**	**5 480 441**
Nettó érték	**14 422 283**	**2 088 961**	**1 117 489**	**0**	**15 391 094**

A **Tárgyi eszközök** nettó értéke az előző évhez képest 6,7%-kal nőtt a megvalósult beruházások és állományba vételek eredményeképpen, az elszámolt értékcsökkenés, a selejtezések, valamint értékesítések miatti kivezetések mellett.
A Társaság által a tárgyévben aktivált beruházások összege 853.693 E Ft volt (ezen belül a kisértékű tárgyi eszközök 23.086 E Ft-ot tettek ki). Az aktiválások legjelentősebb része az ingatlanok között került elszámolásra, épület és építmény-beruházásként. Szintén jelentős volt idén a műszaki berendezések növekedése.

Az üzembe helyezett eszközök közül a jelentősebb tételek:

- Ponsse ELK forwarder erdészeti közelítőgép: 148.371 EFt
- Napelemes HMKE rendszerek 9 helyszínen 98.627 EFt
- Központi irodaház fűtéskorszerűsítése és alagsor felújítás 81.865 EFt
- Pilismarót szolgálati lakás bővítése 47.795 EFt
- Toyota és Dacia gépjármű beszerzések 34.838 EFt
- Vadkárelhárító kerítés beruházások 140.430 EFt

A Társaság 2023-ban kisebb volumenű, a bázisnál 1.379.494 E Ft-tal kisebb összegű beruházást hajtott végre. A beruházások, felújítások növekményének műszaki összetétel szerinti megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

Műszaki tartalom	Beruházás		
	2022.12.31	2023.12.31	Változás
Épületek	156 326	152 485	97,5%
Gépek	298 164	186 226	62,5%
Járművek	23 696	128 858	543,8%
Út	1 045 533	0	
Vadkárelhárító kerítés	79 401	140 430	176,9%
Erdőtelepítés	155 563	161 372	103,7%
Egyéb	645 103	254 941	39,5%
Összesen	**2 403 786**	**1 024 312**	**42,6%**

A beruházások jelentős része az épület és építményeknél jelentkezett. Egy nagyértékű gépet (forwarder) szerzett be a társaság, mely a saját üzemeltetésben a termelést segíti. Szintén gép beruházás az aprítékégető kazán a központ épületében. A járművek között Toyota beszerzések, elektromos terepjárók és a Volvo kamion alváza szerepel.

A Társaság befejezetlen beruházásainak összetétele:

	Folyamatban lévő beruházás		
Műszaki tartalom	2022.12.31	2023.12.31	változás
	E Ft	E Ft	%
Épületek	83 532	28 975	34,7%
Építmények	212 360	210 491	99,1%
Gépek	0	0	
Járművek	0	53 071	
Út	0	0	
Vadkárelhárító kerítés	0	0	
Erdőtelepítés	263 754	425 125	161,2%
Egyéb	40 401	49 464	122,4%
Összesen	**600 047**	**767 126**	**127,8%**

A befejezetlen beruházások 767.126 E Ft-os értéke elsősorban a folyamatban lévő erdőtelepítések (2020. év előtt megkezdett erdőtelepítések és újszülöttek erdeje program évente induló újabb erdőtelepítései) 425.125 EFt, az AÖFK pályázat fejlesztései (89.427 EFt), a Volvo FMX darus tehergépjármű (47.679 EFt) értékéből adódik.

A Társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés			Terven felüli écs.	Összesen
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Terv szerinti összesen		
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Immateriális javak	**14 037**		**14 037**	**0**	**14 037**
Alapítás átszervezés a. ért.	3 587		3 587		3 587
Kutatás, k. fejlesztés a.ért.					
Vagyoni értékű jogok	9 221		9 221		9 221
Szellemi termékek	1 196		1196		1 196
Üzleti vagy cégérték	33		33		33
Tárgyi eszközök	**577 197**	**23 086**	**600 283**	**2 375**	**602 658**
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni ért. jog	439 256		439 256	1 344	440 600
Műszaki berendezések, gépek, járművek	71 537	211	71 748	33	71 781
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	66 320	22 875	89 195	118	89 313
Tenyészállatok	84		84		84
Beruházások, felújítások				880	880
Összesen	**591 234**	**23 086**	**614 320**	**2 375**	**616 695**

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja az általános részben leírt értékelésnek megfelelően történt 2023-ban. 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 2023-ban 23.086 E Ft-ot jelentett.

Terven felüli értékcsökkenések:

Hagyományos erdőfelújítást védő kerítések	1.376 E Ft
Tetőfelújítási tervdokumentáció	880 E Ft
Egyéb berendezések	119 E Ft
Összesen	**2.375 E Ft**
Képzőművészeti alkotás selejtezése	183 E Ft
Összesen	**2.558 E Ft**

Tárgyi eszközök értékesítése:

Az értékesítésre 9.485 EFt nettó értékű eszköz került, melyből 35.906 EFt eredményt realizált a társaság.

megnevezés	Értékesítés nettó bevétele E Ft	Nyilvántartási érték E Ft	Értékesítés eredménye E Ft
Budapest ingatlan	24 114	1 792	22 322
Szigetújfalu tanya	6 308	1 955	4 353
Rába Steiger traktor	5 000	1 500	3 500
Kalandpark eszközök	3 850	514	3 336
MTZ traktor	4 500	2 300	2 200
LGR791 gépkocsi	900	1 107	-207
Számítógép, monitor, telefon, lőfegyver, szárzúzó	719	317	402
Tárgyi eszköz értékesítés	**45 391**	**9 485**	**35 906**

VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A Társaság kisebb részben saját, nagyobb részben vagyonkezelésbe vett ingatlanon végzi tevékenységét, összesen 65.645 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	ha	Ak
erdő	925	-	0	-	0	-	0	-	56 621	-	2 822	-
fásított terület	0	0	0	0	0	0	0	0	63	281	0	1
gyümölcsös	0	0	0	0	0	0	0	0	49	1 291	1	32
halastó	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0
kert	1	8	0	0	0	0	0	0	11	418	0	0
kivett	104	0	302	0	211	0	10	0	605	0	42	0
legelő	36	98	0	0	0	0	0	0	1 489	4 984	16	34
rét	19	844	0	0	0	0	0	0	373	8 798	3	82
szántó	52	871	0	0	0	0	0	0	1 843	31 047	14	263
szőlő	0	0	0	0	0	0	0	0	18	644	0	0
nádas	0	0	0	0	0	0	0	0	10	257	0	48
Összesen	**1 137**	**1 821**	**302**	**0**	**211**	**0**	**10**	**0**	**61 087**	**47 720**	**2 898**	**458**

*Ak: aranykorona

A Társaság 2023. január 1.-től az erdő művelési ágú ingatlanok esetében minőségi osztály és kataszteri jövedelem adatokat nem tart nyilván a 1997. évi CXLI. törvény végrehajtásáról szóló 109/1999. (XII. 29.) FVM rendelet 47.§ (3) bekezdés alapján.

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	**13 033 108**	**1 010 732**	**444 956**	**13 598 884**
ebből: vagyonkezelésbe vett eszközök				
MNV Zrt-től vagyonkezelési szerződéssel	4 884 442		4 654	4 879 788
NFK-tól, szerz.kiegészítéssel és átadással		597 583	217	597 366

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 melléketek alapján 7 db felépítménnyel rendelkező ingatlan esetében értékcsökkenést számol el a társaság.

A Társaság 2022.02.23-án kötött vagyonkezelési szerződés-kiegészítést a Hármashatárhegyi repülőtér és hangérépületek vagyonkezelésére. A vagyonelemek MNV Zrt. által közölt értéke 4.834.329 EFt volt, a vagyonkezelésbe vett épületekre értékcsökkenést számol el a társaság.

2023-ban a Társaság az NFK-tól vagyonkezelésbe vett Pilisszentlélek-Mexikópusztai földterületet 16.189 EFt értékben, törökbálinti ingatlanokat 578.135 EFt értékben, illetve a korábbi MNV-vel kötött vagyonkezelési szerződésben szereplő ingatlanok közül 3.259 EFt értékben kerültek át ingatlanok a NFK vagyonkezelési körébe.

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:

2023. évi záróállomány E Ft-ban		**Bruttó érték**	**Halmozott értékcsökkenés**	**Nettó érték**
	Vagyonkezelt eszköz (szerződés nélkül)	**118 919**	**17 204**	**101 715**
Ingatlanok	Vagyonkezelt eszközhöz kapcsolódó saját beruházás	252 709	50 309	202 400
	Összesen	371 628	67 513	304 115
Műszaki berendezések	Vagyonkezelt eszközhöz kapcsolódó saját beruházás	639	639	0
Egyéb berendezések	Vagyonkezelt eszközhöz kapcsolódó saját beruházás	1 461	1 461	0
Összesen		**373 728**	**69 613**	**304 115**

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.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	**495 694**	**E Ft**
Előző év	**68 810**	**E Ft**

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 426.884 E Ft-tal nőtt. A növekedés elsősorban a befektetési célú állampapír vásárlásból adódó pénzügyi eszköznövekedésnek tudható be.

A tartós részesedéseink adatai:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	Részesedésre jutó 2023. évi adózott eredm.	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
2023. december 31.	**(%)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**%**
Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft.	100%	24 000	22 280	-8 109	371%
Pilisi Erdőkezelő Kft.	100%	3 000	3 000	-4 540	94%
Pilisszentlászló Termelő EBT.	78,55%	2 356	2 356	1 766	191%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		**29 356**	**27 636**		
Erdészeti Üdülő Közös Vállal	6,56%	6 686	6 686	n.a.	n.a.
Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft.	1,00%	30	30	n.a.	n.a.
Egyéb tartós részesedés		**6 716**	**6 716**		
Összesen:		**36 072**	**34 352**		

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	Részesedésre jutó 2022. évi adózott eredm.	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
2022. december 31.	**(%)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**(E Ft)**	**%**
Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft.	100%	24 000	22 280	9 363	404%
Pilisi Erdőkezelő Kft.	100%	3 000	3 000	4 356	246%
Pilisszentlászló Termelő EBT.	78,55%	2 356	2 356	-164	129%
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		**29 356**	**27 636**		
Erdészeti Üdülő Közös Vállal	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**		

Leányvállalatok és társult vállalkozások 2023. 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.	88 947	24 000	73 056	-8 109	9 363	100%	22 280
Pilisi Erdőkezelő Kft.	2 834	3 000	4 374	-4 540	4 356	100%	3 000
Pilisszentlászló Termelő Erdőbirtokossági Társulat	5 731	3 000	965	1 766	-164	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, fakereskedelmi tevékenység végzése. A 2022. évi pozitív eredmény után 2023-ban veszteséggel zárt a Kft.

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

Az **Erdészeti Üdülő Közös Vállalat** (Székhelye: Szántód, Zrínyi u. 8.) a Társaság dolgozói részére biztosít üdültetési lehetőséget. Beszámolókészítésig nem állt rendelkezésre az EÜKV 2023. évi beszámolója, de az előző évi beszámoló és az előzetes információk alapján a saját tőke/jegyzett tőke arány meghaladja a 100%-ot.

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. A tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak sorról a 2.031 EFt összegű tagi kölcsön a 2024. évi lejárat miatt átsorolásra került követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben mérlegsorra. Beszámolókészítésig nem állt rendelkezésre a Kft. 2023. évi beszámolója, de az előző évi beszámoló és az előzetes információk alapján a saját tőke/jegyzett tőke arány meghaladja a 100%-ot.

Egyéb tartósan adott kölcsön soron a munkavállalóknak adott lakásépítési kölcsönök, a társaság által alapított Erdők a Közjóért Alapítvány részére nyújtott kölcsön illetve fénymásoló gépekre adott 50 E Ft kaució szerepelnek. A munkavállalók részére kölcsönnyújtásra 2023. évben 20.000 E Ft összegben került sor, tárgyévi törlesztések összege 7.374 E Ft volt. A következő évben esedékes törlesztőrészletek (8.000 EFt) miatti átvezetésével, a 4 E Ft leírást is figyelembe véve a mérlegérték 41.157 E Ft-ban került megállapításra. 2023-ban 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	33 308	20 000	7 374	0	45 935
- értékvesztés	-1 332		4		-1 328
- átsorolás (éven belüli törlesz	-7 600				-8 000
EKA és EÁTK kölcsön	8 000		3 500		4 500
Kaució tárgyi eszközre	50				50
Összesen	**32 426**	**20 000**	**10 878**	**0**	**41 157**

Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése:

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszaírása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Lakásépítési kölcsön	1 332		4		1 328
Összesen	**1 332**	**0**	**4**	**0**	**1 328**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A Társaság 4.400 EFt értékben állampapírt örökölt, illetve befektetési céllal Magyar Államkötvényeket (MÁK 2026/E; MÁK 2026/F; MÁK 2026/H) vásárolt. Az állampapír állomány 2023. december 31-i értéke 420.184 EFt.

4. KÉSZLETEK

Tárgyév	**611 843**	**E Ft**
Előző év	**452 325**	**E Ft**

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2022.12.31	Megoszlás	2023.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	201 305	45%	205 265	34%	3 960	102%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	16 297	4%	11 731	2%	-4 566	72%
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0%	0	0%	0	
Késztermékek	177 556	39%	336 632	55%	159 076	190%
Áruk	57 167	13%	58 215	10%	1 048	102%
Készletekre adott előlegek	0	0%	0	0%	0	
Készletek	**452 325**	**100%**	**611 843**	**100%**	**159 518**	**135%**

A Társaság készleteinek összértéke 35%-kal, 159.518 E Ft-tal nőtt a 2022. évihez viszonyítva, elsősorban a késztermék készletek értékének növekedése miatt. A késztermékek készletérték-növekedése elsősorban a fatermék zárókészletének nyitóhoz viszonyított 9.076 m3-es növekedésével, illetve az önköltségi egységárak emelkedésével indokolható.

Saját termelésű készletek összetevőinek részletezése

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Index
	E Ft	E Ft	%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	**16 297**	**11 731**	**72%**
Őszi vetésű mezőgazdasági termények	616	1020	-
Befejezetlen csemetetermelés	62	62	100%
Megbízásos erdőgazdasági szolgáltatások befejezetlen értéke	4 712	0	0%
Fatermék félkésztermék	10 907	10 649	98%
Késztermékek	**177 556**	**336 632**	**190%**
Erdei magok, csemeték	564	0	0%
Fatermékek	139 598	285 208	204%
Vadgazdasági termékek	1 407	1 093	78%
Mezőgazdasági termények	6 008	18 149	302%
Bányatermékek	28 582	30 839	108%
Fűrészipari, fagyártmány termékek	1 397	1 343	96%
Egyéb ipari termékek	0	0	-

2023. év során a Társaság készletei közül vásárolt fatermékre 2 E Ft értékvesztést számolt el.

5. KÖVETELÉSEK

Tárgyév	**914 783**	**E Ft**
Előző év	**1 454 439**	**E Ft**

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	**573 558**	**439 440**	**-134 118**	**77%**
Határidőn túli követelések lejárat szerint	**216 965**	**236 435**	**19 470**	**109%**
ebből: 1-30 napja lejárt	115 229	106 752	-8 477	93%
30 napon túli lejárt	57 496	43 472	-14 024	76%
60 napon túli lejárt	2 285	2 436	151	107%
90 napon túli lejárt	10 777	17 125	6 348	159%
180 napon túli lejárt	6 908	36 999	30 091	536%
360 napon túli lejárt	24 270	29 651	5 381	122%
Mindösszesen	**790 523**	**675 875**	**-114 648**	**85%**
Követelések értékvesztése	-24 241	-42 283	-18 042	174%
Átsorolás (követel egyenlegű vevő)	3 292	646	-2 646	20%
Vevői követelésáll. mérlegértéke	**769 574**	**634 238**	**-135 336**	**82%**

A vevőkövetelések értékvesztés nélküli év végi állománya 15%-kal csökkent az előző évi záróállományhoz képest, amit a fizetési határidőn túli belüli követelésállomány csökkenése indokol. A 90 napon túli követelések állománya jelentős növekedést mutat, mely növekedés nagyobbrészt a vállalkozási munkák megrendelői felé kiszámlázott tételeknek köszönhető, ami az elszámolt értékvesztés növekedésére is hatással volt. Kedvező, hogy a korábbi években elszámolt értékvesztésből tárgyévben 18.348 EFt a pénzügyi megtérülés, vagy javuló pozíció miatt visszaírásra került.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszaírása, megtérülése	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Vevők - belföldi	21 598	36 390	3547	14686	39 755
Vevők - külföldi	2 643			115	2 528
Összesen	**24 241**	**36 390**	**3547**	**14 801**	**42 283**

A követelésekre képzett értékvesztés állománya 18.042 E Ft-tal nőtt a nyitó értékhez képest, elsősorban a belföldi vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztésnek köszönhetően.
A 2023-ben elszámolt 36.390 E Ft értékvesztés 54.112 E Ft összegű követeléshez kapcsolódik. Az értékvesztés 42.283 E Ft-os záró értékéből az egy partnerhez kapcsolódó legnagyobb tétel 18.750 E Ft.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Tárgyév	**24 450**	**E Ft**
Előző év	**11 614**	**E Ft**

Megnevezés	2022. december 31. (E Ft)	2023. december 31. (E Ft)	Eltérés (E Ft)	Index (%)
Határidőn belüli követelések	**11 614**	**21 881**	**10 267**	**188%**
Határidőn túli követelések lejárat szerint	**0**	**2 569**	**2 569**	
ebből: 1-30 napja lejárt		2 569	2 569	
30 napon túli lejárt			0	
60 napon túli lejárt			0	
90 napon túli lejárt			0	
180 napon túli lejárt			0	
360 napon túli lejárt			0	
Mindösszesen	**11 614**	**24 450**	**12 836**	**211%**
Követelések értékvesztése	0		0	
Vevői követelésáll. mérlegértéke	**11 614**	**24 450**	**12 836**	**211%**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben nincs lejárt követelése a Társaságnak.

Egyéb követelések

Tárgyév	**254 064**	**E Ft**
Előző év	**673 251**	**E Ft**

Megnevezés	2022. december 31. E Ft	2023. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Támogatási igény, költségvetéssel szembeni követelés	225 135	22 909	-202 226	10%
Munkavállalókkal szembeni követelés	0	50	50	
Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része	6 600	8 000	1 400	121%
Szolgáltatásokra adott előleg	270 624	150 705	-119 919	56%
Vevőtől kapott előleg Áfa-a	153 827	31 362	-122 465	20%
Pályázati letét, foglaló	8 480	5 695	-2 785	67%
Különféle egyéb követelés	4 630	30 598	25 968	661%
Szállítói követelés / átsorolások	3 955	4 745	790	120%
Összesen	**673 251**	**254 064**	**-419 187**	**38%**

A Társaság egyéb követelései 2023. év végre jelentősen csökkentek, elsősorban a vállalkozási munkákhoz kapcsolódó előlegfizetések csökkenésének, a költségvetéssel szembeni ÁFA követelés csökkenésének illetve a lecsökkent vevői előlegfizetésekhez kapcsolódó vevőktől kapott előlegek ÁFA összege csökkenésének köszönhetően.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszaírása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Szolgáltatásokra adott előlegek	4 425	50			4 475
Egyéb követelések	2 692		1 721		971
Összesen	**7 117**	**50**	**1 721**	**0**	**5 446**

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 1.721 EFt került visszaírásra.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

Tárgyév	**0**	**E Ft**
Előző év	**0**	**E Ft**

Társaságunk éven belüli forgatási célú értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

Tárgyév	**1 592 625**	**E Ft**
Előző év	**3 935 930**	**E Ft**

A pénzeszközök között 4.466 E Ft a Társaság házipénztárainak 2023. december 31-i záróállománya, értéke 582 E Ft-tal magasabb az előző évinél, a Társaság bankszámláinak tárgyévi záróértéke 1.588.159 E Ft, ami 2.343.887 E Ft-tal alacsonyabb, mint a bázis.
A pénzeszközöknek a bázishoz viszonyított 59,5%-os csökkenése hátterében elsősorban a hazai finanszírozású építési beruházási programok leállítása és a fel nem használt előlegek 174/2023. (V. 12.) Korm. rendelet alapján az államkincstár részére történő visszafizetése áll.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	**393 746**	**E Ft**
Előző év	**2 106 506**	**E Ft**

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása				
árbevétel elhatárolása	209 148	22 701	-186 447	11%
egyéb bevételek elhatárolása	255 094	323 607	68 513	127%
Fejlesztési támogatás el nem számolt összege *(felmerült költségekkel arányosan)*	1 608 789	8 312	-1 600 477	1%
bankkamat, állampapír kamat elhat.	13 726	16 976	3 250	124%
Összesen	**2 086 747**	**371 596**	**-1 715 151**	**18%**
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása				
előfizetési díjak elhatárolása	77	1 716	1 639	2229%
bérleti díjak elhatárolása	385	431	46	112%
földterület haszonbérleti díjak	12 146	13 904	1 758	114%
végkielégítés, felmentési bér	0	0	0	
egyéb költségelhatárolás	7 141	6 099	-1 042	85%
Összesen	**19 749**	**22 150**	**2 401**	**112%**
Halasztott ráfordítások	**0**	**0**	**0**	
Aktív időbeli elhat. összesen:	**2 106 506**	**393 746**	**-1 712 760**	**19%**

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 illető 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 106.000 E Ft; a Belügyminisztériumtól igényelt közfoglalkoztatási támogatás 3.044 E Ft; a VP erdészeti potenciál helyreállítása támogatások 43.253 E Ft; a VP erdei ökoszisztémák ellenálló-képességének megőrzése 93.241 E Ft, a génrezervátumok fenntartására, fejlesztésére 40.296 E Ft; LIFE endemic Panalp támogatás 27.988 E Ft; Budapest XVII. ker. önkormányzat támogatása a Helikopter lakópark melletti erdő felújítására 4.428 E Ft, Zalazone csereerdősítés AM támogatása 4.535 EFt, egyéb erdősítési támogatásokra összesen 822 EFt.

A számviteli törvény 2022. évközi módosításának és számviteli politikájának 2023. évi módosításának köszönhetően a társaság a 2023. évben az előző évi 1.608.789 E Ft-hoz képest már csak *a felmerült költségekkel arányosan*, 8.312 EFt összegben számolt el olyan megvalósított beruházásra kapott fejlesztési támogatást, ahol a támogató részéről elfogadott elszámolással még nem rendelkezett a Társaság. Amennyiben a 2022. üzleti évben is ezt a szabályt kellett volna alkalmazni, akkor a 1.608.789 EFt helyett csak 43.242 EFt került volna elszámolásra 2022. évben.

A földterület haszonbérleti díjainak elhatárolt összege a 2023/2024. vadászati idényre fizetett vadászterület haszonbérleti díjak 2024. évre eső összege.

Az egyéb költségelhatárolás tételei: bányaművelési költség elhatárolás 2.000 EFt, egyéb bérleti, licenc, biztosítási és bankgarancia díj elhatárolás 4.099 EFt.

9. SAJÁT TŐKE

Tárgyév	**7 220 966**	**E Ft**
Előző év	**7 021 258**	**E Ft**

A saját tőke a 2023. 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
2023. január 1-jei egyenleg	**2 886 929**	**2 319 104**	**1 550 406**	**113 445**	**151 374**	**7 021 258**
Jegyzett tőke emelés						**0**
Egyéb növekedés			103 586	-103 586		**0**
Csökkenés			-155 000	155 000		**0**
2022. évi adózott eredmény átvez.			151 374		-151 374	**0**
2023. évi adózott eredmény					199 708	**199 708**
2023. december 31-i egyenleg	**2 886 929**	**2 319 104**	**1 650 366**	**164 859**	**199 708**	**7 220 966**

A Saját tőke értéke a 2023. évi adózott eredmény összegével, 199.708 E Ft-tal nőtt. Jegyzett tőke emelésére 2023-ban nem került sor.
Az eredménytartalék 2023. évben az előző évi adózott eredmény átvezetéséből adódóan 151.374 E Ft-tal nőtt, emellett az előző évi fejlesztési tartalék (Tao. tv) feloldása 100.000 EFt-tal, illetve az alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenés arányos visszavezetése 3.586 EFt-tal növelte az eredménytartalékot a lekötött tartalékkal szemben. Az eredménytartalék a lekötött tartalékba történő átvezetéssel a fejlesztési tartalék (Tao. tv) tárgyévi képzése miatt 155.000 E Ft-tal csökkent.
A lekötött tartalék értéke 51.414 E Ft-tal nőtt az eredménytartalékkal szemben az előzőekben részletezett tételekkel.

10. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	**449 371**	**E Ft**
Előző év	**575 416**	**E Ft**

Céltartalék tárgyévi alakulása

Megnevezés	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalék képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Céltartalék várható kötelezettségekre	15 060	8 870	700	*6 890*
Céltartalék jövőbeni költségekre	560 356	311 800	193 925	*442 481*
Mindösszesen	**575 416**	**320 670**	**194 625**	**449 371**

A céltartalékok 2023. évi állománya 126.045 E Ft-tal csökkent. A Társaság 2023-ben 194.625 E Ft értékben képzett céltartalékot, illetve 320.670 E Ft korábban képzett céltartalék került feloldásra.

A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
peres ügyekre képzett céltartalék	12 400	4 650	-7 750	38%
bányászatról szóló tv. szerint környezetvédelmi köt. képzett célt.	2 240	2 240	0	100%
kártérítésre képzett céltartalék	420	0	-420	0%
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	**15 060**	**6 890**	**-8 170**	**46%**
Erdősítésekben felmerülő kár helyreállítási költségekre	110 167	104 897	-5 270	**95%**
Arborétum aszálykár helyreállítás	4 500	4 500	0	-
Vállalkozási munkákban bekövetkezett aszálykár helyreállítási költségeire	13 500	11 368	-2 132	-
Infrastruktúrát ért természeti károk helyreállítási költségekre	237 689	239 934	2 245	101%
Irodaépületeket ért viharkár és vízkár helyreállítási költségekre	34 000	6 600	-27 400	-
„Tisztítsuk meg az országot!" szemétfelszámolási költségekre	14 100	13 682	-418	97%
Útépítési vállalkozási munkák jótállási helyreállítási költségeire	34 000	61 500	27 500	-
Tárgyévi rendelésállomány teljesítéséhez szükséges vásárolt tűzifa következő évi mozgatási, kiszolgálási költségeire	112 400	0	-112 400	-
Jövőbeni költségekre képzett céltartalék	**560 356**	**442 481**	**-117 875**	**79%**
Egyéb céltartalék	**0**	**0**	**0**	-
Összesen	**575 416**	**449 371**	**-126 045**	**78%**

A folyamatban lévő peres ügyek esetében a mérlegkészítés időszakában történő értékelés 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. 2023-ben ezen peres ügyekkel kapcsolatban 700 E Ft összegben került sor céltartalék képzésre, illetve 8.450 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 420 E Ft céltartalék került feloldásra.

2023-ben jelentős természeti károk nehezítették a Társaság gazdálkodását:

az erdősítéseket ért aszály- és gombakárok helyreállítására 65.400 EFt céltartalékot képzett, a 2014. decemberi jégkár-helyreállítással és a 2022. évi aszálykárok helyreállításával

kapcsolatban az erdőművelési beavatkozások elvégzésére 70.670 E Ft céltartalék került feloldásra. A vállalkozási munkák keretében végzett erdősítésekben keletkező károk helyreállítására 2.132 EFt céltartalék került felhasználásra. Az erdei infrastruktúrában korábban bekövetkezett károk helyreállítási költségeinek ellentételezésére 85.915 E Ft céltartalék került feloldásra, és a tárgyévi káresemények karbantartás jellegű helyreállítási költségeire 88.160 E Ft céltartalék került képzésre. A júniusi-júliusi viharkárok budakeszi erdészeti irodaépület lábazati kőborításában okoztak károkat, illetve a decemberben a Budakeszi telephely vízellátását biztosító vízvezeték töréséből származott kár, melyeknek helyreállítási költségeire 6.600 EFt céltartalék került megképzésre, az előző évi viharkár tetőszerkezet helyreállítási munkáira 34.000 EFt céltartalék került feloldásra. A hulladékradar applikációban jelentett hulladék-felszámolási feladatok 2023. évi költségeire 6.683 EFt céltartalék került feloldásra, míg a 2024. évi költségekre 6.255 EFt került megképzésre.
A határvédelmi manőverút kivitelezésével kapcsolatos jótállási helyreállítási költségekre további 27.500 EFt 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 kiértesítésével kapcsolatban jelentős költségei merültek fel, mely költségeket a hatósági ár kötöttsége miatt nem tudott áthárítani vevőire. Ezen költségek ellentételezésére a 2022. évben képzett 112.400 EFt-ot 2023-ban feloldotta a Társaság.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

Tárgyév	**8 608 285**	**E Ft**
Előző év	**11 468 161**	**E Ft**

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

Társaságunk 2023-ben nem rendelkezett hosszú lejáratú hitelből vagy kölcsönből származó kötelezettséggel.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek				
-műemléki ingatlanok értéke (2003-ban jegyzett tőkéből átsorolva)	119 190	119 190	0	100%
-MNV Zrt. vagyonkezelési szerződésse kapcsolatos kötelezettség	4 885 117	5 479 441	594 324	112%
-pénzügyi lízing kötelezettség	53 259	34 214	-19 045	64%
következő évi törlesztőrész átsorolása	*-10 400*	-	*10 400*	*0%*
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	***5 047 166***	***5 632 845***	***585 679***	***112%***

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 2017-2019. években

kiegészített végleges vagyonkezelői szerződés sem tartalmazott 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. 2023-ban az NFK-tól vagyonkezelésbe vett ingatlanok is meghatároztak értékadatot, így a mérlegben a vagyonkezelésbe vett eszközök 5.479.441 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	27 702,4	80 464,37	0	fix 2,24%
	HUF (E Ft)	10 604	30 800	0	
Nyílt végű pénzügyi lízing	HUF (E Ft)	736	3 414	0	fix 8,85%

2023-ban a Társaságnak egy db eredetileg 7 éves futamidejű zártvégű 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. 2023.12.31-ig 140.516 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 és 915,09 EUR 2023. évben törlesztésre került. A tőketartozás összegéből 26.704,12 EUR illetve a moratórium időszakára eső kamatból 998,28 EUR került átkönyvelésre az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek közé, mely összegek a 2024-ben esedékes tartozások.

2023-ban a Társaságnak egy db 3 éves futamidejű nyíltvégű pénzügyi lízingszerződésből eredő kötelezettsége volt. 2023-ban az 5.289 E Ft tartozásból 1.139 E Ft törlesztésre került. A tőketartozásból 2024-ben esedékes 736 E Ft átkönyvelésre került a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

Társaságunk által 2023. év végén jelentkező átmeneti likviditási problémák kezelése miatt 2023. december 15-én 250.000 E Ft keretösszegű kölcsönszerződés (folyószámlahitelhez) került aláírásra. A kölcsön lejárat napja: 2024. november 20., a kölcsön biztosítéka: a Társaság tulajdonában lévő 3 db Magyar Államkötvény.
2023-ban a keretösszegből felhasználás nem történt.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség összege	Biztosíték típusa	Biztosíték összege
	E Ft		E Ft
Bankgarancia a Budapesti Bányakapitányság javára (Budakeszi I. homokkőbánya MÜT)	9 382	óvadéki betét	9 382 +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
Bankgarancia a Szabályozott Tev. Felügyeleti Hatósága javára	23 350	óvadéki betét	23 350 +kamatai
Összesen	**80 732**		**80 732 +kamatai**

A Társaságnak 2023-ban 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 9.381.644 Ft+kamatai 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+kamatai összegű bankszámla követelés került zárolásra
- Az OTP Bank Nyrt-vel 2021-ben kötött a NIF Nemzeti Infrastruktúra Fejlesztő Zrt. javára nyújtott bankgarancia-keret szerződés alapján biztosítékul 35.000.000 Ft+kamatai 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+kamatai összegű bankszámla követelés került zárolásra
- Az OTP Bank Nyrt-vel 2023-ban kötött a Szabályozott Tev. Felügyeleti Hatósága (Bányafelügyelet) javára nyújtott bankgarancia szerződés alapján biztosítékul 23.350.000 Ft+kamatai összegű bankszámla követelés került zárolásra

Szállítói és egyéb rövidlejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	751 259	153 861	-597 398	20%
Szállítók	829 251	910 874	81 623	110%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	14	10 346	10 332	739x
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	4 840 472	1 900 360	-2 940 112	39%
Összesen	**6 420 996**	**2 975 441**	**-3 445 555**	**46%**

A rövidlejáratú kötelezettségek jelentős csökkenést legnagyobb mértékben az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek csökkenése indokolja, amiben az elnyert EU-s és állami támogatásokra fizetett előlegek csökkenése játszik szerepet. Másrészt a vevőtől kapott előlegek összege is jelentősen csökkent. A szállítóállomány növekedését az év végi nagyvolumenű vállalkozási munkák alvállalkozói számlázásai indokolják.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	132 221	145 583	13 362	110%
Szociális hozzájárulás adó	54 276	42 465	-11 811	78%
Egbizt, Nyugdíjbizt levonások	74 424	58 000	-16 424	78%
ÁFA kötelezettség	0	0	0	
SZJA kötelezettség	61 435	47 498	-13 937	77%
Egyéb költségvetési befizetési köt.	43 535	20 531	-23 004	47%
Vevő kötelezettségek	3 292	646	-2 646	20%
Támogatás (pályázati) előlege	4 339 991	1 393 129	-2 946 862	32%
Pénzügyi lízing éven belüli törlesztőrészlete	10 400	11340	940	109%
Egyéb kötelezettségek	120 897	181 167	60 270	150%
Összesen	**4 840 471**	**1 900 359**	**-2 940 112**	**39%**

Az egyéb kötelezettségek soron jelentősebb tételek: a Földtulajdonosi közösségektől beszedett vadászati hasznosítás díjainak NFK részére fizetendő összegei, a vagyonkezelői szerződések alapján teljesítendő eseti vagyonkezelési 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	3 395
"LIFE endemic PANALP 2020"	84 254
„LIFE endemic PANALP 2020" Agrárminisztérium	5 084
"Újszülöttek erdeje" Agrárminisztérium	324 040
Reforest Aktion erdőfelújítás	1 784
„LIFE vad Budapest" – Miniszterelnökség	12 970
„Zalazone" csereerdősítés – Agrárminisztérium	469 600
„Várpalota" csereerdősítés – Agrárminisztérium	442 002
Darus tehergépjármű beszerzés– Agrárminisztérium	50 000
Támogatási előleg összesen:	**1 393 129**

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

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	**3 161 204**	**E Ft**
Előző év	**3 414 991**	**E Ft**

Megnevezés	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	***212 912***	***266 317***	***42 101***	***125%***
árbevétel elhatárolás	207 149	249 250	42 101	120%
egyéb bevétel elhatárolás	0		0	
költségek ellentételezésére kapott támogatás	5 763	17 067	11 304	296%
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	***164 005***	***1 236***	***165***	***1%***
Prémium, jutalom elhatárolás	3 390	0	-3 390	
egyéb átmenő tételek	0	165	165	
állampapír kamatelhatárolása	0	1 071	1 071	
projektelszámolás elhatárolt ktg-e	160 615	0	-160 615	
Halasztott bevételek	***3 038 074***	***2 893 651***	***-144 423***	***95%***
Fejlesztési célra kapott támogatás	2 891 793	2 743 693	-148 100	95%
Térítés nélkül átvett, fellelt eszköz	146 281	149 958	3 677	103%
Összesen	**3 414 991**	**3 161 204**	**-102 157**	**93%**

A passzív időbeli elhatárolások közül 249.250 E Ft az árbevételek elhatárolásából származik, melyből 233.722 E Ft a következő évekre áthúzódó megbízásos munkák költségeinek fedezetére szolgáló, korábbi években ill. tárgyévben kiszámlázott árbevétel, 15.528 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 4 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 készültség alapján került meghatározásra a tárgyévet illető illetve következő évet érintő költségek.

Halasztott bevételek összetétele, alakulása

Halasztott bevételek	2022. december 31.	2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fejlesztési célra kapott támogatások				
Tulajdonostól vízkárok helyreállítására kapott fejlesztési támogatások	41 255	37 160	-4 095	90%
EU-s, állami, önkormányzati és tulajdonosi forrásból kapott fejlesztési támogatások	2 850 538	2 706 533	-144 005	95%
Fejlesztési célra kapott támogatások	**2 891 793**	**2 743 693**	**-148 100**	**95%**

Halasztott bevételek	2022. december 31.	2023. 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%
Hagyatékként kapott állampapír	0	4 403	4 403	
egyéb fellelt és térítés nélkül átvett vagyonelemek	7 949	7 223	-726	91%
Térítés nélkül átvett eszközök	**146 281**	**149 958**	**3 677**	**103%**
Halasztott bevételek összesen:	**3 038 074**	**2 893 651**	**-144 423**	**95%**

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

2023. évben a korábbi évekre vonatkozóan végzett önellenőrzéseket a Társaság, ami ÁFA adónemre 24.630 E Ft-ot, személyi jövedelemadóra 134 E Ft-ot, illetve a járulékok tekintetében -2 E Ft-ot tett ki.

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

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

Tárgyév	**8 943 897**	**E Ft**
Előző év	**7 911 293**	**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	**7 394 965**	**8 583 997**	**1 189 032**	**116%**
ebből:			0	
Mag- és csemetetermelés	1397	2758	1 361	197%
Fakitermelés	3 390 944	3 636 529	245 585	107%
Vadgazdálkodás	366 885	379 692	12 807	103%
Mezőgazdaság	728	13 437	12 709	1846%
Közjóléti tevékenység	136 292	148 118	11 826	109%
Fafeldolgozás	1413	517	-896	37%
Erdőfelújítás és fakitermelés magánerdőben	116 836	206 937	90 101	177%
Megbízásos erdőgazdasági szolgáltatások	1 866 772	1 728 365	-138 407	93%
Kereskedelem	865 428	1 770 134	904 706	205%
Bányászat és rekultiváció	284 522	310 119	25 597	109%
Egyéb igazgatási tevékenység	363 748	387 391	23 643	106%
Exportértékesítés nettó árbevétele	**516 328**	**359 900**	**-156 428**	**70%**
ebből:			0	
Fakitermelés	339 230	173 775	-165 455	51%
Vadgazdálkodás	132 694	150 821	18 127	114%
Közjóléti tevékenység	858	1937	1 079	226%
Fakitermelés magánerdőben	24 405	11 205	-13 200	46%
Kereskedelem	19 141	22 162	3 021	116%
Értékesítés nettó árbevétele	**7 911 293**	**8 943 897**	**1 032 604**	**113%**

A Társaság nettó árbevétele 2023. évben 13%-kal nőtt, amelyben legnagyobb szerepe a fatermék értékesítésből és a kereskedelmi tevékenységekből származó árbevétel-növekedésnek volt, de a vadgazdálkodásból, a magánerdőkezelésből származó árbevétel és egyéb igazgatási tevékenység árbevétele is kedvezően alakult. Az export értékesítés árbevétele 30%-kal csökkent, elsősorban a fatermék export értékesítési volumen csökkenésének köszönhetően.

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

Ország	Termékexport	Szolgáltatásexport	Összes export
EU országok összesen	**299 266**	**27 342**	**326 608**
Szlovákia	191 529	3 479	195 008
Németország	46 949	12 390	59 339
Ausztria	40 788	7 749	48 537
Dánia	16 705	3 627	20 332
Románia	1 522	45	1 567
Belgium	1 293	15	1 308
Olaszország	480	15	495
Spanyolország		22	22
Nem EU-s európai országok	**15 550**	**17 742**	**33 292**
Svájc	9 902	16 013	25 915
Kanada	5 648	1 729	7 377
Összesen	**314 816**	**45 084**	**359 900**

Az export értékesítések 54%-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 kapcsolódó vadászati szolgáltatásokat és erdei iskolai programot értékesített a Társaság.

Importbeszerzés értéke földrajzilag elhatárolt piacok szerint: (E Ft)

Ország	Termékimport	Szolgáltatásimport	Összes import
EU országok összesen	3 943	1 474	5 417
EU-n kívüli országok	0	384	384
Összesen	**3 943**	**1 858**	**5 801**

A Társaság 2023. évben Ausztriából, Szlovákiából, Romániából kisértékű műszaki cikkeket és anyagokat szerzett be. Szolgáltatásimportként Németországból logisztikai szolgáltatást, Luxemburgból kábeltévé szolgáltatást, Írországból szoftver licenszet vett igénybe. A Zoom informatikai szoftver licenszdíja az Egyesült Államokbeli székhelyű anyavállalat által került leszámlázásra a Társaság részére.

15. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	**1 070 418**	**E Ft**
Előző év	**1 327 146**	**E Ft**

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszközök értékesítés eredménye	21 678	36 113	14 435	167%
Követelés értékesítés eredménye	0	0	0	
Kártérítés, kártalanítás, káresemény bevétele	147 669	94 998	-52 671	64%
Késedelmi kamat, kötbér	3 441	9 525	6 084	277%
Értékvesztés visszaírása, követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált össze	22 476	20 106	-2 370	89%
Céltartalék felhasználása	559 199	320 670	-238 529	57%
Halasztott fejlesztési tám. vissza vez.	180 511	254 886	74 375	141%
Támogatások:				
- Közmunkaprogram BM támogatása	44 384	40 507	-3 877	91%
- Agrárminisztérium támogatása (CO2)	0	3 586	3 586	
- Költség ellentételezésre kapott egyéb támogatás	42 097	53 782	11 685	128%
EU-s támogatások:				
- EU területalapú támogatás	123 107	110 603	-12 504	90%
- LIFE endemic (AM kiegészítéssel)	16 696	13 873	-2 823	83%
- VP - erdészeti potenciál helyreállításának tám	20 030	43 095	23 065	215%
- VP - erdőszerkezetátalakítás támogatása	43 187	31 257	-11 930	72%
- VP - erdészeti genetikai erőforrások megőrzése	40 422	3 235	-37 187	8%
Utólag kapott kedvezmény	0	6 394	6 394	
Vadászterület hasznosítás egyéb bevétele	26 778	26 131	-647	98%
Elévült kötelezettség - 5 éven túli haszonbérleti díj	9 348	1 149	-8 199	12%
Egyéb, nem részletezett bevétel	26 123	508	-25 615	2%
Összesen	**1 327 146**	**1 070 418**	**-256 728**	**81%**
- *ebből Támogatások*	*329 923*	*299 938*	*-29 985*	*91%*

A Társaság egyéb bevételei 9%-kal maradnak el az előző évitől. A 2023. évi tárgyi eszköz értékesítési volumen a 2022. évihez képest magasabb volt: egy lakóingatlan, egy tanya, valamint használt traktorok illetve kalandpark eszközök kerültek értékesítésre. A kártalanítási bevételeket túlnyomórészt a vadászat ágazatot érintő ASP vírus fertőzés miatti állami kártalanítási tételek adják, ami csökkenést mutat. Értékvesztés visszaírására, illetve követelés könyv szerinti értéket meghaladóan realizált összegének bevételként történő elszámolására az előző évihez hasonló összegben került sor. A céltartalék felhasználás az előző évi értéknél lényegesen alacsonyabb. Az egyéb bevételként elszámolt támogatások 2023. évi összege 299.938 E Ft, amely 9%-kal alacsonyabb az előző évinél. Ennek oka a területalapú, az erdőszerkezet-átalakítás és az erdészeti genetikai források megőrzése támogatások alacsonyabb összege. Az önkormányzati és gazdasági társaságok által nyújtott támogatások összege meghaladta az előző évi szintet. A vadászterületek hasznosításával összefüggő 2023. évi egyéb bevételek (haszonbérleti díjak) nem változtak, az elévült kötelezettségek a vadászterületek után 5 éven túl fel nem vett haszonbérleti díjakat már nem tartalmazzák.

Támogatási program keretében kapott támogatások 2023. évben az alábbiak szerint alakultak:

Fejlesztési célú támogatások:

Fejlesztési célú támogatások										
Forrás - Támogatás megnevezése	**Fel-használás időszaka**	**Teljes nettó összege**	**Tárgyév végéig befolyt**	**Ebből előleg**	**Tárgy-évben befolyt**	**Tárgyév végéig fel-használt**	**Ebből elszámol t**	**Tárgy-évben fel-használ t**	**Ebből elszám olt**	**Vissza-fizetés**
VEKOP támogatás										
Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program - Gyalogszerrel felfedezni a Budapest környéki hegységek és a Gödöllői-dombság turisztikai termékkínálatát	2015.01.01 - 2022.11.30	827 231	827 231	0	0	815 060	795 140	0	0	32 091
GINOP támogatás	2015.01.01 - 2022.08.31	167 572	148 403	0	48 642	167 572	148 403	0	0	0
Aktív turisztikai hálózatok infrastruktúrájának fejlesztése										
Aktív- és Ökoturisztikai Fejlesztési Központ Nonprofit Kft - Miniszterelnöki kabinetiroda 17. Aktív kikapcsolódást szolgáló programok, beruházások jogcímcsoport										
1. Projektelem: "Erdei kerékpáros infrastruktúra és szolgáltatásfejlesztés a Pilis-Visegrádi-hegység, valamint a Budai-hegység területén."; 2. Projektelem: "Nagyavillám sípálya infrastrukturális és szolgáltatás fejlesztése"; 3. Projektelem: "Parkolj és túrázz!" parkolópontok kialakítása a Dunakanyarban"	2020.10.15 - 2022.12.31	2 749 769	2 749 769	0	0	1 400 418	1 400 418	1 000	1 000	1 349 351
Európai Bizottság - LIFE Alap	2020.09.01 - 2026.02.28	321 477	81 221	81 221	0	30 383	0	14 170	0	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	15 406	0	0	49 594
Mogyoróhegyi Ökoturisztikai Park megvalósítása										
Agrárminisztérium - Darus tehergépjármű	2023.01.01 - 2023.12.31	50 000	50 000	50 000	50 000	40 000	0	40 000	0	0
Darus tehergépjármű beszerzése a megnövekedett lakossági igények kiszolgálásához										

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 elszámolt**	**Tárgy-évben fel-használt**	**Ebből elszámolt**	**Vissza-fizetés**
Agrárminisztérium - Zöldgazdaság Finanszírozási Rendszer terhére biztosított forrás 2020	2020.08.18 - 2032.12.31	116 833	116 833	105 707	0	79 000	11 126	13 631	0	0
Erdősítés végzése mg-i vagy nem mezőgazdasági területen										
Agrárminisztérium - Zöldgazdaság Finanszírozási Rendszer terhére biztosított forrás 2021	2021.03.01 - 2034.12.31	63 123	63 123	63 123	0	31 727	0	14 330	0	0
Erdősítés végzése mg-i vagy nem mezőgazdasági területen										
Agrárminisztérium - Zöldgazdaság Finanszírozási Rendszer terhére biztosított forrás 2022	2022.03.01 - 2035.12.31.	119 383	119 383	119 383	0	58 086	0	25 280	0	0
Erdősítés végzése mg-i vagy nem mezőgazdasági területen										
Agrárminisztérium - Zöldgazdaság Finanszírozási Rendszer terhére biztosított forrás 2023	2023.03.01 - 2036.12.31	35 827	35 827	35 827	35 827	5 184	0	5 184	0	0
Erdősítés végzése mg-i vagy nem mezőgazdasági területen										
Agrárminisztérium - Zalazone	2021.03.01 - 2033.12.31	469 600	469 600	469 600	0	170 395	0	44 404	0	0
1200/2021. (IV.26) Korm. határozat végrehajtása érdekében erdőfelújítást pótló csereerdősítéshez kapcsolódó erdőtelepítés tervezési és kivitelezési munkái										
Agrárminisztérium - Várpalota	2022.09.01 - 2034.12.31	442 002	442 002	442 002	0	88 819	0	88 723	0	0
Felújítás pótló csereerdősítéshez kapcsolódó tervezési, kivitelezési munkák elvégzése a Várpalotai erdő igénybevételi eljárás lefolytatása érdekében										
Agrárminisztérium - Kis nyomszélességű géprendszer beszerzése	2021.07.20 - 2022.12.31.	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	0	50 000	0	0
Kis nyomszélességű géprendszer (harvester és forwarder) besz.										
Agrárminisztérium - Elektromos terepjáró	2022.05.02 - 2023.06.30	32 247	32 247	0	32 247	32 247	32 247	26 027	26 027	0
6 db elektromos meghajtással rendelkező terepjáró beszerz.										

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 elszámol t**	**Tárgy-évben fel-használt**	**Ebből elszámo lt**
Agrárminisztérium - LIFE Az endemikus fajok és a száraz füves élőhelyek védelme a pannóniai és az alpesi bioszférák érintett övezetében, Társfinanszírozás	2023.01.01-2023.12.31	5 084	5 084	5 084	5 084	5 084	0	5 084	0
Vidékfejlesztési Program Területalapú támogatás 2022	2022	122 603	122 603	0	72 392	122 603	0	72 392	0
Vidékfejlesztési Program Területalapú támogatás 2023	2023	106 000	0	0	0	0	0	106 000	0
BM Közfoglalkoztatás támogatása Közfoglalkoztatás 2022-2023. évi támogatása	2022.03.01-2023.02.28	43 980	43 980	0	7 697	43 980	43 980	7 697	7 697
BM Közfoglalkoztatás támogatása Közfoglalkoztatás 2023. évi támogatása	2023.03.01-2023.08.31	17 300	17 300	0	17 300	17 300	17 300	17 300	17 300
BM Közfoglalkoztatás támogatása Közfoglalkoztatás 2023-2024. évi támogatása	2023.09.01-2024.02.29	22 811	12 649	3 395	12 649	12 298	12 298	12 298	12 298
Vidékfejlesztési program Erdészeti potenciál támogatás 2022	2022	14 743	14 585	0	14 585	14 585	0	14 585	*158*
Vidékfejlesztési program Erdészeti potenciál támogatás 2023	2023	43 253	0	0	0	0	0	0	0
Vidékfejlesztési program Erdészeti génrezervátum fenntartása 2021	2021	39 644	39 644	0	39 644	39 644	0	39 644	0
Vidékfejlesztési program Erdészeti génrezervátum fenntartása 2022	2022	40 296	0	0	0	0	0	0	0
Vidékfejlesztési program Erdei ökoszisztémák ellenállóképességének helyreállítása 2020	2020	19 097	4 129	0	0	4 129	0	0	0
Vidékfejlesztési program Erdei ökoszisztémák ellenállóképességének helyreállítása 2021	2021	3 828	0	0	0	0	0	0	0
Vidékfejlesztési program Erdei ökoszisztémák ellenállóképességének helyreállítása 2022	2022	43 188	0	0	0	0	0	0	0
Vidékfejlesztési program Erdei ökoszisztémák ellenállóképességének helyreállítása 2023	2023	31 257	0	0	0	0	0	0	0
Budapest X. ker. önk. támogatás Városi erdők állapotának megőrzése	2021-2025	15 000	13 000	0	1 000	13 000	13 000	1 000	1 000
Pestszentlőrinc önk. támogatás Biodiverzitás fokozása	2021-2025	5 906	5 118	0	394	5 118	5 118	394	394

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 elszámol t**	**Tárgy-évben fel-használt**	**Ebből elszámo lt**
Gazdálkodó szerv. támogatása (Atenor)	2022-2023	3 852	3 852	0	0	3 852	3 852	3 810	3 810
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Pricewaterhouse)	2022-2023	1 017	1 017	0	1 017	1 017	1 017	683	683
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Svábh kutyaszalon Kft.)	2022-2023	1 270	1 270	0	0	1 270	1 270	1 270	1 270
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Örökerdő Alapítvány-Leica)	2023	2 000	2 000	0	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Örökerdő Alapítvány-Aldi)	2023	2 000	2 000	0	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Örökerdő Alapítvány-BlackRock)	2023-2024	3 200	3 200	0	3 200	1 000	1 000	1 000	1 000
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Atenor)	2023-2024	4 368	4 368	0	4 368	0	0	0	0
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Manupacking)	2023-2024	1 206	1 206	0	1 206	1 206	1 206	1 206	1 206
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Bsi Sport Kft.)	2023	94	94	0	94	94	94	94	94
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Offline Group)	2023	2 000	2 000	0	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
Támogatás faültetés céljából									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Városi séta Kft.)	2023	.1 000	1 000	0	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000
Szarvasbőgés túrák									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Országos Magyar Vadászkamara)	2023	2 000	2 000	0	0	0	0	0	0
Vadlegelő létesítés									
Gazdálkodó szervezet támogatása (Market)	2023-2030	25 000	25 000	0	25 000	16 500	16 500	16 500	16 500
Támogatás faültetés céljából									
Budapest II. ker. önk.támogatás	2023	3 500	3 500	0	3 500	3 500	3 500	3 500	3 500
Macis játszótér fenntartása									
Budapest XVII. ker. önk.támogatás	2023	4 428	4 428	0	4 428	4 428	4 428	4 428	4 428
Helikopter lakópark fenntartása									
Budapest XIX. ker. önk.támogatás	2023	3 150	3 150	0	3 150	3 150	3 150	3 150	3 150
Kuttói parkerdő fenntartása									
Budapest XVI. ker. önk.támogatás	2023	2 945	2 945	0	2 945	2 945	2 945	2 945	2 945
Sashalmi parkerdő fenntartása									
Budapest XX. ker. önk.támogatás	2023	4 000	4 000	0	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Újtelepi parkerdő fenntartás									

16. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Értékesítés nettó árbevétele	**7 911 293**	**8 943 897**	**1 032 604**	**113%**
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	4 859 743	5 283 857	424 114	109%
Eladott áruk beszerzési értéke	293 810	1 127 074	833 264	384%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 527	44 330	13 803	145%
II. Értékesítés közvetlen költségei	**5 184 080**	**6 455 261**	**1 271 181**	**125%**
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	**2 727 213**	**2 488 636**	**-238 577**	**91%**
Értékesítési, forgalmazási költségek	282 950	229 916	-53 034	81%
Igazgatási költségek	2 550 576	2 777 651	227 075	109%
Egyéb általános költségek	0	0	0	
Értékesítés közvetett költségei	**2 833 526**	**3 007 567**	**174 041**	**106%**

A Társaság forgalmi típusú eredménykimutatás adatai azt mutatják, hogy az előző évinél 13%-kal magasabb árbevétel mellett az értékesítéshez közvetlenül kötődő költségek az árbevétel növekedésénél nagyobb mértékben, 25%-kal nőttek a bázishoz képest, így a bruttó eredmény 9%-kal csökkent. Az értékesítés közvetett költségei közül az értékesítési, forgalmazási költségek 19%-kal csökkentek. Az igazgatási, azaz az ágazati és vállalati általános költségek alakulása „merevebb", de az infláció mértékénél kisebb mértékben nőttek 2023-ban.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	Értékesítés bruttó eredménye x 100 / Értékesítés nettó árbevétele	34,5%	27,8%	80,7%
Közvetlen költséghányad (%)	Értékesítés közvetlen költségei x 100 / Értékesítés nettó árbevétele	65,5%	72,2%	110,1%
Költséghányad az összes költség arányában (%)	Értékesítés közvetlen költségei x 100 / Értékesítés összes költsége	64,7%	68,2%	105,5%

A Társaság tevékenységének bruttó eredménye az árbevétel mintegy 1/3-át teszi ki, mely arány 2023-ban csökkent. A fedezeti mutató ellentéteként megjelenő közvetlen költséghányad mutató azt mutatja, hogy az árbevétel realizálásához közvetlenül kötődő költségek árbevételhez mért aránya 72,2%. 2023-ban az értékesítés összes költségének 72%-át tették ki a közvetlen költségek, amely részarány 10,1%-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 kismértékben romló költséghatékonyságot eredményez.

17. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

17.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	73 418	154 510	81 092	210%
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	280 498	215 174	-65 324	77%
Aktivált saját teljesítmények értéke	**353 916**	**369 684**	**15 768**	**104%**

Az aktivált saját teljesítmények értéke csak 4%-kal magasabb az előző évinél, amelyben a saját fatermék készletek növekedése a meghatározó. A saját előállítású eszközök értékének csökkenésében a növekvő volumenű erdőtelepítések mellett a saját előmunka-ráfordítással és termék felhasználással megvalósuló egyéb beruházások illetve a saját termelésű készletek (vadtestek) selejtezésének csökkenő volumene, így azok csökkenő aktivált értéke játszik szerepet.

17.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	443 277	464 777	21 500	105%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 699 759	5 036 966	337 207	107%
Egyéb szolgáltatások értéke	56 261	72 535	16 274	129%
Eladott áruk beszerzési értéke	293 810	1 127 074	833 264	384%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 527	44 330	13 803	145%
Anyagjellegű ráfordítások össz	**5 523 634**	**6 745 682**	**1 222 048**	**122%**
Bérköltség	1 704 831	1 778 560	73 729	104%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	359 103	420 647	61 544	117%
Bérjárulékok	259 512	273 305	13 793	105%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	**2 323 446**	**2 472 512**	**149 066**	**106%**
Értékcsökkenés	**524 442**	**614 319**	**89 877**	**117%**
Költségek összesen	**8 371 522**	**9 832 513**	**1 460 991**	**117%**

A Társaság 2023. évi költségfelhasználása 17%-kal magasabb az előző évinél. A költségnövekedés az anyagjellegű ráfordítások esetén a legmagasabb (+22%), ami összegét tekintve leginkább a magasabb fakitermelési volumenre és a vásárolt tűzifavolumenre vezethető vissza, de az összes meghatározó ágazat esetében jellemző az inflációs áremelkedés okozta nagyobb költségfelhasználás.
Az anyagjellegű ráfordításokon belül az anyagköltségek 3%-os növekedését elsősorban az erdőkezelési anyagfelhasználás, valamint a gépüzemi működtetés üzemanyag-felhasználásának növekedése eredményezte. Az igénybevett szolgáltatások értéke 7%-kal nőtt, az erdőfelújítási, fakitermelési, vadászati és erdőkezelési költségek, illetve a magánerdő-kezelési és

kereskedelmi tevékenységekhez igénybe vett vállalkozói szolgáltatások növekedése miatt. Az egyéb szolgáltatások 29%-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 csaknem 4-szeresen haladja meg, amit a tűzifaprogram teljesítéséhez társerdőgazdaságoktól vásárolt nagymennyiségű tűzifa értékesítése indokol.
A közvetített szolgáltatások összegének 45%-os növekedése a vadászházi szolgáltatások növekvő értéke és a tűzifaszállítások növekvő kiszámlázásai indokolnak.
A személyi jellegű ráfordítások 6%-os növekedésében a 2023-ben végrehajtott alapbér-fejlesztések játszanak szerepet. Az értékcsökkenési leírás növekedése elsősorban a támogatási forrásokból megvalósuló emelkedő volumenű ingatlan-beruházásoknak köszönhető.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	**514 533**	**E Ft**
Előző év	**1 206 535**	**E Ft**

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Tárgyi eszköz értékesítés vesztesége	0	207	207	
Követelés értékesítés vesztesége	0	0	0	
Mezőgazdasági vadkár miatti kifizetések	30 432	10 963	-19 469	36%
Egyéb fizetett kártérítések, baleseti járadék	444 952	15 630	-429 322	4%
Késedelmi kamat, kötbér, behajtási ktgátalány	379	4 513	4 134	1191%
Bírságok	6 066	2 230	-3 836	37%
Követelések értékvesztése	4 154	36 440	32 286	877%
Céltartalék-képzés	413 930	194 625	-219 305	47%
Eredményt terhelő ÁFA (Kedv. szolg. után)	6 187	7 074	887	114%
Helyi iparűzési adó	112 194	117 765	5 571	105%
Építményadó	24 769	18 527	-6 242	75%
Gépjármű adó	2 454	2 585	131	105%
Innovációs járulék	17 488	18 369	881	105%
Terven felüli értékcsökkenés	53 238	2 558	-50 680	5%
Hiányzó, megsemmisült készlet	45 477	36 705	-8 772	81%
Önellenőrzési pótlék	43	349	306	812%
Értékesítéshez kapcs. utólag adott engedmény	0	0	0	
Alapítványok, egyéb szervezetek támogatása	12 630	18 067	5 437	143%
Egyéb költségvetési befizetések	31 414	26 880	-4 534	86%
Térítés nélkül átadott eszközök nyilv.sz.értéke	680	899	219	132%
Egyéb, nem részletezett ráfordítások	48	147	99	306%
Összesen	**1 206 535**	**514 533**	**-692 002**	**43%**

A Társaság egyéb ráfordításai 57%-kal alacsonyabbak az előző évhez képest, amit elsősorban kártérítési kifizetések jelentős csökkenése, illetve a tárgyévinél kisebb céltartalékképzés indokol. A tárgyi eszközök értékesítése a nonprofit leánytársaság részére értékesített szállítójármű esetében járt veszteséggel. A helyi iparűzési adó fizetés a bázisnál magasabb árbevétel miatt az előző évinél 5%-kal magasabb volt 2023-ban. A terven felüli értékcsökkenés és a készletek selejtezési érétke is csökkent. A Társaság az alapítványok, társadalmi szervezetek

támogatását tovább emelte 2023-ban. Egyéb költségvetési befizetések csökkenésében a bányajáradék-kötelezettség csökkenése játszik szerepet.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Tárgyév	**163 586**	**E Ft**
Előző év	**140 861**	**E Ft**

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	**2022.**	**2023.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Kapott kamatok, kamatjellegű bevételek	141 335	168 587	27 252	119%
Kapott osztalék	1 976	0	-1 976	0%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	28 621	22 838	-5 783	80%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	**171 932**	**191 425**	**19 493**	**111%**
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	**2022.**	**2023.**	**Eltérés**	**Index**
	E Ft	**E Ft**	**E Ft**	**%**
Fizetett kamatok	1 250	2 613	1 363	209%
Befektetett pénzügyi eszk. árfolyamveszt.				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29 821	25 226	-4 595	85%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	**31 071**	**27 839**	**-3 232**	**90%**
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	**140 861**	**163 586**	**22 725**	**116%**

A Társaság pénzügyi eredménye az előző évi magas eredményhez képest tovább nőtt, amelyben a kamatkörnyezet változása, a betéti kamatlábak jelentős növekedése a meghatározó.
A forint/euró árfolyam változásából eredően negatív összegű árfolyamkülönbözet származott.

20. ADÓZÁS

Társasági adó

Megnevezés	2022. 12.31.	2023. 12.31.
	E Ft	E Ft
Adózás előtti eredmény	**155 159**	**200 539**
Társasági adóalap növelő tételek:		
- Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék	413 930	194 625
- Sztv. alapján költségként elszám. tervezett és terven felüli écs, ill. eszközök kivezetésekor a ráfordításként elszámolt összeg	591 668	627 262
- elévült követelés miatt elszámolt ráfordítás	2 241	120
- Jogerős határozatban megáll. bírság, Art., Tb jogkövetkezmények	7 034	3 249
- Nem a vállalkozás bevételszerző tev. kapcsolatos költség, ráfordítá	14 417	18 591
- Adóell., önell. során adóévi ktgként, ráford-ként elszám. összeg		
- behajthatatlan köv. nem minősülő elengedett követelés		
- Sztv. szerint a követelésekre elszámolt értékvesztés	4 154	36 440
-Egyéb növelő tétel (Tao tv. 18.§(1)b. bek.)		1 021
Növelő tételek összesen:	**1 033 444**	**881 308**
Társasági adóalap csökkentő tételek:		
- Visszaírt és elismert értékvesztés, behajthatatlan követelés	23 394	15 481
- Az adótv. szerinti écs, és az eszközök kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	462 402	579 930
- A kapott, bevételként elszámolt osztalék		
- Céltartalék felhasználása következtében adóévben bevétel	559 199	320 670
- Önellenőrzés során adóévi bevételnövelésként elszámolt összeg		
- Fejlesztési tartalék képzés	100 000	155 000
- Lakóingatlan beruházás		
- Adomány	946	1 470
- Sporttámogatás adóból történő felajánlására jóváírt összeg	282	65
- Egyéb csökkentő tétel (Tao tv. 1.§(5) bek.)		
Csökkentő tételek összesen:	**1 146 223**	**1 072 616**
Adóalap	**42 051**	**9 231**
Társasági adó (9%)	3 785	831
Tárgyévi társasági adó kötelezettség:	**3 785**	**831**
Korábbi éveket érintő tárgyévben elszámolt adó	0	0
Összes társasági adókötelezettség	**3 785**	**831**

A jövedelem-(nyereség) minimum meghatározása:

Megnevezés	ezer Ft	2023. év
Bevételek	**Értékesítés nettó árbevétele**	**8 943 897**
	Egyéb bevételek	95 332
	Pénzügyi műveletek bevétele	16 915
	Összes bevétel:	**9 056 144**
Bevételt növelő tételek összesen:		**0**
Bevételt csökkentő tételek összesen:		**0**
Jövedelem-(nyereség)minimum szerinti adóalap (korrigált bevétel 2%-a)		**188 168**
Adózás előtti eredmény		**200 539**
Társasági adóalap		**9 231**

A Társaság adózás előtti eredménye meghaladja a jövedelem-(nyereség) minimum számított összegét, így a Társasági adó törvény 6.§ (11) bekezdése alapján nem kell nyilatkozatot tennie, társasági adófizetési kötelezettségét a számított társasági adó alapja után állapítja meg.

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

megnevezés ezer Ft	2023. év
Adóalap növelő:	
Várható kötelezettségekre, jövőbeni költségekre képzett céltartalék	194
Nem a vállalkozás bevételszerző tevékenységével kapcsolatos ráfordítás:	18
(- Visszafizetési kötelezettség (térítés) nélkül adott támogatás, juttatás, végleges pénzátadás, térítés nélkül átadott eszköz, átvevő által meg nem térített áfa, ha nem rendelkezik a juttatásban részesülő nyilatkozatával, hogy a támogatás nélküli eredménye nem lesz negatív)	
Jogerős határozatban megállapított bírság	3 249
Követelésekre elszámolt értékvesztés	36 440
Adóalap csökkentő:	
Céltartalék felhasználása	320 670
Követelésekre visszaírt értékvesztés, értékvesztett köv-re befolyt összeg, éven túl lejárt követelésre Tao. tv. szerint elszámolt összeg	15 481
Behajthatatlan követelés	
Adomány, kiemelkedően közhasznú szervezetnek (20%):	1
Adóalap korrekció	**84 596**
Korrekcióra jutó társasági adó (9 %)	**- 7 614**

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság 2023. évi adózott eredménye 199.708 E Ft, amely a korábbi évek során képződött eredménytartalékot növeli. A Tulajdonos előzetes jelzése alapján a Társaság 2023. évi eredményét is alapul véve 50.000 EFt osztalékelvárást határozott meg, mely kifizetésére a társaság 2023. évi eredménye fedezetet biztosít.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A Társaság összes eszközeinek értéke 2023. évben 19.439.826 E Ft, amely az előző évi értéknek csaknem kétszerese.

Az Eszközök összetételének alakulása

	Előző év december 31.			Tárgyév december 31.		
Megnevezés	%			%		
A. Befektetett eszközök			**64,6%**			***81,9%***
Immateriális javak		0,2%			*0,2%*	
Alapítás-átszervezés	0,1%			*0,1%*		
Szellemi termékek	0,1%			*0,1%*		
Vagyoni értékű jogok	0,0%			*0,0%*		
Tárgyi eszközök		64,2%			*79,1%*	
Ingatlanok	58,0%			*70,0%*		
Műszaki gép,, ber., jármű	2,1%			*3,2%*		
Egyéb gépek, ber.,jármű	1,2%			*1,9%*		
Beruházások	2,7%			*3,9%*		
Beruházásokra adott előleg	0,2%			*0,1%*		
Befektetett pü-i eszközök		*0,3%*			*2,5%*	
B. Forgóeszközök			**26,0%**			**16,1%**
Készletek		2,0%			*3,1%*	
Követelések		6,5%			*4,7%*	
Értékpapírok		0,0%			*0,0%*	
Pénzeszközök		17,5%			*8,2%*	
C. Aktív időbeli elhatárolás			**9,4%**			**2,0%**
Összesen			**100,00%**			**100,00%**

A mérlegfőösszeg 2023. évi csökkenése 3.040.000 E Ft. A befektetett eszközök 1.396.203 EFt-tal nőttek, az összes eszközön belüli részaránya viszont 17,3 % ponttal 81,9%-ra nőtt. A befektetett eszközök növekedésében a saját forrásból, kormányzati, európai uniós illetve tulajdonosi forrásból megvalósuló beruházásokon túl, a Nemzeti Földalapkezelőtől vagyonkezelésbe vett ingatlanok értékének növekedése is szerepet játszik. A befektetett pénzügyi eszközök növekedésében a befektetési célú állampapír-vásárlás játszik szerepelt.
A forgóeszközök értéke 2023. év végére az előző évhez képest 2.723.443 E Ft-tal csökkent, részaránya az összes eszközön belül 9,9% ponttal 16,0%-ra csökkent. A készletek értéke elsősorban a saját termelésű fatermék-készletek értékének növekedéséből adódóan nőtt, a követelésállomány az előző évhez képest 539.656 E Ft-tal csökkent, mely elsősorban az egyéb követelések csökkenésének köszönhető, ezen belül is az erdőgazdálkodási munkákhoz kapcsolódó csökkenő előlegfizetéseknek, a vevői előlegekre jutó ÁFA összegének csökkenésének, illetve az év végén fennálló visszaigényelhető ÁFA csökkenő összegének köszönhető. Elsősorban a támogatási előlegek 174/2023. (V. 12.) Korm. rendeletben elrendelt visszafizetésének illetve a támogatási előlegek tárgyévi felhasználásának köszönhetően a

Társaság pénzeszközállománya 2.343.305 E Ft-tal csökkent a bázisértékhez képest, így az összes eszközön belüli részaránya is 8,2%-ra csökkent.
A számviteli törvény 2023. évi módosításának hatására a még el nem számolt fejlesztési célú támogatásokhoz kapcsolódó aktív időbeli elhatárolások felmerült *ráfordítás arányában történő* elszámolásának köszönhetően annak részaránya 2,0% pontra csökkent.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

A Források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.			Tárgyév. december 31.	
	%			%	
Saját tőke		**31,2%**			**37,1%**
Jegyzett tőke	12,8%			14,9%	
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,0%			0,0%	
Tőketartalék	10,3%			11,9%	
Eredménytartalék	6,9%			8,5%	
Lekötött tartalék	0,5%			0,8%	
Adózott eredmény	0,7%			1,0%	
Céltartalék		**2,6%**			**2,3%**
Kötelezettségek		**51,0%**			**44,3%**
Hosszú lejáratú kötelezettségek	22,5%			29,0%	
Rövid lejáratú kötelezettségek	28,6%			15,3%	
Passzív időbeli elhatárolás		**15,2%**			**16,3%**
Összesen		**100,00%**			**100,00%**

A saját tőke értéke 199.708 E Ft-tal nőtt a tárgyévi adózott eredménynek köszönhetően. A saját tőke összes forráson belüli aránya 5,9% ponttal, 37,1%-ra nőtt.
A céltartalékok összege 2023. évben 126.045 E Ft-tal csökkent a korábbi évihez képest, ami elsősorban az előző éveben aszálykárt szenvedett erdők helyreállítására, a viharkárokat szenvedett erdei infrastruktúra helyreállítására képzett illetve a tűzifaprogram kiszolgálására vásárolt faanyag értékesítési különköltségeire képzett céltartalék feloldásának köszönhető, amit részben ellentételezett a tárgyévben mintegy 6 különböző jogcímen képzett céltartalékok összege. A céltartalékok mérlegfőösszegen belüli részaránya 0,3% ponttal csökkent 2023-ban.
A kötelezettségek összértéke 2.859.876 E Ft-tal csökkent, így részaránya 6,7 % ponttal 44,3%-ra csökkent. A hosszú lejáratú kötelezettségek értékének növekedését az NFK-tól vagyonkezelésbe vett pilisszentléleki és törökbálinti ingatlanok értéke indokolja.
A rövid lejáratú kötelezettségeken belül leginkább az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege csökkent meg, köszönhetően annak, hogy az elszámolásra váró támogatási előlegek állománya az előző évinél 2.946.862 E Ft-tal alacsonyabb, ezenkívül a vevőktől kapott előlegek összege is 597.398 E Ft-tal csökkent.
A passzív időbeli elhatárolások értéke 253.787 E Ft-tal csökkent, forrásokon belüli aránya 1,1% ponttal, 16,3%-ra emelkedett. A csökkenés elsősorban a kapott fejlesztési támogatásokból aktivált beruházások értékcsökkenés arányában történő halasztott bevétel-kivezetésnek illetve a projektelszámolásban elszámolt elhatárolt költségek csökkenésének köszönhető.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	Saját tőke / Források összesen	31,2	37,1	119%
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek / Források összesen	51,0	44,3	87%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú köt. / Források összesen	22,45	28,98	129%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú köt. / Források összesen	28,6	15,3	53%
Befektetett eszközök fedezete (%)	Saját tőke / Befektetett eszközök	48,3	45,3	94%
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	Adózott eredmény / Jegyzett tőke	5,2	6,9	132%
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	2,16	2,77	128%
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen / Saját tőke	3,20	2,69	84%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	Tárgyi eszközök nettó értéke / Tárgyi eszközök bruttó értéke	74,2	73,7	99%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	Tárgyév során aktivált érték / Tárgyi eszközök bruttó értéke	8,48	6,88	81%
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Eszközök összesen	0,35	0,46	131%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Tárgyi eszközök	0,55	0,58	105%
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Készletek	17,5	14,6	83%
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele / Saját tőke	1,13	1,24	110%

A tőkeerősség mutató magas értéke 2023-ben jelentősen javult, 19%-kal nőtt, ami a saját tőke növekedésén túl, leginkább a rövidlejáratú kötelezettségek jelentős csökkenése miatt következett be. A tőkeerősség mutató javulásával párhuzamosan a kötelezettségek arányára vonatkozó mutatószámok jelentősen csökkentek. A Társaság eszközeinek finanszírozásáról a jelentős fejlesztési támogatási összegeknek és a vagyonkezelésbe 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 csökkenő beruházási volumennek köszönhetően a tárgyi eszközök

megújítási mértéke csökkent. A jelentős volumenű tárgyi eszköz (ezen belül ingatlan-) állománynak köszönhetően a tárgyi eszközök forgási sebesség mutató alacsony, de a tárgyévi nagyértékű gépberuházásoknak köszönhetően nőtt. 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 2023. évközi 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) (%)	Fedezeti összeg (Értékesítés bruttó eredm.) / Értékesítés nettó árbevétele	34,5%	27,8%	81%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	Üzemi tevékenység eredménye / Értékesítés nettó árbevétele	0,18	0,41	228%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	Üzemi tevékenység eredménye / Saját tőke	0,20	0,51	255%
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	Adózott eredmény / Jegyzett tőke	5,24	6,92	132%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény / Saját tőke	2,2	2,77	128%
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	Adózott eredmény / Eszközök összesen	0,67	1,03	153%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	Adózott eredmény / Értékesítés nettó árbevétele	1,91	2,23	117%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	Adózott eredmény / Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelez.	1,25	1,55	124%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	Adózás előtti eredmény / Létszám*	708	903	128%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	Adózott eredmény / Létszám*	691	900	130%
Bérarányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény / Bérköltség*	9,1	11,3	124%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény / Személyi jellegű ráford.*	6,7	8,1	121%

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

Mind az üzemi eredmény, mind az adózott eredmény 2023-ben jelentősen meghaladja az előző évit, így a jövedelmezőségi mutatók kedvező irányba változtak. A jövedelmezőség azonban továbbra is alacsony szintű, ami az időjárási körülményekkel (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 / Rövid lejáratú kötelezettségek	22,7	30,7	135%
Adósságállomány aránya (%)	Adósságállomány / Adósságállomány + Saját tőke	41,82	43,82	105%
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott eredmény + amortizáció / Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	65	72	110%
Adósságállomány fedezettsége (%)	Saját tőke / Adósságállomány	139	128	92%
Átlagos vevő futamidő (nap)	Vevők / 1 napi értékesítési árbevétel	35,5	25,9	73%
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók / 1 napi anyagjellegű ráfordítás	54,8	49,3	90%
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	Vevők / Szállítók	0,93	0,70	75%
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,91	1,05	115%
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök – Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,8	0,8	100%
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	0,6	0,5	83%
EBITDA fedezet I.	Üzemi eredmény + Amortizáció / Fizetett kamatok	431	249	58%
EBITDA fedezet II.	Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + Amortizáció / Fizetett kamatok	432	256	59%

A Társaság hosszútávú pénzügyi helyzete annak ellenére kedvező, hogy az adósságállomány aránya tovább nőtt. A Társaságnak hosszú lejáratú hitele nincs, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között tartja nyilván a jegyzett tőkéből kivett műemléki ingatlanok értékét, mint vagyonkezelt eszközök értékét, amit tovább növelt a 2019-ben és 2022-ben az MNV Zrt-től értékkel vagyonkezelésbe vett eszközök értéke. 2023-ban további 597.583 EFt értékben vett vagyonkezelésbe eszközöket az Nemzeti Földügyi Központtól a Társaság. A hitelfedezeti mutató 2023. évben tapasztalt növekedése kedvező, az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek nagyobb mértékben csökkentek, mint a követelések, azonban még így is 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 értékének csökkenése kedvező, de emellett a szállítói futamidő is kisebb mértékben csökkent. A rövidtávú pénzügyi helyzet igen kedvező, a jellemző likviditási mutatók jóval a biztonságos minimum határ fölött vannak, és a mutató értékek kedvező irányba változtak a rövidlejáratú kötelezettségek (elszámolatlan támogatási előlegek csökkenése) miatt. A készpénz likviditás mutató kismértékű romlását a pénzeszközállomány csökkenésétől elmaradó mértékű rövidlejáratú kötelezettség állomány csökkenés okozta. 2023-ban sem fejlesztési hitel, sem folyószámlahitel igénybevételére nem került sor, az EBITDA fedezeti mutató értéke az adózás előtti eredmény növekedése, illetve az értékcsökkenési leírások növekedése ellenére csökkent a lízingkötelezettségekre eső kamatok növekedése következtében.

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 romlását mutatja 2023. évben.

A működési cash-flow a bázis évhez képest jelentős romlást mutat a kapott fejlesztési támogatási előlegek felhasználásának és a 174/2023. (V. 12.) Korm. rendelet alapján történő visszafizetésének köszönhetően. A befektetési tevékenység pénzfelhasználása a nagyarányú beruházási volumen és befektetési célú állampapírvásárlás következtében jelentősen nőtt a Társaságnál, 2023-ben a meghaladta a 1.450 millió Ft-ot. A pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz bázishoz viszonyított jelentős csökkenésének az oka, hogy 2023-ban az előző évihez képest jelentősen csökkent a fejlesztési célra kapott támogatások összege. A vagyonkezelésbe vett eszközök tárgyévi 597.583 EFt növekménye pénzmozgással nem járt, emiatt ezzel korrigálásra került a befektetési és pénzügyi cash-flow.

A csaknem 1,6 mrd Ft-ot elérő összegű 2023. évi záró pénzeszköz-állomány kedvezőnek ítélhető, azonban e magas pénzállomány nagyobb része olyan fejlesztési célú támogatási előleg, mely a következő években a folyamatban lévő erdősítési munkák finanszírozásához felhasználásra kerül, illetve a vállalkozási munkák további években felmerülő költségeire és a jövőbeni kötelezettségekre és költségekre képzett céltartalékhoz kapcsolódó kifizetésekre felhasználásra fog kerülni.

A cash-flow kimutatás 1/b sorában szereplő korrekciós tételek összege -94.267 E Ft, melyből 18.067 E Ft-ot tesznek ki a végleges átadott pénzeszközök (alapítványoknak, társadalmi szervezeteknek adott támogatások), -110.463 E Ft összegű a véglegesen kapott támogatások értéke (fejlesztési célú támogatások halasztott bevételként és annak visszavezetéseként 2023-ben elszámolt összegeinek egyenlege) és -1.871 EFt a banki átvezetési számlán lévő devizás tételek átértékeléséből származó különbözet.

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 2023. évben az 89.440 E Ft-ot.
A rendszeres üzleti tevékenységgel összefüggő igénybevett szolgáltatások jelentős tételeinek jogcím szerinti részletezése:

jogcímek	ezer Ft
Szállítási, fuvarozási költség	1 590
Idegen javítás, karbantartás költsége	9 944
Erdőgazdasági szolgáltatás	494 709
Erdőgazdálkodási szolgáltatás (alvállalkozók)	997 667
Vagyonvédelemi költségek, területőrzés	2 635
Egyéb anyagjellegű szolgáltatások költsége	93 184
Összesen	**1 599 728**

A Társaság által 2023. 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 2023-ben nem végzett, illetve nem adott megbízást K+F tevékenységek végzésére.

A DEVIZAKÉSZLETEK, KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKBEN KIMUTATOTT KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK ÁTÉRTÉKELÉSE

A devizakészleteket, a külföldi pénzértékben 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 2023. évben 2.231 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 2023-ban a 510.287 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-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 2023-ben a 518.744 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-ban.

Kivételes előfordulású bevételek részletezése:

Kivételes előfordulásúnak minősített bevételnek tekinti a Társaság

- azokat a kötelezettség-elengedésből származó tételeket, amelyek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2023-ban 860.829 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-ban.
- azokat a véglegesen átvett pénzeszközöket, amelyek együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2023-ben a 860.829 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-ban.
- azokat a térítés nélküli eszközátvétellel összefüggő bevételeket, amelyeknél az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát, 2023-ban a 860.829 E Ft Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-ban.

Kivételes előfordulású ráfordítások részletezése:

Kivételes előfordulásúnak minősített ráfordításnak tekinti a Társaság

- azokat a követelés-elengedésből származó tételeket, amelyek együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát, 2023-ban a 433.404 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-ban.
- azokat a véglegesen átadott pénzeszközöket, amelyek együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát, 2023-ban a 433.404 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-ban.
- 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, 2023-ban a 433.404 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-ban.
- azokat a térítés nélkül nyújtott szolgáltatásokat, amelyeknél a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások éves összegének 10 százalékát, 2023-ban a 674.568 E Ft-ot. Ilyen tétel nem merült fel a Társaságnál 2023-ban.

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 2022. december 31.	Egyenleg 2023. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartósan adott kölcsön	0	*0*	0	
vevőkövetelés	11 614	24 450	12 836	211%
egyéb követelés	0	0	0	
Összesen	**11 614**	**24 450**	**12 836**	**211%**
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
tartósan adott kölcsön	2 031	2 031	0	
Összesen	**2 031**	**2 031**	0	
Mindösszesen	**13 645**	**26 481**	**12 836**	**194%**
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	10 346	10 332	739x
egyéb kötelezettség	0	0	0	
Összesen	**14**	**10 346**	**10 332**	**739x**
Kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			0	
Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			0	
Mindösszesen	**14**	**10 346**	**10 332**	**739x**

A kapcsolt vállalkozással szembeni követelések a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft-nek kiszámlázott bérleti díjból, informatikai szolgáltatásból, illetve egyéb közüzemi díj továbbszámlázásból eredő, összesen 13.442 E Ft rövid lejáratú követelésből illetve a Pilisi Erdőkezelő Kft. részére számlázott 11.008 EFt követelésből adódik. A Társaság kapcsolt vállalkozási közül a Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft-vel szemben 8.346 E Ft, a Pilisszentlászló EBT-vel szemben 2.000 EFt kötelezettséget tart nyilván.

Tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2022. év	Forgalom 2023. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Kapcsolt vállalkozásoktól	59 218	67 604	8 386	114%
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	0	0	0	
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	1 721	0	-1 721	0%
Összesen	**49 824**	**60 939**	**6 665**	**122%**
Egyéb bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól	0	168	168	0%
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	
- ebből halasztott bevétel feloldás			0	
Összesen	**0**	**168**	**168**	**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**	**8 719**	**126%**

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt bevételek összege 2023-ben 67.821 E Ft volt, amely 8%-kal meghaladja az előző évi értéket. A Társaságnak árbevétele nagyobbrészt 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 49.689 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 33.762 E Ft bankgaranciát nyújtott a Bányakapitányság részére. Az adott bankgaranciák összege 2023. év végén 79.420 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*

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok	86 805	5 941			92 746
Műszaki berendezések, gépek, járművek					
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	83 278	98 869			182 147
Összesen:	**170 083**	**104 810**	**0**	**0**	**274 893**
Értékcsökkenés					
Ingatlanok	31 372	5 103			36 475
Műszaki berendezések, gépek, járművek					
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	29 696	12 305			42 001
Összesen:	**61 068**	**17 408**	**0**	**0**	**78 476**
Nettó érték	**109 015**	**87 402**	**0**	**0**	**196 417**

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök között szerepelnek szennyvíztisztító berendezések, olajszennyezést 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 2023-ban:

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	72 017	390	72 017	390	0	0
	FT	4 883	1 182	3 120	3 313	8 003	4 495	0	0
	KG	0	0	81	121	81	121	0	0
	L	20	9	867	876	844	858	43	27
2. Tisztítóolaj	DB	0	0	10	14	10	14	0	0
3. Festék, lakk	KG	0	0	412	888	412	888	0	0
4. Jelölő festék	DB	2 199	2 490	6 387	11 135	5 996	9 092	2 590	4 532
5. Higító, rozsdamaró	KG	0	0	23	31	23	31	0	0
	L	0	0	1	1	1	1	0	0
6. Ragasztó	DB	0	0	18	47	18	47	0	0
	KG	0	0	100	14	100	14	0	0
7.Rovar és rágcsálóírtó	CS	1	9	2	2	2	2	1	9
	DB	0	0	98	218	98	218	0	0
	L	14	11	64	101	78	112	0	0
8. Gyomirtó	CS	2	406	4	1 010	6	1 416	0	0
	L	632	2 501	1 737	10 837	1 896	11 460	473	1 878
81. Savak	KG	250	29	2 000	1 241	2 250	1 270	0	0
9. Növényvédőszer	DB	0	0	54	40	53	36	1	4
	KG	2	3	3	27	2	3	3	27
	L	49	147	58	72	100	203	7	16
91. Gyógyszer, vakcina	DB	3	17	22	217	25	234	0	0
	DOB	0	0	7	78	7	78	0	0
	FT	0	0	1	38	1	38	0	0
	KG	3	51	0	0	3	51	0	0
	L	0	0	107	101	107	101	0	0
92. Vadriasztó	DB	0	0	17	150	17	150	0	0
	KG	0	0	95	610	90	209	5	401
	L	0	0	0	0	0	0	0	0
93. Műtrágya	DB	0	0	9	9	9	9	0	0
	Q	0	0	0	28	0	28	0	0
94. Akkumulátor	DB	5	129	232	1 506	225	1 454	12	180
95. Toner	DB	12	298	51	336	61	578	2	56
96. Benzin	L	0	0	20 049	12 256	19 970	12 210	79	46
96. Gázolaj	L	0	0	169 469	78 276	167 994	77 627	1 475	650
97. Egyéb olaj	L	0	0	3 896	4 262	3 378	3 760	519	503
97. Fagyálló	L	0	0	113	91	113	91	0	0
97. Zsírok	DB	0	0	2	3	2	3	0	0
	KG	0	0	161	282	86	200	75	82
98. PB gáz	KG	2 450	1 448	9 404	6 767	10 024	6 993	1 830	1 222
98. PB gáz palackos	DB	0	0	5 945	298	5 945	298	0	0
Összesen:			**8 415**		**135 685**		**134 466**		**9 634**

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) 2023-ban 54.806 E Ft-ot fordított, ebből a veszélyesnek minősített hulladékok elszállítása 256 E Ft-ba került.

Veszélyes hulladékok elszállított mennyisége:

Megnevezés és a mennyiség egysége	**Mennyisége**
Veszélyes anyagot tartalmazó, hulladékká vált toner (kg)	16
Veszélyes anyagot tartalmazó festékes spray (kg)	398
Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladék (kg)	12
Vegyszeres szennyezett eszközök, növényvédőszeres göngyöleg (kg)	40
Laborvegyszer (kg)	45
Összesen	**511**

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

2. *Jogszabályi megfelelés*

Társaságunk Központi telephelyén 2 db VITOPLEX 100 SX típusú gázkazánok működtek, melyekre 2023. március 31-ig az éves levegőtisztaság-védelmi adatszolgáltatást teljesítettük. 2023. év nyarára a kazánok lecserélésre kerület 1 db ETA eHack 130 129 kW-os teljesítményű faapríték kazánra. Az 53/2017. (X.18.) FM rendelet alapján az új apríték kazán határérték alatti, így a pontforrás kijelentést megtettük az illetékes Kormányhivatal felé. Határozat száma: PE-06/KTF/36039-1/2023. Határozat kelte: 2023.június 22.
2023. évben a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

A Társaság eleget tett 2023. február 28-ig az éves hulladékgazdálkodási adatszolgáltatási kötelezettségének.

2023. július 1-jével új hulladékgazdálkodási rendszer lépett életbe, melyben a magyarországi települési hulladék begyűjtését, kezelését és számlázását a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. végzi, a hulladékszállítást az intézményi partnereknél – így Társaságunknál is- is átvette.

Társaságunk megadott határidőig eleget tett a regisztrációnak. Minden KTJ számmal rendelkező telephely regisztrálásra került, hisz csak azoktól a hulladéktermelőktől tudnak elszállítani a koncesszió hatálya eső hulladékokat, akik regisztráltak a rendszerbe, és szerződést kötöttek a MOHU MOL-lal.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság a 2022. és 2023. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Vezető tisztségviselők (vezérigazgató, vezérigazgató-helyettesek járandóságai	94 512	97 776	3 264	103%
Felügyelőbizottság tagjainak tiszteletdíja	12 000	10 968	-1 032	91%
Összesen	**106 512**	**108 744**	**2 232**	**102%**

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 (kölcsön, lakáskölcsön, folyósított előleg stb.) a Társaságnak.

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Személyi jellegű ráfordítások és létszám			2022.	2023.
Fizikai dolgozók	létszám	fő	57	58
	bérköltség	ezer Ft	233 040	258 121
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	53 309	69 418
Szellemi dolgozók	létszám	fő	165	174
	bérköltség	ezer Ft	1 397 172	1 442 683
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	304 918	350 252
Állományba nem tartozók	létszám	fő	-	-
	bérköltség	ezer Ft	37 397	43 295
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	0	0
Közfoglalkoztatottak	létszám	fő	31	25
	bérköltség	ezer Ft	37 222	34 461
	személyi jell. egyéb kifiz	ezer Ft	876	977
Összesen foglalkoztatott	**létszám**	**fő**	**253**	**257**
	bérköltség	**ezer Ft**	**1 704 831**	**1 778 560**
	személyi jell. egyéb kifiz.	**ezer Ft**	**359 103**	**420 647**
Bérjárulékok	szociális hozzájárulási adó	ezer Ft	238 961	248 548
	egyszerűsített fogl. járulék	ezer Ft	571	536
	rehabilitációs hozzájárulás	ezer Ft	19 980	24 221
	Összesen	**ezer Ft**	**259 512**	**273 305**
Személyi jellegű ráfordítások összesen			**2 323 446**	**2 472 512**

A Társaság által 2023-ban teljesített személyi jellegű ráfordítás 2.472.512 E Ft volt, ami 6%-kal magasabb, mint a bázis értéke. A bérköltség 1.778.560 E Ft volt, ami 4%-kal magasabb az előző évinél, ugyanakkor az átlagosan 8,6%-os alapbér-fejlesztés mértéke alatt maradt

tekintettel arra, hogy a Társaság a lakossági fapiac leállása következtében év végén a bázisnál és a tervezettnél is kisebb mértékű mozgóbér-kifizetést teljesített. A foglalkoztatotti létszám összességében 4 fővel emelkedett, ami a szellemi munkavállalók 9 fős, a fizikai dolgozók 1 fős növekedéséből, továbbá a közfoglalkoztatotti éves átlaglétszám 6 fős csökkenéséből adódik.
A személyi jellegű egyéb kifizetések 420.647 E Ft-os összege a bázisértéket 17%-kal meghaladja, amelyben a költségtérítések 31%-os emelkedése a meghatározó tényező, amely leginkább a gépkocsival történő munkábajárás költségei térítéseként kifizethető összeg jogszabály általi növelésére, valamint a magas üzemanyagárakra vezethető vissza. A cafetéria-juttatásokra kifizetett összegek 20%-kal meghaladták a bázist az előző évinél magasabb induló keretnek és az évközi egyszeri többletkifizetésnek köszönhetően.
A bérjárulékok teljesítése 273.305 E Ft-ot tett ki, ami az előző évi tényadatnál 5%-kal magasabb, mértéke követi a bérköltségek bázishoz viszonyított növekedését.

11. MÉRLEG FORDULÓNAP UTÁNI VÁLTOZÁSOK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolná a Társaság 2023. december 31-i fordulónapra készült beszámolóját.

12. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A könyvvizsgáló részére 2023. évben 3.985 E Ft + ÁFA összeg került kifizetésre. Egyéb díjazásban a könyvvizsgáló nem részesült.

13. KONSZOLIDÁLT ÉVES BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSE

A Társaság összevont (konszolidált) éves beszámolót a 2023-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 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 fordítandó. 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	971 991	17 713	5 865
Nettó árbevétel	447 195	35 251	2 000

A Pilisi Parkerdő Zártkörűen Működő Részvénytársaság leányvállalatainak általános adatai:

1. Budakeszi Vadaspark Nonprofit Kft.
   Székhelye: Budakeszi 0210/8 hrsz.
   Alapításának ideje: 1997. augusztus 13.
   Jegyzett tőke: 24.000 E Ft
   A Társaság tulajdoni részesedése: 100 %
   A Társaság könyveiben a részesedés nyilvántartott értéke: 22.280 E Ft
2. Pilisi Erdőkezelő Kft.
   Székhelye: Visegrád, Mátyás király u. 6.
   Alapításának ideje: 2020. július 1.
   Jegyzett tőke: 3.000 E Ft
   A Társaság tulajdoni részesedése: 100 %
   A Társaság könyveiben a részesedés nyilvántartott értéke: 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 2023. 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 2023. 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	8 943 897	93,9	540 658	5,7	35 251	0,4	2 000	0,0	9 521 806	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	7 220 966	98,7	88 947	1,2	2834	0,0	5 731	0,1	7 318 478	100
Adózás előtti er.	EFt	200 539	105,	-8 109	-4,3	-4 477	-2,4	1 941	1,0	189 894	100
Mérlegfőösszeg	EFt	19 439 826	98,8	203 110	1,0	17 713	0,1	5 865	0,0	19 666 514	100

A főbb adatok alapján megállapítható, hogy a Társaság 2023. évi beszámolója a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről a leányvállalat konszolidációba vonása nélkül is megbízható és valós képet ad.

Visegrád, 2024. március 8.

Pilisi Parkerdő Zrt.
2025 Visegrád, Mátyás király u. 6.
OTP Bank Nyrt. 11742087-20061911
Adószám: 10901816-2-13
Cégjegyzékszám: 13-10-040224

.....

Reinitz Gábor
vezérigazgató

1. számú melléklet CASH-FLOW kimutatás adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	**2 498 206**	**-965 846**
1a. Adózás előtti eredmény +	155 159	200 539
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	197 810	91 839
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-1 799 359	-94 267
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	**-1 644 200**	**106 272**
2. Elszámolt amortizáció +	577 680	616 877
3. Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	-18 323	16 368
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-145 269	-126 045
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	21 678	35 906
6. Szállítói kötelezettség változása +	308 624	81 657
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	4 088 212	-3 521 247
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	1 803 521	-253 787
9. Vevőkövetelés változása +	-11 154	115 217
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-694 032	251 007
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-1 784 746	1 712 760
12. Fizetett (nyereség után) -	-3 785	-831
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	**-2 381 786**	**-1 453 830**
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-2 390 225	-1 454 188
15. Befektetett eszközök eladása +	13 308	9 485
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	7 186	10 873
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-14 031	-20 000
18. Kapott osztalék, részesedés +	1 976	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	**1 786 669**	**78 602**
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 +	1 809 989	110 462
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-10 690	-13 793
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-12 630	-18 067
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	**1 903 089**	**-2 341 074**
27. Devizás pénzeszközök átértékelése +	17 984	-2 231
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	**1 921 073**	**-2 343 305**