

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

2024.12.31

2024.

üzleti évről

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

Keltezés: Miskolc, 2025. 05. 22.

P.H.


Zay Adorján
vezérigazgató

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

Cégjegyzék száma 0 5 - 1 0 - 0 0 0 1 3 5

ÉSZAKERDŐ Zrt. 2024.12.31 (év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése		Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b		c	d	e
01.	A.	Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	8 823 606	0	7 298 451
02.	I.	IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	7 228	0	13 916
03.		Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.		Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.		Vagyoni értékű jogok	7 228		13 916
06.		Szellemi termékek			
07.		Üzleti vagy cégérték			
08.		Immateriális javakra adott előlegek			
09.		Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	6 701 346	0	6 603 428
11.		Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 362 851		5 090 191
12.		Műszaki berendezések, gépek, járművek	345 451		675 282
13.		Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	810 131		636 672
14.		Tenyészállatok			
15.		Beruházások, felújítások	165 141		196 978
16.		Beruházásokra adott előlegek	17 772		4 305
17.		Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sorok)	2 115 032	0	681 107
19.		Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.		Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.		Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.		Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
23.		Egyéb tartós részesedés	27 639		27 639
24.		Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.		Egyéb tartósan adott kölcsön	39 617		40 459
26.		Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	2 047 776		613 009
27.		Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.		Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	IV.	HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS			

Keltezés: Miskolc, 2025. 05. 22.

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.

2024.12.31

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Eszközök (aktívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
30.	B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54. sor)	4 764 590	0	4 945 756
31.	I. KÉSZLETEK (32.-37. sorok)	491 179	0	493 459
32.	Anyagok	129 255		149 225
33.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 578		7 634
34.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	669		250
35.	Késztermékek	347 981		330 618
36.	Áruk	5 696		5 732
37.	Készletekre adott előlegek			
38.	II. KÖVETELÉSEK (39.-46. sorok)	1 135 155	0	611 536
39.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	99 664		376 247
40.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
41.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	3 447		3 447
43.	Váltókövetelések			
44.	Egyéb követelések	1 032 044		231 842
45.	Követelések értékelési különbözete			
46.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
47.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53. sorok)	924 673	0	1 434 767
48.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
49.	Jelentős tulajdoni részesedés			
50.	Egyéb részesedés			
51.	Saját részvények, saját üzletrészek			
52.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	924 673		1 434 767
53.	Értékpapírok értékelési különbözete			
54.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56. sorok)	2 213 583	0	2 405 994
55.	Pénztár, csekkek	5 411		5 494
56.	Bankbetétek	2 208 172		2 400 500
57.	C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60. sorok)	250 606	0	374 083
58.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	202 208		317 365
59.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	48 398		56 718
60.	Halasztott ráfordítások			
61.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+30.+57. sor)	13 838 802	0	12 618 290

Keltezés: Miskolc, 2025. 05. 22.

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.

2024.12.31

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
62.	D. Saját tőke (63.+65-69.+72. sorok)	6 821 053	0	5 810 844
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	3 518 093		2 535 132
68.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			
69.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
70.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
71.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
72.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	367 039		339 791
73.	E. Céltartalékok (74.-76. sorok)	710 835	0	592 602
74.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	13 021		21 327
75.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	697 814		571 275
76.	Egyéb céltartalék			
77.	F. Kötelezettségek (78.+83.+94. sor)	1 326 070	0	1 596 531
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, 2025. 05. 22.

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.

2024.12.31

(év/hó/nap)

MÉRLEG "A" változat
Források (passzívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám		A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a		b	c	d	e
83.	II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93. sorok)	0	0	0
84.		Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
85.		Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
86.		Tartozások kötvénykibocsátásból			
87.		Beruházási és fejlesztési hitelek			
88.		Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
89.		Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
90.		Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.		Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
92.		Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
93.		HALASZTOTT ADÓKÖTELEZETTSÉG			
94.	III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95. és 97.-106. sorok)	1 326 070	0	1 596 531
95.		Rövid lejáratú kölcsönök			
96.		93. sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
97.		Rövid lejáratú hitelek			
98.		Vevőktől kapott előlegek	268 963		189 768
99.		Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	392 972		384 678
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	664 135		1 022 085
105.		Kötelezettség értékelési különbözete			
106.		Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
107.	G.	Passzív időbeli elhatárolások (108.-110. sorok)	4 980 844	0	4 618 313
108.		Bevételek passzív időbeli elhatárolása	44 870		51 677
109.		Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	100 564		56 001
110.		Halasztott bevételek	4 835 410		4 510 635
111.		FORRÁSOK ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107. sor)	13 838 802	0	12 618 290

Keltezés: Miskolc, 2025. 05. 22.

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.

2024.12.31

(év/hó/nap)

Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 406 922		6 586 392
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	568 245		1 682 620
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	7 975 167	0	8 269 012
03.	Értékesítés elszámlolt közvetlen önköltsége	3 698 662		4 042 084
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 858		10 549
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	152 348		196 252
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03.-05.)	3 864 868	0	4 248 885
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	4 110 299	0	4 020 127
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	661 190		758 817
07.	Igazgatási költségek	3 753 886		3 826 452
08.	Egyéb általános költségek	29 967		29 773
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06.-08.)	4 445 043	0	4 615 042
V.	Egyéb bevételek	1 180 425		1 018 487
	V. sorból: visszaírt értékvesztés			
VI.	Egyéb ráfordítások	730 977		407 076
	VI. sorból: értékvesztés	3 281		275
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (III.-IV.+V-VI.)	114 704	0	16 496

Keltezés: Miskolc, 2025. 05. 22.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
5255 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. 2024.12.31 (év/hó/nap)

Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás "A" változat

adatok Ft-ban				
Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
10.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0		
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
11.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	143 031		96 909
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	143 865		47 906
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	202 330		234 187
	17. sorból: értékelési különbözet			
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09.-13.)	489 226	0	379 002
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			1
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	195 730		34 889
	22. sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.-18.)	195 730	0	34 890
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)	293 496	0	344 112
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.+B.)	408 200	0	360 608
IX.	Adófizetési kötelezettség	41 161		20 817
IX/1.	Halasztott adókülönbözet			
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X+-X/1.)	367 039	0	339 791

Keltezés: Miskolc, 2025. 05. 22.

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.

2024.12.31

(év/hó/nap)

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 406 922		6 586 392	01
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	568 245		1 682 620	02
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	7 975 167	0	8 269 012	03
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	182 843		-17 726	04
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	60 181		67 258	05
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03.+04.)	243 024	0	49 532	06
III.	Egyéb bevételek	1 180 425		1 018 487	07
	III. sorból: visszaírt értékvesztés				08
05.	Anyagköltség	404 491		373 601	09
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 855 612		3 749 060	10
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	67 850		91 108	11
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 858		10 549	12
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	152 348		196 252	13
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	4 494 159	0	4 420 570	14
10.	Béreköltség	2 528 764		2 779 887	15
11.	Személyi jellegű kifizetések	578 927		616 881	16
12.	Bérfjárulékok	383 076		416 822	17
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	3 490 767	0	3 813 590	18
VI.	Értékcsökkenési leírás	568 009		679 299	19
VII.	Egyéb ráfordítások	730 977		407 076	20
	VII. sorból: értékvesztés	3 281		275	21
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	114 704	0	16 496	22

Keltezés: Miskolc, 2025. 05. 22.

ÉSZAKERDŐ Zrt.
3525 Miskolc,
Déli 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.

2024.12.31

(év/hó/nap)

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás
"A" változat

adatok Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév	
a	b	c	d	e	
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés				23
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				24
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek				25
	14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				26
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	143 031		96 909	27
	15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				28
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	143 865		47 906	29
	16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott				30
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	202 330		234 187	31
	17. sorból: értékelési különbözet				30
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.-17.)	489 226	0	379 002	32
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				33
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				34
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsonökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek				35
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások			1	37
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott				36
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				38
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	195 730		34 889	
	22. sorból: értékelési különbözet				36
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.-22.)	195 730	0	34 890	39
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	293 496	0	344 112	40
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (A.+B.)	408 200	0	360 608	45
X.	Adófizetési kötelezettség	41 161		20 817	46
X/1.	Halasztott adókülönbözet				
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (C.-X+-X/1.)	367 039	0	339 791	47

Keltezés: Miskolc, 2025. 05. 22.

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

Zay Adorján
vezérigazgató



ÉSZAKERDŐ Zrt.

**Az ÉSZAKERDŐ Zrt.
2024. évi éves
BESZÁMOLÓJÁNAK
KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE**

Miskolc, 2025. május 22.

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	22
	KÉSZLETEK.....	23
	KÖVETELÉSEK	24
	ÉRTÉKPAPÍROK	26
	PÉNZESZKÖZÖK	27
	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	28
	SAJÁT TŐKE.....	30
	CÉLTARTALÉKOK	30
	KÖTELEZETTSÉGEK	33
	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	35
	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	37
	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	39
	NETTÓ ÁRBEVÉTEL.....	39
	EGYÉB BEVÉTEL	40
	ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE.....	41
	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA	43
	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA	43
	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	43
	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	44
	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	46
	ADÓZÁS	47
	ADÓZOTT EREDMÉNY	47
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	48
	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	48
	FORRÁSOK ALAKULÁSA	49
	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	52
	CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	52
	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK	53
	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK.....	54
	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	55
	KÖRNYEZETVÉDELEM	55
	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG.....	57
	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	58
MELLÉKLETEK:		
	1. számú melléklet: CASH-FLOW KIMUTATÁS	
	2. számú melléklet: JELENTÉS A KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL 2024.	

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

1.1. Általános adatok

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

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

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

A társaság tulajdonosa:

Tulajdonos	Jegyzett tőke		Tulajdonosi részarány	
	2023. év	2024. év	2023. év	2024. 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 8/2024.(07.29.) sz. Alapítói Határozata alapján:

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

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

A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

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

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

A társaság a mérleg sémájára a Számv. tv. 1. sz. melléklet „A” változatát, az eredménykimutatás sémájára pedig a Számv. tv. 3. számú melléklet forgalmi költség eljárású eredménykimutatását választotta 2020.01.01. napjától.

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

Az eredménykimutatás elkészítésének célja, a vállalkozás jövedelmi helyzetének megbízható és a valóságnak megfelelő bemutatása. Az eredménykimutatás a Számv. tv. szerinti tagoláson túl további tagolást szintén nem tartalmaz, a társaság nem vesz fel új tételeket és nem is von össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A társaság a számviteli törvény előírásait betartva végzi tevékenységét.

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

A számviteli törvénnyel összhangban került kialakításra a Számviteli Politika, valamint a kapcsolódó eszközök és források értékelési-, leltárkészítési és leltározási-, önköltségszámítási-, valamint a pénzügyi szabályzat.

A mérlegtételek értékelésénél tartósnak minősül -amennyiben jogszabály eltérően nem rendelkezik-, a múltbeli tények és a jövőbeni várakozások alapján egy 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 vagyongekezelő, a vagyongekezelési szerződésben meghatározott értéken mutatja ki mérlegében az eszközök között a – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján – kezelésbe vett, az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközöket is.

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

Mind az értékkel bíró, mind az értékkel nem rendelkező eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegkételemek szerinti megbontásban – külön be kell mutatni, az érvényes vagyonekezelési szerződés alapján.

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

A befektetett eszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy évig szolgálják a társaság tevékenységét. Amennyiben az alapítás-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 kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

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

A kötelezettségek lehetnek hátra soroltak, illetve hosszú vagy rövid lejáratúak.

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

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

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

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

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

A mérlegtételek és értékelésének szabályai

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

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

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

Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és - a törvényben szabályozott esetek kivételével - egyedenként kell értékelni. Egyedenkénti értékelésnek minősül a különböző időpontokban 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 erdősítésekől kezdve, a természetes úton, sarjztatással történő felújításokon át, a magról történő természetes felújításokkal bezárólag – a védendő állományok befejezésekor jellemző életkorát figyelembe véve 5 év, ezért a vadvédelmi berendezések számviteli leírási kulcsa 20%-ban került meghatározásra.

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

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

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell 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 főként az erdősítéseit, erdőállományait ért jelentős mértékű természeti kár esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos, valamint az ökoturisztikai tevékenység költségeire képezhet céltartalékot.

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

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

Eredmény meghatározása

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

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

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

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

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

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

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak 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

2024. év	13 916 E Ft
2023. év	7 228 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					
Vagyoni értékű jogok	161 670	19 790	90		181 370
Szellemi termékek	6 445				6 445
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	168 115	19 790	90	0	187 815
Alapítás - átszervezés aktivált értéke					
Vagyoni értékű jogok	154 442	13 102	90		167 454
Szellemi termékek	6 445				6 445
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	160 887	13 102	90	0	173 899
Nettó érték	7 228	6 688	0	0	13 916

Vagyoni értékű jogok beszerzésére a beszámoló évében 19 790 E Ft-ot költött a társaság.

Immateriális javakon belül Windows operációs rendszer beszerzésére 17 015 E Ft, levelező program vírusfrissítésére 1 475 E Ft, lakossági tűzifa vásárlását támogató program 2023. évi beszerzését követően 2024. évben megvalósuló üzembehelyezésére 1 000 E Ft összegben került sor.

A tárgyévben szükségessé vált az ITR (interaktív térképszerkesztő rendszer) frissítése, ugyanis már csak ezen a programon keresztül végezhető el az ingatlannyilvántartási ügyintézés. A programfrissítésre 300 E Ft-ot költött a társaság.

A már nulla könyvszerinti értéken (bruttó 37 E Ft-os Windows 10 és bruttó 53 E Ft-os Office 2016) nyilvántartott, korábban beszerzett szoftverek számítógéppel együtt történő értékesítésére is sor került 2024. évben.

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2024. év	6 603 428 E Ft
2023. év	6 701 346 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	7 679 989	1	598		7 679 392
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 425 792	495 638	62 619		1 858 811
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 066 193	58 650	35 605		2 089 238
Beruházások, felújítások	165 141	597 554	565 717		196 978
Beruházásokra adott előlegek	17 772	5 766	19 233		4 305
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	11 354 887	1 157 609	683 772	0	11 828 724
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 317 138	272 250	187		2 589 201
Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 080 341	165 253	62 065		1 183 529
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 256 062	228 696	32 192		1 452 566
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	4 653 541	666 199	94 444	0	5 225 296
Nettó érték	6 701 346	491 410	589 328	0	6 603 428

A tárgyi eszközök mérlegtétel értéke 1,46 %-kal csökkent a bázis időszak értékéhez képest.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke 64,9%-os, nettó értéke 77,1%-os arányt képvisel a tárgyi eszközök megfelelő értékén figyelembe vett összetételén belül. Könyv szerinti értéke a bázis időszakhoz képest 5,1%-kal csökkent.

A műszaki berendezések könyv szerinti értéke az előző időszakhoz képest 95,5%-kal növekedett, ezen állománycsoport bruttó értékének aránya 15,7% a teljes bruttó értékhez, nettó értéke pedig 10,2 % a teljes nettó értékhez viszonyítva.

Az egyéb berendezések könyv szerinti értékének aránya csökkent a bázishoz képest, összetételének aránya bruttó értéken belül 17,7%, nettó értéken belül pedig 9,6%.

2024. évben immateriális javak beszerzésére 18 790 E Ft-ot, tárgyi eszközök beruházására pedig 578 764 E Ft-ot fordított a társaság.

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

- Gépjármű beszerzés	447 332 E Ft
- Számítástechnikai eszközök	26 474 E Ft
- Vadvédelmi berendezés	23 608 E Ft
- Munkaruha	17 222 E Ft
- Prinoth pásztakészítő	12 840 E Ft
- Napelemes rendszerek	6 385 E Ft

A társaság befejezetlen beruházásainak nyitó értéke, 165 141 E Ft volt, a tárgyévi záró állomány értéke 196 978 E Ft, melyből a jelentősebb tételek az alábbiak:

- Erdőtelepítés befejezetlen állománya	157 186 E Ft
- PÁEV személykocsik légfűtés	20 621 E Ft
- Oláh-réti kulcsosház énf.	15 165 E Ft
- Hernádszurdoki út létesítési terve	2 185 E Ft
- LÁDI telephely kerítésépítése	1 090 E Ft

A beruházási előleg állománya összesen 4 305 E Ft, ami teljes egészében 2024.12.20. napján Bobcat tartozékokra adott előleg.

A társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés			Selejtezés	Összesen
	Lineáris E Ft	Használatba vételnél egy összegetben E Ft	Terv szerinti összesen E Ft		
Immateriális javak	5 393	7 708	13 101		13 101
Vagyoni értékű jogok	5 393	7 708	13 101		13 101
Tárgyi eszközök	639 664	26 534	666 198		666 198
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	272 223	26	272 249		272 249
Műszaki berendezések, gépek, járművek	146 214	19 039	165 253		165 253
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	221 227	7 469	228 696		228 696
Beruházások, felújítások			0		0
Összesen	645 057	34 242	679 299		679 299

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

VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A társaság vagyonkezelésbe vett állami tulajdonú ingatlanon végzi erdőgazdálkodói tevékenységét.

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1996. október 16-i időponttal Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés alapján az erdőterületeket kezelésbe adta a társaságnak. Az Ideiglenes Vagyonkezelési szerződést felváltotta 2016. 02. 15-én a Nemzeti Földalap Kezelő Szervezettel VK-2016/13. számon kötött szerződés, ami kiegészítésre került 2018. 05. 14-én a II. ütemmel. Ezzel végleges vagyonkezelés alá került a kezelt terület 99,7 %-a. A végleges vagyonkezelési szerződés (VKSZ) hatálya alá tartozó ingatlanok vonatkozásában az ingatlan-nyilvántartásba is bejegyzésre került az érintett ingatlanokra a társaság vagyonkezelői joga.

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

A kezelt állami erdő és azzal szerves egységet képező egyéb földterület, mint sajátos vagyoni kategória a hatályos 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 naturáliás nyilvántartást is vezet, amelyek tartalmazzák az aranykorona értékeket.

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

A társaság tulajdonában is van 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		104 867,6507			
fásított terület	4,7914	18,70			71,6219	141,25		
gyümölcsös	9,3349	157,11			7,6788	49,68		
halastó	1,1547	0,00						
kert	2,7798	46,31			29,2870	522,85		
kivett	487,9185		80,9845		596,0446			
legelő	44,2684	138,71			1 075,4857	3 554,37		
rét,	44,0722	585,61			255,8675	3 315,40		
szántó	31,8854	441,03			144,7492	2 296,40		
szőlő	0,4198	7,30						
nádas					3,2430	45,08		
Összesen	724,6701	1 394,77	88,2679	0,00	107 051,6284	9 925,03	0,0000	0,00

*Ak: aranykorona

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

2024. év	681 107 E Ft
2023. év	2 115 032 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 %
2024. 12.31.					
<u>Egyéb tartós részesedés</u> Szántódi Üdülő Közös Vállalat	11,45	11 670	27 609	n.a.	182,6
Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft	1,00	30	30	n.a.	n.a.
Összesen:	***	11 700	27 639	***	***
2023. 12.31.					
<u>Egyéb tartós részesedés</u> Szántódi Üdülő Közös Vállalat	11,45	11 670	27 609	253	179,6
Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft	1,00	30	30	855	3 308,6
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 eredetileg a szerződés aláírásától számított 2 év, éves kamata pedig a kölcsönfelvétel évének első munkanapján érvényes jegybanki alapkamattal egyezik meg. A tudásközpontnak adott kölcsön a 2023. évi beszámoló készítésének idején átsorolásra került a rövid lejáratú követelések közé, mert a szerződés szerint 2024. szeptemberében vissza kellett volna fizetni. A tagi kölcsön lejáratú ideje 2024.09.10. napján keletkezett 1. számú szerződésmódosítás alapján 1 évvel meghosszabbításra került.

A dolgozóknak adott lakás-célú kölcsön állománya összesen 51 263 E Ft.

Tárgyévben dolgozóknak lakásvásárlási-, - építési, vagy - korszerűsítési célokra 12 000 E Ft kölcsön került kihelyezésére. A munkavállalók a kölcsönökből 2024. év folyamán 8 934 E Ft-ot törlesztettek.

A meglévő állományból az egyéb rövid lejáratú követelések közé 10 804 E Ft átsorolására került, mint éven belüli törlesztés, így az éven túli rész 40 459 E Ft marad hosszú lejáratú követelés.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A társaság tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír állományának értéke 2024.12.31. napján 613 009 E Ft. Valamennyi értékpapír Magyar Államkötvény.

A beszámoló évében a 2024/C sorszámú Magyar Államkötvények futamideje lejárt, a visszaváltás megtörtént. A lejárt papírok helyett újabb értékpapírok beszerzésére nem került sor. 2024. év végével ismét szükségessé vált értékpapír átsorolása a mérlegben az éven belüli értékpapírok állományába 1 434 767 E Ft összegben.

A társaság teljes (rövid és éven túli futamidejű) értékpapír állománya az év folyamán összesen 924 673 E Ft-tal csökkent.

KÉSZLETEK

2024. év	493 459 E Ft
2023. év	491 179 E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2023.12.31 E Ft	Megoszlás %	2024.12.31 E Ft	Megoszlás %	Változás E Ft	Index %
Anyagok	129 255	26,32	149 225	30,2	19 970	115,5
Befejezetlen termelés és félkész termékek	7 578	1,54	7 634	1,5	56	100,7
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	669	0,14	250	0,1	-419	37,4
Késztermékek	347 981	70,85	330 618	67,0	-17 363	95,0
Áruk	5 696	1,16	5 732	1,2	36	100,6
Készletek	491 179	100,0	493 459	100,0	2 280	100,5

A készletek értéke 2024. december 31-én 493 459 E Ft, a növekedés 2 280 E Ft, ezen belül a vásárolt anyagok értéke 19 970 E Ft-tal növekedett, a saját termelésű készletek értéke pedig 17 363 E Ft-tal csökkent. A saját készlet állományértékén belül a közel 100%-os fatermékek állományának értéke 17 359 E Ft-tal csökkent, ami a zárókészlet naturáliában való 3 393 m³-es csökkenésével járt együtt.

Az állatok készletértéke csökkent a hucul fajtajú kanca ló tárgyévi értékesítése miatt.

A befejezetlen csemete és karácsonyfa készletértéke minimálisan növekedett az év folyamán.

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

Készletek értékvesztésének alakulása:

A készleteken belül az áruk között szerepelnek az 1990-es években beszerezett faipari gépek, valamint a feleslegessé vált, és ezért szintén a korábbi években átsorolt eszközök, melyeket a társaság értékesíteni kíván. 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 2024. 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

2024. év 611 536 E Ft

2023. év 1 135 155 E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

2024. év 376 247 E Ft

2023. év 99 664 E Ft

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index
Határidőn belüli követelések	59 386	310 426	251 040	522,7
Határidőn túli követelések	40 278	65 821	25 543	163,4
ebből: 1-30 napja lejárt	28 116	41 673	13 557	148,2
30 napon túli lejárt	5 134	612	-4 522	11,9
60 napon túli lejárt	0	9	9	#
90 napon túli lejárt	6 275	6 968	693	111,0
180 napon túli lejárt	753	14 718	13 965	1 954,6
360 napon túli lejárt	0	1 841	1 841	
Mindösszesen	99 664	376 247	276 583	377,5

Az bizakodásra adhat okot, hogy a határidőn belüli vevőállomány az év végére jelentősen nőtt, ami talán a piac élénkülését jelzi, azonban a tárgyév folyamán továbbra is tapasztalható fizetési hajlandóság csökkenése miatt a vevőállományon belül még mindig növekedett (63,4 %-kal) a határidőn túli kintlévőségek aránya a bázis időszakihoz képest.

A 360 napon túli lejárt tartozások közül céltartalék képzésére került sor, mert a Hidegpataki Vendégház bérlete és a tállyai vadászterületre vonatkozó bérvadászati szerződés érvénytelenítésének megállapítása és a szerződés alapján már megfizetett bérleti díj visszakövetelése érdekében pert indított a partner.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke E Ft	Tárgyévi növekedés E Ft	Tárgyévi csökkenés E Ft	Értékvesztés visszaírása E Ft	Értékvesztés záró értéke E Ft
Vevők - belföldi	5 392	2 212	1 937		5 667
Közfoglalkoztatottak	2 132				2 132
Összesen	7 524	2 212	1 937	0	7 799

A beszámoló évében belföldi vevők esetében került sor a tartozások 100%-ában értékvesztés képzésére 2 212 E Ft összegben. A Nyíregyházi Törvényszék 6.Fpk.678/2023/24. számú végzésével elrendelte az ERDÉRT-TUZSÉR Faipari Zrt. felszámolását 2024.07.16. napjával. A partner teljes számlatartozása bruttó 22 122 E Ft, melyből áruhitel biztosítás révén térült a 90%, így a 10% még fennálló tartozásra került értékvesztés elszámolásra.

2024. évben a korábban 100%-os értékvesztéssel érintett vevőállományból került kivezetésre 1 937 E Ft, mert az érintett vevők törlesztették tartozásukat.

2024. évben nem került sor egyéb tartozás leírására.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

2024. év	3 447	E Ft
2023. év	3 447	E Ft

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

A kölcsön futamideje a szerződés aláírásától számított 2 év volt, azonban a tagi kölcsön lejáratí ideje 2024.09.10. napján keletkezett 1. számú szerződésmódosítás alapján 1 évvel meghosszabbításra került.

Egyéb követelések

2024. év	231 842	E Ft
2023. év	1 032 044	E Ft

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Munkavállalókkal szemben	107	207	100	193,5
Ellátások	4 577	4 028	-549	88,0
Lakáskölcsön éven belüli része	8 580	10 805	2 225	125,9
Bérlővel szembeni követelés	2 157	2 157	0	100,0
Társasági adó túlfizetése	32 843	46 084	13 241	
Osztalékelőleg	800 000	0	-800 000	
ÁFA	89 146	69 618	-19 528	78,1
Gázolaj jövedéki adója	845	2 308	1 463	273,1
Jogosulatlan munkabér	1 475	1 333	-142	90,4
Vadászati haszonbérleti díjelőleg	87 755	93 043	5 288	106,0
Fizetett óvadék		530	530	
Díjelőlegek	3 974	654	-3 320	16,5
Helyi adó		287	287	
Egyéb	585	788	203	134,7
Összesen	1 032 044	231 842	-800 202	22,5

A rövid lejáratú követelések állománya a beszámoló évében 800 202 E Ft-tal csökkent, amiből a legnagyobb tétel 800 000 E Ft előre megfizetett osztalékelőleg kivezetése.

A hatályos törvény alapján a vadászterületek haszonbérleti díjának 90 %-ban megállapított előlegét a szezon előtti év decemberében meg kell fizetni, elszámolni pedig a vadászati szezont követő év áprilisában lehet, ennek megfelelően a 2024-2025. év haszonbérleti díj előlege összesen 93 043 E Ft. A díjtételek közötti növekedést a szerződések egy részénél érvényesített infláció okozza.

A vállalkozói díjelőlegek állománya jelentősen visszaesett 2024. év végére.

Az egyéb követelések állományára értékvesztés elszámolása nem történt.

ÉRTÉKPAPÍROK

2024. év	1 434 767	E Ft
2023. év	924 673	E Ft

2024. év végével szükségessé vált MÁK 2025/B és MÁK 2025/C számú értékpapírok átsorolása a mérlegben az éven belüli értékpapírok állományába 1 434 767 E Ft összegben.

A társaság teljes (rövid és éven túli futamidejű) értékpapír állománya az év folyamán összesen 924 673 E Ft-tal csökkent. A tárgyév folyamán lejárt értékpapír összegéből nem került sor újabb állampapír megvásárlására.

PÉNZESZKÖZÖK

2024. év	2 405 994	E Ft
2023. év	2 213 583	E Ft

A társaság pénzeszközei 192 411 E Ft-tal növekedtek.

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

Az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint a társaság 2024.07.04. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/196/2024. számú Támogatási Okirat alapján kapott 45 557 E Ft támogatást „erdősítés végzése mezőgazdasági, vagy nem mezőgazdasági területen” céljából.

Az összes pénzeszközállományból támogatásként kapott, még el nem költött összeg állománya 618 110 E Ft, melyből:

- a gönci pálos kolostorra 400 000 E Ft,
- az 5 futó erdőtelepítési programra összesen 206 357 E Ft,
- a „Tisztítsuk meg az erdőt!” programra 8 353 EFt,
- a közfoglalkoztatási programra 3 000 E Ft
- a LÁEV kisvasútra 400 E Ft támogatás alapítványi támogatás.

A 216/2024. (VII.31) Kormányrendelet előírása szerint a tulajdonos által kiadott 9/2024. (IX.11.) Alapítói Határozat a társaságot 73 109 E Ft költségvetési befizetésére kötelezte 2024.12.15. napjáig. Az összeg befizetése határidőben megtörtént.

A hatályos törvényi előírásoknak megfelelően a vadkárok kifizetésére kötelezően létrehozott ú.n. vadkáralap számla egyenlege 2 504 E Ft.

A társaság az év végével 340 000 E Ft-ot, valamint 2 250 E eurót tartott éven belüli lekötött bankbetétben.

A pénztár állománya összesen 5 494 E Ft, továbbra is alacsony, az előző évhez képest minimálisan növekedett.

A társaság szabad rendelkezésű és lekötött pénzeszközei jelentősen csökkentek a 2023-2024. évek alatt elvont 1 950 000 E Ft osztalék, valamint a 73 109 E Ft költségvetési befizetési kötelezettség teljesítése következtében.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2024. év	374 083	E Ft
2023. év	250 606	E Ft

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
árbevétel	14 210	7 875	-6 335	55,4
kártalanítás	323	80	-243	100,0
járó kamat	47 661	42 642	-5 019	89,5
értékpapír névérték alatti vásárlása	108 842	227 667	118 825	209,2
támogatás	12 013	18 472	6 459	153,8
vadászati közösségektől járó díj	19 159	20 629	1 470	107,7
Bevételek aktív elhatárolása	202 208	317 365	115 157	156,9
előfizetések	425	557	132	131,1
elhatárolt szállítási költség	47 877	53 126	5 249	111,0
elhatárolt karbantartás költség		2 665		
rendszerfelügyelet		187	187	100,0
biztosítás	50	50	0	100,0
egyéb	46	133	87	289,1
Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása	48 398	56 718	5 655	117,2
Összesen:	250 606	374 083	120 812	149,3

A tárgyidőszakot megillető, elhatárolt árbevétel 96 %-a társaság részére a 2024. évre a 11 vadászati földtulajdonosi közösség képviselőtéért járó 7 559 E Ft árbevételből származik.

A befektetések után a tárgyévre még járó kamat 40 984 E Ft, a betét- és a folyószámla kamata 1 634 E Ft. Az egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásnak adott éven túli kölcsön 2024. évet még megillető kamata pedig 24 E Ft.

Év végén a társaság tulajdonában lévő magyar államkötvények névérték alatti vásárlásának 2024. évre jutó időarányos növekménye 118 825 E Ft, a teljes időszakra jutó állomány 227 667 E Ft. A névérték alatt beszerezett állampapír teljes állománya 2 370 000 E Ft névértékű értékpapír.

A járó támogatások jelentősebb tételei az alábbiak:

- Erdőtelepítési programok 15 286 E Ft
- Közfoglalkoztatási pályázat 2024.12. hó 3 186 E Ft

Az EGF/329/2022. és EGF/396/2023. erdőtelepítési programok előző évi (2023.) elszámolását a támogató Agrárminisztérium a tárgyév folyamán még nem igazolta vissza, így a teljes állományból 2 968 E Ft már 2023. évben, 12 318 E Ft pedig a tárgyévben került elszámolásra a költségek ellentételezésére az aktív bevételekkel szemben.

A vadászati közösségektől a kezelt terület után járó díj, a törvény és a VKSZ alapján, a társaságot, mint kezelőt megillető része 20 629 E Ft.

A költségek közül elhatárolásra kerültek azok a tárolt készletekhez kapcsolódó szállítási költségek 53 126 E Ft összegben, amelyek a következő évben kerülnek továbbszámlázásra.

A Közös Agrárpolitika Irányító Hatósága a KAP-RD34-1-24 Erdőterületeknek nyújtott Natura 2000 kompenzációs kifizetések pályázati kiírást 2024. március 19-én tette közzé. A támogatás vissza nem térítendő, egységeköltség alapú átalány támogatás, amelynek célja, hogy az erdőgazdálkodók számára ellentételezze a vadon élő madarak védelméről szóló, 2009. november 30-i 2009/147/EK tanácsi irányelv, a természetes élőhelyek, valamint a vadon élő állatok és növények védelméről szóló, 1992. május 21-i 92/43/EGK irányelv, továbbá a természet védelméről szóló 1996. évi LIII. törvény végrehajtásából eredően felmerülő többletköltségeket és elmaradó bevételeket. Cél továbbá az is, hogy ösztönözze az erdőgazdálkodók jogkövető magatartását, amely hozzájárul a közösségi jelentőségű vagy védett élőhelyek és fajok állapotának fenntartásához, javulásához is.

A támogatási kérelem benyújtása egyben kifizetési kérelemnek is minősül. A támogatás jogosultsági és tartalmi feltételeinek vizsgálata adminisztratív ellenőrzés, illetve helyszíni vizsgálat alapján történik a KAP Vhr. és az egységes kérelem rendelet előírásai szerint. A beérkező kérelmek a benyújtásra nyitva álló időszak lezárulta után a felhívásban meghatározott támogatási feltételek szerint kerülnek elbírálásra. A pályázati felhívás szerint hiánypótlásra nincs lehetőség.

A KAP-RD34-1-24 Erdőterületeknek nyújtott Natura 2000 kompenzációs kifizetések pályázati kiírás tartalmazza, hogy a támogatásra alkalmazni kell többek között a Közös Agrárpolitikából és a nemzeti költségvetésből biztosított agrártámogatások felhasználásának rendjéről szóló 54/2023 (IX. 23) AM rendelet (a továbbiakban: AM rendelet) előírásait. Az AM rendelet 24.§ a) pontja kimondja, hogy a kérelem visszautasítható többek között akkor is, ha a keret kimerül.

„Erdő területeknek nyújtott Natura 2000 kompenzációs kifizetések KAP-RD34-1-24” pályázattal kapcsolatban 2024-ben beküldött támogatási kérelem elbírálásáról a mérlegkétségig megbízható információ nem állt rendelkezésre, Támogatási Okirat nem került kiállításra, pénzügyi rendezés nem történt.

A társaság hatályos Számviteli Politikája szerint „az aktív időbeli elhatárolások között – a Számv. tv. 33. §. (7) megengedő szabályozását figyelembe véve – aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a Számv. tv.

- 77. § (3) bekezdés b) pontja szerinti, jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a társaság bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni.”

Tekintettel arra, hogy a támogatás megítélése, kifizetése a rendelkezésre álló információk alapján bizonytalan, az óvatosság elvét szem előtt tartva a társaság 2024-re ezen pályázattal kapcsolatban bevételt nem számolt el.

SAJÁT TŐKE

2024. év	5 810 844	E Ft
2023. év	6 821 053	E Ft

A saját tőke a 2024. 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
2024.01.01. nyitó egyenleg	1 406 670	1 529 251	3 518 093		367 039	6 821 053
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			367 039			367 039
Csökkenés			1 350 000		367 039	1 717 039
2024. évi adózott eredmény					339 791	339 791
2024.12.31. záró egyenleg	1 406 670	1 529 251	2 535 132	0	339 791	5 810 844

A társaság tulajdonosa a 2023. évi beszámolót az 5/2024. (V.06) Alapítói Határozattal elfogadta, melyben a 1 350 000 E Ft összeg osztalékként elvonásra került. Az osztalék teljes összegéből 2023. év folyamán 800 000 E Ft előlegként már kifizetésre került.

Az osztalék csökkentette a saját tőkét 1 350 000 E Ft-tal, a 2024. évi adózott eredmény növelte 339 791 E Ft-tal, a két tétel eredményeként 1 010 209 E Ft-tal ismét csökkent a saját tőke.

A tulajdonosi joggyakorló 2025. március 11. napján kelt leiratában 150 000 E Ft osztalék fizetését jelezte előre a 2024. évi adózott eredmény terhére, ami tovább csökkenti a saját tőkét.

CÉLTARTALÉKOK

2024. év	592 602	E Ft
2023. év	710 835	E Ft

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Céltartalék a várható kötelezettségekre	13 021	21 327	8 306	163,8
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	697 814	571 275	-126 539	81,9
Összesen	710 835	592 602	-118 233	83,4

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Garanciális kötelezettségek	11 109	0	-11 109	
Vadkártérítés	1 912		-1 912	
Gépjárműkár		10 587	10 587	
Szerződés érvénytelenítése		7 857	7 857	
Természetvédelmi bírság		2 883	2 883	
Összesen	13 021	21 327	8 306	163,8

A várható költségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Fenyvesek szerkezetátalakítása	199 952	148 609	-51 343	74,3
Károsodott fák kitermelése	37 430	32 703	-4 727	
Karbantartási munkák	460 128	389 659	-70 469	84,7
Vagyongazdálkodási szerződés költségvonzata	304	304	0	100,0
Összesen	697 814	571 275	-126 539	81,9

Céltartalék tárgyévi alakulása:

Megnevezés	Nyitó E Ft	Felhasznált céltartalék E Ft	Céltartalék képzés E Ft	Záró E Ft
Várható kötelezettségek	13 021	13 021	21 327	21 327
Jövőbeni költségek	697 814	202 742	76 203	571 275
Mindösszesen	710 835	215 763	97 530	592 602

Garanciális kötelezettségekre 2019. évben képzett 11 109 E Ft céltartalék feloldásra került elévülés miatt.

Vadkártérítés követelése miatt indított perben az elsőfokú, felperes károsult keresetét elutasító ítélet jogerőssé és végrehajthatóvá vált, a felperes nem élt jogorvoslati jogával. Ezért az ilyen jogcímen képzett 1 912 E Ft összegű céltartalék feloldásra került.

Kártérítési per indult társaságunk ellen fakidőlésből eredő gépjárműkár és járulécai (perköltség, késedelmi kamat) megtérítése érdekében. A várható jövőbeli kötelezettségek megtérítésére ezen jogcímen képzett céltartalék összege 10 587 E Ft.

A Hidegpataki Vendégház bérlete és a tályai vadászterületre vonatkozó bérvadászati szerződés érvénytelenítésének megállapítása és a szerződés alapján már megfizetett bérleti díj visszakövetelése érdekében indított per alapján 7 857 E Ft összegű céltartalék képzésére került sor várható jövőbeli kötelezettségre a tárgyévi eredmény terhére.

A kormányhivatal által kiadott két természetvédelmi bírság határozatának bírósági felülvizsgálata iránt indított a társaság pert 2024.11.19. napján, melyről tájékoztatás a mérlegkészítés időpontjáig nem érkezett. A természetvédelmi bírságra az óvatosság elve alapján céltartalék képzése történt 2 883 E Ft összeggel.

Az utóbbi években jelentkező fenyőszáradás kárfelszámolási feladatai a társaságnak a rendes gazdálkodás mértékét meghaladó kötelezettségeket és költségeket okoznak. A 2024. évi program feladatai részben elvégzésre kerültek, ezért az erre korábban képzett céltartalék összegéből 109 843 E Ft feloldása megtörtént.

Az áthúzódó szerkezet-átalakítási munkálatokon felül a szükségessé váló újabb munkák felmérése alapján további 58 500 E Ft céltartalék került megképzésre a 2024. évi eredmény terhére.

A kőris és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák 2024. évben megvalósítandó kármegelőzési, kárelhárítási költségeire képzett céltartalékból 22 430 E Ft összeg feloldásra került az elvégzett kármegelőzési és kárelhárítási munkákkal megegyező összegben. A továbbra is fennálló egészségügyi romlásból eredő károk elhárítására a 2024. évi eredmény terhére szükségessé vált újabb 17 703 E Ft összegű céltartalék képzése.

Az erdészeti feltáró- és kiszállítóutak, erdei vasutak és vasúti gördülőállomány karbantartására 2023. évi eredmény terhére képzett céltartalék összegéből az elvégzett munkák alapján szükségessé vált az alábbi tételek feloldása:

- | | |
|---|-------------|
| • PÁEV fenntartási munkái | 22 970 E Ft |
| • erdészeti feltáró- és kiszállító úthálózat
időszakonként esedékes fenntartási munkái | 47 499 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

2024. év	1 596 531 E Ft
2023. év	1 326 070 E Ft

A társaságnak hátrасorolt és hosszú lejáratú kötelezettségei évek óta nincsenek.

Rövid lejáratú kötelezettségek alakulása**Szállítói és egyéb kötelezettségek**

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Vevőktől kapott előlegek	268 963	189 768	-79 195	70,6
Szállítók	392 972	384 678	-8 294	97,9
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	664 135	1 022 085	357 950	153,9
Összesen	1 326 070	1 596 531	270 461	120,4

A rövid lejáratú kötelezettségek állománya 270 461 E Ft-tal növekedett, ezen belül vevői előlegek 79 195 E Ft-tal, a szállítók 8 294 E Ft-tal csökkentek, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek pedig 357 950 E Ft-tal növekedtek. A Belügyminisztérium által indított ún. „szociális tűzifa” akció tovább folytatódott 2024. évben is, az önkormányzatok általi előre fizetések vevőelőlegként kerültek elszámolásra.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12. 31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Jövedelem	134 673	156 253	21 580	116,0
SZJA	55 727	40 503	-15 224	72,7
Járlulék	101 312	64 166	-37 146	63,3
Rehabilitációs hozzájárulás	7 413	6 903	-510	93,1
Egyszerűsített foglalkoztatás	274	173	-101	63,1
Szakképzési hozzájárulás	-84	-84	0	100,0
Levonás bérből	2 892	2 745	-147	94,9
Vadászati jog kezelése	25 491	2 169	-23 322	8,5
Letét, biztosíték, foglaló	83 785	65 085	-18 700	77,7
Helyi adók	2 963	0	-2 963	0,0
Cégautó adó	487	427	-60	87,7
Támogatási előleg	238 138	675 253	437 115	283,6
Innovációs hozzájárulás	8 830	6 539	-2 291	74,1
Nyugdíj-és egészségpénztári befizetés	1 386	1 325	-61	95,6
IFA	56	35	-21	62,5
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	73	43	-30	58,9
Egyéb	719	550	-169	76,5
Összesen	664 135	1 022 085	357 950	153,9

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összesen 357 950 E Ft-tal növekedtek, amiből a legnagyobb tétel a támogatási előlegek állományának 437 115 E Ft-os növekedése az alábbiak szerint:

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

A társaság 2020.12.18. napján az EGF/398/2020. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 81 068 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2020.” címen. A nevezett pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása határidőben megtörtént és elfogadásra került, ezért a 2024. évben az előleg összege még 39 757 E Ft.

A társaság 2022.05.17. napján az EGF/190/2022. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 96 341 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2021.” címen. A nevezett pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása határidőben megtörtént és elfogadásra került, ezért a 2024. évben az előleg összege még 63 828 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, de még nem került a tulajdonos által elfogadásra. A 2024. évben az előleg összege változatlanul 58 505 E Ft.

A társaság 2023.11.06. napján az EGF/396/2023. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 55 653 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2023.” címen. A pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása határidőben megtörtént, de még nem került a tulajdonos által elfogadásra. A 2024. évben az előleg összege változatlanul 55 653 E Ft.

A társaság 2024.07.04. napján az EGF/196/2024. iktatószámú Támogatói Okirat alapján 45 557 E Ft költségvetési támogatást kapott előlegként az Agrárminisztériumtól „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2024.” címen. A pályázat költségeinek/ráfordításainak elszámolása határidőben megtörtént, de még nem került a tulajdonos által elfogadásra.

A 2024. évi közfoglalkoztatási pályázat kapcsán 2024.09.09. napján kapott támogatási előleg még el nem számolt záróállománya az év végén 3 000 E Ft.

A letét és biztosíték állomány összege 18 700 E Ft-tal csökkent. Jelentősebb, még fennálló tételek az alábbiak:

- a LÁEV nagyprojekt vállalkozóitól kapott jó teljesítési letét összege 45 447 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.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

2024. év	4 618 313	E Ft
2023. év	4 980 844	E Ft

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	44 870	51 677	6 807	115,2
Árbevétel	44 870	51 677	6 807	115,2
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	100 564	56 001	-44 563	55,7
Könyvvizsgálat díja	1 235	1 250	15	101,2
Magyar Államkötvény névérték feletti vásárlása	40 177		-40 177	0,0
Vadászati haszonbérlet	49 985	53 396	3 411	106,8
Vállalkozói díjak	31		-31	
Bankköltség, tranzakciós illeték	1 731	1 302	-429	75,2
Közüzemi díjak	3 997	40	-3 957	1,0
Egyéb	3 408	13	-3 395	0,4
Halasztott bevételek	4 835 410	4 510 635	-324 775	93,3
Beruházások támogatása	4 804 020	4 479 930	-324 090	93,3
Többletek	31 390	30 705	-685	97,8
Összesen	4 980 844	4 618 313	-362 531	92,7

A befolyt elhatárolt árbevételeken belül jelentős tétel, 50 075 E Ft a vadászati szezon naptári évtől eltérő időszaka miatt a megkapott bér vadászati díjból a következő időszakra (2024.01-02. hónap) elhatárolt összeg.

A társaság korábbi években névérték felett is vásárolt tartós befektetésként olyan Magyar Államkötvényeket melyek 2024. évben lejártak, ezért kivezetésre került a ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának állományából az ilyen jogcímen figyelembe vett tétel teljes összege.

A 2024. évi vadászati haszonbérleti díj elszámolására a törvény előírásai alapján 2025.04.30. napjáig kerül sor. A 2024. évre előre kifizetett 90 %-os előleg az egyéb követelések között szerepel, de a teljes díj passzív elhatárolásként került lekönyvelésre 53 396 E Ft összeggel.

Halasztott bevételek állománya, alakulása

A halasztott bevételek állománya a bázishoz képest csökkent, de nagysága a nagy értékű támogatásból megvalósuló beruházások révén jelentős, a mérleg főösszegének 35,7 %-a.

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

2024. évben 259 267 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 20 428 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 bükki Zsófia-kilátó és a hozzá vezető „Körös-körül lombkorona” tanösvény építése volt, amelyek mellett a Lencsés-forrás pihenő, a Király-kúti pihenő és a Botkői autópihenő fejlesztése is a projekt részét képezte.

A projektekre összesen 222 415 E Ft támogatás került felhasználásra. A beszámoló évében 14 441 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 2024. évben a halasztott bevételből 14 876 E Ft került feloldásra.

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

Interreg V-A Szlovákia-Magyarország együttműködési, határokon átnyúló közös lebonyolítású kisvasutak népszerűsítését, fejlesztését célzó szlovák-magyar pályázat (SKHU pályázat) keretein belül kapott, halasztott bevételként számba vett támogatás összegéből a beszámoló évében 5 451 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 2024. évben 1 215 E Ft feloldása szintén megtörtént.

A társaság 2024. évben 5 párhuzamos erdőtelepítési programot kezel, melyre összesen támogatási előlegként 351 043 E Ft-ot kapott a 2020-2024. évek között. A telepített erdő nem amortizál, ezeknél csak az esetlegesen létesített vadvédelmi eszközök karbantartása és értékcsökkenése csökkenti a halasztott bevételt.

Összesen halasztott bevételként 2024. évben 355 579 E Ft került elszámolásra 336 318 E Ft az értékcsökkenés arányában, 19 261 E Ft 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.

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
LÁEV nagyprojekt	3 736 550	3 477 283
Rostallói Erdei Iskola	379 172	358 744
GINOP-7.1.2-15-2017	192 638	178 197
Füzérradványi Kastélypark	120 936	106 060
LÁEV Ökoturisztikai Központ	69 479	66 046
SKHU	44 480	39 029
Bagolyvár Erdei Iskola	45 580	44 365
Erdőtelepítés 2009.	30 580	30 580
Erdőtelepítés CO ² 2020.	32 521	38 325
Háromhuta Vendégház	28 390	25 918

ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal Erdészeti Igazgatósága, mint EUTR hatóság több határozatában adatszolgáltatásra kötelezte társaságunkat. Az ellenőrzések, adatközlések tárgya magánszemélyek tűzifa vásárlásának, szállításának ill. közúti ellenőrzéseknél az erdei fatermék eredetének vizsgálata.

A B-A-Z Vármegyei Kormányhivatal Foglalkoztatási Főosztály 2024. március 7-én a 2023. évi II. 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 Belügyminisztérium Közfoglalkoztatási és Vízügyi Helyettes Államtitkársága 2024. június 19-én helyszíni monitoring vizsgálatot tartott a társaság székhelyén a 2024. évi Országos Közfoglalkoztatási Programot érintően. A vizsgálat kiterjedt a munkaszerződések, munkaköri leírások, igazolások meglétére, munkaruha, védőeszközök és szerszámok beszerzésére és kiadására, jelenléti ívek, munkanaplók vezetésére, balesetvédelmi, tűzvédelmi oktatások megtartásának rendjére. A vizsgálatról kapott szóbeli tájékoztatás szerint eltérést, hiányosságot nem állapítottak meg. A vizsgálatról írásos jegyzőkönyv nem készült.

A B-A-Z. Vármegyei Kormányhivatal Agrárügyi Főosztályának Erdészeti Osztálya a 2023/2024. téli vadkárok helyszínelését követően számos esetben indított eljárást vadkár miatti erdővédelmi bírság ügyében a társaság vagyonkezelésében lévő azon erdőterületeket érintően, ahol idegen a vadászatra jogosult. A társaság vagyonkezelésében lévő azon erdőterületeket érintően, ahol a társaság a vadászatra jogosult, két esetben szabtak ki vadkár miatti erdővédelmi bírságot, összesen 701 800 Ft összegben, amelyből 651 400 Ft továbbterhelésre került a bérlő részére

A Kormányhivatal Agrárügyi Főosztályának Erdészeti Osztálya (erdészeti hatóság) 2024. június 07-én kelt BO/34/2902-1/2024. számú végzésében közigazgatási hatósági eljárást indított a Kács 12 C erdőrészletben jogosulatlanul végzett fakitermelés ügyében. A Kács 12 X erdőtervi jelű erdőrészletben végezett jogszerű fakitermelés az erdőrészlet határának átlépése miatt érintette a szomszédos Kács 12 C erdőrészletet is. Az erdészeti hatóság a BO/34/2902-

4/2024. számú határozatában a társaságot jogosulatlan fakitermelés miatt erdővédelmi bírság megfizetésére kötelezte. Az elkövetett nagyfokú, hibahatárt jócskán meghaladó téves határazonosítás, illetve hanyagság miatt fegyelmi és kártérítési eljárás indult.

A Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztálya 2024. március 25. és 2024. április 10. között átfogó társadalombiztosítási szakellenőrzést – mint hatósági és felügyeleti ellenőrzést – végzett a társaság társadalombiztosítási kifizetőhelyén, 2020.07.01-jétől 2024.01.31-ig terjedő időszakra vonatkozóan. A 2024. április 22-én készült jegyzőkönyv három esetben állapított meg eltérést az ellátások összegszerű megállapításánál, ezek alapján 6 330 Ft jogalap nélküli kifizetés megtérítésére, illetve két munkavállaló részére összesen 7 470 Ft táppénz különbözet kiutalására kötelezte a társaságot.

A Magyar Államkincstár B-A-Z. Vármegyei Igazgatósága 2024. április 11-én helyszíni ellenőrzést tartott „Apasági szabadsággal összefüggő költségek” megtérítésével kapcsolatban. Az ellenőrzés a 2023. IV. negyedévi visszaigénylésre vonatkozott, és sem összegében, sem eljárásban nem talált eltérést.

Az Agrárminisztérium Ellenőrzési Főosztálya 2024. évben szabályszerűségi ellenőrzést tartott a társaságnál a panasztörvény előírásainak megvalósulása témában. A vizsgálat során megállapított hiányosságokat a társaság pótolta, az intézkedésről szóló beszámolót a vonatkozó mellékletekkel megküldte az ellenőrző szerv részére, melyet az Agrárminiszter a EF/9-5/2025. iktatószámú Feljegyzésében - az AM ellenőrzési vezetőjének véleményezését követően – 2025. január 28-án elfogadott.

EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

NETTÓ ÁRBEVÉTEL

2024. év	8 269 012 E Ft
2023. év	7 975 167 E Ft

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

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	7 406 922	6 586 392	-820 530	88,9
ebből				
Erdőgazdálkodás	6 419 546	5 526 433	-893 113	86,1
Vadgazdálkodás	354 699	369 334	14 635	104,1
Ökoturisztikai feladatok ellátása	387 831	435 223	47 392	112,2
Szolgáltatás	8 565	10 488	1 923	122,5
Egyéb tevékenység	236 281	244 914	8 633	103,7
Exportértékesítés nettó árbevétele	568 245	1 682 620	1 114 375	296,1
ebből				
Erdőgazdálkodás	548 557	1 649 614	1 101 057	300,7
Vadgazdálkodás	19 165	30 732	11 567	160,4
Ökoturisztikai feladatok ellátása	523	2 227	1 704	425,8
Egyéb tevékenység		47	47	
Értékesítés nettó árbevétele	7 975 167	8 269 012	293 845	103,7

Az értékesítés nettó árbevétele a bázis időszakhoz képest 3,7 %-kal növekedett. Ezen belül a hazai árbevétel 11,1 %-kal csökkent, a külföldi árbevétel azonban jelentősen, 196,1 %-kal növekedett. A legnagyobb árbevétel-növekményt a fatermékeknél érte el a társaság, a tervezettől magasabb átlagár realizálása révén.

Az export árbevétel 1 114 375 E Ft-tal, 196,1 %-kal nőtt a 2023. évihez képest. A megtermelt faterméket belföldi keresletének visszaesése miatt a társaság külföldre kényszerült értékesíteni, ami jelentősen növelte a szállítási költségeket is.

A társaság 2024. évben a Belügyminisztérium által meghirdetett mindkét szociális tűzifaprogram teljesítésében részt vett, melyek keretében összesen 28 197 m3 keménylombos tűzifát értékesített az önkormányzatok részére.

EGYÉB BEVÉTEL

2024. év	1 018 487	E Ft
2023. év	1 180 425	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	683	2 357	1 674	345,1
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	15 058	529	-14 529	3,5
Kártalanítás	10 026	2 065	-7 961	20,6
Céltartalék felhasználás	438 973	215 763	-223 210	49,2
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás költségek ellentételezésére	286 889	364 009	77 120	126,9
<i>közfoglalkoztatás támogatása</i>	<i>39 011</i>	<i>40 366</i>	<i>1 355</i>	<i>103,5</i>
<i>erdők potenciál helyreállítás</i>	<i>78 223</i>	<i>227 816</i>	<i>149 593</i>	<i>291,2</i>
<i>erdők szerkezetátalakítása</i>	<i>90 664</i>	<i>6 841</i>	<i>-83 823</i>	<i>7,5</i>
<i>karácsonyfaültetvények</i>	<i>577</i>	<i>552</i>	<i>-25</i>	<i>95,7</i>
<i>földalapú támogatás és gyepek</i>	<i>74 504</i>	<i>82 193</i>	<i>7 689</i>	<i>110,3</i>
<i>gázolaj jövedéki adó</i>	<i>3 910</i>	<i>6 241</i>	<i>2 331</i>	<i>159,6</i>
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eredménye	39 210	15 218	-23 992	38,8
Biztosító térítése	9 164	11 676	2 512	127,4
Leírt követelésre befizetett összeg		1 285	1 285	
Halasztott és aktív bevételből ktsg/ráfordítás arányában megszüntetett összeg	333 048	355 579	22 531	106,8
Egyéb ki nem emelt bevételek	47 374	50 006	2 632	105,6
<i>vadászati jog kezelése</i>	<i>26 304</i>	<i>28 757</i>	<i>2 453</i>	<i>109,3</i>
<i>elévült vadászati jog</i>	<i>15 627</i>	<i>16 433</i>	<i>806</i>	<i>105,2</i>
<i>költségellentételezés</i>	<i>588</i>	<i>2 740</i>	<i>2 152</i>	<i>466,0</i>
<i>egyéb nem részletezett bevételek</i>	<i>4 855</i>	<i>2 076</i>	<i>-2 779</i>	<i>42,8</i>
Összesen	1 180 425	1 018 487	-161 938	86,3

A visszafizetési kötelezettség nélkül, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatások összege 26,9%-kal növekedett, ezen belül a legnagyobb összeg az erdőpotenciál helyreállítására kapott 227 816 E Ft.

A korábbi években képzett céltartalék összegéből 215 763 E Ft került felhasználásra, részletesen a „Céltartalékok” fejezetnél bemutatva.

A közfoglalkoztatási pályázat keretében 2024. évre járó összes támogatás összege 40 366 E Ft, melyből a 2024. december hónap után igényelt 3 186 E Ft összeg utalása 2025. január 28. napján történt meg.

A halasztott bevételek állományából az évben elszámolt értékcsökkenés arányában és a költségek/ráfordítások ellentételezésére jóváírt összegre 343 261 E Ft került feloldásra, az aktív bevételekkel szemben pedig 12 318 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 355 579 E Ft, amiből 336 318 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 16 433 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. 2024. évben az ilyen típusú ügyletek nyeresége 15 218 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	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
I. Értékesítés nettó árbevétele	7 975 167	8 269 012	293 845	103,7
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	3 698 662	4 042 084	343 422	109,3
Eladott áruk beszerzési értéke	13 858	10 549	-3 309	76,1
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	152 348	196 252	43 904	128,8
II. Értékesítés közvetlen költségei	3 864 868	4 248 885	384 017	109,9
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	4 110 299	4 020 127	-90 172	97,8
Értékesítési, forgalmazási költségek	661 190	758 817	97 627	114,8
Igazgatási költségek	3 753 886	3 826 452	72 566	101,9
Egyéb általános költségek	29 967	29 773	-194	99,4
Értékesítés közvetett költségei	4 445 043	4 615 042	169 999	103,8

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 költség 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 értékesítési, forgalmazási költségek 14,8 %-os növekedése jelentős, ami a szállítási, illetve a szállításhoz közvetlenül kapcsolódó költségek emelkedésének következménye. Ezt a tényt tükrözi az eladott (közvetített) szolgáltatások 28,8%-os növekedése is, mely tételen belül a továbbszámolt szállítási költségek aránya jelentős nagyságú, közel 21,5%.

Az éves árbevétel 3,7 %-os, valamint az értékesítés közvetlen költségeinek 9,9 %-os növekedése mellett az értékesítés bruttó eredménye 2,2 %-kal visszaesett.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	2023. 12.31.	2024. 12.31.	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredménye}}{100}$	51,54	48,62	94,3
Közvetlen költséghányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele} \times 100}$	48,46	51,38	106,0
Közvetlen költséghányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetlen költségei}}{\text{Értékesítés összes költsége} \times 100}$	46,51	47,93	103,1

A társaság fedezeti hányada 5,7 %-kal csökkent, a tevékenységek összes árbevételének 51,38 %-a marad az erdőtörvény által kötelezően előírt erdőkezelési, erdőfelújítási, ökoturisztikai feladatok ellátására, finanszírozására.

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Saját termelésű készletek állományváltozása	182 843	-17 726	-200 569	-9,7
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	60 181	67 258	7 077	111,8
Aktivált saját teljesítmények értéke	243 024	49 532	-193 492	20,4

A saját termelésű készletek állományváltozása visszaesett, aminek oka a fahasználati ágazat záró készletértékének 17 359 E Ft-os, a zárókészlet naturáliában való 3 393 m³-es csökkenése.

Az állatok készletértéke azért csökkent, mert a tárgyév folyamán értékesítésre került a hucul fajtájú kanca ló.

A befejezetlen csemete és karácsonyfa készletértéke minimálisan növekedett az év folyamán.

A saját előállítású eszközök aktivált értékében jelentős nagyságrendű (77,6%) a befejezetlen erdőtelepítés állományának 52 209 E Ft-os növekedése.

KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Anyagköltség	404 491	373 601	-30 890	92,4
Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 855 612	3 749 060	-106 552	97,2
Egyéb szolgáltatások értéke	67 850	91 108	23 258	134,3
Eladott áruk beszerzési értéke	13 858	10 549	-3 309	76,1
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	152 348	196 252	43 904	128,8
Anyagjellegű ráfordítások összesen	4 494 159	4 420 570	-73 589	98,4
Béreköltség	2 528 764	2 779 887	251 123	109,9
Személyi jellegű egyéb kifizetések	578 927	616 881	37 954	106,6
Bérfárulékok	383 076	416 822	33 746	108,8
Személyi jellegű ráfordítások összesen	3 490 767	3 813 590	322 823	109,2
Értékcsökkenés	568 009	679 299	111 290	119,6
Költségek összesen	8 552 935	8 913 459	360 524	104,2

Az anyagjellegű költségek 1,6 %-kal csökkentek, a személyi jellegű költségek pedig 9,2 %-kal növekedtek a bázishoz képest.

Az értékcsökkenés további 19,6 %-os emelkedése a bázishoz képest az utóbbi időben befejezett, üzembehelyezett fejlesztések működtetésének következménye.

Az anyagjellegű ráfordítások aránya csökkent az előző évihez képest a kisebb termelési volumen miatt. Az anyagjellegű ráfordítások aránya 49,6 %, a személyi jellegű ráfordítások (42,8%), ez utóbbi 9,2 %-kal nőtt az előző évihez képest.

A költségek összetételén belül az értékcsökkenés 7,6 %-os arányt képvisel, annak ellenére, hogy a bázis időszakhoz képest 19,6 %-os növekedést mutat.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

2024. év	407 076 E Ft
2023. év	730 977 E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	11 108	15 948	4 840	143,6
Bontás/selejtezés költsége	14 192		-14 192	0,0
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések	4 467	7 408	2 941	165,8
Leírt, elengedett követelés			0	
Behajthatatlan követelés	60		-60	0,0
Államháztartás alrendszereivel elszámolt díjak, adók, illetékek	34 576	35 631	1 055	103,1
<i>innovációs hozzájárulás</i>	22 366	23 114	748	103,3
<i>vagyonkezelői díj</i>	8 407	8 405	-2	100,0
<i>egyéb nem részletezett díjak</i>	3 803	4 112	309	108,1
Helyi adók	161 767	166 775	5 008	103,1
<i>-HIPA</i>	137 323	141 985	4 662	103,4
<i>egyéb helyi adók</i>	24 444	24 790	346	101,4
Céltartalék képzése	489 971	97 530	-392 441	19,9
Költségvetési befizetés		73 109	73 109	
Értékvesztés egyenlege	3 281	275	-3 006	8,4
Egyéb vagyoncsökkenéssel járó ráfordítás	11 393	9 943	-1 450	87,3
<i>adomány</i>	10 760	5 835	-4 925	54,2
<i>egyéb támogatás</i>	633	4 108	3 475	649,0
Egyéb nem részletezett ráfordítás	162	457	295	282,1
Összesen	730 977	407 076	-323 901	55,7

Károsodás miatt kivezetett saját és vásárolt készletek értéke 1 624 E Ft. A társaság gépjárműivel kapcsolatos káresemények költsége 14 134 E Ft, a tárgyi eszközök helyreállításával kapcsolatban felmerült költség összege pedig 190 E Ft.

A fizetett bírságok, kártérítések között szereplő tételek a vadkártérítésre kifizetett 5 981 E Ft, adóalapnövelő bírságként megfizetett 50 E Ft, ami erdővédelmi bírság. A társaság összesen 1 281 E Ft bírságot fizetett ki különböző jogcímenek, de ebből 329 E Ft engedély nélküli

fakitermelési bírság, valamint 652 E Ft erdővédelmi és 250 E Ft vadászati bírság tovább terhelésre került a felelősséget ténylegesen viselő felé.

A társaság 199 önkormányzat közigazgatási határában kezel területeket, melyek közül több, mint 160 önkormányzat már bevezette az iparüzési adó fizetési kötelezettséget. A helyi adó átlagos szintje 1,84 % 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 összesen 97 530 E Ft összegben került sor céltartalék képzésére, az erdőművelésben évek óta tapasztalható fenyőállományok károsodása miatt a rendes gazdálkodás mértékeit meghaladó szerkezetátalakítási munkákra 58 500 E Ft, a kőris és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák kármegelőzési, kárelhárítási költségeire 17 703 E Ft, illetve a jövőbeni kötelezettségekre összesen 21 327 E Ft értékben.

A 216/2024. (VII.31) Kormányrendelet előírása szerint a tulajdonos által kiadott 9/2024. (IX.14.) számú Alapítói Határozat a társaságot 73 109 E Ft költségvetési befizetésére kötelezte 2024.12.15. napjáig. Az összeg befizetése határidőben megtörtént.

Vevő értékvesztésként mindössze 2 212 E Ft-ot kellett elszámolni, mert a Nyíregyházi Törvényszék 6.Fpk.678/2023/24. számú végzésével elrendelte az ERDÉRT-TUZSÉR Faipari Zrt. felszámolását 2024.07.16. napjával.

A partner teljes számlatartozása bruttó 22 122 E Ft, melyből áruhitel biztosítás révén térült a 90%-a, így a 10% még fennálló tartozás került értékvesztésre.

2024. évben a korábban 100%-os értékvesztéssel érintett vevőállományból került kivezetésre 1 937 E Ft, mert az érintett vevők törlesztették tartozásukat.

2024. évben nem kerül sor egyéb tartozás leírására.

Az egyéb vagyonsökkenéssel járó ráfordítások között a legjelentősebb tétel a Magyar Természetjáró Szövetségnek nyújtott 4 125 E Ft adomány.

A Szövetséget az elmúlt 12 évben támogatta a társaság, a tárgyévvel együtt összesen már 62,3 M Ft-tal.

A Szent Ágota Gyermekvédelmi Szolgálat alsózsolcai lakásotthona tetőszerkezetének felújítási munkálatait, valamint az átadási ünnepséget támogatta a társaság 3 150 E Ft összeggel.

Az Országos Erdészeti Egyesületnek összesen 1 410 E Ft támogatást nyújtott a társaság az erdészeti szakoktatás, ismeretterjesztés segítése, hagyományörzés céljából.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

2024. év	344 112 E Ft
2023. év	293 496 E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

Megnevezés	2023.12.31. E Ft	2024.12.31. E Ft	Változás E Ft	Index %
<u>Pénzügyi műveletek bevételei</u>				
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	143 031	96 909	-46 122	67,8
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	143 865	47 906	-95 959	33,3
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	202 330	234 187	31 857	115,7
Összesen	489 226	379 002	-110 224	77,5
<u>Pénzügyi műveletek ráfordításai</u>				
Fizetett kamat és kamatjellegű ráfordítás		1	1	
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	195 730	34 889	-160 841	17,8
Összesen	195 730	34 890	-160 840	17,8
Pénzügyi műveletek eredménye összesen	293 496	344 112	50 616	117,2

A társaság birtokában lévő állampapírok 2024. évre járó kamata 96 909 E Ft, az év folyamán átmenetileg betétben tartott tételek után, valamint a folyószámlákon meglévő pénz után kapott kamat összege 47 906 E Ft.

A névérték alatt beszerzett értékpapírok után 2024. évben az egyéb pénzügyi bevételek között újabb 118 826 E Ft került bekönyvelésre, az ilyen jogcímen számbavett aktív állomány már 227 667 E Ft.

Az EUR/HUF árfolyamváltozás hatása 90 037 E Ft árfolyamnyereség, melyből a külföldi pénzeszközre szóló követelések és kötelezettségek, valamint a valutában tartott pénzeszköz állomány év végi MNB árfolyamra történő értékelésének hatása 2 597 E Ft árfolyamnyereség.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei 15,7 %-kal növekedtek, az egyéb ráfordításai azonban jelentősen, 82,2 %-kal visszaestek. A társaság névérték felett vásárolt állampapírai a tárgyév októberében lejártak. Az egyéb ráfordítások között a 2024. évre jutó tételként ilyen jogcímen 9 495 E Ft került beszámításra, míg a passzív elhatárolások közül a teljes állomány, azaz 40 177 E Ft kivezetése megtörtént.

A pénzügyi eredmény az előző évhez képest közel 17,2 %-kal nőtt.

ADÓZÁS

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

Az adózás előtti eredmény 360 608 E Ft.

Az adófizetési kötelezettséghez szükséges adóalap meghatározása során 787 944 E Ft adóalap növelő és 917 247 E Ft adóalap csökkentő tétel került figyelembevételre, melynek egyenlege 129 303 E Ft-tal csökkentette a számított adóalapot.

Az adóalap változására ható jelentősebb tényezők:

A számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció (valamint tárgyi eszköz értékesítése, selejtezése során kivezetett nettó összeg csökkentve az esetleges vissznyereménnyel), valamint a Tao. törvénynek megfelelően figyelembe vehető összegek 14 691 E Ft-tal csökkentették az adóalapot.

A céltartalék felhasználás és képzés egyenlege az adó alapját 118 233 E Ft-tal növelte.

A vevőállományra a tárgyévben képzett értékvesztés 2 212 E Ft-tal emelte meg az adóalapot.

Az adóalap növelő tételek között kerültek figyelembevételre a nem a gazdálkodás érdekében felmerülő költségek, ráfordítások összegei 5 069 E Ft. Az adóalapot növelő bírságok összege 50 E Ft, mind erdővédelmi bírság. A társaság által nyújtott támogatások összege 9 943 E Ft, melyből adomány összege 5 835 E Ft.

A 2023. évi társasági adóból 28 000 E Ft került felajánlásra látvány-csapatsport támogatására rendelkező nyilatkozat alapján. Az így kapott adójóváírás összege 606 E Ft.

A számított adóalap 231 305 E Ft, melynek 9%-os adója 20 817 E Ft.

ADÓZOTT EREDMÉNY

A társaság adózott eredménye 339 791 E Ft.

A tulajdonosi joggyakorló 2025. március 11. napján kelt leiratában 150 000 E Ft osztalék fizetését jelezte előre a 2024. évi adózott eredmény terhére.

TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

A társaság eszközeinek értéke 2024. évben 12 618 290 E Ft, amely az előző évi értéknek a 91,2%-a.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

Megnevezés	2023.12.31.			2024.12.31.		
	%			%		
A. Befektetett eszközök			63,75			57,84
Immateriális javak		0,05			0,11	
Vagyoni értékű jogok	0,05			0,11		
Tárgyi eszközök		48,42			52,33	
Ingatlan	38,75			40,34		
Műszaki berendezés	2,50			5,35		
Egyéb berendezés	5,85			5,05		
Beruházás	1,19			1,56		
Beruházási előleg	0,13			0,03		
Befektetett pénzügyi eszköz		15,28			5,40	
B. Forgóeszközök			34,44			39,20
Készletek	3,55			3,91		
Követelések	8,20			4,85		
Értékpapírok	6,68			11,37		
Pénzeszközök	16,01			19,07		
C. Aktív időbeni elhatárolás			1,81			2,96
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 a tárgyi eszközök képviselik a legnagyobb részarányt.

A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok aránya tovább növekedett (1,59 %-kal), valamint a műszaki berendezések aránya is 114 %-kal növekedett.

A befektetett pénzügyi eszközök aránya majdnem 10 %-kal csökkent, a társaság teljes (éven belüli és éven túli) értékpapír állománya 924 673 E Ft-tal csökkent, főként a nagyarányú osztalékfelvonás miatt.

Az értékpapírok állománycsökkenése mellett kissé emelkedett a pénzeszközök és a készletek aránya.

A befektetett eszközökön belül tolódik el az összetétel a kevésbé likvid eszközök felé.

FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	2023.12.31.			2024.12.31.		
	%			%		
D. Saját tőke			49,29			46,05
Jegyzett tőke	10,16			11,15		
Jegyzett, de be nem fizetett tőke						
Tőketartalék	11,05			12,12		
Eredménytartalék	25,42			20,09		
Lekötött tartalék						
Értékelési különbözet						
Adózott eredmény	2,65			2,69		
E. Céltartalékok			5,14			4,70
F. Kötelezettségek			9,58			12,65
Hátrasorolt kötelezettségek						
Hosszú lejáratú kötelezettségek						
Rövid lejáratú kötelezettségek		9,58			12,65	
G. Passzív időbeli elhatárolás			35,99			36,60
Források összesen			100,00			100,00

A saját tőke részaránya kissé visszaesett, mert az eredménytartalék aránya 5,33 %-kal csökkent, melynek oka az 1 350 000 E Ft osztalék megfizetése a 2023. évi eredmény után. A tulajdonos Agrárminisztérium a 2022-2023. évekre összesen 1 950 000 E Ft osztalékot vont el, de már leiratban jelezte a 2024. évi eredmény után elvonandó 150 000 E Ft osztalék összegét is.

A mérleg főösszegének 8,8 %-os csökkenésével együtt minimálisan változott az összetétel aránya. A saját tőke fent említett csökkenése mellett a kötelezettségek aránya közel azonos mértékben növekedett.

A munkavállalóknak 2025. januárjában kifizetett 2024. decemberi jövedelem és a hozzá kapcsolódó adók és járulékok összege kevesebb az előző évinél.

A támogatási előlegek összege 437 115 E Ft-tal több az bázisnál. A támogatási előleg állománynövekedését jelentősen meghatározta a 2024. december 18. napján a gönci pálos kolostorrom állagmegőrzésére megkapott 400 000 E Ft.

A passzív időbeli elhatárolás részaránya 0,61 %-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 (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	49,29	46,05	93,4
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	9,58	12,65	132,0
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	9,58	12,65	132,1
Befektetett eszközök fedezete (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}}$	77,30	79,62	103,0
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	26,09	24,16	92,6
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	5,38	5,85	108,7
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	202,88	217,15	107,0
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	$\frac{\text{Tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	59,02	55,83	94,6
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	$\frac{\text{Tárgyév során aktivált érték}}{\text{Tárgyi eszközök bruttó értéke}}$	27,77	4,70	16,9
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,58	0,66	113,0
Tárgyi eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Tárgyi eszközök}}$	1,19	1,25	105,2
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	16,24	16,76	103,2
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	1,17	1,42	121,6

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

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutató (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 3,0 %-kal emelkedett az előző évhez képest.

A tőke önfinanszírozási mutató (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény és a saját tőke csökkenése ellenére 8,7 %-kal emelkedett.

A bázis évében a LÁEV nagyprojekt befejeződése után kiugróan magas volt az abban az évben üzembehelyezett eszközök értéke, mely a tárgyévre 83,1 %-kal visszaesett, visszaállt a korábbi években megszokott nagyságrendre. Ezen ok miatt a tárgyi eszköz megújítási mutatója is jelentősen visszaesett.

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	$\frac{\text{Fedezeti összeg (Árbevétel-közvetlen költség)}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	51,54	48,62	94,3
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	1,44	0,20	13,9
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	$\frac{\text{Üzemi tevékenység eredménye}}{\text{Saját tőke}}$	1,68	0,28	16,9
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Jegyzett tőke}}$	26,09	24,16	92,6
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	5,38	5,85	108,7
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Eszközök összesen}}$	2,65	2,69	101,5
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	4,60	4,11	89,3
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	1 383,73	1 234,96	89,2
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Létszám}^*}$	1 244,20	1 163,67	93,5
Bélarányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Bérlétszám}^*}$	16,36	13,13	80,3
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Személyi jellegű ráfordítások}^*}$	11,83	9,56	80,8

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

A társaság 2024. évben 360 608 E Ft adózás előtti eredményt ért el, ami 88,3 %-a az előző évi eredménynek, ez pedig a jövedelmezőségi mutatók csökkenését okozta.

Üzemi tevékenység eredménye a bázis év eredményének 14,4 %-a.

A visszaesés oka a költségek növekedése mellett az is, hogy jelentősen visszaesett a fatermékek iránti belföldi kereslet. Az export értékesítés volumene növekedett, de ezzel megnövekedett a szállítási költség is, melynek egy része ugyan továbbszámításra került, de ebből eredménynövekedés nem származott.

A bélarányos, illetve az élőmunka arányos jövedelmezőség a bázisidőszakhoz képest 20 %-kal csökkent, ami azt jelenti, hogy az anyagjellegű- és a személyi jellegű költségek aránya tovább tolódott az anyagjellegű ráfordítások irányába.

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	85,60	38,30	44,7
Átlagos vevő futamidő (nap)	Vevők 1 napi értékesítési árbevétel	4,56	16,61	364,2
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók 1 napi anyagjellegű ráfordítás	31,92	31,76	99,5
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	Vevők Szállítók	25,36	97,81	385,7
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	359,30	309,78	86,2
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök – Készletek Rövid lejáratú kötelezettségek	322,26	278,87	86,5
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök Rövid lejáratú kötelezettségek	166,93	150,70	90,3

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

A hitelfedezeti mutató 55,3 %-os csökkenése nem a hitelképesség romlását mutatja, hanem hogy a követelések között a bázisév végén kimutatott 800 000 E Ft-os osztalékkelőleg 2024. évben osztalékként került lekönyvelésre, a kapott 400 000 E Ft-os támogatási előleg pedig megnövelte az egyéb kötelezettségek állományát.

A rövid lejáratú kötelezettségek tételei között továbbra is legnagyobb a pénzügyileg rendezett támogatási előleg, ezen túl pedig a szociális tűzifaprogram keretében az önkormányzatok által fizetett előleg állománya.

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 192 411 E Ft-tal nőtt a bázishoz képest.

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

- az adózás előtti eredményben figyelembe vett korrekciók összege	5 658	E Ft
- működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	716 403	E Ft
- az eredményben figyelembe vett előtárlt készletek értéke	1 688	E Ft
- a deviza- és valutakészletek évvégi MNB árfolyamra történő értékelésének nyeresége	2 597	E Ft
- a véglegesen adott és kapott eszközök vesztesége	9 943	E Ft

A pénzügyileg rendezett működési támogatások között a jelentősebb tételek az értékcsökkenés és egyéb költségek ellentételezésére számba vett 355 579 E Ft jóváírása, a 317 402 E Ft erdő- és mezőgazdasági jogcímekre kapott költségellentételező támogatás, valamint a 2024. évi közfoglalkoztatási támogatásra figyelembe vett 40 366 E Ft. A 2024. december hónapra igényelt 3 186 E Ft támogatási összeget 2025. januárjában megkapta a társaság.

Az egyéb vagyonváltozással járó tételek között a jelentősebb összeg a 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet 65/A § (1) bekezdés b) pontja ba) alpontja szerint 2024.12.18. napján a tulajdonos Agrárminisztériumtól az EGF/465/2024. számú Támogatási Okirat alapján a „gönci pálos kolostorrom állapotfelmérése, állékonysági vizsgálata, állagmegóvása és a hozzá vezető út használhatóvá tétele” megnevezéssel kapott 400 000 E Ft egyösszegű előrefinanszírozott támogatást valamint a 2024.07.04. napján az EGF/196/2024. iktatószámú Támogatási Okirat alapján előlegként az Agrárminisztériumtól kapott 45 557 E Ft költségvetési támogatás „Erdősítések támogatása mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen 2024.” címen.

A Magyar Természetjáró Szövetségnek ismét átutalásra került 4 125 E Ft adomány.

Az Országos Erdészeti Egyesületnek összesen 1 410 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 485 802 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 Támogatási Okirat alapján 950 000 E Ft többletforrást kapott a társaság. A fejlesztésre így

összesen 4 324 845 E Ft állt rendelkezésre. A projekt befejezésre került, a támogatások elszámolásának záró beszámolóját a támogató elfogadta. A halasztott bevétel év végi állománya 3 747 283 E Ft, a támogatás keretei között már megvalósított fejlesztések értékcsökkenése arányában, illetve a pályázatban elszámolható költségekre 2024. év végéig 259 267 E Ft került elszámolásra/feloldásra.

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

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

A beszámoló adatai alapján, tehát minden olyan költségről, illetve ráfordításról tájékoztatást kell adni, mely egyedileg meghaladja a 467 771 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 58 500 E Ft összegben. A fahasználati ágazatban a kőris és egyéb fafajok pusztulásából adódó veszélyes fák következő években megvalósítandó kármegelőzési, kárelhárítási munkálataira 17 703 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 216/2024. (VII.31) Kormányrendelet előírása szerint a tulajdonos által kiadott 9/2024. (IX.11.) számú Alapítói Határozat a társaságot 73 109 E Ft költségvetési befizetésére kötelezte 2024.12.15. napjáig.

A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A kiegészítő mellékletben be kell mutatni azon kapcsolt felekkel lebonyolított ügyleteket, amelyek bemutatásáról a Számv. tv. külön nem rendelkezik, ha ezen ügyletek lényegesek és nem a szokásos piaci feltételek között valósultak meg. Ennek során be kell mutatni az ügyletek értékét, a kapcsolt féllel fennálló kapcsolat jellegét és az ügyletekkel kapcsolatos egyéb, a vállalkozó pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges információkat. Az egyedi ügyletekre vonatkozó információk összesíthetők az ügyletek jellege szerint, ha az összesítés nem akadályozza az érintett ügyleteknek a vállalkozó pénzügyi helyzetére gyakorolt hatásának a megítélését.

A társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett.

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek/ráfordítások alakulása

A Szántódi Üdülő Közös Vállalattal a társaság a tárgyévben mint vevő 12 254 E Ft bruttó forgalmat bonyolított le a munkavállalók nyári szezonban való üdülésével kapcsolatosan.

Az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. részére szerződés alapján 2022.09.15. napján 3 447 E Ft tagi kölcsön folyósítására került sor. A kölcsön futamideje a módosított szerződés alapján az eredeti aláírásától számított 3 év. Éves kamata pedig a kölcsönfelvétel évének első munkanapján érvényes jegybanki alapkamattal egyezik meg, melynek összege a tárgyévben 82,7 E Ft volt és 2024.09.12. napján a társaság bankszámlájára megérkezett.

Az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft 2024. év nyarán duális képzőként 14 fő, közreműködőként 2 fő erdészeti szakképzésben részt vevő tanuló részére tanítási éven kívüli egybefüggő szakmai gyakorlat szervezésére, lebonyolítására kötött együttműködési megállapodást a társasággal a 2019. évi LXXX tv. 77.§ (1). szerint. Az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. 406,4 E Ft bruttó összeget fizetett költségtérítésként a megállapodás alapján számla ellenében.

KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

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

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

KÖRNYEZETVÉDELEM

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

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

Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása

	Nyitó állomány E Ft	Növekedés E Ft	Csökkenés E Ft	Záró állomány E Ft
<u>Bruttó érték</u>				
Ingatlanok	74 529	772		75 301
Műszaki berendezések, gépek, járművek	188 210			188 210
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	63 454			63 454
Összesen:	326 193	772		326 965
<u>Értékcsökkenés</u>				
Ingatlanok	35 600	3 731		39 331
Műszaki berendezések, gépek, járművek	171 943	3 883		175 826
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 490	8 246		22 736
Összesen:	222 033	15 860		237 893
Nettó érték	104 160	-15 088		89 072

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 szemetgyűjtés folyik a sűrűbben látogatott területeken (Lillafüred, LÁEV vonala stb.)

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyességi osztály	Nyitó készlet kg	Keletkezett kg	Ártalmatlanított kg	Záró készlet kg
Vegyszer és göngyöleg	HP3 HP6 HP9	28			28
Festék és göngyöleg, tonerek	HP3 HP4 HP9 HP14	31	250		281
Ásványi olaj alapú klórvegyületet nem tartalmaz	HP3	40			40
Ólomakkumulátor	HP1 HP8 HP9	40			40
Veszélyes anyagokat maradványban tartalmazó	HP3	45			45
Elektronikai hulladék	HP14	0	1 100		1 100
Összesen		184	1 350		1 534

Jogszábeli 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 társaság.

ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2023. E Ft	2024. E Ft	Változás E Ft	Index %
Vezérigazgató, mint ügyvezető	0	0	0	
Felügyelőbizottság	13 300	16 674	3 374	125,4
Összesen	13 300	16 674	3 374	125,4

Az ügyvezetést a vezérigazgató látja el külön díjazás nélkül.

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság tagjai 2024. első félévében 2019. óta változatlan havi díjazásban részesültek, amely 2024. július 1-jétől személyenként havi 50 E Ft-tal nőtt.

Az éves kifizetés indexét nagy mértékben torzítja, hogy 2023-ban az egyik tag (CSED folyósításának ideje alatt, nyilatkozata alapján) díjazás nélkül látta el feladatát, továbbá a felügyelőbizottság elnöki tisztsége 2023.07.29-től 2024.03.13-ig nem volt betöltve.

A változás tisztított indexe 111,5%.

A felügyelőbizottsági tagok nevében a társaság nem vállalt semmilyen garanciát.

A tulajdonos részére a társaság nem nyújtott kölcsönt.

A tulajdonosi joggyakorló 2025. március 11. napján kelt leiratában 150 000 E Ft osztalék fizetését jelezte előre a 2024. évi adózott eredmény terhére.

BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám fő	Bérköltség E Ft	Bérbírlék E Ft	Személyi jellegű egyéb E Ft	Személyi jellegű ráfordítások összesen E Ft
Fizikai	56	326 313	67 958	75 109	469 380
Szellemi	217	2 307 756	327 783	502 556	3 138 095
Teljes munkaidős összesen:	273	2 634 069	395 741	577 665	3 607 475
Részmunkaidős	19	75 383	14 196	17 069	106 648
Munkavállalók összesen	292	2 709 452	409 937	594 734	3 714 123
Állományon kívüliek		35 963	4 563	18 862	59 388
Összesen közfoglalkoztatottak nélkül	292	2 745 415	414 500	613 596	3 773 511
Közfoglalkoztatottak	21	34 472	2 322	3 285	40 079
Mindösszesen:	313	2 779 887	416 822	616 881	3 813 590

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

A munkavállalók statisztikai állományi létszáma 2024. évben 313 fő volt, közfoglalkoztatottak nélkül 292 fő, melyből a részmunkaidősök aránya alacsony.

CASH FLOW KIMUTATÁS

	MEGNEVEZÉS (E Ft)	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	-662 667
1/a	Adózás előtti eredmény	360 608
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	719 589
1/b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	5 658
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	366 266
2	Elszámolt amortizáció	679 299
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás, káresemény	1 899
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	-118 233
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-221 456
6	Szállítói kötelezettség változása	-8 294
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	-79 165
8	Passzív időbeli elhatárolások változása	142 463
9	Vevőkövetelés változása	-274 686
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-284 381
11	Aktív időbeli elhatárolások változása	-295 562
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-20 817
13	fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-550 000
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	394 859
14	Befektetett eszközök beszerzése	-597 554
15	Befektetett eszközök eladása	995 396
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	9 017
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek –	-12 000
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 19-26. sorok)	457 622
22	Véglegesen kapott pénzeszköz	467 565
26	Véglegesen átadott pénzeszköz	-9 943
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	189 814
27	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	2 597
V.	Pénzeszközök változása (IV+27. sorok)	192 411

A táblázatban csak az értékkel bíró sorok kerültek feltüntetésre.

JELENTÉS A KORMÁNYOK RÉSZÉRE FIZETETT ÖSSZEGEKRŐL 2024.

Miskolc, 2025. május 22.

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



Zay Adorján
vezérigazgató

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

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

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

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

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

Fakitermelés:	nm³
Nettó fakitermelés	
– véghasználat	180 041
– növedékfokozó gyérítés	25 327
– törzskiválasztó gyérítés	9 051
– egészségügyi és egyéb termelés	27 930
– folyamatos erdőborítást biztosító	2 132
– tisztítás	1 065
Összesen	245 546

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.	
		2023. év	2024. év
mérlegfőösszeg (millió Ft)	6 000	13 838,8	12 618,3
nettó árbevétel (millió Ft)	12 000	7 975,2	8 269,0
statisztikai állományi létszám (fő)	250	295	292

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

jogcím	jogszabályi hivatkozás 2013/34/EU irányelv	2024.évben kifizetett összeg E Ft
A 216/2024. Korm.rend. szerinti befizetés		73 109
Vagyonkezelési díj	41.cikk (5) a)	34 636
Társasági és egyéb adók	41.cikk (5) b)	82 874
Hatósági díjak	41.cikk (5) f)	7 443
Összesen:		198 062