

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

2023.12.31

2023.

üzleti évről

Keltezés: Miskolc, 2024. március 14.

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.

2023.12.31

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	9 314 208	0	8 823 606
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	6 550	0	7 228
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	6 550		7 228
06.	Szellemi termékek			
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	6 880 968	0	6 701 346
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 917 616		5 362 851
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	230 108		345 451
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	830 119		810 131
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások	2 862 645		165 141
16.	Beruházásokra adott előlegek	40 480		17 772
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	2 426 690	0	2 115 032
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	3 447		
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	36 164		39 617
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	2 359 440		2 047 776
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS			

Keltezés: Miskolc, 2024. március 14.

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.

2023.12.31

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
30.	B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54. sor)	5 212 449	0	4 764 590
31.	I. KÉSZLETEK (32.-37. sorok)	270 308	0	491 179
32.	Anyagok	91 227		129 255
33.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	4 432		7 578
34.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	669		669
35.	Késztermékek	168 284		347 981
36.	Áruk	5 696		5 696
37.	Készletekre adott előlegek			
38.	II. KÖVETELÉSEK (39.-46. sorok)	891 762	0	1 135 155
39.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	93 477		99 664
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	798 285		1 032 044
45.	Követelések értékelési különbözete			
46.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
47.	III. Értékpapírok (48.-53. sorok)	1 397 744	0	924 673
48.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
49.	Jelentős tulajdoni részesedés			
50.	Egyéb részesedés			
51.	Saját részvények, saját üzletrészek			
52.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	1 397 744		924 673
53.	Értékpapírok értékelési különbözete			
54.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56. sorok)	2 652 635	0	2 213 583
55.	Pénztár, csekkek	4 352		5 411
56.	Bankbetétek	2 648 283		2 208 172
57.	C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60. sorok)	136 412	0	250 606
58.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	125 584		202 208
59.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 828		48 398
60.	Halasztott ráfordítások			
61.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+30.+57. sor)	14 663 069	0	13 838 802

Keltetés: Miskolc, 2024. március 14.

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.

2023.12.31

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a		b	c	d	e
62.	D.	Saját tőke (63.+65-69.+72. sorok)	7 054 014	0	6 821 053
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		1 529 251
67.	IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	3 511 662		3 518 093
68.	V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK			
69.	VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
70.		Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
71.		Valós értékelés értékelési tartaléka			
72.	VII.	ADÓZOTT EREDMÉNY	606 431		367 039
73.	E.	Céltartalékok (74.-76. sorok)	659 837	0	710 835
74.		Céltartalék a várható kötelezettségekre	23 669		13 021
75.		Céltartalék a jövőbeni költségekre	636 168		697 814
76.		Egyéb céltartalék			
77.	F.	Kötelezettségek (78.+83.+94. sor)	1 894 814	0	1 326 070
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, 2024. március 14.

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.

2023.12.31

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok eFt-ban

Sor- szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a		b	c	d	e
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)	1 894 814	0	1 326 070
95.		Rövid lejáratú kölcsönök			
96.		93. sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
97.		Rövid lejáratú hitelek			
98.		Vevőktől kapott előlegek	367 281		268 963
99.		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	410 463		392 972
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	1 117 070		664 135
105.		Kötelezettség értékelési különbözete			
106.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107.	G.	Passzív időbeli elhatárolások (108.-110. sorok)	5 054 404	0	4 980 844
108.		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	37 927		44 870
109.		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	184 794		100 564
110.		Halasztott bevételek	4 831 683		4 835 410
111.		FORRÁSOK ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107. sor)	14 663 069	0	13 838 802

Keltezés: Miskolc, 2024. március 14.

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

Céggjegyzék száma

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

ÉSZAKERDŐ Zrt.

2023.12.31

(év/hó/nap)

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

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 000 500		7 406 922	01
02.	Expotrértékesítés nettó árbevétele	712 304		568 245	02
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	7 712 804	0	7 975 167	03
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	3 447 880		3 698 662	04
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	8 901		13 858	05
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	125 848		152 348	06
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.-05.)	3 582 629	0	3 864 868	07
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	4 130 175	0	4 110 299	08
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	564 647		661 190	09
07.	Igazgatási költségek	2 856 885		3 753 886	10
08.	Egyéb általános költségek	26 428		29 967	11
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.-08.)	3 447 960	0	4 445 043	12
V.	Egyéb bevételek	1 024 290		1 180 425	13
	V. sorból: visszaírt értékvesztés				14
VI.	Egyéb ráfordítások	1 232 651		730 977	15
	VI. sorból: értékvesztés	2 520		3 281	16
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III.-IV.+V.-VI.)	473 854	0	114 704	17

Keltezés: Miskolc, 2024. március 14.

P.H.
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.

2023.12.31

(év/hó/nap)

Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0			23
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				24
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0			25
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				26
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	106 403		143 031	27
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				28
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	82 318		143 865	29
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				30
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	96 922		202 330	31
	17. sorból: értékelési különbözet				30
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.-17.)	285 643	0	489 226	32
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				33
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				34
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				35
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	89			37
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				38
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	75 777		195 730	
	22. sorból: értékelési különbözet				36
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.-22.)	75 866	0	195 730	39
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	209 777	0	293 496	40
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.+B.)	683 631	0	408 200	45
X.	Adófizetési kötelezettség	77 200		41 161	46
X/1.	Halasztott adókülönbözet				47
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X+X/1.)	606 431	0	367 039	48

Keltezés: Miskolc, 2024. március 14.

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.

2023.12.31

(év/hó/nap)

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

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 000 500		7 406 922	01
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	712 304		568 245	02
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	7 712 804	0	7 975 167	03
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	10 699		182 843	04
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	63 776		60 181	05
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	74 475	0	243 024	06
III.	Egyéb bevételek	1 024 290		1 180 425	07
	III. sorból: visszaírt értékvesztés				08
05.	Anyagköltség	364 399		404 491	09
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 102 351		3 855 612	10
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	68 425		67 850	11
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8 901		13 858	12
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	125 848		152 348	13
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	3 669 924	0	4 494 159	14
10.	Bérek	2 206 715		2 528 764	15
11.	Személyi jellegű kifizetések	462 199		578 927	16
12.	Bérfelrakások	330 335		383 076	17
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	2 999 249	0	3 490 767	18
VI.	Értékcsökkenési leírás	435 891		568 009	19
VII.	Egyéb ráfordítások	1 232 651		730 977	20
	VII. sorból: értékvesztés	2 520		3 281	21
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	473 854	0	114 704	22

Keltezés: Miskolc, 2024. március 14.

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.

2023.12.31

(év/hó/nap)

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

adatok eFt-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				23
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				24
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek				25
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				26
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	106 403		143 031	27
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				28
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	82 318		143 865	29
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				30
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	96 922		202 330	31
	17. sorból: értékelési különbözet				30
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.-17.)	285 643	0	489 226	32
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				33
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				34
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				35
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	89			37
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				38
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	75 777		195 730	
	22. sorból: értékelési különbözet				36
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.-22.)	75 866	0	195 730	39
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	209 777	0	293 496	40
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.+B.)	683 631	0	408 200	45
X.	Adófizetési kötelezettség	77 200		41 161	46
X/1.	Halasztott adókülönbözet				47
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X+-X/1.)	606 431	0	367 039	48

Keltezés: Miskolc, 2024. március 14.

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

Zay Adorján
vezérigazgató



**Az ÉSZAKERDŐ Zrt.
2023. évi éves
BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Miskolc, 2024. március 14.

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


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	31
	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	34
	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	36
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	37
	NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	37
	EGYÉB BEVÉTEL	38
	ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE.....	39
	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA	41
	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA	41
	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	41
	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	42
	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	43
	ADÓZÁS	44
	ADÓZOTT EREDMÉNY	44
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	45
	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	45
	FORRÁSOK ALAKULÁSA	46
	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	49
	CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	49
	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK	50
	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK.....	51
	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	51
	KÖRNYEZETVÉDELEM	52
	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG.....	54
	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	55

MELLÉKLETEK:

- | | |
|---------------------|--|
| 1. számú melléklet: | CASH-FLOW KIMUTATÁS |
| 2. számú melléklet: | JELENTÉS A KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL
2023. |

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. u. 5. Hegyközi Erdészeti Igazgatóság 3994 Pálháza, Ipartelep 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 u. 84. Tállyai Erdészeti Igazgatóság 3907 Tállya, Gesztenyesor út 32. Bánhorváti Erdészeti Igazgatóság 3642 Bánhorváti, Jókai út 54. Telkibányai Erdészeti Igazgatóság 3896 Telkibánya, Szabadság u. 9. Répáshutai Erdészeti Igazgatóság 3559 Répáshuta, Herman Ottó út 44. Sárospataki Erdészeti Igazgatóság 3950 Sárospatak, Kazinczy Ferenc utca 1. Sárospataki Faipari Üzem és Vállalkozói Park 3950 Sárospatak, Nagy L. u. 9-13.

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

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

A társaság tulajdonosa:

Tulajdonos	Jegyzett tőke		Tulajdonosi részarány	
	2022. év	2023. év	2022. év	2023. év
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	1 406 670	1 406 670	100,00	100,00

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

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

1.2. A társaság tevékenysége

A társaság az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység: **Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység**

Egyéb tevékenységek:

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

Növényi szaporítóanyag termesztése

Növénytermesztési szolgáltatás

Betakarítást követő szolgáltatás

Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás

Vadon termő, egyéb erdei termékek gyűjtése

Édesvízi halászat

Kőfejtés, gipsz, kréta bányászata

Egyéb m.n.s. bányászat

Fűrészáru gyártás

Épületasztalos-ipari termék gyártása

Egyéb fa-, parafatermék, fonottáru gyártása

Műtrágya, nitrogénvegyület gyártása

Kőmegmunkálás

M.n.s. egyéb általános rendeltetésű gép gyártása

M.n.s. egyéb speciális gép gyártása

Gépjármű-karosszéria, pótkocsi gyártása

Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása

Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység

Egyéb nem évelő növény termesztése

Egyéb állat tenyésztése

Állattenyésztési szolgáltatás

Vetési célú magfeldolgozás

Fakitermelés

Erdészeti szolgáltatás

Kavics-, homok-, agyagbányászat

Egyéb, évelő növény termesztése

Egyéb bányászati szolgáltatás

Parkettagyártás

Tároló fatermék gyártása

Szerves vegyi alapanyag gyártása

Fém megmunkálás

Egyéb bútor gyártása

Közúti jármű gyártása

Vasúti, kötöttpályás jármű gyártása

Sportszergyártás

Játékgyártás

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

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

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

A társaság a Számv. tv. 155. § (2) bekezdésében foglaltak alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A társaság könyvvizsgálója a 3/2023.(05.04.) sz. Alapítói Határozata alapján:

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

A könyvvizsgáló neve: Oláh Gábor
MKVK tagsági szám: 000081

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 éven (365 naptári napon) túli időintervallum, valamint - fennállásának időtartamától függetlenül -, ha a körülmény az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

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

A számviteli politikában az értékhatárokat az alábbiakban határozza meg:

- Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát.
- Jelentősnek minősül, ha az üzembe helyezéskor figyelembe vett bekerülési érték és a ténylegesen leszámított (módosított) érték különbözete meghaladja a beszerzési érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.

- A társaság nem tekinti jelentősnek a tárgyi eszköz maradványértékét, ha az a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható, vagy ez az érték kisebb, mint 1 millió Ft. A nem jelentős maradványértéket a társaság nulla forintban határozza meg.
- A kisértékűnek minősített (a 200 000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti) immateriális jószág, tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költségét a használatbavételkor, azaz aktiváláskor értékcsökkenési leírásként egy összegben számolja el a társaság.
- Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke magasabb, mint a piaci értéke, illetve, ha azok megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárássra. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának/visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték különbség meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át vagy az 1 millió Ft-ot.
- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. Az értékvesztés a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség, ha ez tartósan mutatkozik és a számviteli politika szerint jelentős összegűnek minősül.
- A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Ha az adós tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 % értékvesztést kell elszámolni az adott adós valamennyi tartozására.
- A készleteket a mérlegkészítés során minden esetben értékelni kell. A társaság döntése, hogy az értékvesztés elszámolását és visszaírását, amennyiben a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége nem jelentős, elvégzi-e. Amennyiben a vizsgált értékek eltérése jelentős, akkor minden esetben el kell számolni az értékvesztést. Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősíti a társaság, ha a piaci érték és a könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 500 eFt-ot. Számviteli Politikában meghatározott esetek kivételével értékvesztést kell elszámolni az eltelt idő függvényében azokra a készletekre, amelyek tartósan, azaz 365 napot meghaladóan nem mozogtak.

c) A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

Eszközök besorolása, átsorolása

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

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

A vagyonkezelési szerződés alapján értékkel átvett eszközöket a mérlegben is szerepeltetni kell. Az érték nélkül vagyonkezelésbe vett eszközöket a mérlegben kimutatni nem lehet.

Mind az értékkel bíró, mind az értékkel nem rendelkező eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább 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-átstrukturálás éven belüli költségei meghaladják az 1 millió Ft-ot, akkor minden esetben aktiválásra kerülnek.

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

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

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

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

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

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

A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, 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 figyelembevételevel 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, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

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

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

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

Értékelési elvek, eljárások:

- a bekerülési (beszerzési) érték meghatározása,
- az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelése, az értékcsökkenés elszámolása,
- az immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartamának, maradvány értékének meghatározása,
- a terven felüli értékcsökkenés és 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.

Értécsökkenési leírás meghatározásában az előző évhez képest változás nincs. A terven felüli értécsökkenés 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 értécsökkenése** 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 értécsökkenés 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 értécsökkenésként elszámolásra.

A terv szerinti értécsökkenés a rendeltetésszerű használatbavétel napjától, az üzembe helyezéstől kezdődően kerül elszámolásra. Eszközkivezetés (pl. selejtezés, értékesítés, hiány, átsorolás) esetén az eszköz értécsökkenését a kivezetés, illetve átsorolás naptári napjáig kell elszámolni.

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

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

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

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

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

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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

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

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

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

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

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

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

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

A készleteket a mérlegkészítés során minden esetben értékelni kell. A társaság döntése, hogy az értékvesztés elszámolását és visszaírását, amennyiben a piaci érték és könyv szerinti érték 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 az erdősítéseit, erdőállományait ért jelentős mértékű természeti kár esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos, valamint a 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 munkabérként, 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 kapcsolt felek összetételében bekövetkezett változás, továbbá a kapcsolt 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 eléri 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

2023. év	7 228 E Ft
2022. év	6 550 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	152 454	18 030	8 814		161 670
Szellemi termékek	6 445				6 445
Immateriális javakra adott előlegek	0				0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	158 899	18 030	8 814	0	168 115
Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	145 904	17 352	8 814		154 442
Szellemi termékek	6 445				6 445
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	152 349	17 352	8 814	0	160 887
Nettó érték	6 550	678	0	0	7 228

Vagyoni jogok beszerzésére a beszámoló évében 6 340 E Ft-ot költött a társaság.

Immateriális javakon belül számítógépes programok (vagyoni jogok: MS Office, MS Windows, G DATA Linux Mail, Veeam licens) használatbavételére 9 306 E Ft összegben került sor.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2023. év	6 701 346	E Ft
2022. év	6 880 968	E Ft

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Átsorolások E Ft	Záró állomány E Ft
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 009 749	2 732 666	62 426		7 679 989
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 291 655	282 774	148 637		1 425 792
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 856 533	261 602	51 942		2 066 193
Beruházások, felújítások	2 862 645	428 831	3 126 335		165 141
Beruházásokra adott előlegek	40 480	38 626	61 334		17 772
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	11 061 062	3 744 499	3 450 674	0	11 354 887
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 092 133	282 567	57 562		2 317 138
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 061 547	146 754	127 960		1 080 341
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 026 414	272 315	42 667		1 256 062
Beruházások, felújítások	0	0	0		0
Beruházásokra adott előlegek	0	0	0		0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	4 180 094	701 636	228 189	0	4 653 541
Nettó érték	6 880 968	3 042 863	3 222 485	0	6 701 346

A tárgyi eszközök mérlegtétel értéke 2,61%-kal csökkent a bázis időszak értékéhez képest.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 67,6%-os, nettó értéke 80,0%-os arányt képvisel a tárgyi eszközök megfelelő értékén figyelembe vett összetételén belül. Könyv szerinti értéke a bázis időszakhoz képest jelentős mértékben 83,8%-kal növekedett.

A műszaki berendezések könyv szerinti értéke az előző időszakhoz képest 50,1%-kal növekedett, ezen állománycsoport bruttó értékének aránya 12,6% a teljes bruttó értékhez, nettó értéke pedig 5,2 % a teljes nettó értékhez viszonyítva.

Az egyéb berendezések könyv szerinti értékének aránya 2,4 %-kal csökkent a bázishoz képest, összetételének aránya bruttó értéken belül 18,2%, nettó értéken belül pedig 12,1%.

2023. évben tárgyi eszközök beruházására 422 491 E Ft-ot fordított a társaság.

Az év folyamán megvalósult jelentős nagyságrendű tárgyi eszköz üzembe-helyezések:

- LÁEV „nagyprojekt” mélyépítés énf.	2 681 171 E Ft
- Gépjármű beszerzés	87 995 E Ft
- Vadvédelmi berendezés	71 271 E Ft
- Valtra T235A berty szárzúzó	64 590 E Ft
- Tállyai iroda bővítése	47 443 E Ft
- Napelemes rendszerek kiépítése	33 124 E Ft
- Bobcat beszerzése	20 548 E Ft

A társaság befejezetlen beruházásainak nyitó értéke, 2 862 645 E Ft volt, ami a Lillafüredi Állami Erdei Vasút korszerűsítési munkálatainak befejezése miatt jelentősen lecsökkent, a tárgyévi záró állomány értéke a használatba még nem vett TFP lakossági tűzifaértékesítést támogató programmal együtt 165 141 E Ft, melyből a jelentősebb tételek az alábbiak:

- Erdőtelepítés befejezetlen állománya	104 977 E Ft
- PÁEV személykocsik légfűtésítése	20 621 E Ft
- Oláh-réti kulcsosház énf.	15 165 E Ft
- Prinoth pásztakészítő	12 840 E Ft
- Napelemes rendszer kiépítése (Háromhuta)	4 426 E Ft
- Vadvédelmi berendezések	1 986 E Ft

2023. év folyamán a beruházások befejezetlen állományából 14 166 E Ft összegben leselejtezésre kerültek olyan tervek melyek megvalósítása kormányhatározat miatt okafogyottá vált vagy elévült.

A beruházási előleg állománya összesen 17 772 E Ft, amiből a legnagyobb tétel, 16 142 E Ft Toyota Hilux tehergépkocsik beszerzésére adott előlegek.

A társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés			Selejtezés	Összesen
	Lineáris E Ft	Használatba vételnélkor egy összegben E Ft	Terv szerinti összesen E Ft		
Immateriális javak	1 172	7 334	8 506	0	8 506
Alapítás átszervezés aktivált értéke			0		0
Vagyoni értékű jogok	1 172	7 334	8 506		8 506
Szellemi termékek			0		0
Tárgyi eszközök	502 012	57 491	559 503	14 192	573 695
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	226 905	27	226 932		226 932
Műszaki berendezések, gépek, járművek	78 272	16 907	95 179	26	95 205
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	196 835	40 557	237 392		237 392
Beruházások, felújítások			0	14 166	14 166
Összesen	503 184	64 825	568 009	14 192	582 201

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a társaság a lineáris elszámolási módot alkalmazza.

A beszámoló évében 14 192 E Ft nettó összegben került sor selejtezésre az alábbiak szerint:

- | | | |
|---|-------|------|
| - erdőfeltáró utak elévült felújítási terve | 8 535 | E Ft |
| - tanösvények elévült felújítási terve | 116 | E Ft |
| - turistaházak elévült felújítási/átépítési terve | 5 515 | E Ft |
| - egy db fűnyíró | 26 | E Ft |

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. sz. 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 vagyonkezelői joga.

Az ideiglenes vagyonkezelési szerződés (IVKSZ) hatálya alá tartozik még mintegy 278 hektár, amiből a jelenlegi 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 vagyonkezelői szerződésekben rögzített adatokkal szerepelnek a társaság könyveiben.

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

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

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

A társaság tulajdonában is van 725 hektár terület, különféle művelési ágban.

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

Művelési ág	Saját tulajdonú ingatlan		Vagyonkezelésbe adó					
			MNV Zrt.		NFK (NFA)		Önkormányzat	
	ha	Ak*	ha	Ak	ha	Ak	ha	Ak
erdő	98,0450	0,00	7,2834		104 810,4099	0,00		
fásított terület	4,7914	18,70			72,4607	144,18		
gyümölcsös	9,3349	157,11			9,1763	75,74		
halastó	1,1547	0,00						
kert	2,7798	46,31			36,8987	681,93		
kivett	487,8817	0,00	80,9845	0,00	517,0021	0,00		
legelő	44,2684	138,71			1 057,4643	3 726,57		
rét,	44,0722	585,61			258,8837	3 141,67		
szántó	31,8854	441,03			107,3755	1 266,14		
szőlő	0,4198	7,30						
nádas					3,2430	45,08		
pince								
Összesen	724,6333	1 394,77	88,2679	0,00	106 872,9142	9 081,31	0,0000	0,00

*Ak: aranykorona
ha: hektár

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 rendelete 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

2023. év	2 115 032	E Ft
2022. év	2 426 690	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 %
2023. 12.31.					
Egyéb tartós részesedés 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	***	***
2022. 12.31.					
Egyéb tartós részesedés Szántódi Üdülő Közös Vállalat	11,45	11 670	27 609	29	177,4
Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft	1,00	30	30	107	457,3
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, mint tartósan adott kölcsön, egyéb részesedési viszonyban álló társaságnak. A kölcsön futamideje a szerződés aláírásától számított 2 év, éves kamata pedig a kölcsönfelvétel évének első munkanapján érvényes jegybanki alapkamattal egyezik meg. A tudásközpontnak adott kölcsön a beszámoló készítésének idején átsorolásra került a rövid lejáratú követelések közé, mert a szerződés szerint 2024. szeptemberében vissza kell fizetniük.

A dolgozóknak adott lakás-célú kölcsön állománya összesen 48 197 E Ft.

Tárgyévben dolgozóknak lakásvásárlási-, - építési, vagy - korszerűsítési célokra 13 000 E Ft kölcsön került kihelyezésére. A munkavállalók a kölcsönökből 2023. év folyamán 7 956 E Ft-ot törlesztettek.

A meglévő állományból az egyéb rövid lejáratú követelések közé 8 580 E Ft átsorolására került, mint éven belüli törlesztés, így az éven túli rész 39 617 E Ft marad hosszú lejáratú követelés.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A társaság tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állományának értéke 2023. 12. 31. napján 2 047 776 E Ft. Valamennyi értékpapír Magyar Államkötvény.

A beszámoló évében 2023/A, valamint a 2023/C sorszámú Magyar Államkötvények futamideje lejárt, a visszaváltás megtörtént. A lejárt papírok helyett újabb, különböző futamidejű értékpapírok beszerzésére került sor. 2023. év végével ismét szükségessé vált értékpapír átsorolása a mérlegben az éven belüli értékpapírok állományába 924 673 E Ft összegben.

A társaság teljes (rövid és éven túli futamidejű) értékpapír állománya az év folyamán 784 735 E Ft-tal csökkent, mert 2023. novemberében a 7/2023. (XI.08) Alapítói Határozat alapján 800 000 E Ft osztalékkelőleg kifizetésére került sor.

KÉSZLETEK

2023. év	491 179 E Ft
2022. év	270 308 E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2022.12.31 E Ft	Megoszlás %	2023.12.31 E Ft	Megoszlás %	Változás E Ft	Index %
Anyagok	91 227	33,8	129 255	26,3	38 028	141,7
Befejezetlen termelés és félkész termékek	4 432	1,6	7 578	1,5	3 146	171,0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	669	0,2	669	0,1	0	100,0
Késztermékek	168 284	62,3	347 981	70,9	179 697	206,8
Áruk	5 696	2,1	5 696	1,2	0	100,0
Készletek	270 308	100,0	491 179	100,0	220 871	181,7

A készletek értéke 2023. december 31-én 491 179 E Ft, a növekedés több mint 220 871 E Ft, melyből a késztermék állományának növekedése jelentős. A saját készlet jelentős hányadát a fatermékek állománya képezi (97,7 %-kal), melynek aránya a bázisévhez képest növekedett.

A készleteken belül 2023. évben 41,7%-kal növekedett a vásárolt anyagok készletállománya is. Ennek egyik oka, hogy a turisztikai célú keskeny nyomközű kisvasutak fejlesztése kapcsán jelentős összegű anyagbeszerzés és a még használható anyagok bevételezése is megvalósult.

Készletek értékvesztésének alakulása:

A készleteken belül az áruk között szerepelnek az 1990-es években beszerzett gépek, valamint a feleslegessé vált, és ezért szintén a korábbi években átsorolt eszközök, melyeket a társaság értékesíteni kíván. Az ebből az áruvá átsorolt eszközökből még meglévők eredeti értéke 23 240 E Ft, melyre korábbi évek során már elszámolásra került 17 550 E Ft értékvesztés, így a jelenlegi könyvszerinti érték már csak 5 690 E Ft.

A készletekre képzett értékvesztés állománya 2023. évben nem változott.

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

KÖVETELÉSEK

2023. év	1 135 155	E Ft
2022. év	891 762	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2023. év	99 664	E Ft
2022. év	93 477	E Ft

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index
Határidőn belüli követelések	66 827	59 386	-7 441	88,9
Határidőn túli követelések	26 650	40 278	13 628	151,1
ebből: 1-30 napja lejárt	25 955	28 116	2 161	108,3
30 napon túli lejárt	89	5 134	5 045	5 768,5
60 napon túli lejárt	8	0	-8	0,0
90 napon túli lejárt	585	6 275	5 690	1 072,6
180 napon túli lejárt	13	753	740	5 792,3
360 napon túli lejárt	0	0	0	
Mindösszesen	93 477	99 664	6 187	106,6

A könyvszerinti vevőállomány a bázisévhez képest 6,6%-kal növekedett az év végére. A tárgyév folyamán továbbra is fennálló fizetési hajlandóság csökkenésével magyarázható, hogy a vevőállományon belül az arány számottevően eltolódott a határidőn túli kintlévőség felé. Kiugróan növekedtek a 30 napon és a 180 napon túli vevőtartozások, azonban az bizakodásra ad okot, hogy ezen vevőtartozások összege nem jelentős, a teljes vevőállomány 5,2%-át, illetve 0,8%-át jelentik.

A táblázat a követelések állományát az elszámolt értékvesztés figyelembevételével mutatja. A vevőállományra elszámolt értékvesztés állománya a tárgyévben 7 524 E Ft a bázis évében pedig 5 528 E Ft volt. Az értékvesztés záró állománya 36,1%-kal növekedett a tárgyév végére. A bruttó (értékvesztés nélküli) vevőállomány 2023. év végére 8 183 E Ft-tal növekedett. A beszámoló évében belföldi vevők esetében került sor a tartozások 100%-ban értékvesztés képzésére 3 463 E Ft összegben.

2023. évben a korábban 100%-os értékvesztéssel érintett vevőállományból leírásra került behajthatatlan követelésként 1 285 E Ft. Szintén ebből az állományból került kivezetésre 182 E Ft, mert az érintett vevők törlesztették tartozásukat.

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	3 396	3 463	1 467		5 392
Közfoglalkoztatottak	2 132				2 132
Összesen	5 528	3 463	1 467	0	7 524

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2023. év	3 447	E Ft
2022. év	0	E Ft

Szerződés alapján 2022.09.15. napján 3 447 E Ft tagi kölcsön folyósítására került sor az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. részére. A kölcsön futamideje a szerződés aláírásától számított 2 év.

A tudásközpontnak adott kölcsön a beszámoló készítésének idején átsorolásra került a rövid lejáratú követelések közé, mert a szerződés szerint 2024. szeptemberében vissza kell fizetniük.

Egyéb követelések

2023. év	1 032 044	E Ft
2022. év	798 285	E Ft

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Munkavállalókkal szemben	77	107	30	139,0
Ellátások	6 194	4 577	-1 617	73,9
Lakáskölcsön éven belüli része	6 989	8 580	1 591	122,8
Bérlővel szembeni követelés	2 157	2 157	0	100,0
Társasági adó túlfizetése		32 843	32 843	
Osztalékelőleg	600 000	800 000	200 000	133,3
ÁFA	69 793	89 146	19 353	127,7
Gázolaj jövedéki adója	705	845	140	119,9
Jogosulatlan munkabér	1 605	1 475	-130	91,9
Vadászati haszonbérleti díjelőleg	84 789	87 755	2 966	103,5
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	120		-120	
Vállalkozói díjelőleg	25 408	3 756	-21 652	14,8
Végrehajtói díjelőleg	85	218	133	256,5
Egyéb	363	585	222	161,2
Összesen	798 285	1 032 044	233 759	129,3

A rövid lejáratú követelések állománya a beszámoló évében 243 393 E Ft-tal nőtt, amiből a 200 000 E Ft az osztalékelőleg növekedése az egyéb követelések között.

A követelésállományon belüli jelentősebb tételek az alábbiak:

- a tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium 2023.06.30. fordulónappal közbenső mérleg készítését írta elő, ami alapján a 2023.11.08. napján kelt 7/2023. Alapítói Határozattal 800 000 E Ft osztalékelőleg megfizetésére kötelezte a társaságot. A kifizetett osztalékelőleg az éves beszámolóban az egyéb követelések között került kimutatásra.
- 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 áprilisban lehet, ennek megfelelően a 2023-2024. év haszonbérleti díj előlege összesen 87 755 E Ft. A díjtételek közötti növekedést a szerződések egy részénél érvényesített infláció okozza.
- tárgyévben a társaság adózás előtti eredménye több mint, 40 %-kal csökkent az előző évihez képest, a hatályos, társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. tv. előírásai alapján az ú.n. keresztévfolyamos adóelőlegfizetési kötelezettség miatt jelentősen megnövekedett ezen adónemen a túlfizetés állománya.
- a vállalkozói díjelőlegek állománya jelentősen visszaesett 2023. év végére.

Az egyéb követelések állományára értékvesztés elszámolása nem történt.

ÉRTÉKPAPÍROK

2023. év	924 673	E Ft
2022. év	1 397 744	E Ft

2023. év végével szükségessé vált MÁK 2024/C számú értékpapír átsorolása a mérlegben az éven belüli értékpapírok állományába 924 673 E Ft összegben.

A társaság teljes (rövid és éven túli futamidejű) értékpapír állománya az év folyamán 784 735 E Ft-tal csökkent, mert 2023. novemberében a 7/2023. (XI.08) Alapítói Határozat alapján 800 000 E Ft osztalékelőleg kifizetésére került sor, melynek megfizetésére az abban az időpontban lejáró értékpapírokból kapott pénzeszköz felhasználásával került sor.

PÉNZESZKÖZÖK

2023. év	2 213 583	E Ft
2022. év	2 652 635	E Ft

A társaság pénzeszközei tovább csökkentek 439 052 E Ft-tal.

Az 1281/2022. (VI.04), valamint a 2175/2022. Kormányhatározatok alapján felfüggesztésre került a „Turistaházak fejlesztése az ÉSZAKERDŐ Zrt. területén” megnevezésű projekt, melyre a társaság 2022.02.05. napján 216 000 E Ft támogatást kapott az AOKF_T_0108_2022. számú támogatási okirat alapján. A 174/2023. (V.12) kormányrendelet 1.§ (3) bekezdése alapján a fel nem használt támogatási összeget 2023. május 24. napjáig vissza kellett a költségvetésnek utalni. A hivatkozott rendelet alapján a társaság határidőre visszautalt 214 695 E Ft-ot.

A készletek 220 871 E Ft-os állomány növekedésének finanszírozás, és a vevőktől kapott előleg állományának 98 318 E Ft-os csökkenése is a pénzeszközök csökkenését okozta.

Az összes pénzeszközállományból támogatásként kapott, még el nem költött összeg állománya 213 655 E Ft, melyből a 4 futó erdőtelepítésekre elkülönített folyószámlák összege 207 655 E Ft, a közfoglalkoztatás 2023. évi programjára 6 000 E Ft támogatási előleg van nyilvántartva.

A hatályos törvényi előírásoknak megfelelően a vadkárok kifizetésére kötelezően létrehozott ú.n. vadkáralap számla egyenlege 9 132 E Ft.

A társaság az év végével 170 000 E Ft-ot, valamint 2 500 E eurót tartott éven belüli lekötött bankbetétben.

A pénztár állománya összesen 5 411 E Ft, továbbra is alacsony, az előző évhez képest minimálisan növekedett.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023. év	250 606 E Ft
2022. év	136 412 E Ft

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
árbevétel	6 829	14 210	7 381	208,1
kártalanítás	135	323	188	100,0
járó kamat	55 134	47 661	-7 473	86,4
értékpapír névérték alatti vásárlása	25 737	108 842	83 105	422,9
támogatás	19 637	12 013	-7 624	61,2
vadászati közösségektől járó díj	18 112	19 159	1 047	105,8
Bevételek aktív elhatárolása	125 584	202 208	76 624	161,0
előfizetések	578	425	-153	73,5
elhatárolt szállítási költség	7 918	47 877	39 959	604,7
rendszerfelügyelet	1 811		-1 811	100,0
biztosítás	50	50	0	100,0
egyéb	471	46	-425	9,8
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	10 828	48 398	37 570	447,0
Összesen:	136 412	250 606	114 194	183,7

A tárgyidőszakot megillető, elhatárolt árbevétel 108,1%-kal növekedett a bázishoz viszonyítva, ami a társaság 11 vadászati földtulajdonosi közösség képviseletéért 2023. évre járó 6 930 E Ft és a 2024. év januárjában kiszámlázott egyéb bérleti díj összegéből tárgyévet illető 6 700 E Ft árbevételből származik.

Év végén a társaság tulajdonában lévő magyar államkötvények névérték alatti vásárlásának 2023. évre jutó időarányos növekménye 83 105 E Ft, a teljes időszakra jutó állomány 108 842 E Ft. A tárgyévben a névérték alatti vásárlás időarányos jóváírásának összege 96 488 E Ft, értékpapírlejárat miatti feloldás összege 13 383 E Ft, mely tételek egyenlege megegyezik a 2023. évre jutó időarányos növekmény (83 105 E Ft) összegével.

A névérték alatt beszerezett állampapír teljes állománya 2 047 776 E Ft névértékű éven túli értékpapír.

A befektetések után a tárgyévre járó kamat 45 050 E Ft, a betét- és a folyószámla kamata 2 587 E Ft.

Az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásnak adott éven túli kölcsön 2023. évet megillető kamata pedig 24 E Ft.

A járó támogatások jelentősebb tételei az alábbiak:

- Erdőtelepítési programok 8 373 E Ft
- Közfoglalkoztatási pályázat 2023.12. hó 3 637 E Ft

A vadászati közösségektől a kezelt terület után járó díj, a törvény és a VKSZ alapján, a társaságot, mint kezelőt megillető rész 19 159 E Ft.

A költségek közül elhatárolásra kerültek azok a tárolt készletekhez kapcsolódó szállítási költségek 47 877 E Ft összegben, amelyek a következő évben kerülnek továbbszámlázásra.

SAJÁT TŐKE

2023. év	6 821 053	E Ft
2022. év	7 054 014	E Ft

A saját tőke a 2023. 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
2023.01.01. nyitó egyenleg	1 406 670	1 529 251	3 511 662		606 431	7 054 014
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			606 431			606 431
Csökkenés			600 000		606 431	1 206 431
2023. évi adózott eredmény					367 039	367 039
2022.12.31. záró egyenleg	1 406 670	1 529 251	3 518 093	0	367 039	6 821 053

A társaság tulajdonosa a 2022. évi beszámolót a 4/2023. (V.05) Alapítói Határozattal elfogadta, melyben a 600 000 E Ft osztalékelőlegként megfizetett összeg osztalékként elvonásra került.

Az osztalék csökkentette a saját tőkét 600 000 E Ft-tal, a 2023. évi adózott eredmény növelte 367 039 E Ft-tal, a két tétel eredményeként 232 961 E Ft-tal csökkent a saját tőke.

CÉLTARTALÉKOK

Megnevezés	2023. év		2022. év	
	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható kötelezettségekre	23 669	13 021	-10 648	55,0
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	636 168	697 814	61 646	109,7
Összesen	659 837	710 835	50 998	107,7

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Garanciális kötelezettségek	22 266	11 109	-11 157	49,9
Vadkártérítés	1 403	1 912	509	136,3
Összesen	23 669	13 021	-10 648	55,0

A várható költségekre képzett céltartalék részletezése

Jogcím	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fenyvesek szerkezetátalakítása	159 191	199 952	40 761	125,6
Erdőművelési károk jövőbeli költségtöbblete	79 473	0	-79 473	0,0
Időszakonként esedékes fenntartási munkálatok	397 200	460 128	62 928	115,8
Károsodott fák kitermelése		37 430	37 430	
Vagyonkezelői szerződés költségvonzata	304	304	0	100,0
Összesen	636 168	697 814	61 646	109,7

Céltartalék tárgyévi alakulása

Megnevezés	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalék képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Várható kötelezettségek	23 669	11 157	509	13 021
Jövőbeni költségek	636 168	427 816	489 462	697 814
Mindösszesen	659 837	438 973	489 971	710 835

Garanciális kötelezettségekre 2018. évben képzett 11 157 E Ft céltartalék feloldásra került elévülés miatt.

Vadkár térítés követelése miatti perben a károsult további kárigényt nyújtott be a bírósághoz, ezért újabb 509 E Ft összegben indokoltta vált céltartalékot képezni. Ezzel összesen 1 912 E Ft összegben képzett a társaság céltartalékot az esetleges kötelezettségekre.

Az utóbbi években jelentkező fenyőszáradás kárfelszámolási feladatai a társaságnak a rendes gazdálkodás mértékét meghaladó kötelezettségeket és költségeket okoznak. Az előző program feladatai egyrészt elvégzésre kerültek, másrészt a még elvégzendő feladatok átütemezése is szükségessé vált, ezért az erre korábban képzett 159 191 E Ft céltartalék feloldása megtörtént. Az új ütemezés szerint a fenyvesek következő években felmerülő szerkezetátalakítási munkákra a társaság a 2023. év eredményének terhére 199 952 E Ft összegben képzett céltartalékot.

A körös és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák 2024. évben megvalósítandó kármegelőzési, kárelhárítási költségeire szükségessé vált az eredmény terhére 37 430 E Ft összegben céltartalékot képezni.

A 2022. évi erdőművelési ágazatban keletkezett aszály- és tűzkár helyreállítási munkákat 2023. év folyamán a társaság elvégezte, ezért az erre képzett céltartalék teljes összege (79 473 E Ft) feloldásra került.

Az épületek és az erdei úthálózat időszakonként esedékes fenntartási munkáira a 2022. évi eredmény terhére képzett céltartalék összegéből az elvégzett, illetve elmaradó munkák alapján szükségessé vált az alábbi tételek feloldása:

- épületek időszakonként esedékes fenntartási munkái 91 000 E Ft
- úthálózat időszakonként esedékes fenntartási munkái 98 152 E Ft

Az épületek és az erdei úthálózat állapotának folyamatos felmérése alapján indokolt a 2023. évi eredmény terhére 252 080 E Ft összegben az időszakonként esedékes fenntartási/karbantartási munkákra előző évben képzett céltartalékot kiegészíteni az alábbi részletezésben:

- épületek fenntartási/karbantartási munkái 114 000 E Ft
- úthálózat fenntartási/karbantartási munkái 138 080 E Ft

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

2023. év	1 326 070 E Ft
2022. év	1 894 814 E Ft

A társaságnak hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettségei évek óta nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek alakulása

Szállítói és egyéb kötelezettségek

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Vevőktől kapott előlegek	367 281	268 963	-98 318	73,2
Szállítók	410 463	392 972	-17 491	95,7
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 117 070	664 135	-452 935	59,5
Összesen	1 894 814	1 326 070	-568 744	70,0

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 568 744 E Ft-tal, ezen belül vevői előlegek 98 318 E Ft-tal, a szállítók 17 491 E Ft-tal csökkentek.

A Belügyminisztérium által indított ún. „szociális tűzifa” akció tovább folytatódott 2023. évben is, az önkormányzatok általi előre fizetések vevőelőlegként kerültek elszámolásra.

A kormány által 2022. évben meghirdetett maximált áras tűzifaprogram véget ért, a lakosság előre fizetései ezen program kapcsán megszűntek, csökkentve a vevői előlegeket.

A szállítói állomány is csökkent a tárgyév végére. A beruházási szállítók állománya 30 236 E Ft, a szállítók 7,7%-a.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12. 31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Jövedelem	232 329	134 673	-97 656	58,0
SZJA	58 670	55 727	-2 943	95,0
Járulék	117 129	101 312	-15 817	86,5
Rehabilitációs hozzájárulás	6 480	7 413	933	114,4
Egyszerűsített foglalkoztatás	213	274	61	128,6
Szakképzési hozzájárulás	-84	-84	0	100,0
Levonás bérből	3 007	2 892	-115	96,2
Vadászati jog kezelése	41 364	25 491	-15 873	61,6
Társasági adó	40 168		-40 168	
Letét, biztosíték, foglaló	108 518	83 785	-24 733	77,2
Helyi adók	34 880	2 963	-31 917	8,5
Cégautó adó	484	487	3	100,6
Támogatási előleg	461 502	238 138	-223 364	51,6
Innovációs hozzájárulás	10 430	8 830	-1 600	84,7
Nyugdíj- és egészség- pénztári befizetés	1 391	1 386	-5	99,6
IFA	38	56	18	147,4
Turizmusfejlesztési hozzájárulás		73	73	
Egyéb	551	719	168	130,5
Összesen	1 117 070	664 135	-452 935	59,5

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen 452 935 E Ft-tal csökkentek, amiből 223 364 E Ft a támogatási előlegek csökkenése részint a felhasználás, részint a visszafizetési előírás miatt az alábbiak szerint:

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 határidőben megtörtént és elfogadásra került, ezért a 2023. évi előleg összege még 46 092 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 elszámolása határidőben megtörtént és elfogadásra került, ezért a 2023. évi előleg összege még 71 889 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 határidőben megtörtént és elfogadásra került, ezért a 2023. évi előleg összege még 58 504 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 társaság 2022.02.25. napján az AOFK_T_0108. iktatószámú Támogatási Okirat alapján 216 000 E Ft támogatást kapott az Aktív és Ökoturisztikai Fejlesztési Központtól „Turistaház-fejlesztések az ÉSZAKERDŐ Zrt. területén” címen. Az 1281/2022. (VI.04), valamint a 2175/2022. Kormányhatározatok alapján felfüggesztésre került projekt. A 174/2023. (V.12) kormányrendelet 1.§ (3) bekezdése alapján a fel nem használt támogatási összeget 2023. május 24. napjáig vissza kellett a költségvetésnek utalni. A hivatkozott rendelet alapján a társaság határidőre visszautalt 214 695 E Ft-ot.

A 2023. évi közfoglalkoztatási pályázat kapcsán 2023.09.07. napján kapott támogatási előleg még el nem számolt záróállománya az év végén 6 000 E Ft.

A vadgazdálkodási üzemtervek alapján működő vadászati jog kezelésével kapcsolatosan 25 491 E Ft el nem évült kötelezettsége van a társaságnak.

A letét, biztosíték állomány összege 24 733 E Ft-tal csökkent. Jelentősebb, még fennálló tételek az alábbiak:

- a LÁEV nagyprojekt nyertes vállalkozóitól kapott teljesítési letét összege 45 447 E Ft,
- a RÖNK (Rostallói Ökoturisztikai Nevelési Központ) kialakítása kapcsán a vállalkozótól kapott teljesítési letét összege 21 294 E Ft,
- az Istvánkúti turistaházak kialakítása kapcsán nyertes vállalkozótól kapott 6 373 E Ft,
- a GINOP pályázaton nyertes vállalkozótól a Zsófia-kilátó építése miatt kapott letét összege 2 498 E Ft.

A helyi adófizetési kötelezettségek kapcsán meg kell említeni, hogy az ingatlan-nyilvántartásról szóló 1997. évi CXLI tv. 109/1999. (XII.29.) FVM végrehajtási rendelete 47.§. (3) bekezdése alapján az erdőnek 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. A jelenlegi szabályozás szerint még több, mint 21 millió forintot kell 2023. évre 2024. május 31. napjáig kifizetni az érintett önkormányzatoknak, azonban az aranykorona törlése miatt közel 3 millió forint túlfizetés is keletkezik a bevallások alapján.

A társasági és helyi adók csökkenésének oka a keresztféléves előlegfizetés miatti túlfizetés csökkenése; az adózás előtti eredmény is jelentősen csökken.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2023. év	4 980 844	E Ft
2022. év	5 054 404	E Ft

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	37 927	44 870	6 943	118,3
Árbevétel	37 927	44 870	6 943	118,3
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	184 794	100 564	-84 230	54,4
Könyvvizsgálat díja	1 125	1 235	110	109,8
Vagyonkezelői díj	1 556		-1 556	
Magyar Államkötvény névérték feletti vásárlása	128 018	40 177	-87 841	31,4
Vadászati haszonbérlet	47 521	49 985	2 464	105,2
Vállalkozói díjak	1 543	31	-1 512	2,0
Bankköltség, tranzakciós illeték	1 288	1 731	443	134,4
Közüzemi díjak	351	3 997	3 646	1 138,7
Egyéb	3 392	3 408	16	100,5
Halasztott bevételek	4 831 683	4 835 410	3 727	100,1
Beruházások támogatása	4 827 612	4 804 020	-23 592	99,5
Többletek	4 071	31 390	27 319	771,1
Összesen	5 054 404	4 980 844	-73 560	98,5

A befolyt elhatárolt árbevételeken belül jelentős tétel, 42 311 E Ft a vadászati szezon naptári évtől eltérő időszaka miatt a megkapott bérvadászati díjból a következő időszakra (2024.01-02. hónap) elhatárolt összeg.

A társaság névérték felett is vásárolt a korábbi években tartós befektetésként Magyar Államkötvényeket, ezért 2023. évre a passzív költségek/ráfordítások között ilyen jogcímen kimutatott állomány összege 40 177 E Ft, mely a 2023. évre bekönyvelt 50 126 E Ft és az értékpapír lejáratára miatt feloldott 137 967 E Ft egyenlege.

A társaságnak még 924 673 E Ft könyvszerinti értéken nyilvántartott, eredetileg névérték felett vásárolt állampapírja van.

A 2023. évi vadászati haszonbérleti díj elszámolására a törvény előírásai alapján 2024.04.30. napjáig kerül sor. A 2023. évre előre kifizetett 90 %-os előleg az egyéb követelések között szerepel, de a teljes díj passzív elhatárolásként került lekönyvelésre 49 985 E Ft összeggel.

Halasztott bevételek állománya, alakulása

A halasztott bevételek állománya a bázishoz képest minimálisan csökkent, de nagysága a nagy értékű támogatásból megvalósuló beruházások révén jelentős, a mérleg főösszegének 35 %-a.

A társaság halasztott támogatással több projektet kezel. A támogatások értékcsökkenés ellentételezésére még el nem számolt záróállománya meghaladja az 4,8 milliárd forintot.

A LÁEV nagyprojekt, melyre a társaság kettő részletben összesen 4 324 845 E Ft támogatást kapott, lezárult, a 2023. év végéig üzembehelyezett eszközök értékcsökkenésével szemben 225 426 E Ft feloldása is 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 20 698 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 autós-pihenő fejlesztése is a projekt részét képezte. A projektre összesen 222 415 E Ft támogatás került felhasználásra. A beszámoló évében 23 803 E Ft feloldása történt meg.

A Füzeradványi Kastélypark kialakításával kapcsolatos beruházási/felújítási költség 2015. évben aktiválásra került 272 774 E Ft összegben. A támogatási összegként 251 658 E Ft-ot kapott a társaság, melyből 2023. évben a halasztott bevételből 14 877 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 3 434 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 5 358 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 2023. évben 1 216 E Ft feloldása szintén megtörtént.

A társaság 2023. évben 4 futó, erdőtelepítési programot kezel, melyre összesen támogatási előlegként 305 485 E Ft-ot kapott a 2020-2023. évek között. Az erdőtelepítési pályázatok évenkénti elszámolása alapján a megfelelő 483-as halasztott bevétel főkönyvi számlákra, illetve aktív elhatárolással szemben 73 347 E Ft került átvezetésre. Az erdőtelepítés programok során megvalósított vadvédelmi berendezések értékcsökkenése, karbantartása ellentételezéseként a beszámoló évében az eredményben összesen 10 586 E Ft került figyelembevételre.

Halasztott bevételként 2023. évben összesen 333 048 E Ft került elszámolásra az értékcsökkenés arányában, illetve a különböző pályázatokban érvényesíthető költségek ellentételezésére.

Azon projektek, amelyek támogatási összegéből még 20 millió Ft feletti érték van a halasztott bevételek között a táblázatban kerültek bemutatásra.

Halasztott bevételek (483. főkönyvi számlák)	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft
LÁEV nagyprojekt	3 961 976	3 736 550
RÖNK	399 870	379 172
GINOP-7.1.2.-15-2017		192 638
Füzérradványi Kastélypark	135 813	120 936
LÁEV ökoturisztikai központ	72 913	69 479
SKHU	49 838	44 480
Bagolyvár Erdei Iskola	46 796	45 580
Erdőtelepítés I. ütem	30 580	30 580
Erdőtelepítés 2020.	23 312	32 521
Háromhuta Vendégház	30 875	28 390

ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

A NAV 2022.09.06. napján kezdte meg vizsgálatát a 2021. évre vonatkozóan „minden olyan adóra és költségvetési támogatásra” kiterjedően, melynél „bevallási kötelezettség terheli” a társaságot. A NAV ellenőrzésről szóló jegyzőkönyv 2023. március 06. napján érkezett. A jegyzőkönyv alapján 2021. évet érintően 17 témát, adónemet vizsgált meg teljeskörűen az adóhatóság. Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az adóbevallások és önellenőrzések a jogszabályok rendelkezéseinek megfeleltek, bírság kiszabására nem került sor.

A B-A-Z Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Főosztály 2023. szeptember 14-én a 2023. évi – március 1-jétől augusztus 31-ig tartó – Országos Közfoglalkoztatáshoz nyújtott támogatás ellenőrzése tárgyában helyszíni munkaerő-piaci ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés megállapította, hogy a társaság a Hatósági Szerződésben foglaltaknak megfelelően járt el. A vizsgálat az elszámolásokat rendben találta, eltérést nem állapított meg.

A B-A-Z Megyei Kormányhivatal Foglalkoztatás-felügyeleti és Munkavédelmi Főosztály 2023. szeptember 28-án foglalkoztatás-felügyeleti hatósági ellenőrzést tartott Szendrő, Garadna-pusztán 3. sz. alatt, az ott munkát végzők körében. Az ellenőrzés tárgyában munkaügyi szabálytalanság nem került megállapításra.

A **Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal** Erdészeti Igazgatósága, mint EUTR hatóság egy 2022. évben megküldött adatszolgáltatások alapján nyilatkozattételre kötelezte a társaságot. A Nébih a vizsgálat eredményeként figyelmeztetésben részesítette, és 100 000,- Ft erdővédelmi bírság megfizetésére kötelezte a társaságot faanyag kereskedelmi láncsal kapcsolatos jogsértés miatt. A társaság a bírságot megfizette és a beszámolóban megfelelő helyen és módon kezelte.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2023. év	7 975 167 E Ft
2022. év	7 712 804 E Ft

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

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 000 500	7 406 922	406 422	105,8
ebből:				
Erdőgazdálkodás	6 160 388	6 419 546	259 158	104,2
Vadgazdálkodás	315 161	354 699	39 538	112,5
Ökoturisztikai feladatok ellátása	274 723	387 831	113 108	141,2
Szolgáltatás	26 949	8 565	-18 384	31,8
Egyéb tevékenység	223 279	236 281	13 002	105,8
Exportértékesítés nettó árbevétele	712 304	568 245	-144 059	79,8
ebből:				
Erdőgazdálkodás	686 477	548 557	-137 920	79,9
Vadgazdálkodás	25 023	19 165	-5 858	76,6
Ökoturisztikai feladatok ellátása	804	523	-281	65,0
Értékesítés nettó árbevétele	7 712 804	7 975 167	262 363	103,4

Az értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz képest 3,4 %-kal növekedett. Ezen belül a hazai árbevétel 5,8 %-kal bővült, a külföldi árbevétel azonban jelentősen, 20,2 %-kal visszaesett. A megtermelt faterméket nagyobb arányba tudta a társaság belföldön értékesíteni, külföldre csak a hazai piacon nem keresett termékek kerültek.

2023. évben a fatermékek piaca kedvezően indult az év első felében minden fatermék jól értékesíthető volt, a bázis évhez képest az egyes választékok átlagárainak emelésére is lehetőség nyílt. A második félévben azonban mutatkoztak a visszaesés jelei, ami a következő évet fokozottan érinti. A tűzifa piacot erősen meghatározta a maximált áras tűzifaprogram teljesítése. 2023. évben az értékesített faanyag mennyisége 243 785 m³ volt, ami a 2022. évitől pedig 32 896 m³-rel kevesebb.

A társaság 2023. évben a Belügyminisztérium által meghirdetett mindkét szociális tűzifa program teljesítésében részt vett, melyek keretében összesen 38 783 m³ keménylombos tűzifát értékesített az önkormányzatok részére.

A 2022. évben meghirdetett maximált áras tűzifaprogram keretében 81 315 m³ tűzifát értékesített a társaság ebből, 64 967 m³-t a tárgyévben.

EGYÉB BEVÉTEL

2023. év	1 180 425	E Ft
2022. év	1 024 290	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	806	683	-123	84,7
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	22 745	15 058	-7 687	66,2
Kártalanítás	1 725	10 026	8 301	581,2
Céltartalék felhasználás	468 006	438 973	-29 033	93,8
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás költségek ellentételezésére	198 970	286 889	87 919	144,2
<i>közfoglalkoztatás támogatása</i>	<i>38 582</i>	<i>39 011</i>	<i>429</i>	<i>101,1</i>
<i>erdők potenciál helyreállítás</i>	<i>107 495</i>	<i>78 223</i>	<i>-29 272</i>	<i>72,8</i>
<i>erdők szerkezetátalakítása</i>		<i>90 664</i>		
<i>karácsonyfaültetvények</i>	<i>487</i>	<i>577</i>	<i>90</i>	<i>118,5</i>
<i>földalapú támogatás</i>	<i>49 885</i>	<i>74 504</i>	<i>24 619</i>	<i>149,4</i>
<i>gázolaj jövedéki adó</i>	<i>2 521</i>	<i>3 910</i>	<i>1 389</i>	<i>155,1</i>
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eredménye	40 611	39 210	-1 401	96,6
Biztosító térítése	5 472	9 164	3 692	167,5
Halasztott és aktív bevételből ktsg/ráfordítás arányában megszüntetett összeg	235 288	333 048	97 760	141,5
Egyéb ki nem emelt bevételek	50 667	47 374	-3 293	93,5
<i>vadászati jog kezelése</i>	<i>24 620</i>	<i>26 304</i>	<i>1 684</i>	<i>106,8</i>
<i>elévült vadászati jog</i>	<i>23 110</i>	<i>15 627</i>	<i>-7 483</i>	<i>67,6</i>
<i>költségellentételezés</i>	<i>158</i>	<i>588</i>	<i>430</i>	<i>372,2</i>
<i>egyéb nem részletezett bevételek</i>	<i>2 779</i>	<i>4 855</i>	<i>2 076</i>	<i>174,7</i>
Összesen	1 024 290	1 180 425	156 135	115,2

A visszafizetési kötelezettség nélkül, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatások összege 44,2%-kal növekedett, ezen belül a legnagyobb összeg az erdő szerkezetátalakításra kapott 90 664 E Ft.

A közfoglalkoztatási pályázat keretében 2023. évre járó összes támogatás összege 39 011 E Ft, melyből a 2023. decembere után igényelt 3 637 E Ft összeg előlegből történő rendezése, illetve utalása 2024. január 29. napján történt meg.

A halasztott bevételek állományából az évben elszámolt értékcsökkenés arányában és a költségek/ráfordítások ellentételezésére jóváírt összegre 324 672 E Ft került feloldásra, az aktív bevételekkel szemben pedig 8 376 E Ft összeg került előírásra a folyamatban lévő, még el nem számolt pályázati költségek alapján. Az egyéb bevételek között tehát összesen az ilyen jogcímen figyelembe vett bevétel 333 048 E Ft, amiből 320 790 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 15 627 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. 2023. évben az ilyen típusú ügyletek nyeresége 39 210 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	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
I. Értékesítés nettó árbevétele	7 712 804	7 975 167	262 363	103,4
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	3 447 880	3 698 662	250 782	107,3
Eladott áruk beszerzési értéke	8 901	13 858	4 957	155,7
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	125 848	152 348	26 500	121,1
II. Értékesítés közvetlen költségei	3 582 629	3 864 868	282 239	107,9
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	4 130 175	4 110 299	-19 876	99,5
Értékesítési, forgalmazási költségek	564 647	661 190	96 543	117,1
Igazgatási költségek	2 856 885	3 753 886	897 001	131,4
Egyéb általános költségek	26 428	29 967	3 539	113,4
Értékesítés közvetett költségei	3 447 960	4 445 043	997 083	128,9

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

Az 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.

Az értékesítés közvetett költségének emelkedése 28,9 %-os, ezen belül az igazgatási költségként kimutatott ráfordítások 31,4 %-os növekedése a jelentős, ami magában foglalja a személyi jellegű költségek emelkedését, a kárfelszámolás és az erdei infrastruktúra karbantartásának fokozott költségfelhasználását.

Az éves árbevétel 3,4 %-os, valamint az értékesítés közvetlen költségeinek 7,9 %-os növekedése mellett az értékesítés bruttó eredménye 0,5 %-kal visszaesett.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2022. 12.31.	2023. 12.31.	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye}}{100}$	53,55	51,54	96,2
	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}$			
Közvetlen költség-hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}} \times 100$	46,45	48,46	104,3
	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés összes költsége}} \times 100$			
Közvetlen költség-hányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés összes költsége}} \times 100$	50,96	46,51	91,3

A társaság fedezeti hányada 3,8 %-kal csökkent, a tevékenységek összes árbevételének 48,46 %-a marad az erdőtörvény által kötelezően előírt erdőkezelési, erdőfelújítási, ökoturisztikai feladatok ellátására, finanszírozására.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Saját termelésű készletek állományváltozása	10 699	182 843	172 144	1 709,0
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	63 776	60 181	-3 595	94,4
Aktivált saját teljesítmények értéke	74 475	243 024	168 549	326,3

A saját termelésű készletek állományváltozása kimagaslóan megnőtt. Ennek oka a fahasználati ágazat záró készletértékének 180 108 E Ft-os növekedése, mely részben a zárókészlet naturáliában való növekedésével, részben pedig a termelési költségek közel 23%-os emelkedésével magyarázható.

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Anyagköltség	364 399	404 491	40 092	111,0
Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 102 351	3 855 612	753 261	124,3
Egyéb szolgáltatások értéke	68 425	67 850	-575	99,2
Eladott áruk beszerzési értéke	8 901	13 858	4 957	155,7
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	125 848	152 348	26 500	121,1
Anyagjellegű ráfordítások összesen	3 669 924	4 494 159	824 235	122,5
Béreköltség	2 206 715	2 528 764	322 049	114,6
Személyi jellegű egyéb kifizetések	462 199	578 927	116 728	125,3
Bérfárulékok	330 335	383 076	52 741	116,0
Személyi jellegű ráfordítások összesen	2 999 249	3 490 767	491 518	116,4
Értékcsökkenés	435 891	568 009	132 118	130,3
Költségek összesen	7 105 064	8 552 935	1 447 871	120,4

Az anyagjellegű költségek 22,5 %-kal, a személyi jellegű költségek pedig 16,4 %-kal növekedtek a bázishoz képest, az értékcsökkenés 30,3 %-os növekedése az utóbbi időben befejezett, üzembehelyezett jelentős fejlesztések működtetésének eredménye.

Az értékcsökkenés növekedésében jelentős mértékű a LÁEV fejlesztésének, felújításának keretében használatba vett eszközök 2023. évben elszámolt 228 987 E Ft értékcsökkenése, továbbá a GINOP-7.1.2-15-2017 pályázat keretében megvalósított beruházások, felújítások,

eszközbeszerzések (Zsófia-kilátó, az Istvánkúti pihenőházak, királykúti, Botkői, lencsés pihenő) elszámolt 24 121 E Ft értékcsökkenése.

A költségek összetételén belül az értékcsökkenés 6,6 %-os arányt képvisel, annak ellenére, hogy a bázis időszakhoz képest jelentős (30,3 %-os) növekedést mutat.

Az anyagjellegű- és a személyi jellegű költségek aránya tovább tolódott az anyagjellegű ráfordítások irányába. Az anyagjellegű költségek aránya már 52,5 %, a növekedésére erőteljesen hat az energia árak növekedése, az infláció, amit a személyi jellegű ráfordítások még nem követtek olyan ütemben.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

2023. év	730 977	E Ft
2022. év	1 232 651	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	8 956	11 108	2 152	124,0
Bontás/selejtezés költsége	16 038	14 192	-1 846	88,5
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	365 394	4 467	-360 927	1,2
Leírt, elengedett követelés	311		-311	
Behajthatatlan követelés	129	60	-69	46,5
Államháztartás alrendszereivel elszámolt díjak, adók, illetékek	33 400	34 576	1 176	103,5
<i>innovációs hozzájárulás</i>	<i>21 767</i>	<i>22 366</i>	<i>599</i>	<i>102,8</i>
<i>vagyonkezelői díj</i>	<i>8 382</i>	<i>8 407</i>	<i>25</i>	<i>100,3</i>
<i>egyéb nem részletezett díjak</i>	<i>3 251</i>	<i>3 803</i>	<i>552</i>	<i>117,0</i>
Helyi adók	160 983	161 767	784	100,5
<i>-HIPA</i>	<i>131 655</i>	<i>137 323</i>	<i>5 668</i>	<i>104,3</i>
<i>egyéb helyi adók</i>	<i>29 328</i>	<i>24 444</i>	<i>-4 884</i>	<i>83,3</i>
Céltartalék képzése	637 267	489 971	-147 296	76,9
Értékvesztés	2 520	3 281	761	130,2
Egyéb vagyoncsökkenéssel járó ráfordítás	7 470	11 393	3 923	152,5
<i>adomány</i>	<i>6 510</i>	<i>10 760</i>	<i>4 250</i>	<i>165,3</i>
<i>egyéb támogatás</i>	<i>960</i>	<i>633</i>	<i>-327</i>	<i>65,9</i>
Egyéb nem részletezett ráfordítás	183	162	-21	88,5
Összesen	1 232 651	730 977	-501 674	59,3

Károsodás miatt kivezetett saját és vásárolt készletek értéke 530 E Ft. A társaság gépjárművel kapcsolatos káresemények költsége 10 473 E Ft, a tárgyi eszközök helyreállításával kapcsolatban felmerült költség összege pedig 105 E Ft.

Az elavulttá vált és ezért selejtezett beruházási tervek értéke 14 166 E Ft, selejtezett egyéb tárgyi eszközök nettó értéke 26 E Ft.

A fizetett bírságok, kártérítések között szereplő tételek a vadkártérítésre kifizetett 4 089 E Ft, adóalapnövelő bírságként megfizetett 212 E Ft, amiből erdővédelmi bírság 100 E Ft.

A társaság 199 önkormányzat közigazgatási határában kezel területeket, melyek közül 164 önkormányzat már bevezette az iparüzési adó fizetési kötelezettséget. A helyi adó átlagos szintje 1,84 % volt a bázisévben. 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 489 971 E Ft összegben került sor céltartalék képzésére, az erdőművelésben évek óta tapasztalható fenyőállományok károsodása miatt a rendes gazdálkodás mértékeit meghaladó szerkezetátalakítási munkákra 199 952 E Ft, a kőris és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák kármegelőzési, kárelhárítási költségeire 37 430 E Ft, illetve az épületek és erdészeti utak időszakonként esedékes fenntartási munkáira összesen 252 080 E Ft értékben.

Vadkár megtérítéseként 2022. évben a társaság peren kívül kifizetett 750 E Ft kártérítést, azonban a károsult további kárigényt nyújtott be a bírósághoz, az elhúzó bírósi per miatt újabb 509 E Ft összegben indokolttá vált céltartalékot képezni a későbbiekben felmerülő kötelezettségre.

Vevő értékvesztésként mindössze 3 281 E Ft-ot kellett elszámolni éven túli tartozások miatt.

Az egyéb vagyonsökkenéssel járó ráfordítások között a legjelentősebb tétel a Magyar Természetjáró Szövetségnek nyújtott 5 500 E Ft adomány. A Szövetséget az elmúlt 11 évben támogatta a társaság, a tárgyévvel együtt összesen már 58,2 M Ft-tal.

Az Országos Erdészeti Egyesületnek összesen 4 660 E Ft támogatást nyújtott a társaság az erdészeti szakoktatás, ismeretterjesztés segítése, hagyományörzés céljából.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2023. év	293 496 E Ft
2022. év	209 777 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

Megnevezés	2022.12.31. E Ft	2023.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
<u>Pénzügyi műveletek bevételei</u>				
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	106 403	143 031	36 628	134,4
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	82 318	143 865	61 547	174,8
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	96 922	202 330	105 408	208,8
Összesen	285 643	489 226	203 583	171,3
<u>Pénzügyi műveletek ráfordításai</u>				
Fizetett kamat és kamatjellegű ráfordítás	89	-89		
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	75 777	195 730	119 953	258,3
Összesen	75 866	195 730	119 864	258,0

Pénzügyi műveletek eredménye összesen	209 777	293 496	83 719	139,9
--	----------------	----------------	---------------	--------------

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei és egyéb ráfordításai is jelentősen megnöttek, a deviza és az államkötvény árfolyamváltozásainak könyvelése miatt.

A jegybanki alapkamat növekedése miatt a kamatbevételek is növekedtek annak ellenére, hogy a pénzeszközök csökkentek.

A pénzügyi eredmény az előző évhez képest közel 40 %-kal nőtt.

ADÓZÁS

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

Az adózás előtti eredmény 408 200 E Ft.

Az adófizetési kötelezettséghez szükséges adóalap meghatározása során 1 079 455 E Ft adóalap növelő és 1 030 309 E Ft adóalap csökkentő tétel került figyelembevételre, melynek egyenlege 49 146 E Ft-tal növelte a számított adóalapot.

Az adóalap változására ható jelentősebb tényezők:

A számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció (valamint tárgyi eszköz értékesítése, selejtezése során kivezetett nettó összeg csökkentve az esetleges vissznyereménnyel), valamint a Tao. tv.-nek megfelelően figyelembe vehető összegek 2 214 E Ft-tal csökkentették az adóalapot.

A céltartalék felhasználás és képzés egyenlege az adó alapját 50 998 E Ft-tal növelte.

A vevőállományra a tárgyévben képzett értékvesztés 3 281 E Ft-tal emelte meg az adóalapot.

Az adóalap növelő tételek között kerültek figyelembevételre a nem a gazdálkodás érdekében felmerülő költségek, ráfordítások összegei 1 579 E Ft. Az adóalapot növelő bírságok összege 212 E Ft, melyből 100 E Ft erdővédelmi bírság, 121 E Ft pedig úthasználathoz kapcsolódó pótdíj. A társaság által nyújtott támogatások főként adományok.

A számított adóalap 457 346 E Ft, melynek 9%-os adója 41 161 E Ft.

A társasági adó folyószámla-egyenlege 32 843 E Ft követelést mutat 2023. év végével.

ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózott eredménye 367 039 E Ft.

A tulajdonosi joggyakorló 2023. november 08. napján kelt 7/2023. Alapítói Határozatával 800 000 E Ft osztalékelőleg megfizetését írta elő, mely tétel kiegyenlítése 2023. november 24. napjával megtörtént.

A tulajdonosi joggyakorló 2023. július 19. napján kelt leiratában a fenti osztalékelőleg túl további 550 000 E Ft osztalék fizetését jelezte előre.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A társaság eszközeinek értéke 2023. évben 13 838 802 E Ft, amely az előző évi értéknek a 94,4%-a.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

Megnevezés	2022.12.31.			2023.12.31.		
	%			%		
A. Befektetett eszközök			63,52			63,75
Immateriális javak		0,04			0,05	
Vagyoni értékű jogok	0,04			0,05		
Tárgyi eszközök		46,93			48,42	
Ingatlan	19,90			38,75		
Műszaki berendezés	1,57			2,50		
Egyéb berendezés	5,66			5,85		
Beruházás	19,52			1,19		
Beruházási előleg	0,28			0,13		
Befektetett pénzügyi eszköz		16,55			15,28	
B. Forgóeszközök			35,55			34,44
Készletek	1,84			3,55		
Követelések	6,08			8,20		
Értékpapírok	9,53			6,68		
Pénzeszközök	18,10			16,01		
C. Aktív időbeni elhatárolás			0,93			1,81
Eszközök			100,00			100,00

Az immateriális javak részaránya továbbra is alacsony az összes eszközön belül.

Az eszközökön belül az előző évek jelentős fejlesztéseinek eredményeképpen még mindig a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt.

A tárgyi eszközökön belül a beruházások részaránya visszaesett, és ezzel párhuzamosan az ingatlanok aránya kiugróan növekedett (18,85 %-kal), miután 2023. év folyamán üzembe-helyezésre került a LÁEV korszerűsítésének utolsó szakasza, a kisvasúti pálya is.

A befektetett pénzügyi eszközök arányának 1,27 %-os csökkenése főként az értékpapír állomány 2,85 %-os csökkenéséből származik.

A társaság teljes (éven belüli és éven túli) értékpapír állománya 784 735 E Ft-tal csökkent.

Az értékpapírok állománycsökkenése mellett csökkent a pénzeszközök állományának aránya is, a készletek aránya ezzel szemben 1,71 %-kal, a követelések aránya pedig 2,12 %-kal növekedett. A pénzeszközökön belül tehát tolódik el az összetétel a kevésbé likvid eszközök felé.

FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	2022.12.31.			2023.12.31.		
	%			%		
D. Saját tőke			48,11			49,29
Jegyzett tőke	9,59			10,16		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke						
Tőketartalék	10,43			11,05		
Eredménytartalék	23,95			25,42		
Lekötött tartalék						
Értékelési különbözet						
Adózott eredmény	4,14			2,65		
E. Céltartalékok			4,50			5,14
F. Kötelezettségek			12,92			9,58
Hátrasorolt kötelezettségek						
Hosszú lejáratú kötelezettségek						
Rövid lejáratú kötelezettségek		12,92			9,58	
G. Passzív időbeli elhatárolás			34,47			35,99
Források összesen			100,00			100,00

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (49,29%), mely az előző évhez képest minimálisan növekedett. A fenti táblázatból nem látható, de a 2022. évi adózott eredmény terhére a tulajdonos 600 000 E Ft osztalék kifizetésére kötelezte a társaságot.

A mérleg főösszegének 5,6 %-os csökkenésével együtt jelentősen csökkent a kötelezettségek aránya is (3,34 %-kal), mely változatlanul a rövid lejáratú kötelezettség változásával indokolható.

A munkavállalóknak 2024. januárjában kifizetendő 2023. decemberi jövedelem és a hozzá kapcsolódó adók és járulékok összege 116 416 E Ft-tal kevesebb az előző évinél.

A helyi adó fizetési kötelezettség 31 917 E Ft-tal csökkent, melynek oka nem a megfizetendő összeg csökkenése, hanem ezen adónem legjelentősebb tételének, a helyi iparüzési adónak a keresztévfolyamos bevallási technikája, mely a bekövetkező nagyságrendi változást évek között eltolva mutatja.

A támogatási előlegek összege 223 364 E Ft-tal kevesebb az előző évinél és a letét jogcímén kapott összeg állománya is csökkent 24 733 E Ft-tal. A támogatási előleg állomány csökkenésnek fő oka a kormányhatározat alapján visszautalt, fel nem használt 214 695 E Ft támogatási összeg.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya 1,52 %-kal növekedett 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 (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	48,11	49,29	102,5
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	12,92	9,58	74,1
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	12,92	9,58	74,1
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	75,73	77,30	102,1
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	43,11	26,09	60,5
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	8,60	5,38	62,6
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	207,87	202,88	97,6
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	62,21	59,02	94,9
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	3,77	27,34	725,2
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,53	0,58	109,4
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	1,12	1,19	106,3
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	28,53	16,24	56,9
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	1,09	1,17	107,3

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának közel a felét fedezte saját tőke. A mutató minimális emelkedést mutat a bázisévhez képest.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutató (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 2,1 %-kal emelkedett az előző évhez képest.

A tőke önfinanszírozási mutató (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény 239 392 E Ft-os csökkenése miatt 37,4 %-kal visszaesett.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	$\frac{\text{Fedezeti összeg (Árbevétel-közvetett költség)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	53,55	51,54	96,2
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	6,14	1,44	23,5
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	6,72	1,68	25,0
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	43,11	26,09	60,5
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	8,60	5,38	62,6
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	4,14	2,65	64,0
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	7,86	4,60	58,5
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	2 349,25	1 383,73	58,9
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	2 083,96	1 244,20	59,7
Bérráányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Bérek költség}^*}$	30,98	16,36	52,8
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}^*}$	22,79	11,83	51,9

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

A társaság 2023. évben 408 200 E Ft adózás előtti eredményt ért el, 275 431 E Ft-tal kevesebbet az előző évitől, ami a jövedelmezőségi mutatók erőteljes csökkenését okozzák.

Üzemi tevékenység eredménye 114 704 E Ft.

Az árbevétel arányos üzemi eredmény (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 1,44 %, mely a tavalyi felfokozott mutatóhoz képest jelentős visszaesést mutat.

A bér- és létszám arányos eredménymutatók is közel 50%-kal csökkentek a tárgyévben.

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 Rövid lejáratú kötelezettségek	47,06	85,60	181,9
Átlagos vevő futamidő (nap)	Vevők 1 napi értékesítési árbevétel	4,42	4,56	103,2
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók 1 napi anyagjellegű ráfordítás	40,82	31,92	78,2
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	Vevők Szállítók	22,77	25,36	111,4
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	275,09	359,30	130,6
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök – Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek	260,82	322,26	123,6
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	139,99	166,93	119,2

A likviditási mutatók növekedtek a bázis időszakhoz képest, a társaság fizetőképessége a tárgyévben is stabil volt.

A rövid lejáratú kötelezettségek tételei között továbbra is nagy a szociális tűzifa-program keretében az önkormányzatok által fizetett előleg és a pénzügyileg rendezett támogatási előleg összege.

A vevők átlagos forgási sebessége tovább gyorsult az előző évekhez képest, az összes vevőállomány 6 187 E Ft-tal növekedett, ezen belül azonban a határidőn túli vevőállomány is emelkedett, 13 628 E Ft-tal. A 360 napon túli 5 325 E Ft vevőtartozásra 100 %-os értékvesztés van megképezve.

A szállítóállomány napokban kifejezett forgási sebessége 9 nappal csökkent az előző évekhez képest.

CASH-FLOW ALAKULÁSA

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

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

A társaságnál lévő pénzeszközök állománya 439 052 E Ft-tal csökkent 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	8 690	E Ft
- működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	619 937	E Ft
- az eredményben figyelembe vett előtárlt készletek értéke	522	E Ft
- a deviza- és valutakészletek évvégi MNB árfolyamra történő értékelésének vesztesége	2 182	E Ft
- a véglegesen adott és kapott eszközök vesztesége	11 394	E Ft

A pénzügyileg rendezett működési támogatások között a jelentősebb tételek az értékcsökkenés és egyéb költségek ellentételezésére számba vett 333 048 E Ft jóváírása, a 243 391 E Ft agrártámogatás, valamint a 2023. évi közfoglalkoztatási támogatásra figyelembe vett 39 011 E Ft.

Az egyéb vagyonváltozással járó tételek között a jelentősebb összeg a 174/2023. (V.12) kormányrendelet 1.§ (3) bekezdése alapján a fel nem használt visszautalt 214 695 E Ft támogatási összeg, valamint az erdőtelepítés 2023. programra kapott 55 653 E Ft és a szerkezetátalakítás jogcímen vadvédelmi berendezések építésére kapott 29 119 E Ft összeg egyenlegeként kimutatott -129 923 E Ft-os összeg.

A Magyar Természetjáró Szövetségnek ismét átutalásra került 5 500 E Ft adomány.

Az Országos Erdészeti Egyesületnek összesen 4 660 E Ft támogatást nyújtott a társaság az erdészeti szakoktatás, ismeretterjesztés segítése, hagyományörzés céljából. 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 494 392 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 2023. 06. 26-án elfogadta. A halasztott bevétel év végi állománya 3 736 550 E Ft, a támogatás keretei között már megvalósított fejlesztések értékcsökkenése arányában, illetve a pályázatban elszámolható költségekre 2023. év végéig 225 426 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, ráfordításról tájékoztatást kell adni, mely egyedileg meghaladja a 473 882 E Ft-ot.

Kivételes előfordulásának 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 199 952 E Ft összegben. A fahasználati ágazatban a kőris és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák következő években megvalósítandó kármegelőzési, kárelhárítási munkálataira 37 430 E Ft összegű céltartalék képzésére került sor.

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 társaságnak ilyen tétele 2023. évben nem keletkezett.

A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon kapcsolattal lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról a Számv. tv. külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. Ennek során be kell mutatni az ügyletek értékét, a kapcsolattal 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 12 116 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 szerződés aláírásától számított 2 év, éves kamata pedig a kölcsönfelvétel évének első munkanapján érvényes jegybanki alapkamattal egyezik meg.

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 107,7 eha - ebből 104,9 eha erdő -, törvényi megfogalmazásban természeti területen gazdálkodik.

A társaság által kezelt területből 83,3 eha NATURA 2000 terület, melyből 33,1 eha nem minősül természetvédelmi területnek. A természetvédelmi korlátozással érintett terület összesen 83,3 ezer hektár, a kezelt terület több, mint 77,4 %-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	69 928	4 601		74 529
Műszaki berendezések, gépek, járművek	169 638	18 572		188 210
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 330	33 124		63 454
Összesen:	269 896	56 297		326 193
<u>Értékcsökkenés</u>				
Ingatlanok	32 289	3 311		35 600
Műszaki berendezések, gépek, járművek	168 671	3 272		171 943
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10 718	3 772		14 490
Összesen:	211 678	10 355		222 033
Nettó érték	58 218	45 942		104 160

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 környezeti károk között jelentős az erdőkben történő illegális szemétkerakás, melynek csökkentése érdekében folyamatos intézkedések történnek. Civil szervezetekkel együttműködve – főleg turisztikai időszakban – szervezett szemétkgyűjtés 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	108	108	28
Festék és göngyöleg, tonerek	HP3 HP4 HP9 HP14	30	1	0	31
Ásványi olaj alapú klórvegyületet nem tartalmaz	HP3	40	0	0	40
Ólomakkumulátor	HP1 HP8 HP9	40	0	0	40
Veszélyes anyagokat maradóékban tartalmazó	HP3	45	1 310	1 310	45
Elektronikai hulladék	HP14	0	0	0	0
Összesen		183	1 419	1 418	184

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.) 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 szemetgyűjtőbe helyezték. Emellett számos pihenőhelynél található szemetgyűjtő, melyet a társaság munkatársai rendszeresen ürítenek. Az erdőterületen keletkező illegális hulladéklerakók felszámolását saját tevékenysége során is rendszeresen végzi.

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

Civil szervezetekkel együttműködve – főleg turisztikai időszakban – szervezett szemetgyűjtés folyik a sűrűbben látogatott területeken (Lillafüred, LÁEV vonala stb.).

ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2022. E Ft	2023. E Ft	Változás E Ft	Index %
Vezérigazgató, mint ügyvezető	0	0	0	0
Felügyelőbizottság	15 600	13 300	-2 300	85,3
Összesen	15 600	13 300	-2 300	85,3

Az ügyvezetést a vezérigazgató látja el külön díjazás nélkül.

A felügyelőbizottság tagjai 2023. év során a 2022. évvel megegyező díjazásban részesültek. A kifizetés csökkenésének oka, hogy egy FB-tag (CSED folyósításának ideje alatt, nyilatkozata alapján) díjazás nélkül látta el feladatát, továbbá a felügyelőbizottság elnöki tisztsége 2023. július 29-től nincs betöltve.

A felügyelőbizottsági tagok nevében a társaság nem vállalt semmilyen garanciát.

A tulajdonos részére a társaság nem nyújtott kölcsönt.

A 4/2023 (V.05) Alapítói Határozat alapján már előlegként 2022. november 16. napján kifizetett 600 000 E Ft osztalék elvonásra kerül.

A 7/2023 (XI.08) Alapítói Határozat alapján a társaság 800 000 E Ft osztalékelőleget fizetett meg a tulajdonosnak 2023. november 24. napján.

A tulajdonosi joggyakorló 2023. július 19. napján kelt leiratában a fenti osztalékelőleg túl további 550 000 E Ft osztalék fizetését jelezte előre.

BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám fő	Bérköltség E Ft	Bérfárulék E Ft	Személyi jellegű egyéb E Ft	Személyi jellegű ráfordítások összesen E Ft
Fizikai	54	282 836	60 419	68 512	411 767
Szellemi	221	2 115 554	301 636	473 062	2 890 252
Teljes munkaidős összesen:	275	2 398 390	362 055	541 574	3 302 019
Részmunkaidős	20	62 940	12 107	14 895	89 942
Munkavállalók összesen	295	2 461 330	374 162	556 469	3 391 961
Állományon kívüliek		33 874	6 698	19 339	59 911
Összesen közfoglalkoztatottak nélkül	295	2 495 204	380 860	575 808	3 451 872
Közfoglalkoztatottak	24	33 560	2 216	3 119	38 895
Mindösszesen:	319	2 528 764	383 076	578 927	3 490 767

A társaság a tulajdonosi joggyakorló által jóváhagyott keresettömeg növelést 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 átlagos állományi létszáma 2023. évben 319 fő volt, közfoglalkoztatottak nélkül 295 fő, melyből a részmunkaidősök aránya változatlanul alacsony.

CASH FLOW KIMUTATÁS

	MEGNEVEZÉS (E Ft)	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-296 049
1/a	Adózás előtti eredmény	408 500
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	619 937
1/b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	8 690
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	416 890
2	Elszámolt amortizáció	568 009
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás, káresemény	17 473
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	50 998
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-135 880
6	Szállítói kötelezettség változása	-17 491
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-138 994
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	10 554
9	Vevőkövetelés változása	-2 906
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-254 630
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	31 089
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-41 161
13	fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-800 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	496
14	Befektetett eszközök beszerzése	-1 013 036
15	Befektetett eszközök eladása	1 018 576
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	7 956
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	-13 000
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-141 317
22	Véglegesen kapott pénzeszköz	-129 923
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	-11 394
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-436 870
27	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-2 182
V.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-439 052

A táblázatban csak az értékkel bíró sorok kerültek feltüntetésre.



ÉSZAKERDŐ Zrt.

2. számú melléklet

JELENTÉS A KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL 2023.

Miskolc, 2024. március 14.


Zay Adorján
vezérigazgató

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

A. 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 jelzőszáma:	11071596-0210-114-05
Adószáma:	11071596-2-05
Honlap:	www.eszakerdo.hu
Alapító:	Magyar Állam
Alapítás időpontja:	1993. június 30.
A társaság tulajdonosa:	Magyar Állam
Az alapítói-, tulajdonosi jogok gyakorlója:	Agrárminiszter 1055. Budapest, Kossuth Lajos tér 11. a 2014. július 1.-től hatályos 2009. évi XXXVII. Tv. 9/A szakasz alapján
Jegyzett tőke:	1 406 670 000 Forint

A gazdálkodási terület 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 107,7 eha - ebből 104,9 eha erdő -, törvényi megfogalmazásban természeti területen gazdálkodik.

A társaság által kezelt területből 83,3 eha NATURA 2000 terület, melyből 33,1 eha nem minősül természetvédelmi területnek. A természetvédelmi korlátozással érintett terület összesen 83,3 ezer hektár, a kezelt terület több, mint 77,4 %-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:	nm³
Nettó fakitermelés	
– véghasználat	180 287
– növedékfokozó gyérítés	28 963
– törzskiválasztó gyérítés	11 737
– egészségügyi és egyéb termelés	39 878
– folyamatos erdőborítást biztosító	2 817
– tisztítás	1 563
Összesen	265 245

B. 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.	
		2022. év	2023. év
mérlegfőösszeg (millió Ft)	6 000	14 663,1	13 838,8
nettó árbevétel (millió Ft)	12 000	7 712,8	7 975,2
átlagosan foglalkoztatottak száma (fő)	250	291	295

A társaság két mutatóértéknek megfelel, így van jelentéskészítési kötelezettsége.

C. 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.

D. A jelentés

Az ÉSZAKERDŐ Zrt. 2023. évben - a 2013/34/EU irányelvben nevesített - alább nevesített összegeket fizette ki Magyarország Kormánya, illetve annak nemzeti, regionális vagy helyi hatósága részére.

jogcím	jogszabályi hivatkozás 2013/34/EU irányelv	2023.évben kifizetett összeg E Ft
Vagyonkezelési díj	41.cikk (5) a)	33 420
Társasági és egyéb adók	41.cikk (5) b)	142 336
Hatósági díjak	41.cikk (5) f)	3 785
Összesen:		179 541