

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 Ferenc tér 1. sz.
+36-46/501-501**

Éves beszámoló

2025.12.31

2025.

üzleti évről

Keltezés: Miskolc, 2026.03.18.

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


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.

2025.12.31

(év/hó/nap)


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

adatok E Ft-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) | 7 298 451 | 0 | 8 018 719 |
| 02. | I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok) | 13 916 | 0 | 9 434 |
| 03. | Alapítás-átszervezés aktivált értéke | | | |
| 04. | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | | | |
| 05. | Vagyoni értékű jogok | 13 916 | | 9 434 |
| 06. | Szellemi termékek | | | |
| 07. | Üzleti vagy cégérték | | | |
| 08. | Immateriális javakra adott előlegek | | | |
| 09. | Immateriális javak értékhelyesbítése | | | |
| 10. | II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok) | 6 603 428 | 0 | 6 154 021 |
| 11. | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 5 090 191 | | 4 877 350 |
| 12. | Műszaki berendezések, gépek, járművek | 675 282 | | 528 129 |
| 13. | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 636 672 | | 449 318 |
| 14. | Tenyészállatok | | | |
| 15. | Beruházások, felújítások | 196 978 | | 299 224 |
| 16. | Beruházásokra adott előlegek | 4 305 | | |
| 17. | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | | | |
| 18. | III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok) | 681 107 | 0 | 1 855 264 |
| 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 | 27 639 | | 27 639 |
| 24. | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | | | |
| 25. | Egyéb tartósan adott kölcsön | 40 459 | | 32 828 |
| 26. | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | 613 009 | | 1 794 797 |
| 27. | Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése | | | |
| 28. | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete | | | |
| 29. | IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS | | | |

Keltezés: Miskolc, 2026.03.18.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.


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.

2025.12.31

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|--------------|---|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| a | b | c | d | e |
| 30. | B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54. sor) | 4 945 756 | 0 | 4 521 020 |
| 31. | I. KÉSZLETEK (32.-37. sorok) | 493 459 | 0 | 433 327 |
| 32. | Anyagok | 149 225 | | 137 837 |
| 33. | Befejezetlen termelés és félkész termékek | 7 634 | | 10 024 |
| 34. | Növendék-, hízó- és egyéb állatok | 250 | | |
| 35. | Késztermékek | 330 618 | | 282 092 |
| 36. | Áruk | 5 732 | | 3 374 |
| 37. | Készletekre adott előlegek | | | |
| 38. | II. KÖVETELÉSEK (39.-46. sorok) | 611 536 | 0 | 733 572 |
| 39. | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) | 376 247 | | 470 348 |
| 40. | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | | | |
| 41. | Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | | | |
| 42. | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | 3 447 | | |
| 43. | Váltókövetelések | | | |
| 44. | Egyéb követelések | 231 842 | | 263 224 |
| 45. | Követelések értékelési különbözete | | | |
| 46. | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete | | | |
| 47. | III. Értékpapírok (48.-53. sorok) | 1 434 767 | 0 | 613 009 |
| 48. | Részesedés kapcsolt vállalkozásban | | | |
| 49. | Jelentős tulajdoni részesedés | | | |
| 50. | Egyéb részesedés | | | |
| 51. | Saját részvények, saját üzletrészek | | | |
| 52. | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | 1 434 767 | | 613 009 |
| 53. | Értékpapírok értékelési különbözete | | | |
| 54. | IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56. sorok) | 2 405 994 | 0 | 2 741 112 |
| 55. | Pénztár, csekkek | 5 494 | | 4 937 |
| 56. | Bankbetétek | 2 400 500 | | 2 736 175 |
| 57. | C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60. sorok) | 374 083 | 0 | 256 093 |
| 58. | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 317 365 | | 251 579 |
| 59. | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása | 56 718 | | 4 514 |
| 60. | Halasztott ráfordítások | | | |
| 61. | ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+30.+57. sor) | 12 618 290 | 0 | 12 795 832 |

Keltetés: Miskolc, 2026.03.18.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.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.

2025.12.31

(év/hó/nap)

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

adatok E Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|--------------|---|------------------|-----------------------------|------------------|
| a | b | c | d | e |
| 62. | D. Saját tőke (63.+65-69.+72. sorok) | 5 810 844 | 0 | 5 905 666 |
| 63. | I. JEGYZETT TŐKE | 1 406 670 | | 1 406 670 |
| 64. | 63. sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken | | | |
| 65. | II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-) | | | |
| 66. | III. TŐKETARTALÉK | 1 529 251 | | 1 611 326 |
| 67. | IV. EREDMÉNYTARTALÉK | 2 535 132 | | 2 724 923 |
| 68. | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK | | | |
| 69. | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | | | |
| 70. | Értékhelyesbítés értékelési tartaléka | | | |
| 71. | Valós értékelés értékelési tartaléka | | | |
| 72. | VII. ADÓZOTT EREDMÉNY | 339 791 | | 162 747 |
| 73. | E. Céltartalékok (74.-76. sorok) | 592 602 | 0 | 628 473 |
| 74. | Céltartalék a várható kötelezettségekre | 21 327 | | 10 587 |
| 75. | Céltartalék a jövőbeni költségekre | 571 275 | | 617 886 |
| 76. | Egyéb céltartalék | | | |
| 77. | F. Kötelezettségek (78.+83.+94. sor) | 1 596 531 | 0 | 1 960 688 |
| 78. | I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82. sorok) | 0 | 0 | 0 |
| 79. | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | | | |
| 80. | Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | | | |
| 81. | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | | | |
| 82. | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben | | | |

Keltezés: Miskolc, 2026.03.18.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.

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.

2025.12.31

(év/hó/nap)

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

adatok E Ft-ban

| Sor- szám | | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|--------------|------|--|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| a | | b | c | d | e |
| 83. | II. | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93. sorok) | 0 | 0 | 0 |
| 84. | | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | | | |
| 85. | | Átváltoztatható és átváltozó kötvények | | | |
| 86. | | Tartozások kötvénykibocsátásból | | | |
| 87. | | Beruházási és fejlesztési hitelek | | | |
| 88. | | Egyéb hosszú lejáratú hitelek | | | |
| 89. | | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | | | |
| 90. | | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | | | |
| 91. | | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | | | |
| 92. | | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | | | |
| 93. | | HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG | | | |
| 94. | III. | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95. és 97.-106. sorok) | 1 596 531 | 0 | 1 960 688 |
| 95. | | Rövid lejáratú kölcsönök | | | |
| 96. | | 93. sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények | | | |
| 97. | | Rövid lejáratú hitelek | | | |
| 98. | | Vevőktől kapott előlegek | 189 768 | | 146 930 |
| 99. | | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 384 678 | | 506 330 |
| 100. | | Váltótartozások | | | |
| 101. | | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | | | |
| 102. | | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | | | |
| 103. | | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | | | |
| 104. | | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 1 022 085 | | 1 307 428 |
| 105. | | Kötelezettség értékelési különbözete | | | |
| 106. | | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete | | | |
| 107. | G. | Passzív időbeli elhatárolások (108.-110. sorok) | 4 618 313 | 0 | 4 301 005 |
| 108. | | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 51 677 | | 54 063 |
| 109. | | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 56 001 | | 55 624 |
| 110. | | Halasztott bevételek | 4 510 635 | | 4 191 318 |
| 111. | | FORRÁSOK ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107. sor) | 12 618 290 | 0 | 12 795 832 |

Keltezés: Miskolc, 2026.03.18.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.

Zay Adorján
vezérigazgató

PA

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.

2025.12.31

(év/hó/nap)

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

adatok E Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|--------------|--|------------------|-----------------------------|------------------|
| a | b | c | d | e |
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 6 586 392 | | 7 222 151 |
| 02. | Export értékesítés nettó árbevétele | 1 682 620 | | 1 849 866 |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.) | 8 269 012 | 0 | 9 072 017 |
| 03. | Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége | 4 042 084 | | 4 346 499 |
| 04. | Eladott áruk beszerzési értéke | 10 549 | | 59 087 |
| 05. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 196 252 | | 172 143 |
| II. | Értékesítés közvetlen költségei (03.-05.) | 4 248 885 | 0 | 4 577 729 |
| III. | Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.) | 4 020 127 | 0 | 4 494 288 |
| 06. | Értékesítési, forgalmazási költségek | 758 817 | | 886 489 |
| 07. | Igazgatási költségek | 3 826 452 | | 4 027 974 |
| 08. | Egyéb általános költségek | 29 773 | | 33 841 |
| IV. | Értékesítés közvetett költségei (06.-08.) | 4 615 042 | 0 | 4 948 304 |
| V. | Egyéb bevételek | 1 018 487 | | 1 196 024 |
| | V. sorból: visszaírt értékvesztés | | | |
| VI. | Egyéb ráfordítások | 407 076 | | 659 870 |
| | VI. sorból: értékvesztés | 275 | | 20 792 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III.-IV.+V-VI.) | 16 496 | 0 | 82 138 |

Keltezés: Miskolc, 2026.03.18.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3585 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.

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.

2025.12.31

(év/hó/nap)

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

adatok E Ft-ban

| Sor-szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév | |
|--------------|---|----------------|--------------------------|----------------|----|
| a | b | c | d | e | |
| 09. | Kapott (járó) osztalék és részesedés | | | | 23 |
| | 09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | | 24 |
| 10. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | | | | 25 |
| | 10. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | | 26 |
| 11. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek | 96 909 | | 65 155 | 27 |
| | 11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | | 28 |
| 12. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 47 906 | | 51 511 | 29 |
| | 12. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | | 30 |
| 13. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 234 187 | | 105 524 | 31 |
| | 13. sorból: értékelési különbözet | | | | 30 |
| VII. | Pénzügyi műveletek bevételei (09.-13.) | 379 002 | 0 | 222 190 | 32 |
| 14. | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | | | | 33 |
| | 14. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | | 34 |
| 15. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | | | | 35 |
| | 15. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | | 36 |
| 16. | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 1 | | 1 | 37 |
| | 16. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | | 36 |
| 17. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | | | | 38 |
| 18. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 34 889 | | 135 232 | |
| | 18. sorból: értékelési különbözet | | | | 36 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.-18.) | 34 890 | 0 | 135 233 | 39 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.) | 344 112 | 0 | 86 957 | 40 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.+B.) | 360 608 | 0 | 169 095 | 45 |
| IX. | Adófizetési kötelezettség | 20 817 | | 6 348 | 46 |
| IX/1. | Halasztott adókülönbözet | | | | 46 |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X+-X/1.) | 339 791 | 0 | 162 747 | 47 |

Keltezés: Miskolc, 2026.03.18.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.


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.

2025.12.31

(év/hó/nap)

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok E Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév | |
|--------------|---|------------------|-----------------------------|------------------|----|
| a | b | c | d | e | |
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 6 586 392 | | 7 222 151 | 01 |
| 02. | Export értékesítés nettó árbevétele | 1 682 620 | | 1 849 866 | 02 |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.) | 8 269 012 | 0 | 9 072 017 | 03 |
| 03. | Saját termelésű készletek állományváltozása | -17 726 | | -46 386 | 04 |
| 04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 67 258 | | 67 545 | 05 |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.) | 49 532 | 0 | 21 159 | 06 |
| III. | Egyéb bevételek | 1 018 487 | | 1 196 024 | 07 |
| | III. sorból: visszaírt értékvesztés | | | | 08 |
| 05. | Anyagköltség | 373 601 | | 392 154 | 09 |
| 06. | Igénybe vett szolgáltatások értéke | 3 749 060 | | 4 042 923 | 10 |
| 07. | Egyéb szolgáltatások értéke | 91 108 | | 105 595 | 11 |
| 08. | Eladott áruk beszerzési értéke | 10 549 | | 59 087 | 12 |
| 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 196 252 | | 172 143 | 13 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.) | 4 420 570 | 0 | 4 771 902 | 14 |
| 10. | Béreköltség | 2 779 887 | | 3 017 333 | 15 |
| 11. | Személyi jellegű kifizetések | 616 881 | | 651 612 | 16 |
| 12. | Bérbírlékok | 416 822 | | 452 686 | 17 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.) | 3 813 590 | 0 | 4 121 631 | 18 |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | 679 299 | | 653 659 | 19 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 407 076 | | 659 870 | 20 |
| | VII. sorból: értékvesztés | 275 | | 20 792 | 21 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.) | 16 496 | 0 | 82 138 | 22 |

Keltezés:

Miskolc, 2026.03.18.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.

Zay Adorján
vezérigazgató

Statistikai számjel

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

Céggjegyzék száma

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

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2025.12.31

(év/hó/nap)

**Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat**

adatok E Ft-ban

| Sor- szám | A tétel megnevezése | Előző év | Előző év(ek) módosításai | Tárgyév |
|--------------|---|----------------|-----------------------------|----------------|
| a | b | c | d | e |
| 13. | Kapott (járó) osztalék és részesedés | | | |
| | 13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | |
| 14. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | | | |
| | 14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | |
| 15. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek | 96 909 | | 65 155 |
| | 15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 47 906 | | 51 511 |
| | 16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott | | | |
| 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 234 187 | | 105 524 |
| | 17. sorból: értékelési különbözet | | | |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei (13.-17.) | 379 002 | 0 | 222 190 |
| 18. | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | | | |
| | 18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | |
| 19. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek | | | |
| | 19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | |
| 20. | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 1 | | 1 |
| | 20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott | | | |
| 21. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | | | |
| 22. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 34 889 | | 135 232 |
| | 22. sorból: értékelési különbözet | | | |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.-22.) | 34 890 | 0 | 135 233 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.) | 344 112 | 0 | 86 957 |
| C. | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.+B.) | 360 608 | 0 | 169 095 |
| X. | Adófizetési kötelezettség | 20 817 | | 6 348 |
| X/1. | Halasztott adókülönbözet | | | |
| D. | ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X+-X/1.) | 339 791 | 0 | 162 747 |

Keltezés: Miskolc, 2026.03.18.

P.H.
ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.

Zay Adorján
vezérigazgató



**Az ÉSZAKERDŐ Zrt.
2025. évi éves
BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Miskolc, 2026. március 18.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.



Zay Adorján
vezérigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

| | | |
|-----------|---|-----------|
| A. | ÁLTALÁNOS RÉSZ..... | 3 |
| | A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA..... | 3 |
| | A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA..... | 7 |
| B. | SPECIFIKUS RÉSZ..... | 18 |
| | MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK..... | 18 |
| | IMMATERIÁLIS JAVAK..... | 18 |
| | TÁRGYI ESZKÖZÖK..... | 19 |
| | BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK..... | 23 |
| | KÉSZLETEK..... | 24 |
| | KÖVETELÉSEK..... | 25 |
| | ÉRTÉKPAPÍROK..... | 27 |
| | PÉNZESZKÖZÖK..... | 27 |
| | AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK..... | 28 |
| | SAJÁT TŐKE..... | 29 |
| | CÉLTARTALÉKOK..... | 30 |
| | KÖTELEZETTSÉGEK..... | 32 |
| | PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK..... | 35 |
| | ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK..... | 36 |
| | EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK..... | 38 |
| | NETTÓ ÁRBEVÉTEL..... | 38 |
| | EGYÉB BEVÉTEL..... | 39 |
| | ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE..... | 40 |
| | AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA..... | 42 |
| | AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA..... | 42 |
| | KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA..... | 42 |
| | EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK..... | 43 |
| | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE..... | 45 |
| | ADÓZÁS..... | 46 |
| | ADÓZOTT EREDMÉNY..... | 46 |
| C. | TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ..... | 47 |
| | ESZKÖZÖK ALAKULÁSA..... | 47 |
| | FORRÁSOK ALAKULÁSA..... | 48 |
| | LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA..... | 51 |
| | CASH-FLOW ALAKULÁSA..... | 52 |
| | KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK..... | 53 |
| | A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK..... | 54 |
| | KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK..... | 54 |
| | KÖRNYEZETVÉDELEM..... | 54 |
| | ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG..... | 57 |
| | BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK..... | 57 |
| | EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS..... | 58 |

MELLÉKLETEK:

1. számú melléklet: CASH-FLOW KIMUTATÁS
2. számú melléklet: JELENTÉS A KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL 2025.

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

1.1. Általános adatok

| | |
|---------------------|--|
| A társaság cégneve: | ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zártkörűen Működő Részvénytársaság |
| Rövidített neve: | ÉSZAKERDŐ Zrt. |
| Székhelye: | 3525. Miskolc, Deák Ferenc tér 1. |
| Telephelyei: | Lillafüredi Erdészeti Igazgatóság 3517 Miskolc-Lillafüred, Erzsébet sétány 75. Miskolci Fűrész Üzemigazgatóság 3533 Miskolc, Ládi telep Műszaki Üzemigazgatóság 3535 Miskolc, Erdész utca 24. Lillafüredi Állami Erdei Vasút Üzemigazgatóság 3535 Miskolc, Erdész utca 24. |
| Fióktelepei: | Hegyaljai Erdészeti Igazgatóság 3934 Tolcsva, József A. utca 5. Hegyközi Erdészeti Igazgatóság 3994 Pálháza, Ipartelep utca 1. Sajóvölgyi Erdészeti Igazgatóság 3630 Putnok, Serényi László tér 19. Hernádvölgyi Erdészeti Igazgatóság 3860 Encs, Szt. Flórián út 1. Délbükki Erdészeti Igazgatóság 3556 Kisgyőr, Mocsolyástelep 25. Keletbükki Erdészeti Igazgatóság 3778 Varbó-Fónagyság 072/1 hrsz. Bódvavölgyi Erdészeti Igazgatóság 3752 Szendrő, Rákóczi út 59. Jósva-Tornai Erdészeti Igazgatóság 3761 Szín, Szabadság út 84. Tállyai Erdészeti Igazgatóság 3907 Tállya, Gesztenyesor út 32. Bánhorváti Erdészeti Igazgatóság 3642 Bánhorváti, Jókai út 54. Telkibányai Erdészeti Igazgatóság 3896 Telkibánya, Szabadság utca 9. Répáshutai Erdészeti Igazgatóság 3559 Répáshuta, Herman Ottó út 44. Sárospataki Erdészeti Igazgatóság 3950 Sárospatak, Kazinczy Ferenc utca 1. Sárospataki Faipari Üzem és Vállalkozói Park 3950 Sárospatak, Nagy L. utca 9-13. |

Alapítás időpontja: **1993. június 30.**
 Cégbírósági bejegyzés száma: **05-10-000135**
 A bejegyzés időpontja: 1994. február 09.
 KSH számjele: **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 | |
|--------------|------------------|------------------|-----------------------|---------------|
| | 2024. év | 2025. év | 2024. év | 2025. 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 a 6/2025. (VII.15) Alapítói Határozat alapján:

Gabonafélék (kivéve rizs), hüvelyes növény, olajos mag termesztése

Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumónövény termesztése

Egyéb, évelő növény termesztése

Egyéb állat tenyésztése

Állattenyésztési szolgáltatás

Betakarítást követő szolgáltatás és vetési célú magfeldolgozás

Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás

Vadon termő, egyéb erdei termékek gyűjtése

Édesvízi halászat

Díszkő, mészkő, gipsz, pala és egyéb kő bányászata

Kavics-, homok-, agyag- és kaolinbányászat

Egyéb bányászati szolgáltatás

Kulturális örökség megőrzését, helyreállítását támogató tevékenység

Víztermelés, -kezelés, -ellátás

Nem veszélyes hulladék gyűjtése

Szennyződésmosás, egyéb hulladékkezelés

Lakó- és nem lakóépület építése

Út, autópálya építése

Vasút építése

Egyéb nem évelő növény termesztése

Növényi szaporítóanyag termesztése

Növénytermesztési szolgáltatás

Fakitermelés

Erdészeti szolgáltatás

Édesvizihal termelés,-akvarisztika

Egyéb m.n.s. bányászat

Kőmegmunkálás

Szennyvíz gyűjtése, kezelése

Bontás

Ingatlanfejlesztés

M.n.s egyéb speciális szaképítés

Építőmérnöki szaktevékenység

Híd, alagút építése

| | |
|--|--|
| Folyadék szállítására szolgáló közmű építése | Vízi létesítmény építése |
| Elektromos, híradás-technikai célú közmű építése | M.n.s egyéb építmény építése |
| Építési terület előkészítése | Épületasztalos-szerkezet szerelése |
| Tetőfedés, tetőszerkezet építés | Gépjármű javítása, karbantartása |
| Üzem-, tüzelőanyag nagykereskedelme | |
| Fa-, építőanyag-, szaniter áru-nagykereskedelem | |
| Iparcikk jellegű vegyes kiskereskedelem | |
| Információs, híradástechnikai termék kiskereskedelme | |
| Szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme | |
| Virág, növény, műtrágya, hobbiállat, hobbiállat-eledel kiskereskedelme | |
| Zöldség, gyümölcs kiskereskedelme | Hús, húskészítmény kiskereskedelme |
| Könyv-kiskereskedelem | Újság-, papíráru-, írószer-kiskereskedelem |
| Egyéb új áru kiskereskedelme | Egyéb vasúti személyszállítás |
| Vasúti áruszállítás | M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás |
| Közúti áruszállítás | Költöztetés |
| Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás | Rakománykezelés |
| Szállodai szolgáltatás | |
| Üdülési célú és egyéb rövid távú szálláshely-szolgáltatás | Egyéb szálláshely-szolgáltatás |
| Kempingszolgáltatás | Mozgó vendéglátás |
| Éttermi vendéglátás | Italszolgáltatás |
| Szerződéses étkeztetés és egyéb vendéglátás | Egyéb kiadói tevékenység |
| Könyvkiadás | |
| Saját tulajdonú ingatlan adásvétele | |
| Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése | |
| Egyéb ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás | Jogi tevékenység |
| Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység | Üzletvezetés |
| Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás | |
| Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás | Műszaki vizsgálat, elemzés |
| Természettudományi, műszaki kutatás, kísérleti fejlesztés | |
| M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység | |
| Személygépjármű kölcsönzés | Gépjármű kölcsönzés (3,5 tonna fölött) |
| Szabadidős, sporteszköz kölcsönzése | Mezőgazdasági gép kölcsönzése |
| Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése | Munkaközvetítés |
| Utazásszervezés | Építményüzemeltetés |
| Egyéb épület-, ipari takarítás | Egyéb takarítás |
| Zöldterület kezelés | |
| Adminisztratív, üzletmenetet támogató szolgáltatás | |
| Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése | Sport, szabadidős képzés |
| Szakmai középfokú oktatás | M.n.s. egyéb oktatás |
| Kulturális képzés | |
| Múzeumi gyűjteményi tevékenység | |
| Történelmi helyszíni, műemléki tevékenység | Növény-, állatkert működtetése |
| Természetvédelmi területtel kapcsolatos tevékenység | |
| Sportlétesítmény működtetése | Sportegyesületi tevékenység |
| M.n.s. szórakoztatás, szabadidős tevékenység | |
| Háztartási gép, háztartási, kerti eszköz javítása, karbantartása | |
| Bútor, lakberendezési tárgy javítása | |
| M.n.s személyi-, háztartási cikk javítása, karbantartása | |

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 Sándor út 7. regisztrációs szám: 162014).

A társaság a Számv. tv. 155. § (2) bekezdésében foglaltak alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A társaság könyvvizsgálója a 8/2024.(07.29.) sz. Alapítói Határozata alapján:

A könyvvizsgáló cég neve: HUNGARO AUDIT Kft.
cím: 4024 Debrecen, Piac út 58. IV. lp. fszt. 13.
MKVK tagsági szám: 000941

A könyvvizsgáló neve: Keskenyné Varga Gyöngyi Éva
MKVK tagsági szám: 002650

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 a Számv. tv. szerinti tagoláson túl további tagolást szintén nem tartalmaz, a társaság 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 eszközök és források értékelési-, leltárkészítési és leltározási-, önköltségszámítási-, valamint a pénzügyi szabályzat.

A mérlegtételek értékelésénél tartósnak minősül -amennyiben jogszabály eltérően nem rendelkezik-, a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy évben (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 vagyongekezelő, a vagyongekezelési 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 vagyongekezelési szerződés alapján értékkel átvett eszközöket a mérlegben is szerepeltetni kell. Az érték nélkül vagyongekezelésbe vett eszközöket a mérlegben kimutatni nem lehet.

Mind az értékkel bíró, mind az értékkel nem rendelkező eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegkételemek szerinti megbontásban – külön be kell mutatni, az érvényes vagyonekezelési 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-átstrervezés 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 lejáratú, 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 lakás-célú 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 számolhatóak 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 hátra soroltak, illetve hosszú vagy rövid lejáratúak.

Hátrasorolt 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.

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, tartósan 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 - egyedenként kell értékelni. Egyedenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban beszerezett, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél a FIFO módszerrel történő értékelés.

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegkételemek 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 visszaírásának megállapítása és elszámolása,
- a készletek értékelése, az értékvesztés elszámolása és visszaírása,
- a követelések értékelése, az értékvesztés elszámolása és visszaírása,
- a céltartalék képzés,
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése,
- a befektetések, részesedések értékelése, az értékvesztés elszámolása és visszaírása,
- az értékpapírok értékelése, az értékvesztés elszámolása és visszaírása,
- 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 a hatályos Számviteli Politika szerint történik.

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. A hatályos Eszközök és Források Értékelési Szabályzata (továbbiakban „értékelési szabályzat”) szerint akkor jelentős, ha eléri a beszerzési érték 10 %-át, de minimum az 1 millió Ft-ot.

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

Értékcsökkenési leírás meghatározásában az előző évhez képest változás nincs. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a könyv szerinti érték tartósan (365 naptári napon túl) és jelentős mértékben a piaci érték felett van, azaz a piaci és könyv szerinti érték különbözete a 10 %-ot, de minimum az 1 millió Ft-ot meghaladja.

Kisösszegű követelés az a 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.

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 a 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, ha a 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. 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.

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 a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően kerül elszámolásra. Eszközkezelés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány, átsorolás) esetén az eszköz értékcsökkenését a kezelés, 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 erdősítésekől kezdve, a természetes úton, sarjztatással 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 feltárássra.

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 értékelní.

Az értékvesztések 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet 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 különbözet 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 visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

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

A 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 különbözete 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 különbözete 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 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 lejáratú 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.

A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Minden esetben, amikor az adós tartozása 365 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 visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával 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 és behajthatatlanként kezeli 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 főként az erdősítéseit, erdőállományait ért jelentős mértékű természeti kár esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos, valamint az ökoturisztikai 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.

Eredmény meghatározása

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 területi elv alapján történik.

Az **értékesítés közvetlen költségei** között kell kimutatni az értékesített saját termelésű készletek és a teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét (ELÁBÉ), valamint az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Az **értékesítés közvetett költségei** között az értékesítés és forgalmazás költségét, az igazgatási költségeket és az egyéb általános költségeket kell szerepeltetni.

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

Az **anyagjellegű ráfordítások** között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetesként, juttatásként történő kifizetések, valamint a bérjárulékok.

A társaság a terv szerinti **értékcsökkenést** lineáris leírási kulcsokkal számolja el időarányosan. Üzembe helyezéskor kerül meghatározásra – minden prognosztizálható információ figyelembevételével – a maradványérték.

Az **egyéb bevételként és ráfordításként** elszámolandó tételeket, mint az üzemi eredményt befolyásoló tényezőket a Számv. tv. előírásai szerint számolja el a társaság.

A beszámolóban a tárgyi eszközértékesítések nyeresége vagy vesztesége jelenik meg egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként, könyvelésük a hatályos Számlarend alapján történik.

A **pénzügyi műveletek bevételei** közé tartoznak a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

A **pénzügyi műveletek ráfordításai** közé tartoznak részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, a bankbetétek értékvesztése.

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.

Lényegesnek minősülő információk körének meghatározása

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

A megbízható és valós összképet befolyásoló információk szempontjából lényeges információ:

- amely a vagyoni, pénzügyi helyzetet befolyásolja,
- a belső gazdálkodást érintő szervezeti változások,
- az értékelési szabályok változása,
- a társaság alaptevékenységéhez biztosított forrás megváltoztatása,
- a kapcsolatos felek összetételében bekövetkezett változás, továbbá a kapcsolatos felekkel bonyolított ügyletek.

A lényeges információk hatását az éves beszámoló kiegészítő mellékletében be kell mutatni.

- A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell. A társaság lényegesnek ítéli meg a bázis értékhez viszonyított 40%-nál nagyobb eltérést. (Számv. tv. 41. § (8) bek.)
- Ha az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás következett be,

akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható, de a változás eredményre gyakorolt számszerűsített hatását a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A társaság e tekintetben lényegesnek ítéli meg az adott eszköz elszámolt éves értékcsökkenésének több, mint 10%-os változását, amennyiben az eléri az 10 millió forintot. (Számv. tv. 53. § (5) bek.). Az értékcsökkenés elszámolása tekintetében nem lényeges szempont, hogy azt milyen tényező okozta (fizikai elhasználódás, erkölcsi elavulás, megsemmisülés stb.).

- A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások jellegét, üzleti célját és pénzügyi kihatásait, amelyek bemutatásáról a törvény külön nem rendelkezik, ha e tételekből és megállapodásokból származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez. E tekintetben a társaság lényegesnek tekinti az 100 millió forintot meghaladó ügyleteket. (Számv. tv. 90. § (3) c) pont)
- A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról e törvény külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. Ennek során be kell mutatni az ügyletek értékét, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellegét és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információkat.

Az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését. E tekintetben azok az ügyletek minősülnek lényegesnek, amelyek a tárgyévi beszámoló mérlegfőösszegének és nettó árbevételének az 5 százalékát elérik vagy meghaladják. (Számv. tv. 89. § (6) bek.)

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.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

IMMATERIÁLIS JAVAK

| | |
|----------|-------------|
| 2025. év | 9 434 E Ft |
| 2024. év | 13 916 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 | 0 | | | | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 181 370 | 4 166 | 11 407 | | 174 129 |
| Szellemi termékek | 6 445 | | 2 364 | | 4 081 |
| Immateriális javak bruttó értéke összesen: | 187 815 | 4 166 | 13 771 | 0 | 178 210 |
| Alapítás - átszervezés aktivált értéke | 0 | | | | 0 |
| Vagyoni értékű jogok | 167 454 | 8 648 | 11 407 | | 164 695 |
| Szellemi termékek | 6 445 | | 2 364 | | 4 081 |
| Immateriális javak értékcsökkenése összesen: | 173 899 | 8 648 | 13 771 | 0 | 168 776 |
| Nettó érték | 13 916 | -4 482 | 0 | 0 | 9 434 |

Vagyoni értékű jogok között a beszámoló évében 4 166 E Ft-ot költött a társaság EKEIDR Poszeidon iratkezelő rendszer beszerzésére.

A már nulla könyvszerinti értéken nyilvántartott, korábbi években bruttó 13 677 E Ft összegben beszerzett elavult szoftverek selejtezése megtörtént a tárgyévben. Számítógéppel együtt bruttó 94 E Ft értékű, már nulla nettó értéken nyilvántartott szoftver értékesítésére is sor került 2025. évben.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

| | |
|----------|----------------|
| 2025. év | 6 154 021 E Ft |
| 2024. év | 6 603 428 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 |
|--|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 7 679 392 | 80 636 | 3 149 | | 7 756 879 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 1 858 811 | 13 791 | 143 448 | 174 | 1 729 328 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 2 089 238 | 27 366 | 15 501 | -174 | 2 100 929 |
| Beruházások, felújítások | 196 978 | 224 039 | 121 793 | | 299 224 |
| Beruházásokra adott előlegek | 4 305 | | 4 305 | | 0 |
| Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen: | 11 828 724 | 345 832 | 288 196 | 0 | 11 886 360 |
| Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 2 589 201 | 293 261 | 2 933 | | 2 879 529 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 1 183 529 | 157 586 | 140 090 | 174 | 1 201 199 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 1 452 566 | 214 591 | 15 372 | -174 | 1 651 611 |
| Beruházások, felújítások | 0 | | | | 0 |
| Beruházásokra adott előlegek | 0 | | | | 0 |
| Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen: | 5 225 296 | 665 438 | 158 395 | 0 | 5 732 339 |
| Nettó érték | 6 603 428 | -319 606 | 129 801 | 0 | 6 154 021 |

A tárgyi eszközök mérlegtétel értéke 6,81 %-kal csökkent a bázis időszak értékéhez képest.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 65,3%-os, nettó értéke 79,2%-os arányt képvisel a tárgyi eszközökön belül. Könyv szerinti értéke a bázis időszakhoz képest 4,2%-kal csökkent.

Az állam működésének takarékosabbá tétele érdekében 2025. februárjában az eszközbeszerzésekre vonatkozó következő szabályok kerültek elrendelésre, melyek alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 26. § (4) bekezdése szerinti műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint az Sztv. 26. § (5) bekezdés szerinti fogalomból az egyéb berendezések, járművek tekintetében beszerzési tilalom került elrendelésre a következő kivételekkel. A tilalom nem vonatkozik a kisértékű tárgyi eszközökre irányuló, a részben vagy egészben európai uniós forrásból finanszírozott, továbbá a szociális, az egészségügyi, valamint az oktatási ágazatok alapfeladatainak ellátását szolgáló beszerzésekre.

Az intézkedések betartása kapcsán a társaság műszaki berendezéseinek könyv szerinti értéke az előző időszakhoz képest 21,8%-kal csökkent, ezen állománycsoport bruttó értékének aránya 14,5% a teljes bruttó értékhez, nettó értéke pedig 8,6 % a teljes nettó értékhez viszonyítva.

Az egyéb berendezések könyv szerinti értékének aránya szintén csökkent 29,4%-kal a bázishoz képest, összetételének aránya bruttó értéken belül 17,7%, nettó értéken belül pedig 7,3%.

A társaság befejezetlen beruházásainak nyitó értéke, 196 978 E Ft volt, a tárgyévi záró állomány értéke 299 224 E Ft.

2025. évben immateriális javak beszerzésére 4 166 E Ft-ot, tárgyi eszközök beruházására pedig 224 039 E Ft-ot fordított a társaság.

Tárgyévben beruházásra fordított jelentősebb tételek:

| | |
|---|-------------|
| - Ingatlanbeszerzés | 56 600 E Ft |
| - Vadvédelmi kerítések | 40 757 E Ft |
| - Erdőtelepítések | 37 383 E Ft |
| - Vasúti pálya korszerűsítése PÁEV | 21 689 E Ft |
| - Víz, illetve szennyvízbekötés, tartály létesítése | 12 299 E Ft |
| - Munkaruha, egyenruha beszerzése | 8 974 E Ft |
| - Vasúti kocsik légfékesítése PÁEV | 3 772 E Ft |

A 20/2025 (10.15) Fb. határozat alapján került sor adásvétellel vegyes ingatlan csereszerződésre, mely alapján a társaság tulajdonába került kettő miskolci telek, valamint egy épület.

A társaság saját forrás, illetve 6 erdőtelepítési pályázat igénybevételével a 2019. évtől újonnan telepített 17 erdőrésztletre 2025. évben összesen 37 383 E Ft-ot költött.

A PÁEV telephelyén a kisvasúti kocsik légfékesítése, valamint a pálya korszerűsítése a korábbi években kezdődött.

A 21/2025 (10.15) Fb. határozat alapján úgy változott a tulajdonos AM javaslatára a társaság értékelési szabályzata, hogy a munkaruha és az egyenruha vásárolt anyagként kerül számbavételre, azzal a kikötéssel, hogy az addig beszerzett és beruházásként figyelembe vett tételeket még a régi előírások szerint kell kezelni.

A 2025. évben üzembe helyezett beruházások jelentősebb tételei az alábbiak.

| | |
|------------------------------------|-------------|
| - Vadvédelmi kerítés | 41 112 E Ft |
| - Vasúti kocsik légfékesítése PÁEV | 15 038 E Ft |
| - Vasúti pálya felújítása PÁEV | 9 432 E Ft |
| - Munkaruha, egyenruha | 8 878 E Ft |
| - Erdőtelepítés | 5 335 E Ft |

A szerverszobában 2 295 E Ft értékben üzembehelyezett 2 db klíma, valamint az Országos Vadászkamara pályázatán 2024. évben elnyert 1 500 E Ft támogatásból megvalósítandó 2 138 E Ft értékű hőkamerás drón beszerzésére kapott engedélyt a társaság 2025.04.24. napján. Nem kapott engedélyt a társaság a Windows 7 operációs rendszerrel működő számítógépek cseréjére.

A 4 240 E Ft összeggel üzembe helyezett erdészeti szárzúzó 2024.12.18. napján került megrendelésre. Az év folyamán üzembe helyezett golyós lőfegyver és a céltávcső szintén 2024. decemberében került megrendelésre.

A beruházási előleg állománya nulla.

A társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

| Megnevezés | Terv szerinti értékcsökkenés | | | Selejtezés terven felüli érték- csökkenés E Ft | Összesen E Ft |
|--|------------------------------|--------------------|--------------------------------------|--|------------------|
| | Lineáris E Ft | Egyösszegű E Ft | Terv szerinti összesen E Ft | | |
| Immateriális javak | 8 649 | 0 | 8 649 | 0 | 8 649 |
| Vagyoni értékű jogok | 8 649 | | 8 649 | | 8 649 |
| Tárgyi eszközök | 631 335 | 13 675 | 645 010 | 19 951 | 664 961 |
| Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 272 807 | 27 | 272 834 | 19 789 | 292 623 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 148 034 | 9 551 | 157 585 | 162 | 157 747 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 210 494 | 4 097 | 214 591 | | 214 591 |
| Beruházások, felújítások | | | | | 0 |
| Összesen | 639 984 | 13 675 | 653 659 | 19 951 | 673 610 |

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a társaság a lineáris elszámolási módot alkalmazza. Az időjárásnak kitett, két faszerkezetes kilátó balesetveszélyessé vált, ezért be kellett ezeket zárni. A használhatatlan építményekre összesen 19 789 E Ft összegben került sor terven felüli értékcsökkenés elszámolására.

VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A társaság vagyonkezelésbe vett állami tulajdonú ingatlanon végzi erdőgazdálkodói 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. számon kötött szerződés, ami kiegészítésre került 2018.05.14-én a II. ütemmel. Ezzel végleges vagyonkezelés alá került a kezelt terület 99,7 %-a. A végleges vagyonkezelési szerződés (VKSZ)

hatálya alá tartozó ingatlanok vonatkozásában az ingatlan-nyilvántartásba is bejegyzésre került az érintett ingatlanokra a társaság vagyongazdálkodási joga.

Az ideiglenes vagyongazdálkodási szerződés (IVKSZ) hatálya alá tartozik még mintegy 278 hektár, amiből a jelenlegi, nem megerősített információk szerint 88 hektár fog az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alá tartozni, a többivel az NFA szerződést kell kiegészíteni. Az IVKSZ hatálya alá tartozó ingatlanok esetében jelenleg is kezelőként folytatja a gazdálkodást a társaság.

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

Az Ideiglenes Vagyongazdálkodási Szerződésben a vagyongazdalt állami tulajdonú ingatlanok naturáliákkal (terület és aranykorona adatok), érték nélkül szerepelnek. Az NFA-val megkötött végleges vagyongazdálkodási szerződésben szintén naturáliák szerepelnek, pénzben kifejezett értékek nem.

A társaság a vagyongazdalt területeket a „0” számlaosztályban területi adatokkal szerepelteti, és a vonatkozó IVKSZ, illetve VKSZ szerinti naturáliás 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 társaság tulajdonában is van 724,4 hektár terület, különféle művelési ágban.

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

| Művelési ág | Saját tulajdonú ingatlan | | Vagyongazdálkodásba adó | | | | | |
|------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------|-------------|---------------------|-----------------|---------------|-------------|
| | ha | Ak* | MNV Zrt. | | NFK (NFA) | | Önkormányzat | |
| | ha | Ak* | ha | Ak | ha | Ak | ha | Ak |
| erdő | 92,7251 | | 7,2834 | | 104 876,4046 | | | |
| fásított terület | 4,7914 | 18,70 | | | 78,4663 | 157,68 | | |
| gyümölcsös | 9,3349 | 157,11 | | | 7,6788 | 49,68 | | |
| halastó | 1,1547 | | | | | | | |
| kert | 2,7798 | 46,31 | | | 29,2870 | 522,85 | | |
| kivett | 487,6499 | | 80,9845 | | 596,2165 | | | |
| legelő | 44,2684 | 138,71 | | | 1 059,4792 | 3 487,14 | | |
| rét, | 43,0540 | 571,46 | | | 255,8675 | 3 315,40 | | |
| szántó | 38,2235 | 562,09 | | | 144,7492 | 2 296,40 | | |
| szőlő | 0,4198 | 7,30 | | | | | | |
| nádas | | | | | 3,2430 | 45,08 | | |
| Összesen | 724,4015 | 1 501,68 | 88,2679 | 0,00 | 107 051,3921 | 9 874,23 | 0,0000 | 0,00 |

*Ak: aranykorona

Az ingatlan-nyilvántartásban az erdő művelési ágú területek aranykorona értéke és a minőségi osztálya megszüntetésre került 2023.01.01. napjától a 1997. évi CXLI tv. 109/1999. (XII.29.) FVM végrehajtási rendelet 47.§. (3) bekezdése módosítása szerint.

Az MNV Zrt. tulajdonosi joggyakorlása alatti, az IVSZ hatálya alá tartozó területekről még nem áll rendelkezésre pontos kimutatás, a fenti táblázat a jelenleg ismert adatokat tartalmazza.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

| | |
|----------|----------------|
| 2025. év | 1 855 264 E Ft |
| 2024. év | 681 107 E Ft |

A tartós részesedések adatai

| Megnevezés | Tulajdoni hányad % | Névérték E Ft | Könyv szerinti érték E Ft | A részesedésre jutó adózott eredmény E Ft | Saját tőke/ Jegyzett tőke arány % |
|--|-----------------------|------------------|------------------------------|--|---|
| 2025. 12.31. <u>Egyéb tartós részesedés</u> Szántódi Üdülő Közös Vállalat | 11,45 | 11 670 | 27 609 | n.a. | n.a. |
| Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft | 1,00 | 30 | 30 | n.a. | n.a. |
| Összesen: | *** | 11 700 | 27 639 | *** | *** |
| 2024. 12.31. <u>Egyéb tartós részesedés</u> Szántódi Üdülő Közös Vállalat | 11,45 | 11 670 | 27 609 | 341 | 182,5 |
| Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft | 1,00 | 30 | 30 | 1 | 0,01 |
| Összesen: | *** | 11 700 | 27 639 | *** | *** |

Adott kölcsönök

Szerződés alapján 2022.09.15. napján 3 447 E Ft tagi kölcsön folyósítására került sor az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. részére. A tagi kölcsön visszafizetése 2025. év folyamán megtörtént.

A dolgozóknak adott lakás-célú kölcsön állománya összesen 43 741 E Ft.

Tárgyévben dolgozóknak lakásvásárlási-, - építési, vagy - korszerűsítési célokra 5 000 E Ft kölcsön került kihelyezésére. A munkavállalók a kölcsönökből 2025. év folyamán 12 522 E Ft-ot törlesztettek.

A meglévő állományból az egyéb rövid lejáratú követelések közé 10 913 E Ft átsorolására került, mint éven belüli törlesztés, így az éven túli rész 32 828 E Ft marad hosszú lejáratú követelés.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A társaság tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állományának értéke 2025.12.31. napján 1 794 797 E Ft. Valamennyi értékpapír Magyar Államkötvény.

A beszámoló évében a 2025/B és 2025/C sorszámú Magyar Államkötvények futamideje lejárt, a visszaváltás megtörtént. A lejárt papírok helyett újabb értékpapírok beszerzésére került sor.

2025. év végével ismét szükségessé vált értékpapír átsorolása a mérlegben az éven belüli értékpapírok állományába 613 009 E Ft összegben.

A társaság teljes (rövid és éven túli futamidejű) értékpapír állománya könyvszerinti értéken összesen 2 407 806 E Ft.

KÉSZLETEK

| | | |
|----------|---------|------|
| 2025. év | 433 327 | E Ft |
| 2024. év | 493 459 | E Ft |

Készletek alakulása, változása:

| Megnevezés | 2024.12.31 E Ft | Megoszlás % | 2025.12.31 E Ft | Megoszlás % | Változás E Ft | Index % |
|---|--------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|-------------|
| Anyagok | 149 225 | 30,2 | 137 837 | 31,8 | -11 388 | 92,4 |
| Befejezetlen termelés és félkész termékek | 7 634 | 1,5 | 10 024 | 2,3 | 2 390 | 131,3 |
| Növendék-, hízó- és egyéb állatok | 250 | 0,1 | 0 | 0,0 | -250 | 0,0 |
| Késztermékek | 330 618 | 67,0 | 282 092 | 65,1 | -48 526 | 85,3 |
| Áruk | 5 732 | 1,2 | 3 374 | 0,8 | -2 358 | 58,9 |
| Készletek | 493 459 | 100,0 | 433 327 | 100,0 | -60 132 | 87,8 |

A készletek értéke 2025. december 31-én 433 327 E Ft, a csökkenés 60 132 E Ft, ezen belül a vásárolt anyagok értéke 11 388 E Ft-tal, a saját termelésű készletek (késztermék + befejezetlen termelés + állatok) értéke pedig 46 386 E Ft-tal csökkent. A saját készletállomány értékén belül a közel 100%-os fatermékek állományának értéke 48 597 E Ft-tal csökkent, ami a zárókészlet naturáliában való 10 000 m³-es csökkenésével járt együtt.

A társaság tulajdonában lévő állatok részben értékesítésre kerültek, részben pedig elhullottak. A befejezetlen csemete és karácsonyfa készletértéke 31,3% -kal növekedett az év folyamán.

A vásárolt anyagok készletállományán belül jelentős nagyságú a turisztikai célú keskeny nyomközű kisvasutak fejlesztéséből származó (LÁEV támogatott nagyprojekt, illetve a PÁEV saját fejlesztés) anyagok értéke.

Készletek értékvesztésének alakulása:

A készleteken belül éveken keresztül az áruk között szereplő faipari gépek értékesítésre kerültek, a korábbi évek során már elszámolt 17 550 E Ft értékvesztés pedig kivezetésre került. Az áruvá átsorolt eszközökből még meglévők, főleg épületek, építmények értéke 2 673 E Ft.

A készletekre képzett értékvesztés állománya 2025. évben nulla.

| Megnevezés | Nyitó érték E Ft | Tárgyévi növekedés E Ft | Tárgyévi csökkenés E Ft | Visszaírt értékvesztés E Ft | Záró érték E Ft |
|-----------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------|
| Késztermékek | 0 | | | | 0 |
| Áruk | 17 550 | | 17 550 | | 0 |
| Összesen | 17 550 | | 17 500 | | 0 |

KÖVETELÉSEK

| | | |
|----------|---------|------|
| 2025. év | 733 572 | E Ft |
| 2024. év | 611 536 | E Ft |

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

| | | |
|----------|---------|------|
| 2025. év | 470 348 | E Ft |
| 2024. év | 376 247 | E Ft |

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Határidőn belüli követelések | 310 426 | 366 725 | 56 299 | 118,1 |
| Határidőn túli követelések | 65 821 | 103 623 | 37 802 | 157,4 |
| ebből: 1-30 napja lejárt | 41 673 | 70 465 | 28 792 | 169,1 |
| 30 napon túli lejárt | 612 | 892 | 280 | 145,8 |
| 60 napon túli lejárt | 9 | 1 581 | 1 572 | 17 566,7 |
| 90 napon túli lejárt | 6 968 | 9 865 | 2 897 | 141,6 |
| 180 napon túli lejárt | 14 718 | 20 715 | 5 997 | 140,7 |
| 360 napon túli lejárt | 1 841 | 105 | -1 736 | 5,7 |
| Mindösszesen | 376 247 | 470 348 | 94 101 | 125,0 |

Bizakodásra adhat okot, hogy a határidőn belüli vevőállomány az év végére 18,1 %-kal nőtt, ami talán a piac élénkülését jelzi. A tárgyév folyamán továbbra is tapasztalható fizetési hajlandóság csökkenése miatt a vevőállomány összetételén belül növekedett (4,5 %-kal) a határidőn túli kintlévőségek aránya a bázisidőszakihoz képest.

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 | 5 667 | 1 003 | 1 836 | | 4 834 |
| Közfoglalkoztatottak | 2 132 | | 2 132 | | 0 |
| Összesen | 7 799 | 1 003 | 3 968 | | 4 834 |

A lejárt tartozások közül 1 003 E Ft összegben értékvesztés képzésére került sor, a Sárospataki Faipari Üzem és Vállalkozói Park egyik bérlőjéről kapott információk alapján. A bérlő 2025. áprilisa óta tartozik a bérleti és a közüzemi díjakkal, melyek megtérülése a jelenlegi ismeretek alapján nem valószínűsíthető.

2025. évben a korábban 100%-os értékvesztéssel érintett vevőállományból került kivezetésre 1 836 E Ft felszámolással kapcsolatos határozat alapján

Az a közfoglalkoztatotti állomány, melyre 2019. előtti években 100%-os értékvesztés került elszámolásra, elévülés miatt kivezetésre került a nyilvántartásból.

2025. évben nem került sor egyéb tartozás leírására.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

| | | |
|----------|-------|------|
| 2025. év | 0 | E Ft |
| 2024. év | 3 447 | E Ft |

Szerződés alapján 2022.09.15. napján 3 447 E Ft tagi kölcsön folyósítására került sor az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. részére.

Az adott kölcsön és kamata az év folyamán megfizetésre került.

| | | | |
|-------------------|----------|---------|------|
| Egyéb követelések | 2025. év | 263 224 | E Ft |
| | 2024. év | 231 842 | E Ft |

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Munkavállalókkal szemben | 207 | 318 | 111 | 153,6 |
| Ellátások | 4 028 | 2 635 | -1 393 | 65,4 |
| Lakáskölcsön éven belüli része | 10 805 | 10 913 | 108 | 101,0 |
| Bérlővel szembeni követelés | 2 157 | 2 157 | 0 | 100,0 |
| Társasági adó túlfizetése | 46 084 | 49 526 | 3 442 | 107,5 |
| ÁFA | 69 618 | 70 131 | 513 | 100,7 |
| Gázolaj jövedéki adója | 2 308 | 3 437 | 1 129 | 148,9 |
| Jogosulatlan munkabér | 1 333 | 1 192 | -141 | 89,4 |
| Vadászati haszonbérleti díjelőleg | 93 043 | 96 892 | 3 849 | 104,1 |
| Fizetett óvadék | 530 | 530 | 0 | 100,0 |
| Díjelőlegek | 654 | 24 324 | 23 670 | 3 719,3 |
| Helyi adó | 287 | 0 | -287 | |
| Egyéb | 788 | 1 169 | 381 | 148,4 |
| Összesen | 231 842 | 263 224 | 31 382 | 113,5 |

A rövid lejáratú követelések állománya a beszámoló évében 31 382 E Ft-tal nőtt.

A hatályos törvény alapján a vadászterületek haszonbérleti díjának 90 %-ban megállapított előlegét a szezon előtti év decemberében meg kell fizetni, elszámolni pedig a vadászati szezont követő év áprilisában lehet, ennek megfelelően a 2024-2025. év haszonbérleti díj előlege összesen 96 892 E Ft.

A díjelőlegek állománya jelentősen növekedett 2025. év végére. Vállalkozóknak termelési munkálatra adott előleg állománya 2025. év végére 5 100 E Ft, karbantartási munkálatokra adott előleg állománya 11 228 E Ft, alkatrészre adott előlegek összege 6 016 E Ft. Az adatszolgáltatás területének kiterjesztése miatt a LÁEV-nél szükséges NTAK modul bevezetésére adott előleg összege 1 310 E Ft.

A szakértői díjelőleg mértéke 452 E Ft-ra növekedett (bázis időszakban 100 E Ft), a végrehajtói díjelőleg állománya pedig 218 E Ft, ami a bázishoz képest nem változott.

Az egyéb követelések állományára értékvesztés elszámolása nem történt.

ÉRTÉKPAPÍROK

| | |
|-----------------|-----------------------|
| 2025. év | 613 009 E Ft |
| 2024. év | 1 434 767 E Ft |

2025. év végével szükségessé vált MÁK 2026/E számú értékpapír átsorolása a mérlegben az éven belüli értékpapírok állományába, összesen 613 009 E Ft összegben.

PÉNZESZKÖZÖK

| | |
|-----------------|-----------------------|
| 2025. év | 2 741 112 E Ft |
| 2024. év | 2 405 994 E Ft |

A társaság pénzeszközei 335 118 E Ft-tal növekedtek.

Az aktív Magyarország Fejlesztési Központ Nonprofit Kft-től AOFK_T/0445/2025 iktatószámú Támogatói Okirat alapján 2025.11.18. napján a társaság 17 640 E Ft-ot kapott a Gyunyakúti kulcsosház felújítására.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság 2025.12.09. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/425/2025. számú Támogatási Okirat alapján kapott 81 461 E Ft támogatást „erdősítés végzése mezőgazdasági, vagy nem mezőgazdasági területen” céljából.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság 2025.12.29. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/478/2025. számú Támogatási Okirat alapján kapott 98 925 E Ft egyösszegű előrefinanszírozott támogatást „Pálházi Állami Vasút telephely fejlesztés” megnevezéssel.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság szintén 2025.12.29. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/479/2025. számú Támogatási Okirat alapján kapott 99 517 E Ft egyösszegű előrefinanszírozott támogatást „Pálházi Állami Vasút részleges pályarekonstrukció” megnevezéssel.

A Bizottság (EU) 2025/1796 végrehajtási rendelete (a továbbiakban: VH rendelet) 1. cikk (1) bekezdése, továbbá az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2021/2116 rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) 44. cikk (2) bekezdésének a) pontja értelmében a Magyar Államkincstár, mint Nemzeti Kifizető Ügynökség (továbbiakban: Kincstár) 2025. október 16. napjától előleget fizethet a mezőgazdasági termelőknek a BISS és CRISS támogatás vonatkozásában a benyújtott kérelmeknek megfelelő kifizetések legfeljebb 70 %-ának erejéig. Fenntarthatóságot elősegítő alapszintű – jövedelemtámogatási előleg jogcímen 28 355 E Ft és kiegészítő támogatási előleg jogcímen 1 959 E Ft, összesen 30 314 E Ft ún. KAP-támogatási előleget kapott a társaság 2025.11.27. napján.

Az összes pénzeszközállományból támogatásként kapott, még el nem költött összeg állománya 2025. december 31. napján 839 486 E Ft, melyből:

- a gönci pálos kolostorra 346 449 E Ft,
- az 6 futó erdőtelepítési programra összesen 240 866 E Ft,
- PÁEV telephelyfejlesztés 98 925 E Ft
- PÁEV pályarekonstrukció 99 517 E Ft
- KAP előleg 30 314 E Ft

- Gyunyakúti kulcsosház 17 640 E Ft
- a közfoglalkoztatási programra 3 363 E Ft
- a „Tisztítsuk meg az országot!” programra 2 012 E Ft,
- a LÁEV kisvasútra 400 E Ft támogatás alapítványi támogatás.

A 176/2025. (VI.30) Kormányrendelet előírása szerint a tulajdonos által kiadott 7/2025. (VIII.11.) Alapítói Határozat a társaságot 95 503 E Ft költségvetési befizetésére kötelezte 2025.12.15. napjáig. Az összeg befizetése határidőben megtörtént.

A hatályos törvényi előírásoknak megfelelően a vadkárók kifizetésére kötelezően létrehozott ú.n. vadkár alap számla egyenlege 114 E Ft.

A társaság az év végével 300 000 E Ft-ot, valamint 3 890 E eurót tartott éven belüli lekötött bankbetétben.

A pénztár állománya összesen 4 937 E Ft, továbbra is alacsony, az előző évhez képest minimálisan csökkent.

A társaság szabad rendelkezésű és lekötött pénzeszközei jelentősen csökkentek a 2023-2025. évek alatt elvont 2 100 000 E Ft osztalék, valamint a két év alatt összesen 168 612 E Ft (73 109 E Ft + 95 503 E Ft) költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése következtében.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

| Megnevezés | | | 2025. év | 256 093 E Ft |
|---|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| | 2024.12.31. | 2025.12.31. | 2024. év | 374 083 E Ft |
| | E Ft | E Ft | Változás | Index |
| | | | E Ft | % |
| árbevétel | 7 875 | 7 743 | -132 | 98,3 |
| kártalanítás | 80 | | -80 | 100,0 |
| járó kamat | 42 642 | 33 237 | -9 405 | 77,9 |
| értékpapír névérték alatti vásárlása | 227 667 | 114 955 | -112 712 | 50,5 |
| támogatás | 18 472 | 74 652 | 56 180 | 404,1 |
| vadászati közösségektől járó díj | 20 629 | 20 992 | 363 | 101,8 |
| Bevételek aktív elhatárolása | 317 365 | 251 579 | -65 786 | 79,3 |
| előfizetések | 557 | 614 | 57 | 110,2 |
| továbbszámlázás | | 23 | 23 | |
| elhatárolt szállítási költség | 53 126 | | -53 126 | 0,0 |
| elhatárolt karbantartás költség | 2 665 | 1 765 | -900 | 66,2 |
| rendszerfelügyelet | 187 | 1 492 | 1 305 | 100,0 |
| biztosítás | 50 | 50 | 0 | 100,0 |
| egyéb | 133 | 570 | 437 | 428,6 |
| Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása | 56 718 | 4 514 | -52 204 | 8,0 |
| Összesen: | 374 083 | 256 093 | -117 990 | 68,5 |

A tárgyidőszakot megillető, elhatárolt árbevétel 98 %-a a társaság részére a 2025. évre a 11 vadászati földtulajdonosi közösség képviselőjéért járó 7 718 E Ft árbevételből származik.

A befektetések után a tárgyévre még járó kamat 32 314 E Ft, a betét- és a folyószámla kamata 923 E Ft.

Év végén a társaság tulajdonában lévő magyar államkötvények névérték alatti vásárlásának a teljes időszakra jutó állománya 114 955 E Ft. A névérték alatt beszerzett állampapír teljes állománya 2 620 000 E Ft névértékű értékpapír. A beszámoló évében 1 434 767 E Ft könyvszerinti értékű értékpapír lejárat miatt visszaváltásra került, 1 794 797 E Ft összegben pedig újabb hosszú futamidejű értékpapír beszerzése történt meg névérték alatt.

A járó támogatások jelentősebb tételei az alábbiak:

| | |
|---|-------------|
| - Gönci pálos kolostor | 53 551 E Ft |
| - Erdőtelepítési programok | 11 023 E Ft |
| - Tisztítsuk meg az országot! program | 6 541 E Ft |
| - Közfoglalkoztatási pályázat 2025.12. hó | 3 428 E Ft |

Az EGF/398/2020. és EGF/329/2022. erdőtelepítési programok előző évi (2024.) elszámolását a támogató Agrárminisztérium a tárgyév folyamán még nem igazolta vissza, így a teljes állományból 5 225 E Ft már 2024. évben, 5 799 E Ft pedig a tárgyévben került elszámolásra a költségek ellentételezésére az aktív bevételekkel szemben.

A vadászati közösségektől a kezelt terület után járó díj, a törvény és a VKSZ alapján, a társaságot, mint kezelőt megillető része 20 992 E Ft.

A rendszerfelügyeletet ellátó társasággal 3 éves szerződés került megkötésre, a következő évekre jutó költség időarányosan elhatárolásra került.

SAJÁT TŐKE

| | | |
|-----------------|------------------|-------------|
| 2025. év | 5 905 666 | E Ft |
| 2024. év | 5 810 844 | E Ft |

A saját tőke a 2025. 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 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 2025.01.01. nyitó egyenleg | 1 406 670 | 1 529 251 | 2 535 132 | 0 | 339 791 | 5 810 844 |
| Jegyzett tőke emelés | | | | | | |
| Egyéb növekedés | | 82 075 | 339 791 | | | 421 866 |
| Csökkenés | | | 150 000 | | 339 791 | 489 791 |
| 2025. évi adózott eredmény | | | | | 162 747 | 162 747 |
| 2025.12.31. záró egyenleg | 1 406 670 | 1 611 326 | 2 724 923 | 0 | 162 747 | 5 905 666 |

A társaság tulajdonosa a 2024. évi beszámolót az 5/2025. (V.22) Alapítói Határozattal elfogadta, melyben a 150 000 E Ft összeg osztalékként elvonásra került.

Az osztalék csökkentette 150 000 E Ft-tal, a 2025. évi adózott eredmény 162 747 E Ft-tal növelte a saját tőkét. Az Európai Unió közös agrárpolitikára vonatkozó hazai előírások alapján a beruházásokra adott támogatásokat a tőketartalékba kell helyezni, ezért a szerkezetátalakítás támogatási keretein belül vadvédelmi kerítés létesítésére kapott tételek 82 075 E Ft-tal szintén növelték a saját tőkét.

Összesen a három tétel eredményeként 94 822 E Ft-tal növekedett a saját tőke.

A társaság megkapta a tulajdonos értesítését, mely szerint a 2025.12.31. napjára vonatkozó mérleg alapján 10 000 E Ft osztalékot kíván elvonni 2026. évben, június 30. befizetési határidővel.

CÉLTARTALÉKOK

| Megnevezés | 2025. év | | 2024. év | |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
| Céltartalék a várható kötelezettségekre | 21 327 | 10 587 | -10 740 | 49,6 |
| Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre | 571 275 | 617 886 | 46 611 | 108,2 |
| Összesen | 592 602 | 628 473 | 35 871 | 106,1 |

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

| Jogcím | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|----------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------|
| Gépjárműkár | 10 587 | 10 587 | 0 | 100,0 |
| Szerződés érvénytelenítése | 7 857 | | -7 857 | 0,0 |
| Természetvédelmi bírság | 2 883 | | -2 883 | 0,0 |
| Összesen | 21 327 | 10 587 | -10 740 | 49,6 |

A várható költségekre képzett céltartalék részletezése:

| Jogcím | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Kiszáradt fenyvesek felújítása szerkezetátalakítással | 148 609 | 180 008 | 31 399 | 121,1 |
| Károsodott, veszélyes fák kitermelése | 32 703 | 47 915 | 15 212 | 146,5 |
| Karbantartási munkák | 389 659 | 389 659 | 0 | 100,0 |
| Vagyonkezelői szerződés költségvonzata | 304 | 304 | 0 | 100,0 |
| Összesen | 571 275 | 617 886 | 46 611 | 108,2 |

Céltartalék tárgyévi alakulása:

| Megnevezés | Nyitó E Ft | Felhasznált céltartalék E Ft | Céltartalék képzés E Ft | Záró E Ft |
|-------------------------|----------------|------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Várható kötelezettségek | 21 327 | 10 740 | 0 | 10 587 |
| Jövőbeni költségek | 571 275 | 170 197 | 216 808 | 617 886 |
| Mindösszesen | 592 602 | 180 937 | 216 808 | 628 473 |

Kártérítési per indult társaságunk ellen 2024. évben fakidőlésből eredő gépjárműkár és járulékai (perköltség, késedelmi kamat) megtérítése érdekében. A várható jövőbeni kötelezettségek megtérítésére ezen jogcímen a bázisévben képzett céltartalék összege 10 587 E Ft. A pernek még nincs vége.

A Hidegpataki Vendégház bérlete és a tállyai vadászterületre vonatkozó bérvadászati szerződés érvénytelenítésének megállapítása és a szerződés alapján már megfizetett bérleti díj visszakövetelése érdekében indított pert a társaság megnyerte, ezért a várható kötelezettségekre 2024. évben képzett 7 857 E Ft összegű céltartalék feloldásra került.

A kormányhivatal által kiadott két természetvédelmi bírság határozatának bírósági felülvizsgálata megtörtént, a kedvező ítélet miatt a bírságra képzett céltartalék 2 883 E Ft összege feloldásra került a beszámoló évében.

Az utóbbi években jelentkező fenyőszáradás kárfelszámolási feladatai a társaságnak a rendes gazdálkodás mértékét meghaladó kötelezettségeket és költségeket okoznak. A 2025. évi program feladatai elvégzésre kerültek, ezért az erre korábban képzett céltartalék összegének feloldása megtörtént.

A szükségessé váló szerkezet-átalakítási munkákra a felmérés alapján 180 008 E Ft céltartalék került megképzésre a 2025. évi eredmény terhére.

A kőris és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák 2025. évben megvalósítandó kármegelőzési, kárelhárítási költségeire képzett céltartalékból 21 588 E Ft összeg feloldásra került az elvégzett kármegelőzési és kárelhárítási munkákkal megegyező összegben. A továbbra is fennálló egészségügyi romlásból eredő károk elhárítására a 2025. évi eredmény terhére szükségessé vált újabb 36 800 E Ft összegű céltartalék képzése.

Az erdészeti feltáró- és kiszállítótutak, erdei vasutak és vasúti gördülőállomány karbantartására képzett céltartalék összege nem változott.

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, így a vagyonkezelői jog bejegyzése sem történhetett meg.

KÖTELEZETTSÉGEK

| | | |
|----------|-----------|------|
| 2025. év | 1 960 688 | E Ft |
| 2024. év | 1 596 531 | E Ft |

A társaságnak hátrасorolt és hosszú lejáratú kötelezettségei évek óta nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek alakulása

Szállítói és egyéb kötelezettségek

| Megnevezés | 2024.12.31. | 2025.12.31. | Változás | Index |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Vevőktől kapott előlegek | 189 768 | 146 930 | -42 838 | 77,4 |
| Szállítók | 384 678 | 506 330 | 121 652 | 131,6 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 1 022 085 | 1 307 428 | 285 343 | 127,9 |
| Összesen | 1 596 531 | 1 960 688 | 364 157 | 122,8 |

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 364 157 E Ft-tal növekedett, ezen belül vevői előlegek 42 838 E Ft-tal csökkentek, a szállítók 121 652 E Ft-tal, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pedig 285 343 E Ft-tal növekedtek.

A Belügyminisztérium által indított ún. „szociális tűzifa” akció tovább folytatódott 2025. évben is, az önkormányzatok általi előre fizetések vevőelőlegként kerültek elszámolásra.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

| Megnevezés | 2024.12.31. | 2025.12. 31. | Változás | Index |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| | E Ft | E Ft | E Ft | % |
| Jövedelem | 156 253 | 185 144 | 28 891 | 118,5 |
| SZJA | 40 503 | 39 937 | -566 | 98,6 |
| Járadék | 64 166 | 62 065 | -2 101 | 96,7 |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 6 903 | 7 263 | 360 | 105,2 |
| Egyszerűsített foglalkoztatás | 173 | 270 | 97 | 156,1 |
| Szakképzési hozzájárulás | -84 | 0 | 84 | 0,0 |
| Levonás bérből | 2 745 | 2 775 | 30 | 101,1 |
| Vadászati jog kezelése | 2 169 | 380 | -1 789 | 17,5 |
| Letét, biztosíték, foglaló | 65 085 | 50 756 | -14 329 | 78,0 |
| Helyi adók | 0 | 11 715 | 11 715 | |
| Cégautó adó | 427 | 517 | 90 | 121,1 |
| Támogatási előleg | 675 253 | 935 119 | 259 866 | 138,5 |
| Innovációs hozzájárulás | 6 539 | 8 375 | 1 836 | 128,1 |
| Nyugdíj-és egészségpénztári befizetés | 1 325 | 2 400 | 1 075 | 181,1 |
| IFA | 35 | 45 | 10 | 128,6 |
| Turizmusfejlesztési hozzájárulás | 43 | 63 | 20 | 146,5 |
| Egyéb | 550 | 604 | 54 | 109,8 |
| Összesen | 1 022 085 | 1 307 428 | 285 343 | 127,9 |

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen 285 343 E Ft-tal növekedtek, amiből a legnagyobb tétel a támogatási előlegek állományának változása.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság 2024.12.18. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/465/2024. számú Támogatási Okirat alapján kapott 400 000 E Ft egyösszegű előrefinanszírozott támogatást „a gönci pálos kolostorrom állapotfelmérése, állékonysági vizsgálata, állagmegóvása és a hozzá vezető út használhatóvá tétele” megnevezéssel.

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. A nevezett pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása előre kiadott ütemezés szerint 2 évente történik meg, 2025. évben az előleg összege 39 757 E Ft.

A társaság 2022.05.17. napján az EGF/190/2022. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 96 341 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2021.” címen. A nevezett pályázat költségeinek/ráfordításainak előre kiadott ütemezés szerint 2 évente történik meg, 2025. évben az előleg összege még 54 501 E Ft.

A társaság 2022.07.14. napján az EGF/329/2022. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 72 423 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2022.” címen. A pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása előre kiadott ütemezés szerint 2 évente történik meg, 2025. évben az előleg összege 46 672 E Ft.

A társaság 2023.11.06. napján az EGF/396/2023. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 55 653 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2023.” címen. A pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása ütemezés szerint 2 évente történik, 2025. évben az előleg összege 26 369 E Ft.

A társaság 2024.07.04. napján az EGF/196/2024. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 45 557 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2024.” címen. A pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása ütemezés szerint történik, 2025. évben az előleg összege még 26 147 E Ft.

Az aktív Magyarország Fejlesztési Központ Nonprofit Kft-től AOFK_T/0445/2025 iktatószámú Támogatói Okirat alapján 2025.11.18. napján a társaság 17 640 E Ft-ot kapott a Gyunyakúti kulcsosház felújítására.

A társaság 2025.12.09. napján az EGF/425/2025. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 81 461 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2025.” címen. A pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása előre kiadott ütemezés szerint 2 évente történik meg. A 2025. évben az előleg összege változatlanul 81 461 E Ft.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság 2025.12.29. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/478/2025. számú Támogatási Okirat alapján kapott 98 925 E Ft egyösszegű előrefinanszírozott támogatást „Pálházai Állami Vasút telephely fejlesztés” megnevezéssel.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság szintén 2025.12.29. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/479/2025. számú Támogatási Okirat alapján kapott 99 517 E Ft egyösszegű előrefinanszírozott támogatást „Pálházai Állami Vasútrészleges pályarekonstrukció” megnevezéssel.

A Bizottság (EU) 2025/1796 végrehajtási rendelete (a továbbiakban: VH rendelet) 1. cikk (1) bekezdése, továbbá az Európai Parlament és a Tanács (EU) 2021/2116 rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) 44. cikk (2) bekezdésének a) pontja értelmében a Magyar Államkincstár, mint Nemzeti Kifizető Ügynökség (továbbiakban: Kincstár) 2025. október 16. napjától előleget fizethet a mezőgazdasági termelőknek a BISS és CRISS támogatás vonatkozásában a benyújtott kérelmeknek megfelelő kifizetések legfeljebb 70 %-ának erejéig. Fenntarthatóságot elősegítő alapszintű jövedelemtámogatási előleg jogcímen 28 355 E Ft és kiegészítő támogatási előleg jogcímen 1 959 E Ft, összesen 30 314 E Ft Ú.N. KAP-támogatási előleget kapott a társaság 2025. 11. 27. napján.

A 2025. évi közfoglalkoztatási pályázat kapcsán 2025.09.10. napján kapott támogatási előleg még el nem számolt záróállománya az év végén 3 363 E Ft.

A beszámoló évében a társaság összesen 339 119 E Ft támogatási előleget kapott, valamint a beszámoló alapján 79 253 E Ft elköltését fogadták el a támogatást folyósító hatóságok.

A letét- és biztosítékállomány összege 14 329 E Ft-tal csökkent. Jelentősebb, még fennálló tételek az alábbiak:

- a LÁEV nagyprojekt vállalkozóitól kapott jó teljesítési letét összege 38 363 E Ft,
- a LÁDI területének bérlése miatt a vállalkozótól kapott 2 550 E Ft,
- a GINOP pályázaton nyertes vállalkozótól a Zsófia-kilátó építése miatt kapott letét összege 2 498 E Ft.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

| | |
|----------|----------------|
| 2025. év | 4 301 005 E Ft |
| 2024. év | 4 618 313 E Ft |

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása | 51 677 | 54 063 | 2 386 | 104,6 |
| Árbevétel | 51 677 | 54 058 | 2 381 | 104,6 |
| IFA | | 5 | 5 | |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 56 001 | 55 624 | -377 | 99,3 |
| Könyvvizsgálat díja | 1 250 | 1 250 | 0 | 100,0 |
| Vadászati haszonbérlet | 53 396 | 54 261 | 865 | 99,3 |
| Bankköltség, tranzakciós illeték | 1 302 | 23 | -1 279 | 1,8 |
| Közüzemi díjak | 40 | 26 | -14 | 65,0 |
| Egyéb | 13 | 64 | 51 | 492,3 |
| Halasztott bevételek | 4 510 635 | 4 191 318 | -319 317 | 92,9 |
| Beruházások támogatása | 4 479 930 | 4 160 565 | -319 365 | 92,9 |
| Többletek | 30 705 | 30 753 | 48 | 100,2 |
| Összesen | 4 618 313 | 4 301 005 | -317 308 | 93,1 |

A befolyt elhatárolt árbevételeken belül jelentős tétel, 50 591 E Ft a vadászati szezon naptári évtől eltérő időszaka miatt a megkapott bér vadászati díjból a következő időszakra (2026.01-02. hónap) elhatárolt összeg.

A 2025. évi vadászati haszonbérleti díj elszámolására a törvény előírásai alapján 2026.04.30. napjáig kerül sor. A 2025. évre előre kifizetett 90 %-os előleg az egyéb követelések között szerepel, de a teljes díj passzív elhatárolásként került lekönyvelésre 54 261 E Ft összeggel.

Halasztott bevételek állománya, alakulása

A halasztott bevételek állománya a bázishoz képest csökkent, de nagysága a nagy értékű támogatásból megvalósuló beruházások révén jelentős, a mérleg főösszegének 32,8 %-a.

A társaság halasztott bevételeként számbavett támogatással több projektet kezel. A támogatások értékcsökkenésének ellentételezésére még el nem számolt záróállománya meghaladja a 4,1 milliárd forintot. A LÁEV nagyprojekt, melyre a társaság kettő részletben összesen 4 324 845 E Ft támogatást kapott, lezárult, az üzembehelyezett eszközök értékcsökkenésével szemben 2025. évben 265 945 E Ft feloldása megtörtént a halasztott bevételből.

A Téry Ödön Nemzeti Turistaház-fejlesztési Programból 450 000 E Ft támogatással megvalósított Rostallói Ökoturisztikai Nevelési Központ (RÖNK) létesítményeinek és eszközeinek üzembehelyezése 2021. évben megtörtént, az értékcsökkenés arányában 20 429 E Ft feloldása történt meg a beszámoló évében halasztott bevételből.

A társaság a Magyar Természetjáró Szövetség vezetésével létrejött konzorciumban Gyalogszerrel felfedezni Észak-Magyarország turisztikai termékkínálatát című, GINOP-7.1.2-15-2017-00017 kódszámú pályázatával támogatást nyert el.

A fejlesztések két fő eleme a Zempléni-hegységben található István-kúti négy évszakos pihenő létesítése, valamint a bükk Zsófia-kilátó és a hozzá vezető „Körös-körül lombkorona” tanösvény építése volt, amelyek mellett a Lencsés-forrás pihenő, a Király-kúti pihenő és a Botkői autópihenő fejlesztése is a projekt részét képezte.

A projektre összesen 222 415 E Ft támogatás került felhasználásra. A beszámoló évében 14 451 E Ft feloldása történt meg.

A Füzérradványi Kastélypark kialakításával kapcsolatos beruházási/felújítási költség 2015. évben aktiválásra került 272 774 E Ft összegben. Támogatási összegként 251 658 E Ft-ot kapott a társaság, melyből 2025. évben a halasztott bevételből 14 876 E Ft került feloldásra.

A LÁEV ökoturisztikai központ kialakításának aktivált értéke 243 916 E Ft volt, a támogatás összege pedig 204 728 E Ft. A beszámoló évében 3 433 E Ft feloldása történt meg.

Interreg V-A Szlovákia-Magyarország együttműködési, határokon átnyúló közös lebonyolítású kisvasutak népszerűsítését, fejlesztését célzó szlovák-magyar pályázat (SKHU pályázat) keretein belül kapott, halasztott bevételként számba vett támogatás összegéből a beszámoló évében 5 395 E Ft került feloldásra az értékcsökkenés arányában.

A Bagolyvár Erdei Iskola kialakítására/átalakítására 90 091 E Ft-ot költött a társaság, halasztott bevételként pedig 64 851 E Ft-ot kapott, melyből 2025. évben 1 215 E Ft feloldása szintén megtörtént.

A társaság 2025. évben hat párhuzamos erdőtelepítési programot kezel, melyre összesen támogatási előlegként 432 503 E Ft-ot kapott a 2020-2025. évek között. A telepített erdő nem amortizál, ezeknél csak az esetlegesen létesített vadvédelmi eszközök karbantartása és értékcsökkenése csökkenti a halasztott bevételt.

ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

A NAV B-A-Z Vármegyei Igazgatósága 2025.07.22-2025.08.19. közötti időszakban egyes adókötelezettségek teljesítésére vonatkozó jogkövető vizsgálatot folytatott 2023-2024. közötti időszakra.

A vizsgálat kiterjedt a munkaerőpiacra lépő személyek után a szociális hozzájárulási adó tekintetében igénybevett adókedvezmények felülvizsgálatára, a benyújtott áfabevallások ellenőrzésére, az áfabevallások 2365M és 2465M adatszolgáltatásainak felülvizsgálatára, az online számlaadat-szolgáltatás ellenőrzésére, a '08-as bevallások és a 'T1041, 'T1042 bejelentő és változásbejelentő lapok felülvizsgálatára, az egyszerűsített foglalkoztatás keretén belül a turisztikai idénymunkára bejelentett munkavállalók kedvezményes foglalkoztatásának ellenőrzésére és a rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség megállapításának felülvizsgálatára.

A vizsgálat szociális hozzájárulási adó adónemen 260 E Ft kötelezettségnövekedést, biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék adónemen 7 E Ft kötelezettségnövekedést, személyi jövedelemadó (magánszemélyektől levont) adónemen 10 E Ft kötelezettségnövekedést, egyszerűsített foglalkoztatásból eredő szociális hozzájárulás befizetés adónemen 8 E Ft kötelezettségsökkenést, azaz mindösszesen 269 E Ft kötelezettségnövekedést és 42 E Ft önellenőrzési pótlékot állapított meg.

Az áttekintett dokumentumok alapján az ellenőrzés adóhatósági intézkedést igénylő megállapítást nem tett.

A társaság 2023.09.19. napján keresetet nyújtott be a Szerencsi Járásbíróságra egy vadász egyesület ellen 2 973 E Ft összegű erdőgazdálkodásban okozott vadkár megtérítésére. A kár összegét közjegyző előtti előzetes eljárásban kirendelt igazságügyi szakértő állapította meg. A 2025.12.02. napján tartott tárgyaláson ítéletet hozott a Szerencsi Járásbíróság és csak kis részben (12%) ítélte meg a kereseti kérelmünkben megjelölt kártérítési összeget. A társaság fellebbezést nyújtott be a Miskolci Törvényszékre. A másodfokú eljárásban alperes csatlakozó fellebbezést, másodlagosan fellebbezési ellenkérelmet nyújtott be. A másodfokú bíróság várhatóan tárgyalás tartása nélkül (ez a főszabály jelenleg) fog dönteni.

A Hidegpataki Vendégház bérlete és a tállyai vadászterületre vonatkozó bérvadászati szerződés érvénytelenségének megállapítása és a már szerződés alapján megfizetett bérvadászati díj visszakövetelése iránt indított pert egy Kft. a társaság ellen. A 2025.09.25. napján tartott tárgyaláson elsőfokon elutasította a bíróság Felperes keresetét. Az ítélet ellen Felperes nem fellebbezett, a megítélt perköltséget a társaság megkapta, az előző évben erre az ügyletre megképzett céltartalék feloldásra került.

Egy károsult 2022.12.09. napján bekövetkezett fakidőlésből eredően (gépjárműkár) kártérítési pert indított 6 563 E Ft és járulékai összegben a társaság ellen. A felelősségbiztosító beavatkozott a perbe a társaság per-nyertessége érdekében. Bizonyítási eljárás folyik. Új tárgyalás 2026.04.23. napjára került kitűzésre. Céltartalékot még 2024. évben megképezte a társaság az esetleges pervesztesség kötelezéseire.

A kormányhivatal által kiadott két természetvédelmi bírság határozatának bírósági felülvizsgálata megtörtént, a kedvező ítélet miatt a képzett céltartalék feloldásra került.

Az Állami Számvevőszék 2025.07.30. napján vizsgálatot kezdett az állami tulajdonú gazdasági társaságoknál. A vizsgálat célja annak értékelése, mennyiben járulnak hozzá az érintett társaságok az erdők minőségének megóvásához, valamint érvényesül-e a fenntarthatóság az erdőgazdálkodásban. Az ellenőrzés értékeli továbbá, hogy az állami tulajdonú erdőgazdasági társaságok erdőgazdálkodási tevékenységük során biztosították-e az erdők Evt.-ben megjelenő közérdekű szolgáltatásainak érvényesülését és az erdők közjóléti célokat szolgáló szerepének eredményes betöltését, valamint az állami tulajdonú erdőgazdasági társaságok szemléletformálási tevékenységét, intézkedéseit és programjait.

A hatóság tájékoztatása alapján a vizsgálat tervezett befejezése 2025. október végével várható, az előzetes megállapításokat 2025. december végéig ismerhetik meg az érintettek. A végleges jegyzőkönyv kiállítása 2026. első negyedévében várható. Az előzetes adatkérésnek (tanúsítványok, dokumentumok, szabályzatok, kimutatások 2020-2024. évekre vonatkozóan) a társaság 2025.08.22. napjáig eleget tett, valamint a hiánypótlásként kért dokumentumokat 2025. szeptember 10-én megküldte. Az ÁSZ 2025.12.22. napján jelentéstervezetét véleményezésre megküldte. A tervezet alapvetően támogató hangvételű, negatív megállapításokat nem tartalmaz, ezért érdemi észrevételt nem tett a társaság. Várható a jelentés véglegesítése.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

NETTÓ ÁRBEVÉTEL

| | |
|-----------------|-----------------------|
| 2025. év | 9 072 017 E Ft |
| 2024. év | 8 269 012 E Ft |

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

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|--|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 6 586 392 | 7 222 151 | 635 759 | 109,7 |
| <u>ebből</u> | | | | |
| Erdőgazdálkodás | 5 526 433 | 6 106 392 | 579 959 | 110,5 |
| Vadgazdálkodás | 369 334 | 402 971 | 33 637 | 109,1 |
| Ökoturisztikai feladatok ellátása | 435 223 | 442 481 | 7 258 | 101,7 |
| Szolgáltatás | 10 488 | 52 061 | 41 573 | 496,4 |
| Egyéb tevékenység | 244 914 | 218 246 | -26 668 | 89,1 |
| Exportértékesítés nettó árbevétele | 1 682 620 | 1 849 866 | 167 246 | 109,9 |
| <u>ebből</u> | | | | |
| Erdőgazdálkodás | 1 649 614 | 1 820 652 | 171 038 | 110,4 |
| Vadgazdálkodás | 30 732 | 28 776 | -1 956 | 93,6 |
| Ökoturisztikai feladatok ellátása | 2 227 | 438 | -1 789 | 19,7 |
| Egyéb tevékenység | 47 | | -47 | |
| Értékesítés nettó árbevétele | 8 269 012 | 9 072 017 | 803 005 | 109,7 |

Az értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz képest 9,7 %-kal növekedett. Ezen belül a hazai árbevétel 9,7 %-kal, a külföldi árbevétel 9,9 %-kal növekedett. A legnagyobb árbevétel-növekményt arányaiban az erdőgazdálkodási szolgáltatási tevékenység érte el, azonban a volumene így is kicsi a fatermék értékesítéséhez képest.

Az erdőgazdálkodás árbevételében a fahasználati ágazat belföldi árbevételének aránya 99,8 %, a külföldi árbevételének aránya 100 %, tehát az 579 959 E Ft-os bővülés a fakitermelés árbevételének növekedéséből származik.

A beszámoló évében 34 430 m³-rel több faterméket értékesített a társaság a bázis időszakhoz képest.

Az export árbevétel 2023. évtől folyamatosan bővül. A megtermelt faterméket belföldi keresletének visszaesése miatt a társaság külföldre kényszerült értékesíteni, ami azonban növeli a szállítási költségeket is.

A társaság 2025. évben is részt vett a Belügyminisztérium által meghirdetett két szociális tűzifaprogram teljesítésében, melyek keretében összesen 29 643,3 m³ keménylombos tűzifát értékesített az önkormányzatok részére.

EGYÉB BEVÉTEL

| | | |
|----------|-----------|------|
| 2025. év | 1 196 024 | E Ft |
| 2024. év | 1 018 487 | E Ft |

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Káreseményekkel kapcsolatos bevételek | 2 357 | 296 | -2 061 | 12,6 |
| Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések | 529 | 8 252 | 7 723 | 1 559,9 |
| Kártalanítás | 2 065 | 5 344 | 3 279 | 258,8 |
| Céltartalék felhasználás | 215 763 | 180 937 | -34 826 | 83,9 |
| Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás költségek ellentételezésére | 364 009 | 452 533 | 88 524 | 124,3 |
| <i>potenciál helyreállítás támogatása</i> | 227 816 | 17 341 | -210 475 | 7,6 |
| <i>szerkezetátalakítás támogatása</i> | 6 841 | 99 099 | 92 258 | 1 448,6 |
| <i>Natura 2000 erdők támogatása</i> | | 205 675 | 205 675 | |
| <i>Natura 2000 gyepek támogatása</i> | 23 666 | 26 514 | 2 848 | 112,0 |
| <i>földalapú támogatás</i> | 58 527 | 33 823 | -24 704 | 57,8 |
| <i>Agro-Ökológiai program</i> | | 19 667 | 19 667 | |
| <i>karácsonyfaültetvények</i> | 552 | 552 | 0 | 100,0 |
| <i>közfoglalkoztatás támogatása</i> | 40 366 | 42 218 | 1 852 | 104,6 |
| <i>gázolaj jövedéki adó</i> | 6 241 | 7 644 | 1 403 | 122,5 |
| Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eredménye | 15 218 | 71 858 | 56 640 | 472,2 |
| Biztosító térítése | 11 676 | 20 382 | 8 706 | 174,6 |
| Leírt követelésre befizetett összeg | 1 285 | | -1 285 | |
| Halasztott és aktív bevételből ktsg/ráfordítás arányában megszüntetett összeg | 355 579 | 421 871 | 66 292 | 118,6 |
| Egyéb ki nem emelt bevételek | 50 006 | 34 551 | -15 455 | 69,1 |
| <i>vadászati jog kezelése</i> | 45 190 | 30 983 | -14 207 | 68,6 |
| <i>költségellentételezés</i> | 2 740 | 72 | -2 668 | 2,6 |
| <i>egyéb nem részletezett bevételek</i> | 2 076 | 3 496 | 1 420 | 168,4 |
| Összesen | 1 018 487 | 1 196 024 | 177 537 | 117,4 |

A visszafizetési kötelezettség nélkül, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatások összege 24,3%-kal növekedett, ezen belül a legnagyobb összeg a Natura 2000 Erdő támogatásra kapott 205 675 E Ft.

A korábbi években képzett céltartalék összegéből 180 937 E Ft került felhasználásra, részletesen a „Céltartalékok” fejezetnél bemutatva.

A közfoglalkoztatási pályázat keretében 2025. évre járó összes támogatás összege 42 218 E Ft, melyből a 2025. december hónap után igényelt 3 428 E Ft összeg utalása 2026. január 28. napján történt meg.

A halasztott bevételek állományából az évben elszámolt értékcsökkenés arányában és a költségek/ráfordítások ellentételezésére jóváírt összegre 355 672 E Ft került feloldásra, az aktív bevételekkel szemben pedig 65 799 E Ft összeg került előírásra a folyamatban lévő, még el nem számolt pályázati költségek alapján. A Kisvasútert Alapítványtól kapott 400 E Ft támogatás elszámolása közvetlenül a támogatási előleggel szemben történt meg. Az egyéb bevételek között tehát összesen az ilyen jogcímen figyelembe vett bevétel 421 871 E Ft, amiből 355 528 E Ft az értékcsökkenés ellentételezésére számbavett halasztott bevétel.

A vadászati tulajdonosi közösség tagjainak járó, azt kötelezettségként 5 évig fenntartandó összegekből az év folyamán elévült, összesen 1 834 E Ft jóváírásra került az egyéb bevételek között.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2021. évi változása alapján az egyéb tételek között az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének eredménye nettó módon kerül elszámolásra. A beszámolóban az ügyletek nyeresége vagy vesztesége jelenik meg egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként. 2025. évben az ilyen típusú ügyletek nyeresége 71 858 E Ft.

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 kétféle eredménykimutatást elkészíti.

Forgalmi költségek kimutatása

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|--|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| I. Értékesítés nettó árbevétele | 8 269 012 | 9 072 017 | 803 005 | 109,7 |
| Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége | 4 042 084 | 4 346 499 | 304 415 | 107,5 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 10 549 | 59 087 | 48 538 | 560,1 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 196 252 | 172 143 | -24 109 | 87,7 |
| II. Értékesítés közvetlen költségei | 4 248 885 | 4 577 729 | 328 844 | 107,7 |
| Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.) | 4 020 127 | 4 494 288 | 474 161 | 111,8 |
| Értékesítési, forgalmazási költségek | 758 817 | 886 489 | 127 672 | 116,8 |
| Igazgatási költségek | 3 826 452 | 4 027 974 | 201 522 | 105,3 |
| Egyéb általános költségek | 29 773 | 33 841 | 4 068 | 113,7 |
| Értékesítés közvetett költségei | 4 615 042 | 4 948 304 | 333 262 | 107,2 |

Tulajdonosi döntés szerinti Számviteli Politika és a kapcsolódó szabályzatok egységesítése az értékesítés közvetlen és közvetett költségei között figyelembe vehető tételeket, illetve az önköltségszámítás tartalmát is meghatározta.

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

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye kétféle módon határozható 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 ráfordítása - a közvetett költség kategóriában kerülnek kimutatásra.

A 2025. évben a társaság azokból a választékokból, amelyeket el tudott helyezni a piacon, jelentősebb mennyiséget fel is vásárolt, ennek következtében az eladott áruk beszerzési értéke 48 538 E Ft-tal nőtt.

Az éves árbevétel 9,7%-os, valamint az értékesítés közvetlen költségeinek 7,7 %-os növekedése mellett az értékesítés bruttó eredménye 11,8 %-kal növekedett.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | 2024. 12.31. | 2025. 12.31. | Változás (%) |
|---|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fedezeti hányad (%) | $\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$ | 48,62 | 49,54 | 101,9 |
| Közvetlen költséghányad (%) | $\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$ | 51,38 | 50,46 | 98,2 |
| Közvetlen költséghányad az összes költség arányában (%) | $\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei} \times 100}{\text{Értékesítés összes költsége}}$ | 47,93 | 51,95 | 108,4 |

A társaság fedezeti hányada 1,9 %-kal nőtt, a tevékenységek összes árbevételének 50,46 %-a marad az erdőtörvény által kötelezően előírt erdőkezelési, erdőfelújítási, ökoturisztikai feladatok ellátására, finanszírozására.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|---|---------------------|---------------------|------------------|-------------|
| Saját termelésű készletek állományváltozása | -17 726 | -46 386 | -28 660 | |
| Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 67 258 | 67 545 | 287 | 100,4 |
| Aktivált saját teljesítmények értéke | 49 532 | 21 159 | -28 373 | 42,7 |

A saját termelésű készletek állományváltozása visszaesett, aminek oka a saját késztermékek (állatokkal együttes) értékének 48 775 E Ft összegű csökkenése, ezen belül a fahasználati ágazat záró készletértékének 48 579 E Ft-os, a zárókészlet naturáliában való 10 000 m³-es csökkenése.

A befejezetlen csemete és karácsonyfa készletértéke 31,3 %-kal növekedett az év folyamán. A társaság 2025. év végén nem tart nyilván a saját készletek között állatot.

A saját előállítású eszközök aktivált értékében jelentős nagyságrendű (55,3%) a befejezetlen erdőtelepítés állományának 37 383 E Ft-os, illetve a vadkárelhárító kerítések (26,8%) 18 086 E Ft-os állománynövekedése. A vadkárelhárító kerítések üzembe helyezése egy kerítés kivételével 2025. év folyamán megtörtént.

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Anyagköltség | 373 601 | 392 154 | 18 553 | 105,0 |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 3 749 060 | 4 042 923 | 293 863 | 107,8 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 91 108 | 105 595 | 14 487 | 115,9 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 10 549 | 59 087 | 48 538 | 560,1 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 196 252 | 172 143 | -24 109 | 87,7 |
| Anyagjellegű ráfordítások összesen | 4 420 570 | 4 771 902 | 351 332 | 107,9 |
| Béreköltség | 2 779 887 | 3 017 333 | 237 446 | 108,5 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 616 881 | 651 612 | 34 731 | 105,6 |
| Bérfjárulékok | 416 822 | 452 686 | 35 864 | 108,6 |
| Személyi jellegű ráfordítások összesen | 3 813 590 | 4 121 631 | 308 041 | 108,1 |
| Értékcsökkenés | 679 299 | 653 659 | -25 640 | 96,2 |
| Költségek összesen | 8 913 459 | 9 547 192 | 633 733 | 107,1 |

A költségek 2024. évhez képest összességében 633 733 E Ft-tal változtak, mely 7,1 %-os növekedést eredményezett.

Az anyagjellegű költségek 7,9 %-kal, a személyi jellegű költségek pedig 8,1 %-kal növekedtek a bázishoz képest.

Az anyagjellegű ráfordítások aránya 50,0 %, a személyi jellegű ráfordítások (43,2%), mind a két ráfordítás aránya 0,4 %-kal növekedett az előző évihez képest.

A költségek összetételén belül az értékcsökkenés 6,8 %-os arányt képvisel, mely a bázis időszakhoz képest 0,8%-kal csökkent.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

| | | |
|----------|---------|------|
| 2025. év | 659 870 | E Ft |
| 2024. év | 407 076 | E Ft |

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások | 15 948 | 30 003 | 14 055 | 188,1 |
| Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések | 7 408 | 8 687 | 1 279 | 117,3 |
| Terven felüli értékcsökkenés | | 19 789 | 19 789 | |
| Államháztartás alrendszereivel elszámolt díjak, adók, illetékek | 35 631 | 37 411 | 1 780 | 105,0 |
| <i>innovációs hozzájárulás</i> | 23 114 | 25 436 | 2 322 | 110,0 |
| <i>vagyonkezelői díj</i> | 8 405 | 8 404 | -1 | 100,0 |
| <i>egyéb nem részletezett díjak</i> | 4 112 | 3 571 | -541 | 86,8 |
| Helyi adók | 166 775 | 181 565 | 14 790 | 108,9 |
| <i>-HIPA</i> | 141 985 | 156 757 | 14 772 | 110,4 |
| <i>egyéb helyi adók</i> | 24 790 | 24 808 | 18 | 100,1 |
| Céltartalék képzése | 97 530 | 216 808 | 119 278 | 222,3 |
| Értékvesztés egyenlege | 275 | 1 003 | 728 | 364,7 |
| Egyéb vagyonsökkenéssel járó ráfordítás | 9 943 | 67 860 | 57 917 | 682,5 |
| <i>adomány</i> | 5 835 | 67 600 | 61 765 | 1 158,5 |
| <i>egyéb támogatás</i> | 4 108 | 260 | -3 848 | 6,3 |
| Költségvetési befizetés | 73 109 | 95 503 | 22 394 | 130,6 |
| Egyéb nem részletezett ráfordítás | 457 | 1 241 | 784 | 271,6 |
| Összesen | 407 076 | 659 870 | 252 794 | 162,1 |

Károsodás miatt kivezetett saját készletek értéke 1 635 E Ft, a tárgyi eszközök kivezetett értéke 162 E Ft. A társaság gépjárművel kapcsolatos káresemények költsége 21 707 E Ft, a tárgyi eszközök helyreállításával kapcsolatban felmerült költség összege pedig 6 499 E Ft.

A fizetett bírságok, kártérítések között szereplő tételek a vadkártérítésre kifizetett 8 453 E Ft, bírságként megfizetett 72 E Ft erdővédelmi bírság, ami továbbszámlázásra került a felelősséget ténylegesen viselő felé.

A társaság 199 önkormányzat közigazgatási határában kezel területeket, melyek közül több, mint 160 önkormányzat már bevezette az iparüzési adó fizetési kötelezettséget. A helyi adó átlagos szintje 1,85 % volt a tárgyévben. Az ingatlan nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI tv. 109/1999. (XII.29.) FVM végrehajtási rendelete 47.§. (3) bekezdése alapján az erdőnek 2023.01.01. napjától megszűnt a minőségi osztálya és az aranykorona (Ak) értéke, mely jelentősen átrendezte a HIPA adó megosztását azon önkormányzatok terhére, amelyek illetékességi területén a társaságnak csak kezelt erdőterülete van.

Az eredmény terhére összesen 216 808 E Ft összegben került sor céltartalék képzésére, az erdőművelésben évek óta tapasztalható fenyőállományok károsodása miatt a rendes gazdálkodás mértékeit meghaladó szerkezetátalakítási munkákra 180 008 E Ft, a kőris és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák kármegelőzési, kárelhárítási költségeire 36 800 E Ft.

A 176/2025. (VI.30) Kormányrendelet előírása szerint a tulajdonos által kiadott 7/2025. (VIII.11.) Alapítói Határozat a társaságot 95 503 E Ft költségvetési befizetésére kötelezte

2025.12.15. napjáig. Az összeg befizetése határidőben megtörtént.

A lejárt tartozások közül 1 003 E Ft összegben értékvesztés képzésére került sor, a Sárospataki Faipari Üzem és Vállalkozói Park egyik bérlőjéről kapott információk alapján. A bérlő 2025. áprilisa óta tartozik a bérleti és a közüzemi díjakkal, melyek megtérülési a jelenlegi ismeretek alapján nem valószínűsíthető.

2025. évben a korábban 100%-os értékvesztéssel érintett vevőállományból került kivezetésre 1 836 E Ft felszámolási dokumentum alapján.

Az a közfoglalkoztatotti állomány, melyre 2019. előtti években 100%-os értékvesztés került elszámolásra, elévülés miatt kivezetésre került a nyilvántartásból.

2025. évben nem került sor egyéb tartozás leírására.

A 21 erdőgazdasági Zrt. „Felsőoktatási támogatási megállapodás” -t kötött a Soproni Egyetemért Alapítvánnyal, mely a Soproni Egyetem fenntartója. A társaság a szerződésben vállalta, hogy 2025-2027. évek között 60 000 E Ft/év vissza nem térítendő támogatást nyújt. A szerződés a támogatás felhasználására vonatkozóan nem fogalmazott meg feltételeket, de az alapítványnak a közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény 1. számú mellékletében, valamint az alapítvány alapítói okiratában meghatározott közérdekű célnak minősülő közfeladat finanszírozására kell fordítania a támogatásként megkapott összeget.

Az egyéb vagyoncsökkenéssel járó ráfordítások között a legjelentősebb tétel a Magyar Természetjáró Szövetségnek nyújtott 7 600 E Ft adomány.

A Szövetséget az elmúlt 13 évben támogatta a társaság, a tárgyévvel együtt összesen már 69,9 M Ft-tal.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

| | |
|----------|--------------|
| 2025. év | 86 957 E Ft |
| 2024. év | 344 112 E Ft |

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

| Megnevezés | 2024.12.31. E Ft | 2025.12.31. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| <u>Pénzügyi műveletek bevételei</u> | | | | |
| Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek | 96 909 | 65 155 | -31 754 | 67,2 |
| Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 47 906 | 51 511 | 3 605 | 107,5 |
| Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 234 187 | 105 524 | -128 663 | 45,1 |
| Összesen | 379 002 | 222 190 | -156 812 | 58,6 |
| <u>Pénzügyi műveletek ráfordításai</u> | | | | |
| Fizetett kamat és kamatjellegű ráfordítás | 1 | 1 | 0 | 100,0 |
| Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 34 889 | 135 232 | 100 343 | 387,6 |
| Összesen | 34 890 | 135 233 | 100 343 | 387,6 |
| Pénzügyi műveletek eredménye összesen | 344 112 | 86 957 | -257 155 | 25,3 |

A társaság birtokában lévő állampapírok 2025. évre járó kamata 65 155 E Ft, az év folyamán átmenetileg betétben tartott tételek után, valamint a folyószámlákon meglévő pénz után kapott kamat összege 51 511 E Ft.

A névérték alatt beszerzett értékpapírok után 2025. évben az egyéb pénzügyi bevételek között 92 521 E Ft került bekönyvelésre. A tárgyév végére a névérték alatt beszerzésből származó egyéb pénzügyi bevételek között nyilvántartott tétel 114 955 E Ft.

A külföldi pénzeszközre szóló követelések és kötelezettségek, valamint a valutában tartott pénzeszköz állomány év végi MNB árfolyamra történő értékelésének hatása 8 119 E Ft árfolyamveszteség.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei 54,9 %-kal visszaestek, az egyéb ráfordításai azonban jelentősen, 387,6 %-kal növekedtek, mely az EUR/Ft árfolyamának magyar fizetőeszköz szempontjából kedvező alakulására vezethető vissza. A társaság 2024. óta jelentős mennyiségű euróval rendelkezik, melyet csak veszteséggel lehetne eladni. A bázis évében fordulónapi MNB árfolyam 410,09 Ft/EUR volt, a tárgyévi ezzel szemben 385,40 Ft/EUR.

A pénzügyi eredmény az előző évhez képest közel 74,7 %-kal csökkent.

ADÓZÁS

A társaság a társasági adótörvénynek (továbbiakban Tao. tv) alanya.
Az adózás előtti eredmény 169 095 E Ft.

Az adófizetési kötelezettséghez szükséges adóalap meghatározása során 944 314 E Ft adóalap növelő és 1 042 876 E Ft adóalap csökkentő tétel került figyelembevételre, melynek egyenlege 98 562 E Ft-tal csökkentette 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. törvénynek megfelelően figyelembe vehető összegek 20 599 E Ft-tal csökkentették az adóalapot.

A céltartalék felhasználás és képzés egyenlege az adó alapját 35 872 E Ft-tal növelte.

A vevőállományra a tárgyévben képzett értékvesztés 1 003 E Ft-tal emelte meg az adóalapot.

Az adóalap növelő tételek között kerültek figyelembevételre a nem a gazdálkodás érdekében felmerülő költségek, ráfordítások összegei 68 799 E Ft. A társaság által nyújtott támogatások összege 67 860 E Ft, melyből adomány összege 67 600 E Ft, a következők szerint:

- Soproni Egyetemért Alapítvány 60 000 E Ft
- Magyar Természetjáró Szövetség 7 600 E Ft

Közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványi fenntartásban lévő egyetemnek (fenntartójának) nyújtott felsőoktatási támogatás értékének 300 %-a csökkenti az adó alapját, ezért ilyen jogcímet is figyelembe véve a társaság által nyújtott adományok miatt az adóalap 181 520 E Ft-tal csökkenthető. (Tao tv. 7 § (1) bek. z) pont)

A 2024. évi társasági adóból 13 000 E Ft került felajánlásra látvány-csapatsport támogatására rendelkező nyilatkozat alapján. Az így kapott adójóváírás összege 282 E Ft.

A számított adóalap 70 533 E Ft, melynek 9%-os adója 6 348 E Ft.

ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózott eredménye 162 747 E Ft.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A társaság eszközeinek értéke 2025. évben 12 795 832 E Ft, amely az előző évi érték a 101,4%-a.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

| Megnevezés | 2024.12.31. | | | 2025.12.31. | | |
|-------------------------------------|-------------|--------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| | % | | | % | | |
| A. Befektetett eszközök | | | 57,84 | | | 62,67 |
| Immateriális javak | | 0,11 | | | 0,07 | |
| Vagyoni értékű jogok | 0,11 | | | 0,07 | | |
| Tárgyi eszközök | | 52,33 | | | 48,10 | |
| Ingatlan | 40,34 | | | 38,12 | | |
| Műszaki berendezés | 5,35 | | | 4,13 | | |
| Egyéb berendezés | 5,05 | | | 3,51 | | |
| Beruházás | 1,56 | | | 2,34 | | |
| Beruházási előleg | 0,03 | | | 0,00 | | |
| Befektetett pénzügyi eszköz | | 5,40 | | | 14,50 | |
| B. Forgóeszközök | | | 39,20 | | | 35,33 |
| Készletek | 3,91 | | | 3,38 | | |
| Követelések | 4,85 | | | 5,73 | | |
| Értékpapírok | 11,37 | | | 4,79 | | |
| Pénzeszközök | 19,07 | | | 21,43 | | |
| C. Aktív időbeni elhatárolás | | | 2,96 | | | 2,00 |
| Eszközök | | | 100,00 | | | 100,00 |

Az összes eszközön belül az immateriális javak alacsony részaránya tovább csökkent, mivel a társaság nem kapott felmentést az állami tulajdonú gazdálkodókra 2025. évben elrendelt beszerzési tilalom alól, így az elavult informatikai eszközök helyett nem tudott beszerezni újakat a programokkal együtt.

Az eszközökön belül az előző évek jelentős fejlesztéseinek eredményeképpen a tárgyi eszközök képviselik a legnagyobb részarányt.

A befektetett eszközök állománya 720 268 E Ft-tal növekedett, mely a befektetett pénzügyi eszközök állományának 9,1 %-os, illetve a befejezetlen beruházások állományának 0,8 %-os növekedéséből származik. A befejezetlen beruházások állományának közel 64%-át a hat, párhuzamosan futó erdőtelepítési támogatásokból megvalósuló befejezetlen erdőtelepítések állománya teszi ki.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok aránya 79,3 %.

A befektetett pénzügyi eszközök aránya majdnem 10 %-kal növekedett, éven túli lejáratú állampapírok vásárlása miatt.

A társaság teljes (éven belüli és éven túli) értékpapír állománya 360 030 E Ft-tal növekedett. A befektetett eszközökön belül tolódik el az összetétel a kevésbé likvid eszközök felé.

FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

| Megnevezés | 2024.12.31. | | | 2025.12.31. | | |
|---------------------------------------|-------------|--|---------------|-------------|--|---------------|
| | | | % | | | % |
| D. Saját tőke | | | 46,05 | | | 46,16 |
| Jegyzett tőke | 11,15 | | | 11,00 | | |
| Jegyzett, de be nem fizetett tőke | | | | | | |
| Tőketartalék | 12,12 | | | 12,59 | | |
| Eredménytartalék | 20,09 | | | 21,30 | | |
| Lekötött tartalék | | | | | | |
| Értékelési különbözet | | | | | | |
| Adózott eredmény | 2,69 | | | 1,27 | | |
| E. Céltartalékok | | | 4,70 | | | 4,91 |
| F. Kötelezettségek | | | 12,65 | | | 15,32 |
| Hátrasorolt kötelezettségek | | | | | | |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | | | | | | |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | | | 12,65 | | | 15,32 |
| G. Passzív időbeli elhatárolás | | | 36,60 | | | 33,61 |
| Források összesen | | | 100,00 | | | 100,00 |

A saját tőke részaránya minimálisan, 0,11 %-kal emelkedett, az eredménytartalék 189 791 E Ft-os, illetve a tőketartalék 82 075 E Ft-os emelkedése ellensúlyozta a tárgyévi eredmény bázishoz képesti csökkenését.

A tulajdonos Agrárminisztérium a 2022-2024. évekre összesen 2 100 000 E Ft osztalékot vont el a társaságtól.

A mérleg főösszegének 1,4 %-os növekedése mellett a rövid lejáratú kötelezettségek aránya is emelkedett 2,67 %-kal. A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a támogatási előlegek összege 259 866 E Ft-tal több a bázisnál. A beszámoló évében a társaság összesen 339 119 E Ft támogatási előleget kapott, ugyanakkor a határidőre leadott részbeszámolók alapján 79 253 E Ft elköltését fogadták el a támogatást folyósító hatóságok.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya 2,99 %-kal csökkent a támogatások részbeszámolóinak elfogadását követő átvezetések miatt, mely során a beszámolóval érintett és elfogadott támogatási előlegek átkönyvelésre kerültek a halasztott bevételek közé.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Változás (%) |
|---|--|----------|---------|--------------|
| Tőkeerősség (%) | $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$ | 46,05 | 46,15 | 100,2 |
| Kötelezettségek aránya (%) | $\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$ | 12,65 | 15,32 | 121,1 |
| Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%) | $\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$ | 12,65 | 15,32 | 121,1 |
| Befektetett eszközök fedezete (%) | $\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$ | 79,62 | 73,65 | 92,5 |
| Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%) | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$ | 24,16 | 11,57 | 47,9 |
| Saját tőke növekedésének mértéke (%) | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$ | 5,85 | 2,76 | 47,2 |
| Eszköz igényességi mutató | $\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$ | 217,15 | 216,67 | 99,8 |
| Tárgyi eszközök használhatósági foka (%) | $\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$ | 55,83 | 51,77 | 92,7 |
| Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%) | $\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$ | 4,70 | 0,82 | 17,5 |
| Eszközök forgási sebessége | $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$ | 0,66 | 0,71 | 108,3 |
| Tárgyi eszközök forgási sebessége | $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$ | 1,25 | 1,47 | 117,4 |
| Készletek forgási sebessége | $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$ | 16,76 | 20,94 | 125,0 |
| Saját tőke forgási sebessége | $\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$ | 1,42 | 1,54 | 108,2 |

A tőkeerősség (saját tőke/összes forrás) megmutatja, hogy az eszközök finanszírozásának közel a felét fedezte saját tőke. A mutató minimálisan növekedett a bázisévhez képest.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutató (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 7,5 %-kal csökkent az előző évhez képest. A nagyértékű beruházások támogatások révén valósultak meg nem saját forrásból.

A tőke önfinanszírozási mutató (adózott eredmény/saját tőke) több, mint 50 %-kal csökkent a bázishoz képest, melynek oka az adózott eredmény 52,1 %-os csökkenése. Sajnos a piaci körülmények nem javulnak továbbra sem.

A LÁEV nagyprojekt befejeződése után 2023. évben kiugróan magas volt az üzembehelyezett eszközök értéke, mely a 2024. évben jelentősen visszaesett, visszaállt a korábbi években megszokott nagyságrendre,

Az állam működésének takarékosabbá tétele érdekében 2025. februárjában az eszközbeszerzésekre vonatkozó következő szabályok kerültek elrendelésre, melyek alapján a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.) 26. § (4) bekezdése szerinti műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint az Sztv. 26. § (5) bekezdés szerinti fogalomból az egyéb berendezések, járművek tekintetében beszerzési tilalom került elrendelésre.

A fentiekben megfogalmazott okok miatt a társaság a tárgyi eszköz megújítási mutatója még tovább csökkent a tárgyévben.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

| Mutató megnevezése | Mutató számítása | Előző év | Tárgyév | Változás (%) |
|---|--|----------|---------|--------------|
| Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%) | $\frac{\text{Fedezeti összeg (Árbevétel-közvetlen költség)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$ | 48,62 | 49,78 | 102,4 |
| Árbevétel arányos üzemi eredmény (%) | $\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$ | 0,20 | 0,91 | 453,9 |
| Tőke arányos üzemi eredmény (%) | $\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$ | 0,28 | 1,39 | 489,9 |
| Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%) | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$ | 24,16 | 11,57 | 47,9 |
| Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%) | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$ | 5,85 | 2,76 | 47,1 |
| Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%) | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$ | 2,69 | 1,27 | 47,2 |
| Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%) | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$ | 4,11 | 1,79 | 43,7 |
| 1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft) | $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám*}}$ | 1 234,96 | 595,40 | 48,2 |
| 1 főre jutó adózott eredmény (E Ft) | $\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám*}}$ | 1 163,67 | 573,05 | 49,2 |
| Béerarányos jövedelmezőség (%) | $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Béreköltség*}}$ | 13,13 | 5,60 | 42,7 |
| Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%) | $\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások*}}$ | 9,56 | 4,10 | 42,9 |

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

A társaság 2025. évben 169 095 E Ft adózás előtti eredményt ért el, ami 46,9 %-a az előző évi eredménynek, ez pedig a jövedelmezőségi mutatók csökkenését okozta.

Üzemi tevékenység eredménye a bázis év eredményének 497,9 %-a, ami az eredménykategóriák átrendeződését mutatja. Az árbevétel 9,7 %-os, valamint az értékesítés közvetlen és közvetett költségeinek együttes 7,5 %-os növekedése az üzemi eredmény jelentős növekedését eredményezte. A pénzügyi környezet elmúlt időszaki kedvezőtlen alakulása, valamint az osztalékfelvonás és a kötelezően előírt magtakarítások megfizetése a társaság pénzeszközeinek nagyságát, illetve befektetési lehetőségeit is korlátozta. Ezen túl az Euró árfolyam is kedvezőtlenül alakult a társaság számára.

A bérarányos, illetve az élőmunka arányos jövedelmezőség a bázisidőszakhoz képest tovább csökkent.

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 | 38,30 | 37,41 | 97,7 |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | | | |
| Átlagos vevő futamidő (nap) | Vevők | 16,61 | 18,92 | 113,9 |
| | 1 napi értékesítési árbevétel | | | |
| Átlagos szállító futamidő (nap) | Szállítók | 31,76 | 38,73 | 121,9 |
| | 1 napi anyagjellegű ráfordítás | | | |
| Vevői/szállítói állomány aránya (%) | Vevők | 97,81 | 92,89 | 95,0 |
| | Szállítók | | | |
| Likviditási mutató I. | Forgóeszközök | 309,78 | 230,58 | 74,4 |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | | | |
| Likviditási mutató II. | Forgóeszközök – Készletek | 278,87 | 208,48 | 74,8 |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | | | |
| Likviditási mutató III. | Pénzeszközök | 150,70 | 139,80 | 92,8 |
| | Rövid lejáratú kötelezettségek | | | |

A társaság likviditása, fizetőképessége a tárgyévben is stabil volt, amit a pénzügyi helyzet mutatói is jeleznek.

A pénzügyi helyzet mutatóinak változása nem a hitelképesség romlását mutatja, hanem hogy a követelések között az év folyamán megkapott, és még beszámolóval el nem számolt támogatási előlegek növelik az egyéb kötelezettségek állományát. A 935 119 E Ft támogatási előleg nélkül számított likviditási mutatók közel kétszeresei a fent bemutatottaknak.

A rövid lejáratú kötelezettségek tételei növekedésére hatással van a szállítókkal szemben fennálló, le nem járt tartozások állományának év végi 31,6 %-os növekedése is.

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 társaság pénzeszközállománya 335 118 E Ft-tal nőtt 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 figyelembe vett korrekciók összege | 60 789 | E Ft |
| - működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás | 449 105 | E Ft |
| - az eredményben figyelembe vett előtárlt készletek értéke | 1 048 | E Ft |
| - a deviza- és valutakészletek évvégi MNB árfolyamra történő értékelésének vesztesége | 8 119 | E Ft |
| - a véglegesen adott eszközök vesztesége | 67 860 | E Ft |

A pénzügyileg rendezett működési támogatások között a jelentősebb a 410 315 E Ft erdő- és mezőgazdasági jogcímekre kapott költségellentételező támogatás és gázolaj jövedéki adójának visszaigénylése, valamint a 2025. évi közfoglalkoztatási támogatásra figyelembe vett, pénzügyileg rendezett 38 790 E Ft. A 2025. december hónapra igényelt 3 428 E Ft támogatási összeget 2026. januárjában kapta meg a társaság.

Az egyéb vagyonyváltozással járó tételek között a jelentősebb összeg a tulajdonos Agrárminisztériumtól 2025.12.09. napján az EGF/425/2025. iktatószámú Támogatói Okirat alapján kapott 81 461 E Ft költségvetési támogatási előleg „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2025.” címen.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság 2025.12.29. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/478/2025. számú Támogatási Okirat alapján kapott 98 925 E Ft egyösszegű előrefinanszírozott támogatást „Pálházi Állami Vasút telephely fejlesztés” megnevezéssel.

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság szintén 2025.12.29. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/479/2025. számú Támogatási Okirat alapján kapott 99 517 E Ft egyösszegű előrefinanszírozott támogatást „Pálházi Állami Vasút részleges pályarekonstrukció” megnevezéssel.

Az Európai Unió közös agrárpolitikai („KAP rendelet”) előírásai alapján a szerkezetátalakítás támogatási keretein belül vadvédelmi kerítés létesítésére kapott 82 075 E Ft.

Végleges átadott tételek között jelentős a „Felsőoktatási támogatási megállapodás” alapján a Soproni Egyetemért Alapítványnak, mint a Soproni Egyetem fenntartójának adott 60 000 E Ft vissza nem térítendő támogatás.

A Magyar Természetjáró Szövetségnek ismét átutalásra került 7 600 E Ft adomány.

A pénzeszköz változására ható tényezők a megfelelő mérleg és eredmény tételeknél kerültek részletes bemutatásra.

KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

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. A beszámoló adatait alapul véve minden olyan tételről tájékoztatást kell adni, mely egyedileg meghaladja 524 512 E Ft-ot.

A 2017.12.21. napján aláírt EVGF/879/9/2017. számú Támogatási Szerződés alapján a „turisztikai célú keskeny nyomközű kisvasutak fejlesztéséről szóló 1467/2017. (VII.25.) számú Kormányhatározatban foglaltak szerint a társaság vissza nem térítendő támogatásban részesült, melynek összege 3 374 845 E Ft.

A turisztikai célú keskeny nyomközű kisvasutak fejlesztésének II. üteméről szóló 1474/2019. (VIII.01.) Kormányhatározat alapján 2020.12.12. napján aláírt EGF/420/2020. számú Támogatói Okirat alapján 950 000 E Ft többletforrást kapott a társaság. A fejlesztésre így összesen 4 324 845 E Ft állt rendelkezésre. A projekt befejezésre került, a támogatások elszámolásának záró beszámolóját a támogató elfogadta. A halasztott bevétel év végi állománya 3 196 938 E Ft, a támogatás keretei között már megvalósított fejlesztések értékcsökkenése arányában, illetve a pályázatban elszámolható költségekre 2025. év végéig 265 945 E Ft került elszámolásra/feloldásra.

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.

A beszámoló adatai alapján, tehát minden olyan költségről, illetve ráfordításról tájékoztatást kell adni, mely egyedileg meghaladja az 517 114 E Ft-ot.

Kivételes előfordulásúnak minősülnek összeghatártól függetlenül a természeti károk következtében az adott üzleti évet érintően elszámolt bevételek, költségek, illetve ráfordítások. Fenyőszáradás következtében szükségessé vált szerkezetátalakítás költségeire céltartalék került megképzésre 180 008 E Ft összegben. A fahasználati ágazatban a kőris és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák következő években megvalósítandó kármegelőzési, kárelhárítási munkálataira 36 800 E Ft összegű céltartalék képzésére került sor.

A társaság az erdőterületen keletkezett természeti károk felszámolására 2025. évben összesen 249 845 E Ft-ot költött.

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.

A 176/2025. (VI.30) Kormányrendelet előírása szerint a tulajdonos által kiadott 7/2025. (VIII.11.) Alapítói Határozat a társaságot 95 503 E Ft költségvetési befizetésére kötelezte 2025.12.15. napjáig. Az összeg befizetése határidőben megtörtént. Végleges átadott tételek között jelentős a „Felsőoktatási támogatási megállapodás” alapján a Soproni Egyetemért Alapítványnak, mint a Soproni Egyetem fenntartójának adott 60 000 E Ft vissza nem térítendő támogatás.

A Magyar Természetjáró Szövetségnek ismét átutalásra került 7 600 E Ft adomány.

A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

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

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek/ráfordítások alakulása

A Szántódi Üdülő Közös Vállalattal a társaság a tárgyévben mint vevő 13 628 E Ft bruttó forgalmat bonyolított le a munkavállalók nyári szezonban való üdülésével kapcsolatosan.

Az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. részére szerződés alapján 2022.09.15. napján 3 447 E Ft tagi kölcsön folyósítására került sor. A kölcsön futamideje a módosított szerződés alapján az eredeti aláírásától számított 3 év. Éves kamata pedig a kölcsönfelvétel évének első munkanapján érvényes jegybanki alapkamattal egyezik meg, melynek összege a tárgyévben 82,7 E Ft volt. Az adott kölcsön és kamata az év folyamán megfizetésre került.

„A 2019. évi LXXX tv. 77.§ (1). szerint, az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. az erdészeti szakképzésben részt vevő tanulók részére tanítási éven kívüli egybefüggő szakmai gyakorlat szervezésére, lebonyolítására 2024. május 14-én, határozatlan időre szóló együttműködési megállapodást kötött a társasággal. Az ÉSZAKERDŐ Zrt. az együttműködési megállapodás alapján 2025. év nyarán, duális képzőként 19 fő részére biztosított gyakorlati képzést. Az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. 483 E Ft bruttó összeget fizetett költségtérítésként a megállapodás alapján, számla ellenében.

KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

A társaság által ismert kötelezettségekre és költségekre céltartalék került képzésre, melyek jelen dokumentum megfelelő pontjánál vannak részletezve.

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

KÖRNYEZETVÉDELEM

A társaság környezet- és természetvédelmi felelősségét meghatározza, hogy 107,9 ezer hektár - ebből 105 ezer hektár erdő -, törvényi megfogalmazásban természeti területen gazdálkodik.

A társaság által kezelt területből 83,3 ezer hektár NATURA 2000 terület, melyből 33,1 ezer hektár nem minősül természetvédelmi területnek. A természetvédelmi korlátozással érintett terület összesen 83,4 ezer hektár, a kezelt terület több, mint 77,3 %-a.

Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása

| | Nyitó állomány E Ft | Növekedés E Ft | Csökkenés E Ft | Záró állomány E Ft |
|--|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| <u>Bruttó érték</u> | | | | |
| Ingatlanok | 75 301 | 1 009 | | 76 310 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 188 210 | 33 124 | | 221 334 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 63 454 | | | 63 454 |
| Összesen: | 326 965 | 34 133 | | 361 098 |
| <u>Értékcsökkenés</u> | | | | |
| Ingatlanok | 39 331 | 3 599 | | 42 930 |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek | 175 826 | 4 971 | | 180 797 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 22 736 | 3 394 | | 26 130 |
| Összesen: | 237 893 | 11 964 | | 249 857 |
| Nettó érték | 89 072 | 29 169 | | 111 241 |

Környezetvédelmi politika

A társaságnál több éve környezetközpontú a termelés.

A társaság 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. A költségtérítéses foglalkozások mellett a társaság a támogatásból megvalósuló programokban, az Iskolában az Erdő Programban, az Erdei Iránytű Programban, a Rászoruló Aktív Erdei Iskolai Programjában és az Erdei Vándortábor Programban is részt vesz, amelyekben évente összesen cca. 4 ezer gyermek kerülhet közelebb az erdő és az erdészek munkájának megismeréséhez.

A környezeti károk között jelentős az erdőkben történő illegális személtlerakás, 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 | 28 | | | 28 |
| Festék és göngyöleg, tonerek | HP3 HP4 HP9 HP14 | 281 | 50 | | 331 |
| Ásványi olaj alapú klórvegyületet nem tartalmaz | HP3 | 40 | | | 40 |
| Ólomakkumulátor | HP1 HP8 HP9 | 40 | | | 40 |
| Veszélyes anyagokat maradványban tartalmazó | HP3 | 45 | | | 45 |
| Elektronikai hulladék | HP14 | 1 100 | 200 | | 1 300 |
| Összesen | | 1 534 | 250 | | 1 784 |

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.07.) számú Kormányrendelet és a 442/2012. (XII.29.), 445/2012. (XII.29.), 197/2014. (VIII.01.) 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 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 szennyvízhálózatra 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 szállíttatja el a legközelebbi szennyvíztelepre.

Az erdei hulladék felszámolása érdekében az erdei ökoturisztikai 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 társaság. 2025. évben a társaság a „Tisztítsuk meg az országot II.” hulladékfelszámolási pályázaton elnyert támogatásból összesen 31 helyszínről több, mint 300 m³ szemetet szállított el hulladéklerakókba.

ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság alábbi díjazásban részesült.

| Megnevezés | 2024. E Ft | 2025. E Ft | Változás E Ft | Index % |
|-------------------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|
| Vezérigazgató, mint ügyvezető | 0 | 0 | 0 | |
| Felügyelőbizottság | 16 674 | 18 619 | 1 945 | 111,7 |
| Összesen | 16 674 | 18 619 | 1 945 | 111,7 |

Az ügyvezetést a vezérigazgató látja el külön díjazás nélkül.

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság tagjai 2024. július 1-jétől változatlan havi díjazásban részesültek.

Az éves kifizetési indexeket befolyásolja, hogy a bázisévben a felügyelőbizottság elnöki tisztsége 2024.03.13-ig, illetve a tárgyévben egy felügyelőbizottsági tag tisztsége 2025.10.23-tól nem volt betöltve. A változás tisztított indexe 110,3%.

A felügyelőbizottsági tagok nevében a társaság nem vállalt semmilyen garanciát.

A tulajdonos részére a társaság nem nyújtott kölcsönt.

A tulajdonosi joggyakorló 2026. február 25. napján kelt leiratában 10 000 E Ft osztalék fizetését jelezte előre a 2025. évi adózott eredmény terhére.

BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

| Megnevezés | Átlagos állományi létszám fő | Béreköltség E Ft | Bérbjárulék E Ft | Személyi jellegű egyéb E Ft | Személyi jellegű ráfordítások összesen E Ft |
|---|---|-------------------------|-------------------------|--|---|
| Fizikai | 54 | 360 030 | 75 943 | 83 188 | 519 161 |
| Szellemi | 211 | 2 500 276 | 350 705 | 522 717 | 3 373 698 |
| Teljes munkaidős összesen: | 265 | 2 860 306 | 426 648 | 605 905 | 3 892 859 |
| Részmunkaidős | 19 | 85 603 | 15 363 | 18 940 | 119 906 |
| Munkavállalók összesen | 284 | 2 945 909 | 442 011 | 624 845 | 4 012 765 |
| Állományon kívüliek | | 35 151 | 8 287 | 23 339 | 66 777 |
| Összesen közfoglalkoztatottak nélkül | 284 | 2 981 060 | 450 298 | 648 184 | 4 079 542 |
| Közfoglalkoztatottak | 20 | 36 273 | 2 388 | 3 428 | 42 089 |
| Mindösszesen: | 304 | 3 017 333 | 452 686 | 651 612 | 4 121 631 |

A társaság a tulajdonosi joggyakorló által jóváhagyott keresettömegnövelést hajtotta végre és érvényesítette a jogszabályi előírások szerinti legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum összegeket. A Kollektív Szerződésben rögzített jövedelemszerkezeten a társaság nem változtatott.

A munkavállalók statisztikai állományi létszáma 2025. évben 304 fő volt, közfoglalkoztatottak nélkül 284 fő, melyből a részmunkaidősök aránya alacsony.

EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A mérlegfordulónapot követő, a vagyoni helyzetet jelentősen befolyásoló események

A Társaság a 2025. üzleti év mérlegfordulónapját követően, 2026. január 14-én értesült a Magyar Közlönyben kihirdetett 2/2026. (I. 14.) Korm. rendeletről, amely a rendkívüli téli időjárás helyzettel összefüggő intézkedéseket tartalmazza.

A tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium 2026. január 23. napján azzal a felhívással kereste meg a társaságot, hogy a „rendkívüli időjárás miatt szükséges egyes intézkedésekről szóló 2/2026. (I. 14.) Korm. rendelet alapján, az egész országra kiterjedően megkezdődik az állami tulajdonban lévő erdészeti társaságok részéről a tűzifa biztosítását az Operatív Törzs által szabályozott keretek szerint, az igénylést benyújtó önkormányzatok részére.”

A hivatkozott kormányrendelet, valamint az Operatív Törzs kapcsolódó határozata alapján a társaság részére kötelező előírásként fogalmazódott meg meghatározott mennyiségű tűzifa-készlet térítésmentes átadása a kijelölt önkormányzatok részére, szociális célú felhasználásra.

A társaság haladéktalanul megkezdte az hivatkozott kormányrendeletben foglaltak végrehajtását a tulajdonos utasításának megfelelően.

Mivel a kötelezettség jogalapja és a tényleges átadás a 2026-os üzleti évben keletkezett, a társaság a számviteli elveknek megfelelően a 2025. december 31-i fordulónappal készült beszámolójában nem számolt el értékvesztést, illetve nem képzett céltartalékot ezen jogcímre.

A tranzakció gazdasági hatása a 2026. évi eredményt fogja terhelni.

A térítésmentes átadás várható nagyságrendje a társaság részéről:

- Érintett tűzifa mennyiség: kb. 26 ezer m³.

A társaság vezetése megítélése szerint az intézkedés a 2026. évi eredményességre jelentős hatással lehet, azonban semmiképpen sem veszélyezteti a vállalkozás folytatásának elvét.

CASH FLOW KIMUTATÁS

| | MEGNEVEZÉS (E Ft) | Tárgyév |
|-------------|--|-----------------|
| I. | Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok) | 216 278 |
| 1/a | Adózás előtti eredmény | 169 095 |
| | ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, | 449 105 |
| 1/b | Korrekciók az adózás előtti eredményben + | 60 789 |
| 1 | Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) + | 229 884 |
| 2 | Elszámolt amortizáció | 653 659 |
| 3 | Elszámolt értékvesztés és visszaírás, káresemény | 4 744 |
| 4 | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete | 35 871 |
| 5 | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye | -228 672 |
| 6 | Szállítói kötelezettség változása | 121 652 |
| 7 | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása | -79 278 |
| 8 | Passzív időbeli elhatárolások változása | -53 417 |
| 9 | Vevőkövetelés változása | -89 340 |
| 10 | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása | -28 750 |
| 11 | Aktív időbeli elhatárolások változása | -193 727 |
| 12 | Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) | -6 348 |
| 13 | fizetett, fizetendő osztalék, részesedés | -150 000 |
| II. | Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok) | -192 642 |
| 14 | Befektetett eszközök beszerzése | -1 998 833 |
| 15 | Befektetett eszközök eladása | 1 795 138 |
| 16 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | 16 053 |
| 17 | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek – | -5 000 |
| III. | Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok) | 319 600 |
| 22 | Véglegesen kapott pénzeszköz | 387 460 |
| 26 | Véglegesen átadott pénzeszköz | -67 860 |
| IV. | Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) | 343 236 |
| 27 | Devizás pénzeszközök ártértékelése + | -8 119 |
| V. | Pénzeszközök változása (IV+27. sorok) | 335 118 |

A táblázatban csak az értékkel bíró sorok kerültek feltüntetésre.



ÉSZAKERDŐ Zrt.

2. számú melléklet

JELENTÉS A KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL 2025.

Miskolc, 2026. március 18.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Deák Ferenc tér 1.
9.


Zay Adorján
vezérigazgató

D. A társaság bemutatása

| | |
|---|--|
| Neve: | ÉSZAKERDŐ Erdőgazdasági Zártkörűen Működő Részvénytársaság |
| Rövidített neve: | ÉSZAKERDŐ Zrt. (a továbbiakban: „társaság”) |
| Székhelye: | 3525. Miskolc, Deák Ferenc tér 1. |
| Cégjegyzék száma: | 05-10-000135 |
| KSH számjele: | 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 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 107,9 ezer hektár - ebből 105 ezer hektár erdő -, törvényi megfogalmazásban természeti területen gazdálkodik.

A társaság által kezelt területből 83,3 ezer hektár NATURA 2000 terület, melyből 33,1 ezer hektár nem minősül természetvédelmi területnek. A természetvédelmi korlátozással érintett terület összesen 83,4 ezer hektár, a kezelt terület több, mint 77,3 %-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 | |
| - véghasználat | 201 061 |
| - növedékfokozó gyérítés | 26 757 |
| - törzskiválasztó gyérítés | 10 221 |
| - egészségügyi és egyéb termelés | 28 700 |
| - folyamatos erdőborítást biztosító(készletgondozó) | 5 925 |
| - tisztítás | 1 250 |
| Összesen | 273 914 |

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 - 0210'08 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. | |
|-------------------------------------|---------------|----------------|----------|
| | | 2024. év | 2025. év |
| mérlegfőösszeg (millió Ft) | 6 000 | 12 618,3 | 12 795,8 |
| nettó árbevétel (millió Ft) | 12 000 | 8 269,0 | 9 072,0 |
| statisztikai állományi létszám (fő) | 250 | 292 | 284 |

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. 2025. évben - a 2013/34/EU irányelvben és a 216/2024. (07.31) Kormányrendeletben - alább nevesített összegeket fizette ki Magyarország Kormánya, illetve annak nemzeti, regionális vagy helyi hatósága részére.

| jogcím | jogszabályi hivatkozás 2013/34/EU irányelv | 2025.évben kifizetett összeg E Ft |
|---|--|-----------------------------------|
| A 216/2024. Korm.rend. szerinti befizetés | | 95 503 |
| Vagyonkezelési díj | 41.cikk (5) a) | 36 909 |
| Társasági és egyéb adók | 41.cikk (5) b) | 56 794 |
| Hatósági díjak | 41.cikk (5) f) | 7 336 |
| Összesen: | | 196 542 |