

Statisztikai számjel

1	1	0	7	1	5	9	6	0	2	1	0	1	1	4	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

0	5	-	1	0	-	0	0	0	1	3	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A vállalkozás megnevezése

ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zrt.

A vállalkozás címe, telefonszáma

3525. Miskolc, Deák tér 1. sz. 06-46/501-501

Éves beszámoló


2020. 12. 31.

2020.

üzleti évről

Keltezés: Miskolc, 2021. március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1.
P.H.16.


Zay Adorján
vezérigazgató

Statisztikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2020 12. 31.

(év/hó/nap)


**MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)**

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b		c	d	e
01.	A.	Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	6 414 396	0	5 719 688
02.	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	14 164	0	6 671
03.		Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.		Vagyoni értékű jogok	14 164		6 671
06.		Szellemi termékek			
07.		Üzleti vagy cégérték			
08.		Immateriális javakra adott előlegek			
09.		Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	2 766 340	0	3 854 187
11.		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 184 916		2 067 467
12.		Műszaki berendezések, gépek, járművek	190 689		216 218
13.		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	87 030		647 156
14.		Tenyészállatok			
15.		Beruházások, felújítások	166 555		863 010
16.		Beruházásokra adott előlegek	137 150		60 336
17.		Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	3 633 892	0	1 858 830
19.		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.		Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.		Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
23.		Egyéb tartós részesedés	27 609		27 609
24.		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.		Egyéb tartósan adott kölcsön	24 193		23 346
26.		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	3 582 090		1 807 875
27.		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Keltezés: Miskolc, 2021. március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1.
P.H.


Zay Adorján
vezérigazgató

Statisztikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2020. 12. 31.

(év/hó/nap)

**MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)**

adatok eFT-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	5 529 820	0	7 486 464
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	282 674	0	217 939
31.	Anyagok	31 239		34 827
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 222		2 497
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	669		669
34.	Késztermékek	238 548		170 162
35.	Áruk	9 996		9 784
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	541 279	0	664 910
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	243 732		220 479
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	297 547		444 431
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. Értékpapírok (47.-52. sorok)	0	0	1 774 215
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			1 774 215
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	4 705 867	0	4 829 400
54.	Pénztár, csekkek	3 661		4 095
55.	Bankbetétek	4 702 206		4 825 305
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	60 730	0	119 117
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	60 058		112 462
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	672		6 655
59.	Halasztott ráfordítások			
60.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+29.+56. sor)	12 004 946	0	13 325 269

Keltezés: Miskolc, 2021. március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák t. 16.

Zay Adorján
vezérigazgató

Statisztikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2020 12. 31.

(év/hó/nap)

**MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)**

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64-68.+71. sorok)	6 105 654	0	6 240 869
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 406 670		1 406 670
63.	62. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	1 529 251		1 529 251
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	3 050 943		3 169 733
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	118 790		135 215
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	466 242	0	526 886
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	332 220		454 383
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	134 022		72 503
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	1 057 011	0	1 182 496
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Keltezés: Miskolc, 2021. március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák ter 1.
16.

Zay Adorján
vezérigazgató

Statistikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2020. 12. 31.

(év/hó/nap)

**MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)**

adatok eFt-ban

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a		b	c	d	e
82.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	0	0	0
83.		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.		Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.		Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.		Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.		Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.		Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90.		Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93. és 95.-104. sorok)	1 057 011	0	1 182 496
93.		Rövid lejáratú kölcsönök			
94.		93. sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
95.		Rövid lejáratú hitelek			
96.		Vevőktől kapott előlegek	167 311		221 380
97.		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	364 852		393 321
98.		Váltótartozások			
99.		Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.		Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101.		Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102.		Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	524 848		567 795
103.		Kötelezettség értékelési különbözete			
104.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G.	Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	4 376 039	0	5 375 018
106.		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	30 900		31 701
107.		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	49 641		97 644
108.		Halasztott bevételek	4 295 498		5 245 673
109.		FORRÁSOK ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	12 004 946	0	13 325 269

Keltezés: Miskolc, 2021. március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3325 Miskolc, Deák utca 1.
16.

Zay Adorján
vezérigazgató

Statisztikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2020 12. 31.

(év/hó/nap)

**Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 683 775		4 597 732
02.	Expotrértékesítés nettó árbevétele	589 560		526 306
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	5 273 335	0	5 124 038
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	2 686 163		2 361 267
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	6 720		12 466
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	75 769		68 562
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.-05.)	2 768 652	0	2 442 295
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	2 504 683	0	2 681 743
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	369 405		480 704
07.	Igazgatási költségek	2 241 393		2 320 945
08.	Egyéb általános költségek	22 791		20 955
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.-08.)	2 633 589	0	2 822 604
V.	Egyéb bevételek	568 222		555 112
	V. sorból: visszaírt értékvesztés	0		71
VI.	Egyéb ráfordítások	354 325		317 129
	VI. sorból: értékvesztés	2 230		542
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III.-IV.+V.-VI.)	84 991	0	97 122

Keltezés: Miskolc, 2021. március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák ter 1.
16.

Zay Adorján
vezérigazgató

Statistikai számjel

1 1 0 7 1 5 9 6 0 2 1 0 1 1 4 0 5

Cégjegyzék száma

0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2020 12. 31.

(év/hó/nap)

**Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 825		0	23
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				24
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	173		0	25
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				26
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	55 498		57 640	27
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				28
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 180		3 572	29
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				30
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	21 163		39 591	31
	17. sorból: értékelési különbözet				30
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.-17.)	79 839	0	100 803	32
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				33
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				34
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				35
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások				37
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				38
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32 956		43 560	
	22. sorból: értékelési különbözet				36
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.-21.)	32 956	0	43 560	39
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	46 883	0	57 243	40
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (C.+D.)	131 874	0	154 365	45
XII.	Adófizetési kötelezettség	13 084		19 150	46
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (E.-XII.)	118 790	0	135 215	47

Keltezés: Miskolc, 2021. március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
P.H.
3525 Miskolc, Deák ut. 1
16.

Zay Adorján
vezérigazgató



ÉSZAKERDŐ Zrt.

**Az ÉSZAKERDŐ Zrt.
2020. évi éves
BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Miskolc, 2021.március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1.
16.


Zay Adorján
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	3
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	3
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	7
3.	VÁLTOZÁSOK ÉS HATÁSAI.....	17
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	19
	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	19
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	19
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	20
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	24
4.	KÉSZLETEK	25
5.	KÖVETELÉSEK	26
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	28
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	28
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	29
9.	SAJÁT TŐKE	30
10.	CÉLTARTALÉKOK	30
11.	KÖTELEZETTSÉGEK.....	32
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	33
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK.....	35
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	36
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	36
15.	EGYÉB BEVÉTEL.....	37
16.	ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE	38
17.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN-KÉNTI BEMUTATÁSA.....	40
17.1.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA.....	40
17.2.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	40
18.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	41
19.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	42
20.	ADÓZÁS	42
21.	ADÓZOTT EREDMÉNY.....	43
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	44
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	44
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	45
3.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	48
4.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	49
5.	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK.....	49
6.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	50
7.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	51
8.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	51
9.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG.....	53
10.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	54

MELLÉKLETEK:

1. számú melléklet: CASH-FLOW KIMUTATÁS
 2. számú melléklet: JELENTÉS A KORMÁNY RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL 2020

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

1.1. Általános adatok

A Társaság cégneve:	ÉSZAKERDŐ Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	ÉSZAKERDŐ Zrt.
Székhelye:	3525. Miskolc, Deák tér 1.
Telephelyei:	Lillafüredi Erdészeti Igazgatóság 3517 Miskolc-Lillafüred, Erzsébet sétány 75. Miskolci Fűrész Üzemigazgatóság 3533 Miskolc, Ládi-telep Műszaki Üzemigazgatóság 3535 Miskolc, Erdész u.24. Lillafüredi Állami Erdei Vasút Üzemigazgatóság 3535 Miskolc, Erdész u. 24.
Fióktelepei:	Hegyaljai Erdészeti Igazgatóság 3934. Tolcsva, József A. u. 5. Hegyközi Erdészeti Igazgatóság 3994 Pálháza, Ipartelep 1. Sajóvölgyi Erdészeti Igazgatóság 3630 Putnok, Serényi László tér 19. Hernádvölgyi Erdészeti Igazgatóság 3860 Encs, Szent Flórián út 1. Délbükki Erdészeti Igazgatóság 3556 Mocsolyástelep Keletbükki Erdészeti Igazgatóság 3777 Varbó-Fónagyság 072/1 hrsz. Bódvavölgyi Erdészeti Igazgatóság 3752 Szendrő, Rákóczi Ferenc út 59. Jósva-Tornai Erdészeti Igazgatóság 3761 Szín, Szabadság u. 84. Tállyai Erdészeti Igazgatóság 3907 Tállya, Gesztenyesor út 32. Bánhorváti Erdészeti Igazgatóság 3642 Bánhorváti, Jókai út 54. Telkibányai Erdészeti Igazgatóság 3896 Telkibánya, Szabadság u. 9. Répáshutai Erdészeti Igazgatóság 3559 Répáshuta, Herman u. 44. Sárospataki Erdészeti Igazgatóság 3950 Sárospatak, Kazinczy u. 1. Sárospataki Faipari Üzem és Vállalkozói Park 3950 Sárospatak, Nagy Lajos utca 9-13.

Alapítás időpontja: **1993. június 30.**
 Cégbírósági bejegyzés száma: **05-10-000135**
 A bejegyzés időpontja: 1994. február 09.
 KSH száma: **11071596-0210-114-05**
 Adószáma: **11071596-2-05 (HU11071596)**
 Honlap címe: **www.eszakerdo.hu**

A **ÉSZAKERDŐ Zrt.** (a továbbiakban: **társaság**) 100%-ban állami tulajdonban lévő részvénytársaság, melyet 1993. június 30.-án alapítottak átalakulással a Borsodi Erdő- és Fafeldolgozó Gazdaság jogutódjaként.

A Társaság tulajdonosa:

Tulajdonos	Jegyzett tőke		Tulajdonosi részarány	
	2019. év	2020. év	2019. év	2020. év
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	1 406 670	1 406 670	100,00	100,00

A társaság jegyzett tőkéje 1 406 670 E Ft, mely 1 406 670 db egyenként 1 000.- Ft névértékű dematerializált részvényből áll.

A tulajdonosi jogokat a 2014. július 1.-től hatályos 2009. évi XXXVII. Tv. 9/A szakasz alapján Magyar Állam nevében az Agrárminiszter gyakorolja.

1.2. A Társaság tevékenysége

A társaság az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység: **Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység**

Egyéb tevékenységek:

Gabonafélék, hüvelyes növény, olajos mag termesztése	Egyéb, évelő növény termesztése
Növényi szaporítóanyag termesztése	Egyéb nem évelő növény termesztése
Növénytermesztési szolgáltatás	Egyéb állat tenyésztése
Betakarítást követő szolgáltatás	Állattenyésztési szolgáltatás
Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás	Vetési célú magfeldolgozás
Vadon termő, egyéb erdei termékek gyűjtése	Fakitermelés
Édesvízi halászat	Erdészeti szolgáltatás
Kőfejtés, gipsz, kréta bányászata	Édesvízihal-gazdálkodás
Egyéb m.n.s. bányászat	Kavics-, homok-, agyagbányászat
Fűrészáru gyártás	Egyéb bányászati szolgáltatás
Épületasztalos-ipari termék gyártása	Parkettagyártás
Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása	Tároló fatermék gyártása
Műtrágya, nitrogénvegyület gyártása	Szerves vegyi alapanyag gyártása
Kőmegmunkálás	Fém megmunkálás
M.n.s. egyéb általános rendeltetésű gép gyártása	Egyéb bútor gyártása
M.n.s. egyéb speciális gép gyártása	Közúti jármű gépgyártása
Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása	Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása
Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása	Sportszergyártás
Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység	Játékgyártás
Ipari gép, berendezés javítása	Egyéb közlekedési eszköz javítása

Ipari gép, berendezés üzembe helyezése	Egyéb ipari eszköz javítása
Gőzellátás, légkondicionálás	Víztermelés, -kezelés, -ellátás
Szennyvíz gyűjtése, kezelése	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
Szennyeződésmosás, egyéb hulladékkezelés	Épületépítési projekt szervezése
Lakó- és nem lakóépület építése	Út, autópálya építése
Vasút építése	Híd, alagút építése
Folyadék szállítására szolgáló közmű építése	Vízi létesítmény építése
Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése	Egyéb m.n.s. építése
Épületasztalos-szerkezet szerelése	Bontás
Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme	Tetőfedés, tetőszerkezet építés
Egyéb speciális szaképítés m.n.s.	Gépjárműjavítás, -karbantartás
Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem	Építési terület előkészítése
Fa-, építő-, szaniter áru-nagykereskedelem	Sportszer kiskereskedelem
Iparcikk jellegű bolti vegyes kiskereskedelem	Játék kiskereskedelem
Számítógép, periféria, szoftver kiskereskedelem	Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
Telekommunikációs termék kiskereskedelme	Gépjárműalkatrész kiskereskedelme
Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme	Helyközi vasúti személyszállítás
Taxis személyszállítás	Közúti áruszállítás
M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás	Költöztetés
Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás	Rakománykezelés
Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás	Szállodai szolgáltatás
Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás	Kempingszolgáltatás
Egyéb szálláshely-szolgáltatás	Éttermi, mozgó vendéglátás
Egyéb vendéglátás	Italszolgáltatás
Egyéb kiadói tevékenység	Könyvkiadás
Saját tulajdonú ingatlan adásvétele	Ingatlankezelés
Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése	Jogi tevékenység
Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység	Üzletvezetés
Üzletviteli, egyéb vezetői tanácsadás	Műszaki vizsgáztatás, elemzés
Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás	Személygépkocsi kölcsönzés
Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés	Gépjármű kölcsönzés (3,5 tonna fölött)
M.n.s. szakmai, tudományos, műszaki tevékenység	Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése
Mezőgazdasági gép kölcsönzése	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
Összetett adminisztratív szolgáltatás	Munkaközvetítés
Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás	Utazásközvetítés
Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése	Egyéb foglalás
Gyermekek napközbeni ellátása	Építményüzemeltetés
Történelmi hely, építmény, e.látványosság működtetése	Egyéb épület-, ipari takarítás
Növény-, állatkert, természetvédelmi terület működtetése	Egyéb takarítás
Egyéb személyi-, háztartási cikk javítása	Bútor, lakberendezési tárgy javítása
Sportlétesítmény működtetése	Zöldterület kezelés
Egyéb sporttevékenység	Kulturális képzés
Vidámparki, szórakoztatóipari tevékenység	Sport, szabadidős képzés
M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység	Szakmai középfokú oktatás
Háztartási gép, háztartási, kerti eszköz javítása	M.n.s. egyéb oktatás
Vasúti áruszállítás	Utazásszervezés
Múzeumi tevékenység	Sportegyesületi tevékenység
Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme	
Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledelem kiskereskedelme	

Az éves beszámoló aláírására Zay Adorján vezérigazgató (lakcím: 3257 Bükkszenterzsébet, Szabadság út 308.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Galvácsné Kertész Viktória Henrietta Számviteli és pénzgazdálkodási osztályvezető (lakcím: 3713. Arnót, Petőfi út 7. regisztrációs szám 162014).

A társaság a Számv. tv. 155. § (2) bekezdésében foglaltak alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A társaság könyvvizsgálója a 11/2020.(11.24.) sz. Alapítói Határozata alapján:

A könyvvizsgáló cég neve: GABOL Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
cím: 3000. Hatvan, Irinyi János utca 10.
MKVK nyilvántartási szám: 004062

A könyvvizsgáló neve: Oláh Gábor
MKVK tagsági szám: 000081

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

A társaság az Éves beszámolót a 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) szerint készíti, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

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 eljárású eredménykimutatását választotta 2020.01.01. napjától.

A mérleg a Számv. tv. szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra, illetve nem kerülnek elhagyásra azok az arab számmal jelzett sorok, amelyben sem a tárgyévben, sem az előző évben nem szerepel adat.

Az Eredménykimutatás elkészítésének célja, a vállalkozás jövedelmi helyzetének megbízható és a valóságnak megfelelő bemutatása. Az eredménykimutatás esetében sem él a társaság a tovább tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket és nem is von össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A társaság a számviteli törvény előírásait betartva végzi tevékenységét.

A számviteli politikában került rögzítésre, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a számviteli alapelvek érvényesülését.

A számviteli törvénnyel összhangban került kialakításra a Számviteli Politika, valamint a kapcsolódó Pénzügyi, Leltározási, Önköltségszámítási, Eszközök és források értékelési szabályzatai.

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

Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

A számviteli politikában az értékhatárokat az alábbiakban határozza meg:

- Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.

- Jelentősnek minősül, ha az üzembe helyezéskor figyelembe vett bekerülési érték és a ténylegesen leszámított (módosított) érték különbözete meghaladja a beszerzési érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A társaság nem tekinti jelentősnek a tárgyi eszköz maradványértékét, ha az a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható, vagy ez az érték kisebb, mint 1 millió Ft. A nem jelentős maradványértéket a társaság nulla forintban határozza meg.
- A kisértékűnek minősített (a 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti) immateriális jószág, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor, azaz aktiváláskor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el a társaság.
- Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke magasabb, mint a piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárássra. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának/visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték különbség meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. Az értékvesztés a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség, ha ez tartósan mutatkozik és a számviteli politika szerint jelentős összegűnek minősül.
- A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Ha az adós tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 % értékvesztést kell elszámolni az adott adós valamennyi tartozására.
- A készleteket a mérlegkészítés során minden esetben értékelni kell. A társaság döntése, hogy az értékvesztés elszámolását és visszaírását, amennyiben a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége nem jelentős, elvégzi-e. Amennyiben a vizsgált értékek eltérése jelentős, akkor minden esetben el kell számolni az értékvesztést. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősíti a társaság, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 500 eFt-ot. Számviteli Politikában meghatározott esetek kivételével értékvesztést kell elszámolni az eltelt idő függvényében azokra a készletekre, amelyek tartósan, azaz 365 napot meghaladóan nem mozogtak.

c) A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

Eszközök besorolása, átsorolása

A mérlegben eszközként kell kimutatni a vállalkozó rendelkezésére, használatára bocsátott, a vállalkozó 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 társaság, mint vagyonkezelő, a vagyonkezelési szerződésben meghatározott értéken mutatja ki mérlegében az eszközök között a – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján – kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket is.

A vagyonkezelési szerződés alapján értékkel átvett eszközöket a mérlegben is szerepeltetni kell. Az érték nélkül vagyonkezelésbe vett eszközöket a mérlegben kimutatni nem lehet. Mind az értékkel bíró, mind az értékkel nem rendelkező eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegkételek szerinti megbontásban – külön be kell mutatni, az érvényes vagyonkezelési szerződés alapján.

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

A befektetett eszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy évig szolgálják a társaság tevékenységét. Amennyiben az alapítás-átstrukturálás éven belüli költségei meghaladják az 1 millió Ft-ot, akkor minden esetben aktiválásra kerülnek.

A kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a társaság, kivéve, ha a kísérleti fejlesztés tevékenység révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

A forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem tartósan szolgálják a társaság tevékenységét, vagyis legfeljebb egy év alatt elhasználódnak, illetve elhagyják a vállalkozást.

Az értékpapírokat és lekötött betéteket, stb. beszerzésének céljától, időtartamától, futamidejétől függően kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök, vagy a forgóeszközök között.

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket – részesedés, értékpapír, lekötött betét, adott kölcsön – mutatja ki a társaság, amelyeket azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, pénzintézeteknek, banknak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el, illetve azok lejárat, lekötési időtartama éven túli.

A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

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

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése az eredeti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

A hosszú lejáratú követelések állományából a következő évben esedékes törlesztő részletek összege a mérlegben a rövid lejáratú követelések között kerül kimutatásra (ilyenek lehetnek a dolgozói lakásépítési kölcsön, adott kölcsönök, bankbetétek).

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő

időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a Számv. tv. 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Az időbeli elhatárolás célja, hogy a két vagy több időszakot érintő gazdasági események eredményre gyakorolt hatása az érintett időszakok között megfelelő módon, arányosan megosztásra kerüljön. Az egyes időszakok közötti megosztást úgy kell elvégezni, hogy a bevételek és a költségek, ráfordítások összhangját megteremtse.

Források besorolása, átsorolása

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

Saját tőke: a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Kötelezettség: azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a társaság által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

Kötelezettségek továbbá a munkavállalókkal (jövedelem), költségvetéssel szemben fennálló tartozások (adók, járulékok).

A kötelezettségek lehetnek hátrасoroltak, illetve hosszú vagy rövid lejáratúak.

Hátrасorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a társaság rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a társaság adóssága rendezésébe. Ebben az esetben a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a társaság felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározhatatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

A kötelezettségek besorolása a hosszú, illetve rövid lejáratú kötelezettségek közé az egyes kötelezettségek szerződésben rögzített lejáratának figyelembevételével történik.

Az egy üzleti évet meghaladó lejáratú kötelezettség tekintendő hosszú lejáratú kötelezettségnek.

Az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratú kötelezettség rövid lejáratú kötelezettségnek minősül. A hosszú lejáratú kötelezettségek állományából a következő évben esedékes törlesztő részletek összege a mérlegben a rövid lejáratú kötelezettségek között kerül kimutatásra.

A passzív időbeli elhatárolás olyan tétel, amely a tárgyidőszak bevételeit és ráfordításait helyesbíti, az összemérés számviteli elvének megfelelően.

A mérlegtételek és értékelésének szabályai

Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

Az eszközöket és a forrásokat (kötelezettségeket) a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell értékelni. Az értékelés célja a vagyoni eszközök és kötelezettségek reális értéke alapján a társaság vagyoni helyzetének, valamint valós gazdasági eredményének megállapítása.

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és - a törvényben szabályozott esetek kivételével - egyenként kell értékelni. Egyenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerzett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél a FIFO módszerrel történő értékelés.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Értékelési elvek, eljárások:

- a bekerülési (beszerzési) érték meghatározása,
- az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése, az értékcsökkenés elszámolása,
- az immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartamának, maradvány értékének meghatározása,
- a terven felüli értékcsökkenés és visszairásának megállapítása és elszámolása,
- a készletek értékelése, az értékvesztés elszámolása és visszairása,
- a követelések értékelése, az értékvesztés elszámolása és visszairása,
- a céltartalék képzés,
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése,
- a befektetések, részesedések értékelése, az értékvesztés elszámolása és visszairása,
- az értékpapírok értékelése, az értékvesztés elszámolása és visszairása,
- pénzeszközök értékelése,
- mérleg fordulónapi értékelésre vonatkozó elszámolások,
- piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos értékhelyesbítések.

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

Eszközök és források értékelése

Az eszközök és források értékelése a Számv. tv. előírásainak megfelelően történik. A társaság az előző üzleti évben alkalmazott értékelési eljárásokon a tulajdonos előírásai alapján változtatott.

Tárgyi eszközök aktivált értékének meghatározása

A tárgyi eszközök aktiválása esetén, amennyiben az üzembe helyezésig a számla nem érkezik meg, illetve az illetékes hatóság a fizetendő tétel összegét nem állapítja meg, azt a rendelkezésre álló dokumentumok alapján kell figyelembe venni. Az így megállapított összeg és a ténylegesen

leszámlázott összeg különbözetével akkor kell az aktivált értéket módosítani, ha a különbözet jelentős. 2019. év végéig a tétel akkor volt jelentős, ha meghaladta a beszerzési érték 10 %-át, de nem volt alsó határa. Ezt a tételt 2020. évtől az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (továbbiakban „értékelési szabályzat”) úgy módosította, hogy akkor jelentős, ha eléri a beszerzési érték 10 %-át, de minimum az 1 millió Ft-ot.

Maradványérték meghatározása

A társaság 2019. év végéig akkor minősítette a maradványértéket jelentősnek, ha a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10%-át, de minimum a 100 eFt-ot eléri.

A 2020. évtől érvényes értékelési szabályzat alapján a maradványérték akkor jelentős, ha eléri a bekerülési érték 10%-át, de minimum az 1 millió Ft-ot.

Értékcsökkenési leírás

A vadvédelmi berendezések leírási kulcsa számviteli és adótörvény szerint leírási kulcsa 20 %-ba került meghatározásra, mert a társaság megítélése szerint 5 évig szolgálta a vállalkozás érdekeit. 2020. évtől a vadvédelmi berendezések adótörvény szerinti leírási kulcsa új üzembe helyezések esetén 14,5%-ra módosult.

Terven felüli értékcsökkenés

2019. év végéig terven felüli értékcsökkenést azon eszközökre kellett elszámolni, melyek könyv szerint értéke tartósan, legalább egy éven túl a piaci érték fölött volt.

2020. évtől az értékvesztés elszámolásának feltétele, hogy a könyv szerinti érték tartósan (365 naptári napon túl) és jelentős mértékben a piaci érték felett legyen, azaz a piaci és könyv szerinti érték különözete a 10 %-ot, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja.

Kisösszegű követelés

A régi szabályok szerint kisösszegűnek minősült az a követelés mely nem haladta meg a 100 ezer Ft-ot, illetve 100 ezer Ft feletti összeg esetében a végrehajtás várható költségének háromszorosát.

A 2020. évtől érvényes előírások szerint kisösszegű az s belföldi követelés, mely nem haladja meg a 200 eFt-ot, illetve az a külföldi követelés, mely nem haladja meg az 1 000 EUR-nak megfelelő devizát.

Követelések értékvesztése

Szintén a 2019. évig érvényes előírások szerint a határidőn túli követelésekre elszámolt értékvesztést nagysága egyedi elbírálás alapján, 91 napon túli követelés esetében minimum 50%-os, 361 napon túli követelés esetében 100%. volt.

Az új előírások alapján 2020. évtől azon követelésekre kell 100%-ban értékvesztést elszámolni, melyek, 365 napon túl állnak fenn, valamint ha az adós felszámolás alá kerül és nem érvényesíthető fedezet a rendelkezésre álló bizonylatok, információk alapján. A követelésekre ezen túl a rendelkezésre álló információk alapján képez értékvesztést a társaság.

Pénzügyi instrumentumok esetében az értékvesztés elszámolásának feltétele 2020. évtől, hogy piaci érték és a könyvszerinti érték különbözete tartósan meghaladja a 10 %-ot (ez a feltétel nem változott), de alsó korlátként elérje minimum az 1 millió Ft-ot.

Készletekre értékvesztés akkor számolandó el 2020. évtől, hogy piaci érték és a könyvszerinti érték különbözete tartósan meghaladja a 10 %-ot (ez a feltétel nem változott), de alsó korlátként elérje minimum az 500 eFt-ot. Az új előírások alapján a nem mozgó készletekre is értékvesztést kell elszámolni, 1-2 éve nem mozgó tételekre 30%, 2-3 éve nem mozgó tételekre 50%, több, mint 3 éve nem mozgó tételekre 100 %-os mértékben.

A társaság a Számviteli törvény 58. § szerinti piaci értékeléssel, és az 59/A-F §-ai által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem él.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsok figyelembevételével, időarányosan kerül elszámolásra. A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történik.

Az értékcsökkenés számításának alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, az elszámolás maradványértékig tart.

A társaság nem tekinti jelentősnek a tárgyi eszköz maradványértékét, ha az a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható, vagy ez az érték kisebb, mint 1 millió Ft. A nem jelentős maradványértéket a társaság nulla forintban határozza meg.

Az értékcsökkenés számításának alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, az elszámolás maradványértékig tart.

A társaság nem tekinti jelentősnek a tárgyi eszköz maradványértékét, ha az a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható, vagy ez az érték kisebb, mint 1 millió Ft. A nem jelentős maradványértéket a társaság nulla forintban határozza meg.

A számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (200 ezer forint egyedi előállítási vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) használatbavételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenésként elszámolásra.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása havonta történik, a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően. Eszközkievetés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány, átsorolás) esetén az eszköz értékcsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig kell elszámolni.

Alapítás-átszervezés aktivált értékénél alkalmazott leírási kulcs a Sztv. 52.§ (4). által engedélyezett kereteken belül 33%.

Az immateriális javak, vagyoni értékű jogoknál 17-50% közötti a gyors avulásra tekintettel, illetve az elhasználódási idejük függvényében, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni jog esetében az ingatlan várható élettartamával azonos időtartam. A számítástechnikai eszközök működéséhez szükséges szoftvereknél 2 év a leírási idő, igazodva az eszközök leírási idejéhez.

A vadvédelmi berendezések várható élettartama – a gyorsan növekvő, mesterséges módon létrehozott erdősítésektől kezdve, a természetes úton, sarjzattal történő felújításokon át, a magról történő természetes felújításokkal bezárólag – a védendő állományok befejezésekor jellemző életkorát figyelembe véve 5 év, ezért a vadvédelmi berendezések számviteli leírási kulcsa 20%-ban került meghatározásra.

Számítástechnikai eszközök tárgyi eszközei esetében 2 év leírási időt határoz meg a társaság, a gyors avulás és az intenzív technikai fejlődés okán.

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke magasabb, mint a piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárára.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

Az értékvesztés elszámolásának módja

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési értéke a Sztv. 47-50. §-ai szerinti érték.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbséget összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbséget veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.

A vásárolt készletek bekerülési értéke a Sztv. 47-50. §-ai szerinti érték.

A saját termelésű készletek bekerülési értéke az Önköltségszámítási Szabályzat előírásai szerint megállapított közvetlen önköltség.

A készletállomány leltározása során fellelt vásárolt többlet készleteket piaci értéken, a saját termelésű készletek többletét pedig önköltségen veszi nyilvántartásba a társaság.

A vásárolt készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenéseket a FIFO módszer szerint számolja el a társaság.

A készleteket a mérlegkészítés során minden esetben értékelni kell. A társaság döntése, hogy az értékvesztés elszámolását és visszaírását, amennyiben a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége nem jelentős, elvégzi-e. Amennyiben a vizsgált értékek eltérése jelentős, akkor minden esetben el kell számolni az értékvesztést.

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősíti a társaság, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 500 eFt-ot.

Értékvesztést kell elszámolni az eltelt idő függvényében azokra a készletekre, amelyek a tárgyévben tartósan, azaz 365 napot meghaladóan nem mozogtak. (Sztv. 56.§)

A készletállományt selejtezni és a könyvekből ki kell vezetni, ha az megsemmisült, elveszett, vagy feleslegessé vált és további hasznosítása nem lehetséges.

A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratási időpontja, az adós fizetési készsége, és fizetési képessége figyelembevételével – minősíti a társaság.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészben behajthatatlan követelés legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként leírásra kerül.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján.

Az értékvesztés a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet, ha ez tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A különbözet jelentősnek tekintendő

- belföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja a 200 eFt-ot,
- külföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja az 1 000 eFt-ot feletti különbözet.

A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Minden esetben, amikor az adós tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 % értékvesztést számol el a társaság, az adott adós valamennyi tartozására.

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként kell elszámolni.

Vevőnként, adósonként kisösszegűnek minősíti a társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg vevőnként, adósonként együttesen

- belföldi követelésnél a 200 eFt-ot,
- külföldi követelésnél az 1 000 EUR-nak megfelelő devizát

Céltartalék képzés

A Sztv. előírásainak megfelelően a társaság az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez a mérlegfordulónapon, a várhatóan vagy bizonyosan felmerülő kötelezettségekre, valamint céltartalékot képezhet az olyan költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek.

A társaság az erdősítéseit, erdőállományait ért jelentős mértékű természeti kár esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos, valamint a közjóléti tevékenység költségeire képezhet céltartalékot.

Peres ügyek várható jövőbeni kötelezettségeinek fedezetére céltartalékot képez a társaság egyedi mérlegelés alapján a Számviteli Politikában leírtak szerint.

Ezen túl minden olyan, a mérlegkészítés időszakában ismert, a jövőben biztosan felmerülő kötelezettségekre és költségekre, amelyek a szokásostól eltérőek, céltartalékot képezhet a társaság az elért eredmény terhére.

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértéke.

Az értékesítés nettó árbevétele magába foglalja a belföldi értékesítés és az exportértékesítés nettó árbevételét. Az elkülönítés a területi elv alapján történik.

Egyéb sajátos tevékenységgel kapcsolatos információk

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos – más jogszabályban előírt – információkat is.

A 2000. évi C. tv a számvitelről 2016. évi módosítása (2000/C tv. VI/A fejezet 134/A-C, 153-154/B §.-ai) előírja többek között a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó társaságok részére, hogy évente jelentést kell készíteniük a kormányok részére fizetett összegekről (CBCR-jelentés), amennyiben a törvényben szereplő feltételek vonatkoznak rájuk.

A társaság a feltételek alapján a jelentésre kötelezettek körébe tartozik. A jelentés a kiegészítő melléklethez kerül csatolásra.

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Kiegészítő Mellékletben részletesen be kell mutatni a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevétel 5%-át.

Kivételes nagyságú költség – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének az 5%-át.

Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének az 5%-át.

Kivételes előfordulásúnak minősülnek összeghatártól függetlenül a természeti károk következtében az adott üzleti évet érintően elszámolt bevételek, költségek, illetve ráfordítások.

Kivételes előfordulású bevétel, költség, ráfordítás – minden olyan bevétel, költség, ráfordítás, amely a társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

Társasági adó

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

3. VÁLTOZÁSOK ÉS HATÁSAI

A Tulajdonos 2019. december 17. napján kelt SZIF/1548/2019. iktatószámú levelében elrendelte az egységes számviteli politika alkalmazását az állami erdészeti társaságok részére az „erdészeti társaságok gazdálkodásának összehasonlítása és átláthatósága érdekében”.

Ezen utasítás alapján átdolgozásra került a társaság számviteli politikája, számlarendje, számlakerete, önköltségszámítási szabályzata, valamint az eszközök és források értékelési szabályzata.

A 2019. év végéig a társaság a Számv. tv. 2. számú melléklet alapján összköltség eljárású eredménykimutatást készített, 2020. évtől ezt váltotta fel a Számv. tv. 3. számú melléklet alapján a forgalmi költség eljárású eredménykimutatás.

Az eredmény-kimutatás a vállalkozásnál maradó adózott eredmény levezetését tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezők bemutatásával. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye kétféle módon állapítható meg:

- Összköltség eljárással, mely az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként határozható meg.
- Forgalmi költség eljárással, mely az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként határozható meg.

A két eredménykimutatás üzemi (üzleti) eredménye azonos. Levezetésében a saját aktivált teljesítmények értékének összegével tér el. A kétfajta eredménykimutatás megfelelő könyvelési analitikából egyaránt levezethető.

Megváltozott a kivételes előfordulású és nagyságú tételek tartalma is.

A 2019. évben alkalmazott előírások szerint kivételes nagyságúnak minősítette a társaság az adott üzleti évet érintően elszámolt bevételt, költséget, illetve ráfordítást, ha összege (előjeltől független) meghaladja az adott üzleti év mérlegfőösszegének 10 %-át.

Kivételes előfordulásúnak minősültek összeghatártól függetlenül a természeti károk következtében az adott üzleti évet érintően elszámolt bevételek, költségek, illetve ráfordítások.

A kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezte az igénybevett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit.

Az igénybevett szolgáltatások közül jelentős tételűnek minősült, ha az adott tételt is tartalmazó négy jegyre összesített, 52 és 53 főkönyvi csoportokon elszámolt éves költség összegének 10 %-át, de minimum az 50 millió forintot meghaladják. Amennyiben az így összesített, elszámolt költség az adott főkönyvi csoport értékének 10 %-át meghaladta, de nem érte el a 10 millió forintot, illetve az adott főkönyvi csoport összesen nem érte el az 50 millió forintot, akkor nem minősült jelentős tételnek.

Beruházások esetében jelentős igénybevett szolgáltatásnak minősültek azok az építési szerelési szolgáltatások, amelyek egy beruházáshoz és egy partnerhez kapcsolódóan adott évben meghaladták az éves összes beruházási érték 25 %-át, de minimum a 100 millió Ft-ot.

A társaság a feladataiban bekövetkezett változást lényeges információnak minősítette, amennyiben a társaság tulajdonosi szerkezetében, alaptőkéjében, tevékenységi körében, vagy részesedési viszonyaiban változás következett be.

A társaság a szervezeti felépítésében bekövetkezett változást lényeges információnak minősítette, ha a felügyelőbizottság működésében, a vezető tisztségviselő személyében vagy szervezeti felépítésében Alapszabályt érintő változás következett be.

2020. évtől kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számviteli szerinti bevétel 5%-át.

Kivételes nagyságú költség – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének az 5%-át.

Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének az 5%-át.

Kivételes előfordulású bevétel, költség, ráfordítás – minden olyan bevétel, költség, ráfordítás, amely a társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

Az előírások változásának eredményeként csökkent a fenti témákban kötelező adatszolgáltatással érintett kör.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

	2020. év	6 671 E Ft
	2019. év	14 164 E Ft

Az immateriális javak értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Átsorolások E Ft	Záró állomány E Ft
Alapítás - átszervezés aktivált értéke	4 500				4 500
Vagyoni értékű jogok	146 965	4 158	1 497		149 626
Szellemi termékek	8 404				8 404
Immateriális javakra adott előlegek					
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	159 869	4 158	1 497		162 530
Alapítás - átszervezés aktivált értéke	4 500				4 500
Vagyoni értékű jogok	132 801	11 651	1 497		142 955
Szellemi termékek	8 404				8 404
Immateriális javak értéksökkenése összesen:	145 705	11 651	1 497		155 859
Nettó érték	14 164	-7 493	0		6 671

A vagyoni jogok között kerültek aktiválásra 2020. évben Windows 10 és Microsoft Office 2019 programok, melyek együttes összege 2 887 E Ft.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

2020. év	3 854 187 E Ft
2019. év	2 766 340 E Ft

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Átsorolások E Ft	Záró állomány E Ft
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 901 875	338 431	340 472		3 899 834
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 178 251	320 452	261 991		1 236 712
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	669 793	674 144	46 205		1 297 732
Beruházások, felújítások	166 555	1 443 759	747 304		863 010
Beruházásokra adott előlegek	137 150	35 024	111 838		60 336
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	6 053 624	2 811 810	1 507 810		7 357 624
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 716 959	279 489	164 080		1 832 368
Műszaki berendezések, gépek, járművek	987 562	267 442	234 510		1 020 494
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	582 763	103 416	35 604		650 575
Beruházások, felújítások					
Beruházásokra adott előlegek					
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	3 287 284	650 347	434 194		3 503 437
Nettó érték	2 766 340	2 161 463	1 073 616		3 854 187

A tárgyi eszközök mérlegtétel értéke 39,32%-kal (1 087 847 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest, ezen belül a beruházás befejezetlen állománya 696 455 E Ft-tal növekedett,

valamint az egyéb berendezések nettó értéke is 560 126 E Ft-tal növekedett elsősorban a LÁEV nagyprojekt okán

A tárgyi eszközök összetétele az alábbiak szerint alakult a beszámoló évében:

Megnevezés	Bruttó érték %	Nettó érték %
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	53,0	53,6
Műszaki berendezések, gépek, járművek	16,8	5,6
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	17,7	16,8
Beruházások, felújítások	11,7	22,4
Beruházásokra adott előlegek	0,8	1,6
Összesen	100,0	100,00

Az ingatlanok nettó értéke 5,4 %-kal csökkent, a műszaki berendezések nettó értéke 13,4 %-kal, az egyéb berendezések nettó értéke pedig 643,6 %-kal növekedett.

Az év folyamán megvalósult üzembehelyezés értéke 765 060 E Ft, melyek között a jelentősebb tételek az alábbiak:

- LÁEV nagyprojekt gördülőállomány	622 888,4 E Ft
- vadvédelmi berendezések	47 921,7 E Ft
- gépjárművek	34 594,9 E Ft
- VALTRA traktor	27 198,8 E Ft

A társaság befejezetlen beruházásainak záró értéke 863 010,3 E Ft, melyből:

- LÁEV nagyprojekt magasépítés	333 042,0 E Ft
- LÁEV nagyprojekt vasúti pálya	106 305,3 E Ft
- LÁEV nagyprojekt gördülőállomány	22 225,8 E Ft
- Rostalló Erdei Iskola kialakítása	322 783,6 E Ft
- PÁEV vasúti személykocsik légfűtésének tervezése	9 779,6 E Ft
- erdőtelepítések	23 635,6 E Ft

A beruházási előleg állományából a legnagyobb tétel a tulajdonos 9/2017. számú Alapítói Határozatával a 2017. évi központi költségvetés FM fejezetének jogcím csoportjából az „Állami erdőgazdasági társaságok szakmai feladatának támogatása” bevételi előirányzata terhére „a Lillafüredi Állami Erdei Vasút pályarekonstrukció és korrekció tervezése; pálya, épület, építmény-és járműállomány felújítása, fejlesztése; kapcsolódó kiszolgáló épületek és infrastruktúra létesítése; a megvalósításhoz szükséges valamennyi beszerzési tevékenység, hatósági eljárás teljes körű lebonyolítása” költségeinek (ún. LÁEV „nagyprojekt”) fedezetére vissza nem térítendő költségvetési támogatás összegéből:

- a gördülőállomány fejlesztésére	43 770,3 E Ft
- a magasépítésre	16 466,2 E Ft

került kifizetésre.

A társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés			Terven felüli écs. E Ft	Összesen E Ft
	Lineáris E Ft	Használatba vételkor egy összegben E Ft	Terv szerinti összesen E Ft		
Immateriális javak	7 494	2 871	10 365		10 365
Alapítás átszervezés aktivált értéke					
Kutatás, kísérleti fejlesztés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	7 494	2 871	10 365		10 365
Szellemi termékek					
Tárgyi eszközök	262 133	18 534	280 667		280 667
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	122 374	26	122 400		122 400
Műszaki berendezések, gépek, járművek	62 111	10 991	73 102		43 102
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	77 648	7 517	85 165		85 165
Beruházások, felújítások					
Összesen	269 627	21 405	291 032		291 032

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a társaság a lineáris elszámolási módot alkalmazza. A beszámoló évében a tárgyi eszköz állományából 922,5 E Ft nettó összegben került sor selejtezésre.

VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A társaság kisebb részben saját, nagyobb részben vagyionkezelésbe vett ingatlanon végzi tevékenységét.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1996. október 16-i időponttal Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés alapján az erdőterületeket kezelésbe adta a társaságnak. Az Ideiglenes Vagyonkezelési szerződést felváltotta 2016. 02. 15-én, a Nemzeti Földalap Kezelő Szervezettel VK-2016/13. sz. számon, ami kiegészítésre került 2018.05.14-én a II. ütemmel. Ezzel végleges vagyonkezelés alá került a kezelt terület 99,7 %-a. A végleges vagyonkezelési szerződések (VKSZ) hatálya alá tartozó ingatlanok vonatkozásában az ingatlan-nyilvántartásba is bejegyzésre került az érintett ingatlanokra a társaság vagyionkezelői joga.

Az ideiglenes vagyonkezelési szerződés (IVKSZ) hatálya alá tartozik még mintegy 278 hektár, amiből a jelenlegi információk szerint 87 hektár fog az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozni. Az IVKSZ hatálya alá tartozó ingatlanok esetében kezelőként folytatja a gazdálkodást a társaság.

A kezelt állami erdő és azzal szerves egységet képező egyéb földterület, mint sajátos vagyoni kategória a hatályos vagyonkezelői szerződésben rögzített adatokkal szerepelnek a társaság könyveiben.

Az Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződésben a vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok érték nélkül szerepelnek. Az új, NFK (NFA)-val kötött szerződésben szintén naturáliák szerepelnek.

A társaság a vagyonkezelte területeket a „0” számlaosztályban területi adatokkal szerepelteti, és a vonatkozó IVKSZ, illetve VKSZ szerinti naturális nyilvántartást is vezet, amelyek tartalmazzák az aranykorona értékeket.

A társaság vagyoni és pénzügyi helyzetét, a működés eredményét a „0” értéken történő nyilvántartás nem befolyásolja, mivel értékcsökkenés az erdőterületek, földterületek után nem számolható el.

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

Művelési ág	Saját tulajdonú ingatlan		Vagyonkezelésbe adó					
			MNV Zrt.		NFK (NFA)		Önkormányzat	
	ha	Ak*	ha	Ak	ha	Ak	ha	Ak
erdő	17,1730	41,46			103 199,4072	237 046,12		
fásított terület	6,6340	22,20			73,9944	149,19		
gyümölcsös	9,3349	157,11			9,1763	75,74		
halastó	1,1823	0,00						
kert	2,7798	46,31			36,8987	681,93		
kivett	532,2110	0,00	86,7169	0,00	678,1549	0,00		
legelő	62,5208	190,57			1 958,7287	6 466,47		
rét,	54,1524	737,98			570,4299	5 878,84		
szántó	42,2407	650,63			118,996	1 357,15		
szőlő	0,4198	7,30						
nádas					5,1048	74,12		
pince								
Összesen	728,6487	1 853,56	86,7169	0,00	106 650,8909	251 729,56	0,0000	0,00

*Ak: aranykorona

Ha: hektár

Az MNV Zrt. által társaságunknak vagyonkezelésbe adott területekről még nem áll rendelkezésre pontos kimutatás. A fenti táblázat a jelenleg ismert adatokat tartalmazza.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

2020. év	1 858 830	E°Ft
2019. év	3 633 892	E°Ft

A tartós részesedések adatai

Megnevezés	Tulajdoni hányad %	Névérték E Ft	Könyv szerinti érték E Ft	A részesedésre jutó 2020. évi adózott eredmény E Ft	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány %
2020. 12.31. Egyéb tartós részesedés					
Szántódi Üdülő Közös Vállalat	11,45	11 670	27 609	n.a.	171,3
Összesen:	***	11 670	27 609		***
2019. 12.31. Egyéb tartós részesedés					
Szántódi Üdülő Közös Vállalat	11,45	11 670	27 609	44	175,9
Összesen:	***	11 670	27 609	****	***

A társaság tartós részesedésének állománya 2020. évben nem változott.

Adott kölcsönök

A dolgozóknak adott lakásépítési kölcsön állománya összesen 28 412,9 E Ft.

Tárgyévben dolgozóknak lakásépítési, lakáskorszerűsítési célokra 5 000 E Ft hitel kihelyezésére, a meglévő hitelállományból az egyéb rövid lejáratú követelések közé 5 067 E Ft átsorolására került.

A munkavállalók a hitelből az év folyamán 5 733 E Ft-ot törlesztettek. A hitelállomány éven túli rész 23 346 E Ft.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A társaság tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állományának értéke 2020.12.31. napján 1 807 875 E Ft.

A beszámoló évében a 2021/C sorszámú Magyar Állampapír átsorolása vált szükségessé a mérlegben az éven belüli értékpapírok állományába 1 774 215 E Ft összegben.

4. KÉSZLETEK

2020. év	217 939	E Ft
2019. év	282 674	E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2019.12.31 E Ft	Megoszlás %	2020.12.31 E Ft	Megoszlás %	Változás E Ft	Index %
Anyagok	31 239	11,1	34 827	16,0	3 588	111,5
Befejezetlen termelés és félkész termékek	2 222	0,8	2 497	1,2	275	112,4
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	669	0,2	669	0,3	0	100,0
Késztermékek	238 548	84,4	170 162	78,0	-68 386	71,3
Áruk	9 996	3,5	9 784	4,5	-212	97,9
Készletek	282 674	100,00	217 939	100,00	-64 735	77,1

A készlet értéke 2020. december 31-én 217 939 E Ft, melynek jelentős hányadát a késztermékek, főként a fatermékek állománya (78,0 %) képezi, amely a bázistól 28,7 %-kal kevesebb. A fatermék készletállománya 16,7 ezer m³-rel csökkent az előző évi záró állományhoz képest.

Megnevezés	Összetétel %	
	2019.12.31	2020.12.31
Csemete	0,02	0,00
Fakitermelés	99,83	99,56
Vadgazdálkodás	0,00	0,39
Fűrészipar	0,03	0,03
Fafeldolgozás	0,12	0,02
Összesen	100,00	100,00

A készletekre értékvesztés 2020. évben nem került elszámolásra.

A korábbi években képzett értékvesztés állománya teljesen kivezetésre került, mert az értékvesztéssel érintett parketta készlet értékesítésre került az év folyamán.

Az értékvesztett áruk között a korábbi években feleslegessé vált használatom kívüli, értékesítésre szánt gépek vannak nyilvántartva.

Készletek értékvesztésének alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték E Ft	Tárgyévi növekedés E Ft	Tárgyévi csökkenés E Ft	Visszaírt értékvesztés E Ft	Záró érték E Ft
Késztermékek	9 293		9 293		0
Áruk	24 643				24 643
Összesen	33 936		9 293		24 643

5. KÖVETELÉSEK

2020. év	664 910 E°Ft
2019. év	541 279 E°Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2020.év	220 479 E°Ft
2019. év	243 732 E°Ft

Megnevezés	2019.12.31 E Ft	2020.12.31 E Ft	Változás E Ft	Index
Határidőn belüli követelések	147 350	137 672	-9 678	93,4
Határidőn túli követelések	96 382	82 807	-13 575	85,9
ebből: 1-30 napja lejárt	60 344	69 589	9 245	115,3
30 napon túli lejárt	34 377	3 067	-31 310	8,9
60 napon túli lejárt		372	372	
90 napon túli lejárt	508	7 271	6 763	1 431,3
180 napon túli lejárt	244	2 508	2 264	1 027,9
360 napon túli lejárt	909	0	-909	0,0
Mindösszesen	243 732	220 479	-23 253	90,5

A fenti táblázat a követelések állományát az elszámolt értékvesztés figyelembevételével mutatja. Az elszámolt értékvesztés 6 447 E Ft.

A bruttó (értékvesztés nélküli) vevőállomány 2020. év végére minimálisan, 23 289 E Ft-tal csökkent.

A mérlegben kimutatott vevőkövetelés esetében a határidőn belüli vevőállomány 6,6 %-kal, a határidőn túli vevőállomány 14,1 %-kal csökkent.

A vevőállomány összetétele kissé változott, a határidőn belüli vevőkövetelés és a teljes vevőkövetelés aránya 62,4 %, mely a bázis időszakban 60,5 % volt.

A határidőn túli vevőállomány részaránya 37,6 %-ra csökkent.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke E Ft	Tárgyévi növekedés E Ft	Tárgyévi csökkenés E Ft	Értékvesztés visszairása E Ft	Értékvesztés záró értéke E Ft
Vevők - belföldi	4 365	542	507	71	4 329
Közfoglalkoztatottak	2 118				2 118
Összesen	6 483	542	507	71	6 447

A beszámoló évében szükségessé vált egy olyan vevőpartner felé fennálló követelésre 100 %-os értékvesztést elszámolni, aki felszámolás alá került. Szintén 100 %-os értékvesztés képzése vált szükségessé éven túli vevőtartozás miatt. Az érintett vevő ellen végrehajtási eljárás indult. Összesen 542 E Ft értékben kellett értékvesztést képezni, ami elenyésző a több mint 5 milliárdos árbevételhez képest.

Az év folyamán az állományból a korábban 100 %-os értékvesztéssel érintett vevők közül dokumentumok alapján 71 E Ft visszaírásra (a 360 napon túli tartozás állományát érintően), 507 E Ft pedig kivezetésre került törlesztés okán. A beszámoló évében nem került leírásra vevőtartozás.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2020. év	0	E Ft
2019. év	0	E Ft

A társaságnak nincs fennálló követelése kapcsolt vállalkozással szemben.

Egyéb követelések

2020. év	444 431	E Ft
2019. év	297 547	E Ft

Megnevezés	2019.12.31. E Ft	2020.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Munkavállalókkal szemben	110	77	-33	70,0
Ellátások	4 507	3 340	-1 167	74,1
Lakáskölcsön éven belüli része	4 551	5 067	-516	111,3
Bérlővel szembeni követelés	2 157	2 157	0	100,0
Éven belüli kölcsön	120 000	280 000	160 000	233,3
Társasági adó túlfizetés	20 619	14 154	-6 465	68,7
ÁFA	40 424	49 357	8 933	122,1
Jogosulatlan munkabér	3 183	1 923	-1 260	60,4
Vadászati haszonbérleti díjelőleg	71 596	83 036	11 440	116,0
Kártalanítás (ASP)	16 780	1 110	-15 670	6,6
Szakértői díjelőleg	1 010	200	-810	19,8
ALBENSIS TRADE Kft	3 000		-3 000	
Bírságként megfizetett összeg	5 973		-5 973	
Fellebbezés	1 097	258	-839	23,5
Gázolaj jövedéki adó	605	573	-32	94,7
eljárási illeték	957	250	-707	26,1
Iparüzési adó		1 296	1 296	
Egyéb	978	1 633	655	167,0
Összesen	297 547	444 431	146 884	149,4

A rövid lejáratú követelések állománya a beszámoló évében 146 884 E Ft-tal növekedett, ezen belül a jelentősebb tételek az alábbiak:

- a társaság rövid lejáratú kölcsönt adott kettő társaságnak 280 000 E Ft összegben,

- a hatályos törvény alapján a haszonbérleti díj 90 %-ban megállapított előlegét a vadászati szezon előtti év decemberében meg kell fizetni, elszámolni pedig a vadászati szezont követően áprilisban lehet, ennek megfelelően a 2020-2021. év haszonbérleti díj előlege összesen 83 036 E Ft.

A társaságunk volt munkavállalójától jogosulatlan kifizetése jogcímen 3 183 E Ft munkabért követelt vissza. 2020. év folyamán megtörtént a csődgondnok kijelölése és bíróság előtt megállapodás született a visszafizetendő összeg nagyságáról. Ennek kapcsán behajthatatlan követelésként 1 260 E Ft került leírásra.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

Az egyéb követelések állományára értékvesztés képzése nem történt.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

	2020. év	1 774 215	E Ft
	2019. év	0	E Ft

A beszámoló évében a 2021/C sorszámú Magyar Állampapír átsorolása vált szükségessé a mérlegben az éven belüli értékpapírok állományába 1 774 215 E Ft összegben.

7. PÉNZESZKÖZÖK

	2020. év	4 829 400	E Ft
	2019. év	4 705 867	E Ft

A társaság pénzeszközeinek értéke 123 533 E Ft-tal növekedett, melyen belül a legjelentősebb tétel a LÁEV nagyprojektre kapott 950 000 E Ft, valamint az erdőtelepítések támogatására kapott 81 068 E Ft támogatás.

A korábbi években kapott támogatásokból jelentősebb kifizetések a LÁEV nagyprojekt kapcsán történtek meg 877 283 E Ft összegben.

Ezen az elkülönített betétszámlán elhelyezett összeg még mindig jelentős, a pénzeszközök állományának 66,3 %-a.

A társaság az év végével 350 000 E Ft összeget tartott éven belüli bankbetétben. A pénztár állománya az előző évhez képest minimálisan 434 E Ft-tal növekedett.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2020. év	119 117	E Ft
2019. év	60 30	E Ft

Megnevezés	2019. december 31. E Ft	2020. december 31. E Ft	Változás E Ft	Index %
árbevétel	4 808	6 920	2 112	143,9
járó kamat	13 608	13 160	-448	96,7
névérték alatti vásárlás	12 474	22 681	10 207	181,8
támogatás	13 206	52 214	39 008	395,4
kártérítés	45		-45	
vadászati közösségektől járó díj	15 917	17 487	1 570	109,9
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	60 058	112 462	52 404	187,3
előfizetések	416	1 522	1 106	365,9
elhatárolt szállítási költség		5 054	5 054	
rendszerfelügyelet	6		-6	0,00
biztosítás	190	72	-118	37,9
egyéb	60	7	-53	11,7
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	672	6 655	5 983	990,3
Összesen:	60 730	119 117	58 387	196,1

A tárgyidőszakot megillető, elhatárolt árbevétel 43,9 %-kal növekedett a bázishoz viszonyítva.

A társaság 11 vadászati földtulajdonosi közösség képviselőjét látja el, melyért 2020. évre 6 226 E Ft árbevétel illeti meg.

Az állampapírok névérték alatti vásárlásának 2020. évre jutó időarányos része 10 207 E Ft.

A befektetések után a tárgyévre járó kamat 13 160 E Ft.

A járó támogatások tartalma:

- | | |
|--|-------------|
| - Területalapú támogatás | 41 094 E Ft |
| - „Egy a természettel” támogatása (könyv) | 5 000 E Ft |
| - Közfoglalkoztatási program 2020. 12. hónap | 4 547 E Ft |
| - SKHU közös pályázat járó támogatása | 1 573 E Ft |

A vadászati közösségektől a kezelt terület után járó díj, a törvény és a VKSZ alapján, a társaságot, mint kezelőt megillető rész 17 487 E Ft.

9. SAJÁT TŐKE

2020. év	6 240 869	E Ft
2019. év	6 105 654	E Ft

A saját tőke a 2020. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke E Ft	Tőke-tartalék E Ft	Eredmény-tartalék E Ft	Lekötött tartalék E Ft	Adózott eredmény E Ft	Saját tőke összesen E Ft
2020.01.01. egyenleg	1 406 670	1 529 251	3 050 943		118 790	6 105 654
Jegyzett tőke emelés						
Egyéb növekedés			118 790			118 790
Csökkenés					118 790	118 790
2020. évi adózott eredmény					135 215	135 215
2020.12.31. egyenleg	1 406 670	1 529 251	3 169 733		135 215	6 240 869

A saját tőke növekedése az adózott eredményből származik.

10. CÉLTARTALÉKOK

2020. év	526 886	E Ft
2019. év	466 242	E Ft

Megnevezés	2019. december 31. E Ft	2020. december 31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Céltartalék a várható kötelezettségekre	332 220	454 383	122 163	136,8
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	134 022	72 503	-61 519	54,1
Összesen	466 242	526 886	60 644	113,0

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2019. december 31. E Ft	2020. december 31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Garanciális kötelezettségek	49 575	42 085	-7 490	84,9
Erdővédelmi bírság	20 812	7 699	-13 113	37,0
Kisvasúti baleset kártérítés	261 833	404 599	142 766	154,4
Összesen	332 220	454 383	122 163	136,8

A várható költségekre képzett céltartalék részletezése

Jogcím	2019. december 31. E Ft	2020. december 31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Fenyőszáradás felszámolása	105 192	43 673	-61 519	41,5
Közjóléti tevékenység	28 526	28 526	0	100,0
Vagyonkezelői szerződés költségvonzata	304	304	0	100,0
	134 022	72 503	61 519	54,1

Céltartalék tárgyevi alakulása

Megnevezés	Nyitó E Ft	Felhasznált céltartalék E Ft	Céltartalék képzés E Ft	Záró E Ft
Jövőbeni költségekre	134 022	61 519		72 503
Várható kötelezettségeke	332 220	20 603	142 766	454 383
Mindösszesen	466 242	82 122	142 766	526 886

Az utóbbi években jelentkező fenyőszáradás kárfelszámolási feladatait a társaság folyamatosan végzi. Az erre képzett céltartalékból a 2020. évben elvégzett munkák miatt 61 519 E Ft feloldás megtörtént.

A vagyonkezelői jog bejegyzésének költségvonzata miatt képzett céltartalékból 304 E Ft még nem került feloldásra, mert még vannak olyan ingatlanok melyekre nincs megkötve a végleges szerződés.

Garanciális kötelezettségek miatt a 2015. évben ilyen jogcímen képzett céltartalék feloldásra került elévülés miatt 7 490 E Ft összegben.

A LÁEV 2018. június 11-én megfutamodásos villamossal ütközéses balesete miatt 2018.-2019. években a társaság 261 833 E Ft céltartalékot képzett a kártérítésre.

A társaság birtokába jutott peranyag alapján a károsult felperes követelése 404 599 E Ft, ezért az ilyen jogcímen képzett céltartalék 142 766 E Ft-tal történő megemelése indokoltá vált.

Bíróságon megtámadott jogerős határozatokkal kiszabott erdőgazdálkodói és erdővédelmi bírságokra képzett céltartalékból 13 133 E Ft feloldásra került, mert a társaság a pereket megnyerte további jogorvoslatra nincs lehetőség.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

2020. év	1 182 496 E Ft
2019. év	1 057 011 E Ft

A társaságnak hátrасorolt és hosszú lejáratú kötelezettségei nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek alakulása

Szállítói és egyéb kötelezettségek

Megnevezés	2019. december 31. E Ft	2020. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Vevőktől kapott előlegek	167 311	221 380	54 069	132,3
Szállítók	364 852	393 321	28 469	107,8
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	524 848	567 795	42 947	108,2
Összesen	1 057 011	1 182 496	125 485	111,9

A Belügyminisztérium által indított ún. „szociális tűzifa”- akció tovább folytatódott 2020. évben is, az önkormányzatok általi előrefizetések vevőelőlegként kerültek elszámolásra.

A szállítói állomány 7,8 %-kal bővült.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2019. 12.31. E Ft	2020. 12. 31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Jövedelem	166 914	141 623	-25 291	84,9
SZJA	47 654	45 661	-1 993	95,8
Járulék	111 646	97 773	-13 873	87,6
Rehabilitációs hozzájárulás	4 761	4 855	94	102,0
Egyszerűsített foglalkoztatás	56	14	-42	25,0
Szakképzési hozzájárulás	3 152	3 839	687	121,8
Levonás bérből	2 322	2 536	214	109,2
Vadászati jog kezelése	98 430	100 929	2 499	102,5
Letét	73 082	74 890	1 808	102,5
Helyi adók	679		-679	0,0
Cégautó adó	213	219	6	102,8
Támogatási előleg	11 805	89 035	77 230	754,2
Innovációs hozzájárulás	1 055	3 764	2 709	356,8
Nyugdíj-, egészségpénztári befizetés	1 559	1 488	-71	95,5
vevő túlfizetés	847	847	0	100,0
IFA	73		-73	0,0
turizmusfejlesztési hozzájárulás	81		-81	0,0
Egyéb	519	322	-197	62,0
Összesen	524 848	567 795	42 947	108,2

A 2017. évet megelőző 10 éves vadászati jog kezelésével kapcsolatosan még 71 328 E Ft el nem évült kötelezettsége van a társaságnak.

Az 2017-2020. évekre vonatkozó vadászati jog kezeléséből származó kötelezettség 29 601 E Ft, melyből 2021. januárjában az NFK-nak 28 715 E Ft díj kifizetése megtörtént.

Az Interreg V-A Szlovákia-Magyarország együttműködési, határokon átnyúló közös lebonyolítású kisvasutak népszerűsítését, fejlesztését célzó szlovák-magyar pályázat (SKHU pályázat) megkapott, még fel nem használt előlege 2 967 E Ft.

A társaság 2020.12.18. napján az EGF/398/2020. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 81 068 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2020.” címen.

Azt „EGY A TERMÉSZETTEL Vadászati és Természeti Világkiállítás MAGYARORSZÁG 2021.” kapcsán a társaság támogatásban részesült „Az erdő finom” című gasztrokönyv elkészítése kapcsán. A felhasználásról a Beszámoló 2021. év elején benyújtásra és elfogadásra került.

A letét állomány összege 1 808 E Ft-tal növekedett. Jelentősebb tételek az alábbiak:

- a LÁEV nagyprojekt nyertes vállalkozótól kapott teljesítési letét összege 45 447 E Ft,
- az SKHU pályázaton nyertes vállalkozótól kapott teljesítési letét összege 1 696 E Ft,
- a RÖNK (Rostallói Ökoturisztikai Nevelési Központ) kialakítása kapcsán a vállalkozótól kapott teljesítési letét összege 21 294 E Ft.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2020. év	5 375 018 E Ft
2019. év	4 376 039 E Ft

Megnevezés	2019.12.31. E Ft	2020. 12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	30 900	31 701	801	102,6
Árbevétel	30 897	31 701	804	102,6
IFA	3	0	-3	
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	49 641	97 644	48 003	196,7
Könyvvizsgálat díja	1 540	1 340	-200	87,0
Vagyonkezelői díj	1 612	1 612	0	100,0
Magyar Államkötvény névérték feletti vásárlása	5 291	45 743	40 452	864,5
Vadászati haszonbérlet	39 781	46 166	6 385	116,1
Vállalkozói díjak		1 490	1 490	
bankköltség, tranzakciós illeték	922	912	-10	98,9
Közüzemi díjak	495	381	-114	77,0
Halasztott bevételek	4 295 498	5 245 673	950 175	122,1
Beruházások támogatása	4 289 399	5 240 544	951 145	122,2
Többletek	6 099	5 129	-970	84,1
Összesen	4 376 039	5 375 018	998 979	122,8

A befolyt elhatárolt árbevételeken belül jelentős tételt képvisel a vadászati szezon naptári évtől eltérő időszaka miatt a megkapott bérvadászati díjból a következő időszakra (2021.01-02. hónap) elhatárolt összeg.

A társaság névérték felett vásárolt tartós befektetésként Magyar Államkötvényeket, ezért 2020. évet érintően újabb 40 452 E Ft kimutatására került sor a passzív költségek/ráfordítások között, az állomány összege így 45 743 E Ft-ra növekedett.

A 2020. évi vadászati haszonbérleti díj elszámolásra a törvény előírásai alapján 2021.04.30. napjáig kerül sor. A 2020. évre előre kifizetett 90 %-os előleg az egyéb követelések között szerepel, de a teljes díj passzív elhatárolásként került lekönyvelésre 46 166 E Ft összeggel.

Jelentősebb halasztott bevételek összetétele, alakulása

Halasztott bevételek	2019. 12 31. E Ft	2020.12.31. E Ft
LÁEV nagyprojekt	3 374 845	4 274 428
Rostallói Erdei Iskola	450 000	450 000
LÁEV ökoturisztikai központ	90 422	84 905
Füzérradványi Kastélypark	175 700	166 291
Bagolyvár Erdei Iskola	50 442	49 227
Háromhuta Vendégház	34 853	33 865

A társaság halasztott támogatással több, mint 60 projektet kezel. A támogatások még el nem számolt záróállománya meghaladja az 5 milliárd forintot. A jelentősebb, 50 000 E Ft feletti támogatási összegű projektek a táblázatban kiemelésre kerültek.

A LÁEV nagyprojektet, valamint a Rostallói Erdei Iskola kialakítását célzó beruházás 2020. évben tovább folytatódott.

A LÁEV nagyprojekt II. ütemére a társaság újabb 950 000 E Ft támogatás kapott. A beszámoló évében a projekt keretein belül 23 eszköz átadása, üzembe helyezése megtörtént 594 353 E Ft összegben, az értékcsökkenés arányában pedig 46 457 E Ft feloldása is megtörtént a halasztott bevételből. A törvényi előírások szerint a projektmanagement költsége nem része a beruházásnak, ezért a halasztott bevételből 3 960 E Ft szintén feloldásra került az ilyen címen felmerült költségek ellentételezésre.

A Füzérradványi Kastélypark kialakításával kapcsolatos beruházási/felújítási költség 2015. évben aktiválásra került 272 774 E Ft összegben, melyre 251 658 E Ft halasztott bevételt kapott a társaság.

A LÁEV ökoturisztikai központ kialakítás (épületek kialakítása, valamint egy hibrid mozdony kifejlesztése) aktivált értéke 243 916 E Ft volt, melyre 204 728 E Ft támogatást kapott a társaság.

A Bagolyvár Erdei Iskola kialakítására/átalakítására 90 091 E Ft-ot költött a társaság, halasztott bevételként pedig 64 851 E Ft-ot kapott.

A halasztott támogatásokból 2020. évben 86 797 E Ft került egyéb bevételként elszámolásra az értékcsökkenés arányában.

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

A B-A-Z Megyei Kormányhivatal Agrárügyi Főosztályának Erdészeti Osztálya (erdészeti hatóság) 2020. április 17-én kelt BO-08/ER/2164-1/2020. számú végzésében közigazgatási hatósági eljárást indított a Szalonna 2 D erdőrészletben jogosulatlanul végzett fakitermelés ügyében. A hatósági eljárás oka, hogy a Szalonna 2 A erdőrészletben végezett fakitermeléskor az erdőrészlet határának átlépése miatt a termelés érintette a szomszédos Szalonna 2 D erdőrészletben is. Az erdészeti hatóság a BO-08/ER/2164-2/2020. számú határozatában 112,8 E Ft erdőgazdálkodási bírság megfizetésére kötelezte a társaságot jogosulatlan fakitermelés miatt. A bírság megfizetése a határozatban előírt határidőig megtörtént.

A B-A-Z Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztálya 2020. szeptember 8-tól a társaságnál átfogó társadalombiztosítási szakellenőrzést, mint hatósági és felügyeleti ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés a társadalombiztosítási kifizetőhely nyilvántartási, adatszolgáltatási, jelentési kötelezettségére, valamint az általa folyósított ellátások havi elszámolásának vizsgálatára és az egészségbiztosítással összefüggő szakmai feladatellátásra és a jogszabályok helyes alkalmazásának vizsgálatára terjedt ki a 2016.08.01-től 2020.06.30-ig terjedő időszakra. A 2020. szeptember 24-én készült jegyzőkönyv egy esetben állapított meg eltérést, miszerint a kifizetőhely gyermekápolási táppénzt jogalap nélkül számolt el, és fizetett ki egy 12. életévét betöltött, kórházban ápolt gyermek után, melyet – méltányossági alapon – csak a kormányhivatal folyósíthat. A jogalap nélkül elszámolt összeget és kamatait, összesen 30,4 E Ft-ot fizetési meghagyás alapján a társaság határidőre visszafizette.

Engedély nélküli úthasználat miatt 35 E Ft bírság kifizetésére kötelezte a társaságot az Országos Rendőr- Főkapitányság, mert a társaság tulajdonában lévő tehergépkocsi 2020.08.28. napján díjfizetés nélkül vette igénybe az M37-es út díjköteles szakaszát.

A B-A-Z Megyei Kormányhivatal Környezetvédelmi és Természetvédelmi Főosztálya 125 E Ft természetvédelmi bírság megfizetésére kötelezte a társaságot a Háromhuta 69 TI1 és Háromhuta 30 D erdőrészletekben természetvédelmi engedély nélkül létrehozott új vadászati létesítmények (ún. vadászles) miatt.

A társaság 2020. május 22. napján ismeretlen tettes ellen feljelentést tett, melynek alapján 2020.05.26. napján nyomozás indult jelentős kárt okozó csalás büntetett kísérletének gyanúja miatt. A LÁEV fejlesztés körében, közbeszerzési eljárásban, magasépítési beruházások kivitelezése tárgyában a BORSOD KONSTRUKCIÓ Építőipari és Szolgáltató Kft-vel kötött vállalkozói szerződés alapján a társaságnak 40 995,154 E Ft összegben vállalkozói díjelőleg fizetési kötelezettsége állt fent 2020.05.21. napjával. A társaságot a Kft. nevében ismeretlen tettes megkereste telefonon, majd írásban, azt kérve, hogy az esedékes kötelezettséget ne a díjbekérőn szereplő, hanem az általa e-mailben, cégszerű nyilatkozatban megadott bankszámla számra teljesítse. Az újonnan közölt bankszámla száma a céginformációs adatbázisban nem szerepelt, ezért telefonos egyeztetésre került sor az érintett BORSOD KONSTRUKCIÓ Kft. ügyvezetőjével. Az ügyvezető tájékoztatása szerint nem került sor általuk új bankszámla nyitására. A társaság az ügyben a feljelentést haladéktalanul megtette, a kötelezettségét pedig az eredeti bizonylaton szereplő bankszámlára utalással teljesítette határidőben. A vállalkozói előleg banki teljesítését az érintett Kft. ügyvezetője visszaigazolta. A rendőrségi nyomozás folyamatban van.

Az Agrárminisztérium Ellenőrzési Főosztály „Szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzést” folytatott 2018. évre vonatkozóan. A végleges jelentést 2020. március 16-án kapta meg a társaság, melyben az észrevételeikből csak keveset vettek figyelembe és durva eltérés is maradt a jelentésben.

A társaság kérte ennek törlését és új végleges javított jelentés kiadását. Az Ellenőrzési Főosztály

az észrevételek egy részét elfogadta, a végleges jelentés alapján elkészített intézkedési terv jóváhagyásáról 2020.05.12. napján érkezett a miniszteri jóváhagyás. Az intézkedési terv végrehajtása folyamatos.

A társaságnál a közfoglalkoztatási, a munkaügyi, munkavédelmi, társadalombiztosítási közbeszerzési, erdészeti hatósági valamint adójogkövetési ellenőrzések folyamatosak.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2020. év	5 124 038 E Ft
2019. év	5 273 335 E Ft

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

Megnevezés	2019.12.31. E Ft	2020.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	4 683 775	4 597 732	-86 043	98,2
ebből:				
Erdőgazdálkodás	3 761 991	3 903 588	141 597	103,8
Vadgazdálkodás	323 205	317 961	-5 244	98,4
Közjóléti feladatok ellátása	234 660	218 530	-16 130	93,1
Fafeldolgozás	295	3 582	3 287	1 214,2
Szolgáltatás	6 851	10 896	4 045	159,0
Egyéb tevékenység	356 773	143 175	-213 598	40,1
Exportértékesítés nettó árbevétele	589 560	526 306	-63 254	89,3
ebből:				
Erdőgazdálkodás	552 452	512 304	-40 148	92,7
Vadgazdálkodás	29 362	11 209	-18 153	38,2
Közjóléti feladatok ellátása	7 746	2 793	-4 953	36,1
Értékesítés nettó árbevétele	5 273 335	5 124 038	-149 297	97,2

Az értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz képest közel 3 %-kal csökkent.

Az erdőgazdálkodás árbevétele összesen 101 449 E Ft-tal nőtt, ami főleg a fakitermelési ágazaton realizálódott. A vadászati ágazat árbevétele csökkent az ASP és a COVID-19 járvány következtében

Az egyéb tevékenység árbevételének visszaesése a társaság profilszűkítésének következménye, mert 2020. évben már nem vállalt a társaság csak minimálisan kiszámlázandó tevékenységet, mivel a telített piac miatt rentabilitása nem megfelelő.

A fafeldolgozási tevékenység árbevétele a teljes, már évek óta elfekvő, értékvesztett parketta készlet értékesítéséből származik.

A belföldi értékesítés részaránya kis mértékben 0,9 %-kal növekedett, az export árbevétel visszaesése több mint 10 % a bázis időszakihoz képest, ezen belül a fahasználati árbevétel csökkenése 7,3 %-os. A vadászati export árbevétel jelentős, 61,8 %-os csökkenésének oka a kialakult járványhelyzet.

15. EGYÉB BEVÉTEL

2020. év	555 112	E Ft
2019. év	568 222	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2019.12.31. E°Ft	2020.12.31. E°Ft	Változás E°Ft	Index %
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	5 555	269	-5 286	4,8
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	474	32 481	32 007	6 852,5
Kártalanítás	42 665	65 309	22 644	153,1
Céltartalék felhasználás	145 470	82 122	-63 348	56,5
Értékvesztés visszaírása		71	71	
Visszafizetési kötelezettség nélkül más vállalkozótól kapott támogatás költségek ellentételezésére	320	360	40	112,5
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás költségek ellentételezésére	251 531	205 810	-45 721	81,8
-ből: közfoglalkoztatás támogatása	67 810	46 833	-20 977	69,1
potenciál helyreállítás támogatása	129 298	101 494	-27 804	78,5
földalapú támogatás	50 066	53 894	3 828	107,7
gázolaj jövedéki adó	4 357	3 589	-768	82,4
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	27 874	21 399	-6 475	76,8
Biztosító térítése	7 197	6 350	-847	88,2
Követelés könyvszerinti értékét meghaladóan realizált összeg	257	646	389	251,4
Halasztott bevételből költség/ráfordítás arányában megszüntetett összeg	37 141	86 797	49 656	233,7
Egyéb ki nem emelt bevételek	49 738	53 498	3 760	107,6
vadászati jog kezelése	26 953	23 536	-3 417	87,33
elévült vadászati jog	10 037	16 795	6 758	167,3
erdőtelepítés nem aktiválandó költségei	4 587		-4 587	0,0
kezelési költség	1 107		-1 107	0,0
költségellentételezés	4 645	10 865	6 220	233,9
egyéb nem részletezett költségek	2 409	2 302	-107	95,6
Összesen	568 222	555 112	-13 110	97,7

Az ASP (sertéspestis) járvány kapcsán állomány-gyérítés keretében diagnosztikai célból kötelezően kilőtt és megsemmisített vaddisznók után 2020. évben 62 799 E Ft támogatás került határozattal megítélve és részben megfizetve a társaság részére.

A 2019/2020. évi közfoglalkoztatási pályázat keretében 2020. évre járó összes támogatás összege 46 833 E Ft, melyből a 2020. decembere után igényelt 4 547 E Ft összeg pénzügyi rendezése 2020. évben nem történt meg.

A halasztott bevételek állományából az évben elszámolt értékcsökkenés arányában 86 797 E Ft került feloldásra.

A vadászati tulajdonosi közösség tagjainak járó, azt kötelezettségként 5 évig fenntartandó összegekből az év folyamán elévül összesen 16 795 E Ft jóváírásra került az egyéb bevételek között.

Pályázati keretek között kifizetett költségek ellentételezésére az alábbiak szerint alakult:

- SKHU szlovák-magyar közös pályázat	887 E Ft
- LÁEV projektmanagement	3 960 E Ft
- Gasztrokönyv	5 000 E Ft

A Zempléni Turisztikai és Idegenforgalmi Centrum fejlesztésével összefüggő, erdő igénybevételehez kapcsolódó, vágásérettségi kor előtti fakitermelésből eredő kár megtérítéseként 2020. évben két tételben összesen 30 212 E Ft kártérítést kapott a Sátoraljaújhelyi Önkormányzattól a társaság.

16. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Tulajdonosi döntés alapján a társaság 2020. évtől áttért a Számv. tv. 3. számú melléklet szerinti forgalmi költség eljárású eredménykimutatás használatára.

Amíg a forgalmi költség eljárás az értékesítésből származó bevételeket az értékesítéssel összefüggésben felmerült költségekkel állítja szembe, addig az összköltség eljárásra épülő számításnál az adott üzleti évben felmerült összes költség áll szemben az ugyanezen időszakra vonatkozó hozamokkal és az aktivált saját teljesítmények értékével.

A két eredménykimutatás üzemi (üzleti) eredménye azonos. Levezetésében a saját aktivált teljesítmények értékének összegével tér el. A kétfajta eredménykimutatás megfelelő könyvelési analitikából egyaránt levezethető.

A társaság a szükséges tulajdonosi adatszolgáltatások biztosításához mind a két féle eredménykimutatást elkészíti.

Forgalmi költségek kimutatása

Megnevezés	2019.12.31. E Ft	2020.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
I. Értékesítés nettó árbevétele	5 273 335	5 124 038	-149 297	97,2
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	2 686 163	2 361 267	-324 896	87,9
Eladott áruk beszerzési értéke	6 720	12 466	5 746	185,5
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	75 769	68 562	-7 207	90,5
II. Értékesítés közvetlen költségei	2 768 652	2 442 295	-326 357	88,2
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	2 504 683	2 681 743	177 060	107,1
Értékesítési, forgalmazási költségek	369 405	480 704	111 299	130,1
Igazgatási költségek	2 241 393	2 320 945	79 552	103,6
Egyéb általános költségek	22 791	20 955	-1 836	91,9
Értékesítés közvetett költségei	2 633 589	2 822 604	189 015	107,2

Tulajdonosi döntés a Számvetési Politika és a kapcsolódó szabályzatok egységesítését is előírta, mely az értékesítés közvetlen és közvetett költségei között figyelembe vehető tételeket, illetve az önköltségszámítás tartalmát is módosította.

Az eredmény-kimutatás a vállalkozásnál maradó adózott eredmény levezetését tartalmazza, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezők bemutatásával.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye kétféle módon állapítható meg:

- Összköltség eljárással, mely az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékének, az egyéb bevételeknek, valamint az üzleti évben elszámolt anyagjellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás és egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként határozható meg.
- Forgalmi költség eljárással, mely az üzleti évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének és az értékesítés közvetlen költségei, az értékesítés közvetett költségei különbözetének valamint az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások különbözetének összevont értékeként határozható meg.

A forgalmi költséges kimutatás az értékesítés eredményességére koncentrál, ezért elfedi a költségek felhasználását, mivel az erdőkezelés - erdőőrzés, természeti csapások elleni védekezés, erdei infrastruktúra működtetése, a szakszemélyzet teljes személyi jellegű ráfordítás - a közvetett költség kategóriába kerülnek kimutatásra.

Az éves árbevétel 2,8 %-os csökkenése mellett az értékesítés bruttó eredménye 7,1 %-kal növekedett. Az értékesítés közvetlen költségének csökkenésén belül jelentős az önköltség 12,1 %-os csökkenése, ami a kivezetett építőipari tevékenység minimalizálásából származik.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2019. 12.31.	2020. 12.31.	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye}}{100}$	47,50	52,34	110,2
Közvetlen költséghányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	52,50	47,66	90,8
Költséghányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés összes költsége}} \times 100$	51,25	46,39	90,5

A társaság költséghatékonysági mutatói javulást mutatnak a bázishoz képest.

A társaság fedezeti hányada 52,34 %, azaz a tevékenységek árbevételének több, mint fele marad az értékesítés közvetlen költségeinek levonását követően. Ebből kell finanszírozni az erdőtörvény által kötelezően előírt erdőkezelési, erdő felújítási, közjóléti feladatokat is.

17. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

17.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

Megnevezés	2019.12.31. E Ft	2019.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Saját termelésű készletek állományváltozása	14 188	-68 111	-82 299	-480,1
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	18 810	41 932	23 122	222,9
Aktivált saját teljesítmények értéke	32 998	-26 179	-59 177	-179,3

17.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	2019.12.31. E Ft	2020.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Anyagköltség	292 876	234 602	-58 274	80,1
Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 220 703	2 129 700	-91 003	95,9
Egyéb szolgáltatások értéke	50 695	49 768	-927	98,2
Eladott áruk beszerzési értéke	6 720	12 466	5 746	185,5
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	75 769	68 562	-7 207	90,5
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 646 763	2 495 098	-151 665	94,3
Béreköltség	1 754 388	1 732 950	-21 438	98,8
Személyi jellegű egyéb kifizetések	410 309	378 987	-31 322	92,4
Bérfelrakások	392 872	340 653	-52 219	86,7
Személyi jellegű ráfordítások összesen	2 557 569	2 52 590	-104 979	95,9
Értékcsökkenés	230 907	291 032	60 125	126,0
Költségek összesen	5 435 239	5 238 720	-196 519	96,4

Az anyagjellegű költségek 5,7 %-kal, a személyi jellegű költségek pedig 4,1%-kal csökkentek a bázishoz képest. Az értékcsökkenés 26,0 %-kal növekedett a LÁEV fejlesztésének első ütemében elkészült vasúti kocsik és mozdonyok 2020. évben üzembehelyezett értéke miatt.

A költségek összetételén belül az értékcsökkenés 5,6 %-os arányt képvisel, az anyagjellegű- és a személyi jellegű költségek aránya közel azonos (47,6 % illetve 46,8 %).

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

2020. év	317 129 E Ft
2019. év	354 325 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2019.12.31. E Ft	2020.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	15 835	8 828	-7 007	55,8
Fizetett bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítés	16 836	4 769	-12 067	28,3
Leírt követelés		1 236	1 236	
Behajthatatlan követelés	345		-345	0,0
Államháztartás alrendszerével elszámolt díjak, adók, illetékek	25 753	24 498	-1 255	95,1
innovációs hozzájárulás	14 724	14 477	-247	98,3
vagyonkezelői díj	8 382	8 382	0	100,0
egyéb nem részletezett díjak	2 647	1 639	-1 008	61,9
Helyi adók	112 073	111 070	-1 003	99,1
HIPA	88 714	87 703	-1 011	98,9
egyéb helyi adók	23 359	23 367	8	100,0
Céltartalék képzése	140 192	142 766	2 574	101,8
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéke	4 022	12 385	8 363	307,9
Értékvesztés	2 230	542	-1 688	24,3
Egyéb vagyonsökkenéssel járó ráfordítás	36 686	10 901	-25 785	29,7
Adomány	8 930	6 650	-2 280	74,5
Egyéb támogatás	27 756	4 251	-23 505	15,3
Egyéb, nem részletezett ráfordítások	353	134	-219	38,0
Összesen	354 325	317 129	-37 196	89,5

A káreseményekkel kapcsolatos költségek 76,1 %-át a gépjárművekkel kapcsolatos költségek teszik ki.

A kifizetett vadkártérítések összege jelentősen csökkent, 2020. évben 3 895 E Ft-t volt, 2019. évben pedig 10 342 E Ft.

A társaságunk volt munkavállalójától jogosulatlan kifizetése jogcímen 3 183 E Ft munkabért követelt vissza. Az ügyben megtörtént a csődgondnok kijelölése és bíróság előtt megállapodás született a visszafizetendő összeg nagyságáról. Ennek kapcsán 1 260 E Ft került leírásra.

A helyi adók változása nem jelentős, az iparüzési adó 1,1 %-kal csökkent. A társaság területén 199 önkormányzat található, melyek közül 180 önkormányzatnál már van határozat iparüzési adó fizetésére. A helyi adó átlagos szintje 1,8 %.

Az egyéb vagyonsökkenéssel járó ráfordítások között jelentősebb tételek a Magyar Természetjáró Szövetségnek fejlesztési célra nyújtott 5 300 E Ft adomány, valamint vadvédelmi berendezésre adott 4 189 E Ft fejlesztési célú hozzájárulás.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2020. év	57 243 E Ft
2019. év	46 883 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

Megnevezés	2019.12.31. E Ft	2020.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
<u>Pénzügyi műveletek bevételei</u>				
Kapott (járó) osztalék	1 825		-1 825	
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	173		-173	
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	55 498	57 640	2 142	103,9
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 180	3 572	2 392	302,7
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	21 163	39 591	18 428	187,1
Összesen	79 839	100 803	20 964	126,3
<u>Pénzügyi műveletek ráfordításai</u>				
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	32 956	43 560	10 604	132,2
Összesen	32 956	43 560	10 604	132,2
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	46 883	57 243	10 360	122,1

A társaság 2020. évben visszakarta a 2019. évben adott kölcsön, valamint a szerződésben meghatározott kamat összegét.

Magyar Állampapír névérték alatti megvásárlásának 2020. évre jutó összege 10 207 E Ft, mely a pénzügyi műveletek egyéb bevételei közé került könyvelésre.

A társaság árfolyam különbözetből származó nyeresége 29 384 E Ft.

Magyar Állampapír névérték feletti megvásárlásának 2020. évre jutó összege 40 452 E Ft, valamint az év folyamán realizált árfolyamvesztés 3 108 E Ft.

20. ADÓZÁS

A társaság a társasági adótörvénynek (továbbiakban Tao. tv) alanya.

Az adózás előtti eredmény 154 365 E Ft.

Az adófizetési kötelezettséghez szükséges adóalap meghatározása során 452 403 E Ft adóalap növelő és 393 989 E Ft adóalap csökkentő tétel került figyelembe vételre, melynek egyenlege 58 414 E Ft-tal növelte a számított adóalapot.

Az adóalap változására ható jelentősebb tényezők:

A számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció (valamint tárgyi eszköz értékesítése, selejtezése során kivezetett nettó összeg csökkentve az esetleges vissznyereménnyel), valamint a Tao. tv.-nek megfelelően figyelembe vehető összegek 1 161 E Ft-tal növelte az adóalapot.

A céltartalék felhasználás és képzés egyenlege szintén növelte az adó alapját 60 644 E Ft-tal.

A társaság iskolarendszerű szakképzésképzés keretében közreműködőként az erdőművelő/fakitermelő szakmunkások képzésének gyakorlati oktatásában részt vesz, ezért a társasági adó alapját a Tao. tv. 7. § (1) bek. i) pontja alapján meghatározott összeggel (6 859 E Ft) csökkentheti.

A társaság együttműködési megállapodás keretében adó-felajánlás útján támogatást fizetett a 2019. évi társasági adója terhére 10 300 E Ft összegben, mely alapján 223 E Ft adó került jóváírásra a folyószámláján. Ez az egyéb bevételként könyvelendő összeg 2020. évben a társasági adó alapját csökkentő tételként vehető figyelembe.

Az adóalap növelő tételek között került figyelembe vételre a nem a gazdálkodás érdekében felmerülő költségek, ráfordítások összege 4 721 E Ft értékkel, ebből a véglegesen fejlesztési célra átadott pénzeszköz értéke összesen 4 189 E Ft volt.

Az adóalapot növelő bírságok összege 304 E Ft, erdővédelmi bírság 125 E Ft, engedély nélküli fakitermelés bírsága 113 E Ft, úthasználat miatt fizetett bírság 35 E Ft, jogcím nélküli ellátás miatti bírság pedig 31 E Ft.

A számított adóalap 212 779 E Ft, melynek 9%-os adója 19 150 E Ft.

A társasági adó folyószámla egyenlege túlfizetést mutat 2020. év végével.

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság adózott eredménye 135 215 E Ft.

Az ügyvezetés a Társaság fejlesztései, valamint a törvény által előírt, főként erdőgazdálkodási és közjóléti feladatok miatt szükséges forrás biztosítása érdekében osztalék fizetést nem javasol, az adózott eredmény Eredménytartalékba helyezését indítványozza.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A társaság eszközeinek értéke 2020. évben 13 325 269 E Ft, amely az előző évi értéket közel 11 %-kal haladja meg.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

Megnevezés	2019.12.31		2020.12.31	
		%		%
A. Befektetett eszközök		53,43		42,93
Immateriális javak		0,12		0,05
Vagyoni értékű jogok	0,12		0,05	
Tárgyi eszközök		23,04		28,93
Ingatlan	18,2		15,52	
Műszaki berendezés	1,59		1,62	
Egyéb berendezés	0,72		4,86	
Beruházás	1,39		6,48	
Beruházási előleg	1,14		0,45	
Befektetett pénzügyi eszköz		30,27		13,95
B. Forgóeszközök		46,06		56,18
Készletek	2,35		1,64	
Követelések	4,51		4,99	
Értékpapírok	0,00		13,31	
Pénzeszközök	39,20		36,24	
C. Aktív időbeni elhatárolás		0,51		0,89
Eszközök		100,00		100,00

Az eszközökön belül a forgóeszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely 10,1 %-kal nőtt a bázis évi részarányhoz képest a 2021. évben lejáró állampapír átvezetése miatt.

Az immateriális javak részaránya alacsony, és tovább csökkent az összes eszközön belül.

A tárgyi eszközökön belül a részarány az ingatlanok és a beruházási előleg kivételével növekedett. Ennek oka, hogy a jelentős beruházási fejlesztések (LÁEV nagyprojekt, RÖNK, SKHU, erdőtelepítés) az ütemezés szerint 2020. évben beindultak.

A befejezetlen beruházások aránya kiugróan, több mint 5 %-kal növekedett, mely 696 455 E Ft záróállomány növekedést takar.

A befektetett pénzügyi eszközök arányának 16,3 %-os csökkenése az állampapírok közel felének tartós befektetésből éven belüli befektetések közé történő átrendezéséből származik, ugyanis az éven belüli papírok részaránya 13,3 %-os növekedéssel zárt 2020. évben.

Az egyéb követeléseken belül a legnagyobb tétel 2020. évben két vállalkozásnak kölcsönadott 280 000 E Ft, valamint a vadászati haszonbérleti díjak 2020/2021 évi előlege.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 0,4 %-kal nőtt előző évhez képest. Legjelentősebb tétele, hogy a támogatások pénzügyi rendezése 2020. évben nem történt meg. .

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	2019.12.31		2020.12.31	
		%		%
D. Saját tőke		50,86		46,84
Jegyzett tőke	11,72		10,56	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke				
Tőketartalék	12,74		11,48	
Eredménytartalék	25,41		23,79	
Lekötött tartalék				
Értékelési különbözet				
Adózott eredmény	0,99		1,01	
E. Céltartalékok		3,89		3,95
F. Kötelezettségek		8,80		8,87
Hátrasorolt kötelezettségek				
Hosszú lejáratú kötelezettségek				
Rövid lejáratú kötelezettségek		8,80		8,87
G. Passzív időbeli elhatárolás		36,45		40,34
Források összesen		100,00		100,00

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (46,8%), mely az előző évhez képest 4,0 %-kal csökkent.

A kötelezettségek arányainak minimális emelkedése a rövid lejáratú kötelezettség emelkedésének felel meg.

A munkavállalóknak 2021. januárjában kifizetett 2020. decemberi jövedelem 141 623 E Ft, a munkabérrrel kapcsolatosan szintén januárban megfizetendő adók és járulékok összege 152 142 E Ft.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tételén belül a beruházást végző szállítói partnerek által jólteljesítési letét jogcímén kifizetett összeg állománya 74 890 E Ft-ra növekedett, a beruházási előlegek állománya pedig 89 035 E Ft.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya a támogatások miatt nagy, a céltartalékok részaránya minimálisan növekedett.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	50,86	46,83	92,1
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	8,80	8,87	100,8
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	8,80	8,87	100,8
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	95,19	109,11	114,6
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	8,44	9,61	113,8
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	1,95	2,17	111,4
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	196,62	213,52	108,6
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	45,70	52,38	114,6
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	4,88	10,36	212,3
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	43,93	38,45	87,5
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	190,62	132,95	69,7
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	1 865,52	2 351,13	126,0
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	86,37	82,10	95,1

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának közel a felét fedezte saját tőke.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutató (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 109,11%, mely az előző évhez képest 14,6 %-kal növekedett. Ez azt mutatja, hogy a saját tőke növekedési üteme (102,2 %) meghaladta a befektetett eszközök (89,2 %) növekedését.

A tőke önfinanszírozási mutató (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény közel 16 425 E Ft-os növekedése miatt több mint 11,4 %-kal javult.

A tárgyi eszközök megújítási értéke (aktivált érték/tárgyi eszközök bruttó értéke) 112,3 %-kal növekedett, ami azt jelenti, hogy az eszközpark megújítása arányaiban javult.

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatója (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) tovább csökkent a bázis időszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel kevesebb árbevétel realizálható. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értéke nagyobb mértékben nőtt (39,3 %) mint az árbevétel (-2,8 %). Az eszközök forgási sebessége (nettó árbevétel/összes eszköz) csökkent.

Az árbevétel kisebb mértékben csökkent, mint a készlet, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/készlet) kedvezően alakult. Jövedelmezőség alakulása

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	$\frac{\text{Fedezeti összeg}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	47,50	52,34	110,2
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,61	1,90	118,0
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	1,39	1,56	112,2
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	8,44	9,61	113,9
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	1,95	2,17	111,3
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,99	1,01	102,0
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	2,25	2,64	117,3
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	415,46	506,11	121,8
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	371,43	443,33	119,4
Bérrányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség}^*}$	7,77	8,91	118,7
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}^*}$	5,16	6,29	122,2

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

A társaság 2020. évben 154 365 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 22 491 E Ft-tal több az előző évitől. Az üzemi eredmény 14,3 %-kal, a pénzügyi eredmény 22,1 %-kal. javult.

Az árbevétel 2,8 %-kal, az összköltség 3,2 %-kal csökkent, az előző évi értékekhez képest.

Az aktivált teljesítmények értéke 59 177 E Ft-tal csökkent.

Az értékesítés közvetlen költsége -11,8 %-kal, közvetett költsége 7,2%-kal változott.

Üzemi tevékenység eredménye 97 122 E Ft, mely nyereség 14,3 %-os növekedést mutat a bázisévi 84 991 E Ft-hoz képest.

A társaság pénzügyi tevékenység nélküli bruttó termelési értéke (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 5 652 971 E Ft, valamint nettó termelési értéke (bruttó termelési érték-anyagjellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 2 866 841 E Ft, mely értékek 3,8 %-os illetve 4,3 %-os csökkenést mutatnak a bázis évi értékhez képest, mely a termelés eredményességének növekedését mutatja.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 1,9 %, mely 17,6 %-os növekedést takar.

3. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A társaság működésének pénzellátása folyamatosan biztosított. A pénzügyi helyzet alakulására az alábbi mutatószámok szolgálnak.

Pénzügyi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések	51,21	56,23	109,8
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Átlagos vevő futamidő (nap)	Vevők	16,87	15,71	93,1
	1 napi értékesítési árbevétel			
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók	50,31	57,54	114,4
	1 napi anyagjellegű ráfordítás			
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	Vevők	66,80	56,06	83,9
	Szállítók			
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök	523,16	633,11	121,0
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök – Készletek	496,41	614,68	123,8
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök	445,21	408,41	91,7
	Rövid lejáratú kötelezettségek			

A likviditási mutató I-II. több, mint 20 %-kal emelkedett az előző évhez képest, a likviditási gyorsmutató csökkent ugyan, de a társaság pénzzel való ellátottsága még így is kimagaslóan magas. A forgóeszközök állományának növekedését főként a forgatási hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományának növekedése okozta, az éven belüli lejáratú állampapírok átrendezése miatt. A bankbetétek állományának növekedése a támogatások pénzügyi rendezések és a fizetési kötelezettségek teljesítésének pozitív szaldójából származik.

A rövid lejáratú kötelezettségek tételei között jelentősen növekedett a szociális tűzifa-program keretében az önkormányzatok által fizetett előleg, valamint a 2020. évben pénzügyileg rendezett támogatási előleg összege.

A vevők átlagos forgási sebessége 1,21 nappal tovább lassult az előző évekhez képest, az összes vevőállomány 6,6 %-kal, ezen belül a határidőn túli vevőállomány 14,1 %-kal. csökkent.

A szállítóállomány napokban kifejezett forgási sebessége további 7 nappal emelkedett az előző évekhez képest a szállítók állományának 28 469 E Ft-os növekedése mellett.

4. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változások bemutatására a cash-flow kimutatás szolgál. (1. számú melléklet)

A kimutatás a társasági eredmény érdekében folytatott pénzmozgásokat mutatja be, elkülönítve a szokásos tevékenységre, a befektetési valamint az egyéb pénzügyi tevékenységre való hatásokat.

A társaságnál lévő pénzeszközök 123 533 E Ft-tal emelkedtek a bázishoz képest.

A cash flow-kimutatáshoz kapcsolódóan a kiegészítő mellékletben részletezni kell az 1b. sorban szereplő korrekciókat jogcímenként. A korrekciós sorokra történő kiemelés akkor szükséges, ha annak összege jelentős. A társaság jelentősnek minősíti a korrekciós tényezőket, ha annak összege eléri az adózás előtti eredmény abszolút értékének 10%-át, de legalább az 1 millió Ft-ot. Az értékhatár meghatározásánál a korrekciós tényezők összegei előjeltől függetlenül összeadódnak

Az adózás előtti eredményben figyelembevett korrekciók összege	-16 469	E Ft
– az eredményben figyelembevett előtárlt készletek értéke	-1 093	E Ft
– a követelésekkel, kötelezettségekkel kapcsolatban realizált árfolyamnyereség 2020. évben	-9 920	E Ft
– a deviza- és valutakészletek eladásából realizált árfolyamnyereség	-12 930	E Ft
– a deviza- és valutakészletek évvégi MNB árfolyamra történő értékelésének árfolyamnyeresége	-3 427	E Ft
– a véglegesen adott és kapott eszközök vesztesége	10 901	E Ft

Az egyéb vagyonsökkenéssel járó ráfordítások (véglegesen átadott eszközök) tételei között jelentős a Magyar Természetjáró Szövetségnek nyújtott 5 300 E Ft adomány, valamint vadvédelmi berendezésre adott 4 189 E Ft fejlesztési célú hozzájárulás.

5. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

Kivételes nagyságú bevétel – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számviteli szerinti bevétel 5 %-át.

A társaság a Lillafüredi Állami Erdei Vasút átfogó fejlesztésére igényelt többlettámogatást, amelyet az 1474/2019. (VIII.01.) Kormányhatározat alapján 2020.12.12. napján kiadott EGF/420/2020. számú Támogatói Okirat alapján megkapott. A támogatás összege 950 000 E Ft.

A társaság legnagyobb vevője 2020. évben a SWISS KRONO Kft. A megkötött értékesítési szerződések révén 578 687 E Ft bevétel származott. A partner faterméket (forgácslapfa, OSB alapanyag minőségben) vásárolt.

Kivételes nagyságú költség – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének az 5 %-át.

A LÁEV nagyprojektben belüli gördülőállomány fejlesztésére közbeszerzés alapján a KELET-ÚT Kft.-vel 2019.01.09. napján kötött 7-1.1/2019. számú vállalkozási szerződés alapján az első három részteljesítés megtörtént, amelynek kifizetése 2020. évben teljesült. A beruházásra a tárgyévben 524 577 E Ft került tényleges kifizetésre, valamint a szerződés alapján 2019. évben kifizetett előlegből 92 689 E Ft jóváírásra.

A LÁEV nagyprojektben a magasépítési beruházásokra közbeszerzés alapján a BORSOD KONSTRUKCIÓ Kft.-vel 2020.05.05-én megkötött E/1644-1/2020. számú vállalkozási szerződés alapján 32 932 E Ft előleg kifizetése megtörtént. A Kft. által a részteljesítések alapján benyújtott számlák előlegarányos részével csökkentett ellenértéke, 312 848 E Ft került kifizetésre.

Kivételes nagyságú ráfordítás – minden esetben az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének az 5%-át.

Kivételes előfordulású bevétel, költség, ráfordítás – minden olyan bevétel, költség, ráfordítás, amely a társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

Minden esetben kivételes előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak kell tekinteni az alábbi eseményeket:

- tartozásátvállaláskor, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- kötelezettség elengedésekor, ha az elengedett kötelezettségek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát;
- pénzeszközök végleges átadásakor, 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 átvételekor (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 átadásakor, ha az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások esetében, ha a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások éves összegének 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átvételekor, ha az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát.

Kivételes előfordulású bevétel, költség, ráfordítás nem volt a társaságnál a tárgyévben.

6. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon kapcsolatos felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról a Számv. tv. külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. Ennek során be kell mutatni az ügyletek

értékét, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellegét és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információkat. Az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését.

A társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett. A társaság mérlegében nincs követelés részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben.

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása

A társaságnak nincs bevétele részesedési viszonyban álló vállalkozástól.

7. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A társaság által ismert kötelezettségekre és költségekre a céltartalék képzésre került, a mérlegben szerepelnek.

A társaságnak ezen felül nincs tudomása olyan pénzügyi kötelezettségről, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bírna, és amely a mérlegben nem jelenik meg.

8. KÖRNYEZETVÉDELEM

A társaság környezet- és természetvédelmi felelősségét meghatározza, hogy 107 eha területen - ebből 103 eha erdő - törvényi megfogalmazásban természeti területen gazdálkodik.

A társaság által kezelt területből 83,2 eha NATURA 2000 terület, melyből 34,6 eha nem minősül természetvédelmi területnek. A természetvédelmi korlátozással érintett terület összesen 83,2 ezer hektár, a kezelt terület 77 %-a.

Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása

	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró állomány E Ft
Bruttó érték				
Ingatlanok	60 839			60 839
Műszaki berendezések, gépek, járművek	168 478			168 478
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 735			7 735
Összesen:	237 052			237 052
Értékcsökkenés				
Ingatlanok	25 385	1 675		22 060
Műszaki berendezések, gépek, járművek	168 478			168 478
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 635	45		7 680
Összesen:	201 498	1 720		203 218
Nettó érték	35 554	-1 720		33 834

Környezetvédelmi politika

A társaságnál több éve környezetközpontú a termelés.

A környezetvédelem elvárásait megköveteli kereskedelmi partnereitől, alvállalkozóitól, szerződéseikbe a követelményeket beépíti, megtartását rendszeresen ellenőrzi.

A cél a negatív környezeti tényezők hatásainak csökkentése. A társaság valamennyi telephelyére, tevékenységére, termékére és szolgáltatására azonosította azokat a környezetre ható tényezőket, amelyekre potenciális befolyása van, és ezeket szigorú ellenőrzés alatt tartja.

A fakitermelések során – a gazdaságossági szempontok figyelembevételével – a környezetkímélő termelési módszerek is alkalmazásra kerülnek.

Népszerű a kisiskolás gyerekek körében az Erdei Iskola program, de sajnos 2020. évben a COVID-19 járvány miatt további szélesítése és kiterjesztése nem valósulhatott meg.

A környezeti károk között jelentős az erdőkben történő illegális szemétkerakás, melynek csökkentése érdekében folyamatos intézkedések történnek. Civil szervezetekkel együttműködve – főleg turisztikai időszakban – szervezett szemétyűjtés folyik a sűrűbben látogatott területeken (Lillafüred, LÁEV vonala, stb.)

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet kg	Keletkezett kg	Ártalmatlanított kg	Záró készlet kg
Vegyszer és göngyöleg	HP3 HP6 HP9	26	1		27
Festék és göngyöleg, tonerek	HP3 HP4 HP9 HP14	50	220	220	50
Ásványi olaj alapú klórvegyületet nem tartalmaz	HP3	90	65	115	40
Ólomakkumulátor	HP1 HP8 HP9	338		298	40
Veszélyes anyagokat maradványban tartalmazó	HP3	45			45
Elektronikai hulladék	HP14		660	660	45
Összesen		549	946	1293	202

Jogszabályi megfelelés

A társaság hulladékgazdálkodását a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény, és eddig érvénybe lépett végrehajtási rendeleteinek előírásai szerint irányítja.

Megtörténik a nyilvántartás és az adatszolgáltatás úgy a települési kommunális hulladékról, szennyvízről, mint a társaság tevékenysége során keletkező ipari, technológiai hulladékról.

A veszélyes hulladék a 225/2015. (VIII. 7.) Kormányrendelet és a 442/2012. (XII.29.), 445/2012. (XII.29.), 197/2014. (VIII.1.) számú kormányrendelet előírásai szerint kerül gyűjtésre, tárolásra, nyilvántartásra és átadásra az arra feljogosított átvevőnek.

A társaság adatszolgáltatási kötelezettségének „a hulladékkal kapcsolatos nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségről” szóló 309/2014. (XII.11.) Korm. rendelet előírásai szerint OKIR rendszerben tesz eleget.

A társaság erdőgazdálkodási alaptevékenységéből adódóan a természeti környezet egyik legmeghatározóbb ápolója, kezelője a térségben.

Ennek forrásait a társaság kizárólag a folyó gazdálkodásának eredménye terhére biztosítja. A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközökkel nem rendelkezik az ÉSZAKERDŐ Zrt.

A társaság tulajdonában álló épületeiben keletkező szennyvíz elszállítására elsődlegesen a települési szennyvízhálózartra való rákötést alkalmazza.

Erdőterületen található irodaépületei és szálláshelyei közül több esetben a társaság biológiai szennyvíztisztítót alkalmaz, amely során a megtisztított szennyvíz közvetlenül visszakerül a vízkörforgásba. Egyéb esetekben zárt tartályban gyűjti a szennyvizet és szállítja el a legközelebbi szennyvíztelepre.

Az erdei hulladék felszámolása érdekében az erdei közjóléti táblákon „Ne hagyd kinn a szemeted!” kampánnyal az erdőjárókat arra ösztönzi, hogy a fogyasztásuk miatt keletkező hulladékot vigyék magukkal és az otthoni szemétygyűjtőbe helyezték. Emellett számos pihenőhelynél található szemétygyűjtő, melyet a társaság munkatársai rendszeresen ürítenek. Az erdőterületen keletkező illegális hulladéklerakók felszámolását saját tevékenysége során is rendszeresen végzi.

A környezeti károk között jelentős az erdőkben történő illegális szemétklerakás, melyek csökkentése érdekében folyamatos intézkedések történnek.

2020. évben a „Tisztítsuk meg az Országot!” elnevezésű kormányzati program indult, amelyben az ÉSZAKERDŐ Zrt. 2020. évben 827 E Ft-ot fordított illegális hulladéklerakók felszámolására.

Civil szervezetekkel együttműködve – főleg turisztikai időszakban – szervezett szemétygyűjtés folyik a sűrűbben látogatott területeken (Lillafüred, LÁEV vonala, stb.), amelyek jelentős része (pl. TeSzedd Mozgalom) a járványügyi helyzettel összefüggésben 2020. évben elmaradt.

A 2020. évben 7 alkalommal történt illegális hulladéklerakás (jellemzően kommunális hulladék) a társaság. működési területén, melyek felszámolása az illetékes erdészeti igazgatóságok segítségével megtörtént. Az így lerakott hulladék mennyisége 22,0 köbméter volt, melyhez 402 E Ft összegyűjtési és elszállítási költség tapadt. Az illegális hulladéklerakás annak ellenére sem csökken, hogy a hulladék elhelyezési lehetőségek (szelektív hulladékgyűjtés, a hulladékudvarok számának és kommunális tárolóedények fajtájának bővülése) egyre szélesebb körben elérhetőek. A társaság minden alkalommal, amikor illegálisan elhelyezett hulladékot talált az általa kezelt területen, a feljelentést haladéktalanul megteszi az illetékes rendőrkapitány felé.

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2019. E Ft	2020. E Ft	Változás E Ft	Index %
Vezérigazgató	0	0	0	0
Felügyelőbizottság	15 600	14 500	-1 100	92,95
Összesen	15 600	14 500	-1 100	92,95

A felügyelőbizottság díjazása valójában nem változott az előző évihez képest, a csökkenés oka, hogy az egyik tag – CSED folyósításának ideje alatt, nyilatkozata alapján díjazás nélkül látta el feladatát.

Az ügyvezetést a vezérigazgató látja el külön díjazás nélkül. A felügyelőbizottsági tagok nevében a társaság nem vállalt semmilyen garanciát.

A tulajdonos részére a társaság nem nyújtott kölcsönt és nem adott előleget.

10. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Bérbjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	63	203 435	59 459	49 779	312 673
Szellemi	226	1 434 704	270 304	307 046	2 012 054
Teljes munkaidős összesen:	289	1 638 139	329 763	356 825	2 324 727
Részmunkaidős	16	36 180	5 182	9 516	50 878
Munkavállalók összesen	305	1 674 319	334 945	366 341	2 375 605
Állományon kívüliek		19 213	1 822	8 469	29 504
Összesen közfoglalkoztatottak nélkül	305	1 693 532	336 767	374 810	2 405 109
Közfoglalkoztatottak	41	39 418	3 886	4 177	47 481
Mindösszesen:	346	1 732 950	340 653	378 987	2 452 590

A 367/2019. (XII. 30.) Kormányrendeletben meghatározott, 2020. január 1-jétől érvényes kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum összegének megfelelő emelést a társaság az érintett munkavállalók körében (18 fő) végrehajtotta. A jóváhagyott üzleti terv 7,0 % mértékű keresettömeg növekedést tartalmazott, melyet a társaság nem tudott végrehajtani.

A Kollektív Szerződésben rögzített jövedelemszerkezeten a társaság nem változtatott.

A munkavállalók átlagos állományi létszáma 2020. évben 305 fő volt, melyből a részmunkaidősök aránya változatlanul alacsony, 5,3 % volt. Részmunkaidő alkalmazására a COVID-19 járvány miatt nem került sor, ahogyan arra tekintettel elbocsátás sem történt.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1.
16.

Kelt: Miskolc, 2021. március 11.

.....
Zay Adorján
vezérigazgató

1. számú melléklet
E Ft-ban

I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	578 423
1/a	Adózás előtti eredmény	154 365
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	152 276
1/b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	-16 469
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	137 896
2	Elszámolt amortizáció	291 032
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás, káresemény	-7 985
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	60 644
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-66 889
6	Szállítói kötelezettség változása	28 469
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	89 125
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	-127 826
9	Vevőkövetelés változása	23 218
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	228 276
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-58 387
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-19 150
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-1 590 345
14	Befektetett eszközök beszerzése	-1 512 226
15	Befektetett eszközök eladása	79 274
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	127 607
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	-285 000
18	Kapott osztalék, részesedés	
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	1 109 178
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	
20	Kötvény, értékpapír kibocsátásának bevétele	
21	Hitel és kölcsön felvétele	
22	Véglegesen kapott pénzeszköz	1 120 079
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	-10 901
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	97 256
27	Devizás pénzeszközök átértékelése +	26 277
V.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	123 533



ÉSZAKERDŐ Zrt.

2. számú melléklet

JELENTÉS A KORMÁNY RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL 2020.

Miskolc, 2021. március 11.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc, Deák tér 1.
16.


Zay Adorján
vezérigazgató

D. A társaság bemutatása

Neve:	ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	ÉSZAKERDŐ Zrt. (a továbbiakban: „társaság”)
Székhelye:	3525. Miskolc, Deák tér 1.
Cégjegyzék száma:	05-10-000135
KSH jelzőszáma:	11071596-0210-114-05
Adószáma:	11071596-2-05
Honlap:	www.eszakerdo.hu
Alapító:	Magyar Állam
Alapítás időpontja:	1993. június 30.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Állam
Az alapítói-, tulajdonosi jogok gyakorlója:	Agrárminiszter 1055. Budapest, Kossuth Lajos tér 11. a 2014. július 1.-től hatályos 2009. évi XXXVII. Tv. 9/A szakasz alapján
Jegyzett tőke:	1.406.670.000.- Forint

A gazdálkodási terület Borsod-Abaúj-Zemplén megyében, a Zemplén-hegység, a Borsodi dombvidék, a Bükk-hegység keleti része, a Tornai karsztvidék, a Tisza- Bodrog- Sajó- Hernád hullámtér és kis részben a Nagyalföld.

A társaság környezet- és természetvédelmi felelősségét meghatározza, hogy 107 eha - ebből 103 eha erdő -, törvényi megfogalmazásban **természeti területen** gazdálkodik.

A társaság által kezelt területből 83,2 eha NATURA 2000 terület, melyből 34,6 eha nem minősül természetvédelmi területnek. A természetvédelmi korlátozással érintett terület összesen 83,2 ezer hektár, a kezelt terület 77 %-a.

A kor igényeinek megfelelően törekszik a társaság a természetszerű, természetközeli erdőgazdálkodás megvalósítására, a természetes erdőfelújítás – bükk, tölgy és cser fafaj esetében - erőteljesen szorgalmazott.

Fakitermelés:	nm ³
Nettó fakitermelés 2020. évben	
– véghasználat	160 830
– növedékfokozó gyérítés	22 946
– törzskiválasztó gyérítés	7 072
– egészségügyi és egyéb termelés	31 013
– folyamatos erdőborítást biztosító	2 071
– tisztítás	1 279
Összesen	225 211

E. A jelentéskészítési kötelezettségnek való megfelelés

A 2000. évi C. törvény (számviteli törvény) 134/B.§ alapján a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás évente a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentést köteles készíteni, ha két egymást követő évben a mérleg fordulónapján az alábbi mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladja a határértéket.

A főtevékenységen - 02.10'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység – kívül a társaság tevékenységei között szerepel a 0220'08 Fakitermelés, azaz a társaság természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozásnak minősül a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 41. cikk 2. pontja alapján.

mutatók	határérték	ÉSZAKERDŐ Zrt.	
		2019. év	2020. év
mérlegfőösszeg (millió Ft)	6 000	12 004,9	13 325,3
nettó árbevétel (millió Ft)	12 000	5 273,3	5 124,0
átlagosan foglalkoztatottak száma (fő)	250	317	305

A társaság két mutatóértéknek megfelel, így van jelentéskészítési kötelezettsége.

F. A jelentés feltételei

A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés összeállítása során nem kell figyelembe venni az egy üzleti év alatt 30 millió Ft-ot meg nem haladó fizetett összegeket, tekintet nélkül arra, hogy egyetlen összegről, vagy több kapcsolódó összegről van szó.

A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés az adott üzleti évre vonatkozóan tartalmazza a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás által a tevékenységhez kapcsolódóan az egyes kormányok részére fizetett összegeket összesen.

Azon fizetett összegek tekintetében, amelyeket a vállalkozás egészére vonatkozó kötelezettségek alapján fizetett meg, a vállalkozó a vállalkozás egészére vonatkozó jelentést készíthet.

G. A jelentés

Az ÉSZAKERDŐ Zrt. 2020. évben - a 2013/34/EU irányelvben nevesített – alább nevesített összegeket fizette ki Magyarország Kormánya, illetve annak nemzeti, regionális, vagy helyi hatósága részére.

jogcím	jogszabályi hivatkozás 2013/34/EU irányelv	2020.évben kifizetett összeg ezer Ft
Vagyonkezelési díj	41.cikk (5) a)	8 382
Társasági és egyéb adók	41.cikk (5) b)	26 395
Hatósági díjak	41.cikk (5) f)	4 998
Összesen:		39 775

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ÉSZAKERDŐ Zrt. részvényesének

Vélemény

Elvégeztük az ÉSZAKERDŐ Zrt. 2020. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 13.325.269 eFt, az adózott eredmény 135.215 eFt, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a ÉSZAKERDŐ Zrt. 2020. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

A számviteli törvény alapján az én (a mi) felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint az ÉSZAKERDŐ Zrt. 2020. évi üzleti jelentése összhangban van az ÉSZAKERDŐ Zrt. 2020. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

A fentieken túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvéetegy a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. A*

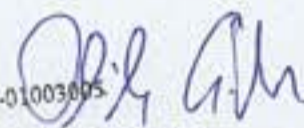
csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Hatvan, 2021. március 11.

GABOL Audit Kft.
3000 Hatvan, Irinyi u. 10.
Adósz: 23980989-210
Szlsz: 10101085-14487300-01003805



Oláh Gábor

MKVK 000081

GABOL Audit Kft.

MKVK 004062

3000 Hatvan, Irinyi J. u. 10