

Statistikai számjel:

Cégjegyzék száma:

1	1	0	8	8	3	5	8	0	2	1	0	1	1	4	0	6
0	6	—	1	0	—	0	0	0	1	0	1					

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2024. december 31.

MÉRLEG "A" változat

Eszközök (aktívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18.+29.sor)	2 694 951	0	2 854 263
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sorok)	23 095	0	18 456
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		0
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
05.	3. Vagyoni értékű jogok	23 095		18 456
06.	4. Szellemi termékek	0		0
07.	5. Üzleti vagy cégérték	0		0
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sorok)	2 671 826	0	2 835 777
11.	1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 081 041		2 048 986
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	116 074		101 002
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	19 438		34 477
14.	4. Tenyészállatok	2 645		2 645
15.	5. Beruházások, felújítások	451 820		648 016
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	808		651
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28.sorok)	30	0	30
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21.	3. Tartósan jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23.	5. Egyéb tartós részesedés	30		30
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		0
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelés különbözete	0		0
29.	IV. HALASZTOTT ADOKÖVETELES	0		
30.	B. Forgóeszközök (31.+38.+47.+54.sor)	1 605 277	0	1 551 951
31.	I. KÉSZLETEK (32.-37.sorok)	226 058	0	200 253
32.	1. Anyagok	24 353		20 909
33.	2. Beféjezetlen termelés és félkész termékek	16 618		30 205
34.	3. Növendék-, hízó-, és egyéb állatok	42 400		33 489
35.	4. Késztermékek	142 687		115 650
36.	5. Áruk	0		0
37.	6. Készletekre adott előlegek	0		0
38.	II. KÖVETÉLESEK (39.-46.sorok)	80 249	0	62 086
39.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	65 943		37 518
40.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
41.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	0		0
42.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben	0		0
43.	5. Váltókövetelések	0		0
44.	6. Egyéb követelések	14 306		24 568
45.	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
46.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
47.	III. ERTEKPAPIROK (48.-53. sorok)	0	0	0
48.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
49.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0		0
50.	3. Egyéb részesedés	0		0
51.	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0		0
52.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0		0
53.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
54.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (55.-56.sorok)	1 298 970	0	1 289 612
55.	1. Pénztár, csekk	1 297		1 430
56.	2. Bankbetétek	1 297 673		1 288 182
57.	C. Aktív időbeli elhatárolások (58.-60.sorok)	217 200	0	72 374
58.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	209 381		65 043
59.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 819		7 331
60.	3. Halasztott ráfordítások	0		0
61.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (01.+30.+57.sor)	4 517 428	0	4 478 588

Keltezés: Szeged, 2025. március 18.

DALERD
Déalföldi Erdészeti
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
6721 Szeged, Zsoter u. 4/B
3.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:

Cégjegyzék száma:

1	1	0	8	8	3	5	8	0	2	1	0	1	1	4	0	6
0	6	—	1	0	—	0	0	0	1	0	1					

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2024. december 31.

MÉRLEG "A" változat

Források (passzívák)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	megnevezése	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
62.	D. Saját tőke (63.+65.+66.+67.+68.+69.+72.sor)	2 449 216	0	2 366 993
63.	I. JEGYZETT TŐKE	1 305 950		1 305 950
64.	Ebből sorból: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	0		0
65.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
66.	III. TŐKETARTALÉK	686 726		686 726
67.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	431 871		456 539
68.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		0
69.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
70.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	0		0
71.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
72.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	24 669		-82 222
73.	E. Céltartalékok (74.-76. sorok)	88 200	0	0
74.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
75.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	88 200		0
76.	3. Egyéb céltartalék	0		0
77.	F. Kötelezettségek (78.+83.+94.sor)	1 416 929	0	1 553 734
78.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82.sorok)	0	0	0
79.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
80.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
81.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
82.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0
83.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93.sorok)	0	0	5 425
84.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
85.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
86.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
87.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
88.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		0
89.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
90.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
91.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedéviszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
92.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		5 425
93.	10. Halasztott adókötelezettség	0		0
94.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95.és 97.-106.sorok)	1 416 929	0	1 548 309
95.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		0
96.	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0		0
97.	2. Rövid lejáratú hitelek	0		0
98.	3. Vevőktől kapott előlegek	58 804		22 409
99.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	183 093		233 689
100.	5. Váltótartozások	0		0
101.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
102.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
103.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
104.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 175 032		1 292 211
105.	10. Kötelezettség értékelési különbözete	0		0
106.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
107.	G. Passzív időbeli elhatárolások (108.-110.sorok)	563 083	0	557 861
108.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	546		215
109.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	23 819		21 161
110.	3. Halasztott bevételek	538 718		536 485
111.	FORRÁSOK ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107.sor)	4 517 428	0	4 478 588

Keltezés: Szeged, 2025. március 18.

DALERD
Délalföldi Erdészeti
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
6721 Szeged, Zsoter u. 4/B
3.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Statisztikai számjel:

Cégjegyzék száma:

1	1	0	8	8	3	5	8	0	2	1	0	1	1	4	0	6
0	6	—	1	0	—	0	0	0	1	0	1					

Az üzleti év mérlegfordulónapja:

2024. december 31.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (Forgalmi költség eljárással)

adatok E Ft-ban

Sor-szám	Tárgyév	Előző év	Előző évek módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 071 730		1 901 078
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	41 739		117 054
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	3 113 469	0	2 018 132
03.	Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 508 923		1 493 843
04.	Eladott áruk beszerzési értéke	1 115 798		42 101
05.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 926		6 179
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	2 633 647	0	1 542 123
III.	Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	479 822	0	476 009
06.	Értékesítési, forgalmazási költségek	10 145		14 638
07.	Igazgatási költségek	831 967		919 757
08.	Egyéb általános költségek	0		0
IV.	Az értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	842 112	0	934 395
V.	Egyéb bevételek	521 682		437 590
	V. sorból: visszaírt értékesztés	141		0
VI.	Egyéb ráfordítások	192 176		80 702
	VI. sorból: értékvesztés			600
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (±III.-IV.+V.-VI.)	-32 784	0	-101 498
09.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
	09. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
10.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyereségei	0		0
	10. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
11.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0		0
	11. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
12.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	64 606		23 349
	12. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
13.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 216		3 087
	13. sorból: értékelési különbözet	0		0
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (9.+10.+11.+12.+13.)	68 822	0	26 436
14.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
	14. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások és árfolyamveszt.	0		0
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
16.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	696		817
	16. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
17.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
18.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 006		1 875
	18. sorból: értékelési különbözet	0		0
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.+18)	4 702	0	2 692
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VII.-VIII.)	64 120	0	23 744
C.	ADOZÁS ELOTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	31 336	0	-77 754
X.	Adófizetési kötelezettség	6 667		4 468
X/1.	Halasztott adókülönbözet	0		0
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (±C.-X.±X/1)	24 669	0	-82 222

Keltezés: Szeged, 2025. március 18.

DALERD
Délalföldi Erdészeti
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
6721 Szeged, Zsoter u. 4/B
3.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

**A DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt.
2024. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

TARTALOMJEGYZÉK

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
1.	A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	4
2.	A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	7
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	19
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	19
1.	IMMATERIÁLIS JAVAK.....	19
2.	TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	19
	VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK.....	21
3.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	22
4.	KÉSZLETEK	23
5.	KÖVETELÉSEK	24
6.	ÉRTÉKPAPÍROK.....	25
7.	PÉNZESZKÖZÖK.....	25
8.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	26
9.	SAJÁT TŐKE	27
10.	CÉLTARTALÉKOK	28
11.	KÖTELEZETTSÉGEK.....	28
12.	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	30
13.	ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK	31
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	32
14.	NETTÓ ÁRBEVÉTEL	32
15.	EGYÉB BEVÉTEL.....	33
16.	ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE	34
17.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN- KÉNTI BEMUTATÁSA	34
17.1.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA.....	34
17.2.	KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	35
18.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	35
19.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	36
20.	ADÓZÁS.....	36
21.	ADÓZOTT EREDMÉNY	37
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	37
1.	ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	37
2.	FORRÁSOK ALAKULÁSA	38
3.	JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	40
4.	LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	42
5.	CASH-FLOW ALAKULÁSA	43
6.	KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK.....	43
7.	A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	43
8.	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	43
9.	KÖRNYEZETVÉDELEM.....	43
10.	ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	44
11.	BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	45
12.	EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS	45

Mellékletek:

1. számú melléklet: CASH-FLOW kimutatás

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ**1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA****1.1. Általános adatok**

A Társaság cégneve: **DALERD Délalföldi Erdészeti Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

Rövidített neve: **DALERD Zrt.**

Székhelye: 6721 Szeged, Zsótér utca 4/B.

Telephelyei: Szegedi Erdészet Szeged Zsótér u. 4/b

Fióktelepei: Ásotthalmi Erdészet 6783 Ásotthalom, Kiss F. krt. 82.

Gyulai Erdészet 5700 Gyula, Kárpát u. 4.

Körösvidéki Erdészet 5700 Gyula, Kárpát u. 4.

Fásító Erdészet 5700 Gyula, Kárpát u. 4.

Erdészeti Tájékoztatói Központ 5701 Gyula-Városerdő, Bánom 22

Alapítás időpontja: 1993. január 01.

Cégbíróági bejegyzés száma: 06-10-000101

A bejegyzés időpontja: 1994. május 24.

KSH száma: 11088358-0210-114-06

Adószáma: 11088358-2-06

Honlap címe: www.dalerd.hu

A DALERD Délalföldi Erdészeti Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 100%-ban állami tulajdonban lévő részvénytársaság, mely 1993. január 1.-én jött létre átalakulással a DAEG Délmagyarországi Állami erdőgazdaság jogutódjaként.

A Társaság tulajdonosa:

Tulajdonos	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	1 305 950	1 305 950	100	100

A Társaság jegyzett tőkéje 1 305 950 E Ft, mely 1 305 950 db egyenként 1 000 Ft névértékű dematerializált részvényből áll.

A tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében az agrárminiszter gyakorolja.

A Társaság cégneve 2005.12.22-i cégbejegyzés alapján 2005.11.03-tól változott meg.

1.2. A Társaság tevékenysége

A Társaság **1993. január 1.-én** kezdte meg működését, és az alábbi tevékenységeket folytatja:
Főtevékenység:

0210'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Egyéb tevékenységek:

0111'08 Gabonaféle (kivéve: rizs), hüvelyes, olajos mag termesztése

0113'08 Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumósnövény termesztése

0119'08 Egyéb, nem élő növény termesztése

0125'08 Egyéb gyümölcs, héjastermésű termesztése

0129'08 Egyéb élő növény termesztése

0143'08 Ló, lóféle tenyésztése

0145'08 Juh, kecske tenyésztése

0149'08 Egyéb állat tenyésztése
0161'08 Növénytermesztési szolgáltatás
0162'08 Állattenyésztési szolgáltatás
0164'08 Vetési célú magfeldolgozás
0170'08 Vadgazdálkodás, vadgazdálkodási szolgáltatás
0220'08 Fakitermelés
0230'08 Vadon termő egyéb erdei termék gyűjtése
0240'08 Erdészeti szolgáltatás
0812'08 Kavics-, homok-, agyagbányászat
0990'08 Egyéb bányászati szolgáltatás
1610'08 Fűrészárugyártás
2830'08 Mezőgazdasági, erdészeti gép gyártása
3312'08 Ipari gép, berendezés javítása
4311'08 Bontás
4312'08 Építési terület előkészítés
4520'08 Gépjárműjavítás, -karbantartás
4661'08 Mezőgazdasági gép, berendezés nagykereskedelme
4673'08 Fa-, építőanyag-, szaniteráru nagykereskedelem
4690'08 Vegyes termékkörű nagykereskedelem
4722'08 Hús-és húсару –kiskereskedelem
4776'08 Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
4778'08 Egyéb m.n.s. új áru kiskereskedelme
4941'08 Közúti áruszállítás
5210'08 Raktározás, tárolás
5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
5510'08 Szállodai szolgáltatás
5520'08 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5530'08 Kempingszolgáltatás
5590'08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5610'08 Éttermi, mozgó vendéglátás
5621'08 Rendezvényi étkeztetés
5629'08 Egyéb vendéglátás
5630'08 Italszolgáltatás
6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7911'08 Utazásközvetítés
7912'08 Utazásszervezés
7990'08 Egyéb foglалás
9102'08 Múzeumi tevékenység
9104'08 Növény-, állatkert és természetvédelmi terület működtetése
9319'08 Egyéb sporttevékenység
9329'08 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység
9522'08 Háztartási gép, háztartási, kerti eszköz javítása
4511'08 Személygépjármű-, könnyűgépjármű-kereskedelem
4519'08 Egyéb gépjármű-kereskedelem
4711'08 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

Az éves beszámoló aláírására Spiegel Endre vezérigazgató (lakcím: Gyula, Bethlen Gábor utca 13/A.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Bálint Sándor gazdasági vezérigazgató-helyettes (lakcím: Sándorfalva, Homoki major 4., regisztrációs szám: 156386)

A Társaság könyvvizsgálója a 3/2023 sz. Alapítói határozat alapján 2026. május 31. napjáig:

A könyvvizsgáló cég neve: BALANSZ - AUDIT Gazdasági Tanácsadó és Könyvvizsgáló Kft.
cím: 1162 Budapest, Csömöri utca 346.
MKVK nyilvántartási sz.: 000047

A könyvvizsgáló neve: Birinyi József
MKVK tagsági szám.: 002991

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolónkat a 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) szerint készítjük, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezetjük könyveinket.

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

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

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

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

A Számv. tv. 134/A-C. §-a előírja többek között a természetes erdők fakitermelésével foglalkozó vállalkozás (a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 41. cikk 2. pontjában meghatározott fogalom) számára, hogy évente jelentést kell készítenie a kormányok részére fizetett összegekről, amennyiben a törvényben szereplő feltételek rá nézve fennállnak. A határértékeket figyelembe véve a Társaság a kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés készítésére nem kötelezett.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végezzük tevékenységünket.

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

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

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

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

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

- Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások -

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

- Jelentősnek minősül, ha az üzembe helyezéskor figyelembe vett bekerülési érték és a ténylegesen leszámlázott (módosított) érték különbözete meghaladja a beszerzési érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a vagy 1 millió Ft alatti értékre prognosztizálható.
- A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A befektetések és értékpapírok értékvesztése elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 1 millió Ft-ot.
- A készletek értékvesztése elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 500 E Ft értéket.
- A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A különbszet jelentősnek tekintendő
 - belföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja a 200 E Ft-ot,
 - külföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja az 1 millió Ft-ot feletti különbszet.

A kiegészítő melléklet és az üzleti jelentés a Számv. tv. előírásainak és a tulajdonosi elvárásoknak megfelelő tartalommal kerül összeállításra.

A Társaság a Számv. tv. 155. § (2) bekezdésében foglaltak alapján könyvvizsgálatra kötelezett. A beszámoló elfogadására és jóváhagyására a Társaság felügyelőbizottsága előzetes véleménye, javaslata alapján a tulajdonosi joggyakorló jogosult.

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során az alábbi alapelveket kell érvényesíteni.

A vállalkozás folytatásának elve, a teljesség elve, a világosság elve, a valódiság elve, a következetesség elve, a folytonosság elve, az összemérés elve, az óvatosság elve, a bruttó elszámolás elve, az egyedi értékelés elve, az időbeli elhatárolás elve, a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve, a lényegesség elve, a költség-haszon összevetésének elve. Az alapelvektől csak a Számv. tv.-ben szabályozott módon lehet eltérni.

A számviteli politika keretében az alábbi önálló szabályzatok kerülnek kiadásra:

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat.

A Társaság a számviteli politikájában megfogalmazott számviteli elveket, értékelési módszereket, eljárásokat az egyéb szabályzatok készítése során elsődlegesnek tekinti. A számviteli politika előírásait az egyéb (kapcsolódó) szabályzatokban kötelező betartani.

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

A Társaság számviteli és pénzügyi elszámolásait ügyviteli informatikai rendszer alkalmazásával készíti el. A Társaság Számlarendje határozza meg a főkönyvi számlák, és a hozzájuk illeszkedő analitikus nyilvántartások rendjét.

Az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó főkönyvi számlák egyeztetését a Számlarendben, a Leltározási szabályzatban előírt időpontban és módon kell végrehajtani és dokumentálni.

c) A számviteli elszámolás, a beszámolókészítés szempontjából minősítést igénylő esetek

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).

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.

Nem 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 nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző pont szerinti értékhatárát.

A vállalkozási tevékenység **indításával, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos költségeket** a Társaság az eredmény terhére számolja el a felmerülés évében.

A **kísérleti fejlesztéssel kapcsolatos költségeket** a felmerülés évében az eredmény terhére számolja el a Társaság.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi eszközökre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a mérleg fordulónapján érvényes MNB hivatalos árfolyamon értékeli át el a Társaság.

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

d) Mérleg tagolása, tételeinek tartalma

Eszközök besorolása, átsorolása

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

A Társaság, mint vagyongazdálkodó, a vagyongazdálkodási 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 vagyongazdálkodási szerződés alapján értékkel átvett eszközöket a mérlegben is szerepeltetni kell. Az érték nélkül vagyongazdálkodásba vett eszközöket a mérlegben kimutatni nem lehet. Mind az értékkel bíró, mind az értékkel nem rendelkező eszközöket a kiegészítő mellékletben – legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – külön be kell mutatni, az érvényes vagyongazdálkodási szerződés alapján.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) és a vagyongazdálkodásra átvett eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

A **befektetett eszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a Társaság tevékenységét. A befektetett eszközök csoportjába a mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket és a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

A **forgóeszközök** között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek nem minősülnek befektetett eszköznek. A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a Társaság tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

Az **értékpapírokat** azok beszerzésének céljától függően kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között.

- A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a Társaság azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.
- A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket mutatja ki a Társaság.

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

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.

Céltartalékok: olyan, az adózás előtti eredmény terhére képzett forrás, amelyet a Számv. tv.-ben meghatározott jogcímek szerint a tárgyévet követően jelentkező várható kötelezettségek fedezetére, illetve egyéb címen kell képezni, illetve képezhet a Társaság.

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, pénzünyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódnak.

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

e) Vagyonkezelés

A Társaság a **mérlegében eszközként mutatja ki a vagyonkezelésében lévő értékkel átvett eszközöket az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeivel szemben.** A kezelésbe vett eszközöket a vagyonkezelési szerződésben előírt részletezésben – de legalább mérlegtételek szerinti megbontásban – a kiegészítő mellékletben külön bemutatja.

2020.01.01-ét megelőzően aktivált eszközök: A kezelésbe vett vagyon esetében a Társaság a terv szerinti értékcsökkenést a 2020. év előtt érvényes számviteli politika szerinti módszerrel határozta meg, s számolja el költségként a vagyonkezelési szerződésben rögzítetteknek megfelelően.

2020.01.01-ét követően aktivált eszközök: A vagyonkezelte eszközök értékcsökkenésével kapcsolatos új számviteli politikai előírásokat a Társaság a számviteli politika érvényességével azonos időszakban, *újonnan és önálló eszközként aktivált* eszközök körére alkalmazza.

f) Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az 51. § szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket, a vámterheket foglalja magában.

g) A mérlegtételek 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 eszközöket és a kötelezettségeket leltározással (mennyiségi felvétellel, egyeztetéssel) ellenőrizni és - a törvényben szabályozott esetek kivételével - egyedenként értékelni kell. A

különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron, továbbá a FIFO módszerrel történő értékelés is alkalmazható.

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. A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt az értékcsökkenéssel, értékvesztéssel, mint leírásokkal és növelve azt a visszairás összegével.

Az eszközök értékcsökkenése

Terv szerinti értékcsökkenési leírás

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása). Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni, és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni. Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. Az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell. A Társaság a terv szerinti értékcsökkenést **lineáris** leírási kulcsokkal számolja el időarányosan. Üzembe helyezéskor kerül meghatározásra – minden prognosztizálható információ figyelembevételével – a maradványérték.

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.

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

Terven felüli értékcsökkenés

A Számv. tv. 53. §-a szerint, egyéb ráfordításként kimutatott, terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, amennyiben az immateriális jószág, tárgyi eszköz

- könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb a piaci értékénél,
- értéke tartósan lecsökken (ideértve a beruházás is), mert feleslegessé vált, megsemmisült, jelentősen megrongálódott, használhatatlan, vagy hiányzik,
- vagyoni értékű jog csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető a szerződés módosulása miatt,
- a kísérleti fejlesztés eredménytelen lesz.

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

Terven felüli értékcsökkenés és az eszközök kivezetése

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg

fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Terven felüli értékcsökkenés és az eszközök kivezetése

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni

Értékvesztés elszámolása és visszaírása

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben elszámolt terven felüli értékcsökkenés a Számv. tv. 81. § (4) a) pontja alapján egyéb ráfordításnak (értékvesztésnek), annak visszaírása egyéb bevételnek minősül.

Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A gazdasági Társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. (Számv. tv. 54.§)

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

A készletek értékvesztése

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztésként történő elszámolásával kell csökkenteni.

Minden esetben értékvesztést kell elszámolni azokra a készletekre, amelyek a tárgyévben tartósan nem mozgtak. Ez alól kivételt képeznek:

- a még a Társaság használatában lévő eszközökhöz kapcsolódó tartalék alkatrészek,
- a tárolás során nem károsodó építési anyagok,
- le nem járt szavatosságú mezőgazdasági anyagok,
- kurrens saját termelésű (nem károsodott) készletek (pl. parketta).

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete összességében meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át, vagy az 500 E Ft értéket.

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

A követelések értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves

beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratí időpontja, az adós fizetési készsége és fizetési képessége figyelembevételével – minősíteni kell.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli,
- határidőn túli (lejárt) követelések,
- behajthatatlan követelések.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A különbözet jelentősnek tekintendő

- belföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja a 200 E Ft-ot,
- külföldi követelésnél, ha eléri vagy meghaladja az 1 millió Ft-ot feletti különbözet.

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

- belföldi követelésnél a 200 E Ft-ot,
- külföldi követelésnél az 1.000 EUR-nak megfelelő devizát.

h) Céltartalék

Céltartalék a várható kötelezettségekre

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Céltartalék a jövőbeni költségekre

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – a törvény előírása szerint céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási-, az átszervezés-, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Egyéb céltartalék

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

i) Ellenőrzés, önellenőrzés

Az ellenőrzés megállapításának kell tekinteni az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

j) Az eredménykimutatás tartalma, tagolása, tételei

Az eredménykimutatás tartalmazza a Társaság tárgyévi adózott eredményének levezetését, az eredmény keletkezésére, módosítására ható főbb tényezőket, az adózott eredmény összetevőit. Az adózott eredményre ható főbb tényezők az üzleti év során folytatott tevékenységből elért bevételek és azokkal kapcsolatos költségek, ráfordítások.

Az értékesítés nettó árbevétele

üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a Számv. tv. 75. §-a szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Az értékesítés közvetlen költségei

Az értékesítés közvetlen költségei között kell kimutatni

- az értékesített saját termelésű készletek és a teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségét,
- az eladott áruk beszerzési értékét (ELÁBÉ),
- az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Az értékesítés közvetett költségei

Az értékesítés közvetett költségei között

- az értékesítés és forgalmazás költségét,
- az igazgatási költségeket és
- az egyéb általános költségeket

kell szerepeltetni. Ezeket a közvetlen költségek között nem lehet figyelembe venni, ugyanis ezek a tevékenységgel nem voltak közvetlen kapcsolatban, így az üzleti év eredményét terhelik

Az értékesítési, forgalmazási költségek

Az értékesítési, forgalmazási költségek között az értékesítéssel kapcsolatos külön költségeket (csomagolási, szállítási költségek, bizományi díjak), a késztermékek, az értékesítésre váró áruk

raktározási költségeit, az értékesítő részlegek és irodák költségeit, a reklám, a propaganda és a piackutatás költségeit mutatja ki a Társaság függetlenül attól, hogy az az értékesítéshez közvetlenül hozzárendelhető-e vagy sem. Az értékesítéshez közvetlenül hozzákapcsolható költségeket, továbbá a kereskedelmi tevékenység közvetlenül elszámolható költségeit indokolt elkülönítetten kimutatni.

Az igazgatási költségek

Az igazgatási költségek között mutatja ki a Társaság a központi irányítás (igazgatás) személyi és anyagjellegű ráfordításait (vállalati általános költségeket), de ide sorolandók az anyag- és árubeszerzés, az anyag- és áruraktározás költségei is.

Az egyéb általános költségek

Az egyéb általános költségek között mutatja ki a Társaság a működés egyéb közvetett költségeit. Ide tartoznak az alapítás-átszervezés, a kutatás, a kísérleti fejlesztés, a garanciális javítás tárgyévben elszámolt költségei.

Aktivált teljesítmény értéke

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.

Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek üzleti év végi záró állományának és az üzleti év elejei nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

A tevékenység költségei

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

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

Értékcsökkenési leírásként mutatja ki a Társaság a számviteli politikája 10.1.1. pontjában leírtak szerint meghatározott összeget.

A tevékenység költségeit az alábbi költségcsoportok számlák tartalmazzák:

- anyagköltségek,
- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- egyéb szolgáltatások értéke,
- bérköltségek,
- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- bérjárulékok,
- értékcsökkenési leírás.

Az egyéb bevételek és ráfordítások

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

Egyéb bevételként számolja el a Társaság a vadászati jog hasznosításából a földtulajdonosi közösség által megfizetett díj Társaságot megillető hányadát, a tovább utalandó összegeket bevételként nem, csak kötelezettségként tartja nyilván.

A 2000. évi C. törvény 2021. január elsejétől hatályba lépett módosítását követve az immateriális javak és a tárgyi eszköz értékesítését és kapcsolódó ráfordítását nettó módon számolja el a Társaság.

A pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek bevételeinek és ráfordításainak különbözete.

Az adózás előtti eredmény

Az adózás előtti eredmény az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredményének együttes összege.

Az adózott eredmény

Az adózott eredmény az adózás előtti eredmény és az adófizetési kötelezettség különbözetével egyezik meg. Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó adóbevallás alapján meghatározott összegét, valamint az előző évek miatt önellenőrzéssel tárgyévben bevallott összeget is.

k) Kiegészítő melléklet

A kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek. A kiegészítő mellékletben be kell mutatni a sajátos tevékenységgel kapcsolatos, így különösen a vagyonkezeléssel kapcsolatos - más jogszabályban előírt - információkat is.

l) Az üzleti jelentés

Az üzleti jelentés a múltbeli adatok és a várható jövőbeni adatok alapján mutatja be a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, felvázolva a várható fejlődést is. Az üzleti jelentés olyan szöveges elemzés, amely a kiegészítő melléklethez további kiegészítéseket ad, ezért – a kiegészítő melléklettel szemben – az üzleti jelentés nem nyilvános, azt csak a Társaság székhelyén lehet megtekinteni.

Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a Társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet a Társaság tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről – a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján – a tényleges körülményeknek megfelelő képet adjon.

m) Letétbe helyezés, közzététel

A Társaság a Számv. tv. alapján köteles a tulajdonosi joggyakorló (az Alapító) által elfogadott

- éves beszámolót (mérleg és forgalmi költség eljárással készült eredménykimutatás, kiegészítő melléklet),
- a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt, valamint
- az adózott eredmény felhasználására (az osztalék jóváhagyására) vonatkozó határozatot
- az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig **letétbe helyezni** ugyanolyan formában és tartalommal (szövegezésben), mint amelynek alapján a könyvvizsgáló az éves beszámolót felülvizsgálta.

A Társaság köteles az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt **közzétenni**. A Társaság köteles biztosítani, hogy munkavállalói, alkalmazottai, tagjai az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést a Társaság székhelyén megtekinthessék és azokról teljes vagy részleges másolatot készíthessenek.

A Társaság letétbe helyezési és közzétételi kötelezettségének azzal tesz eleget, hogy az éves beszámolót, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentéssel együtt a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvényben meghatározott módon a céginformációs szolgáltatnak elektronikusan megküldi.

n) Változások a számviteli politikában

A 2024 év során a Társaság Számviteli politikája módosításra került az alábbiak szerint:

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

A módosított Számviteli politikát a 2024. évi üzleti évre alkalmazza a Társaság.

B. SPECIFIKUS RÉSZ**I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****1. IMMATERIÁLIS JAVAK****Tárgyév 18 456 E Ft****Előző év 23 095 E Ft**

Az immateriális javak értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Vagyoni értékű jogok	126 659	1 078		0	127 737
Szellemi termékek	8 167	4 831	1 113	0	11 885
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	134 826	5 909	1 113	0	139 622
Értécsökkenés					
Vagyoni értékű jogok	103 564	5 717	0	0	109 281
Szellemi termékek	8 167	4 814	1 096	0	11 885
Immateriális javak értécsökkenése összesen:	111 731	10 531	1 096	0	121 166
Nettó érték	23 095	-4 622	17	0	18 456

Az immateriális javak nettó értéke 20,09 %-kal csökkent. A működéshez kapcsolódó szoftverek találhatóak a csoportban. Legjelentősebb tétel egy a cégcsoport szintjén beszerzett vállalatirányítási rendszer.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK**Tárgyév 2 835 777 E Ft****Előző év 2 671 826 E Ft**

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 599 554	30 177	15 561	0	2 614 170
Műszaki berendezések, gépek, járművek	481 342	15 234	17 199	0	479 377
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	223 079	44 039	7 546	0	259 572
Tenyészállatok	2 645	0	0	0	2 645
Beruházások, felújítások	451 820	291 025	94 829	0	648 016
Beruházásokra adott előlegek	808	2 837	2 994	0	651
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	3 759 248	383 312	138 129	0	4 004 431
Értécsökkenés					
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	518 514	54 921	8 251	0	565 184

Műszaki berendezések, gépek, járművek	365 268	28 649	15 542	0	378 375
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	203 641	28 487	7 033		225 095
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
				0	0
Tárgyi eszközök értéksők. leírása összesen:	1 087 423	112 057	30 826	0	1 168 654
Nettó érték	2 671 825	271 255	107 303	0	2 835 777

A **Tárgyi eszközök** nettó értéke 6,14 %-kal (163 951 E Ft-tal) nőtt a nyitó értékhez képest, a visszafogott beruházás ellenére.

Ezen belül az ingatlanok állománya 1,54 %-kal, a műszaki berendezések, gépek, járművek állománya 12,98 %-kal csökkentek. Az egyéb berendezések felszerelések állománya 77,37 %-kal, a beruházások állománya 43,42 %-kal növekedett.

A beruházások állománya a erdőtelepítések befejezetlen állománya miatt magas továbbra is.

A mérlegben vagyonkezelésbe vett eszközök csak az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok soron szerepelnek értékkel.

A tárgyi eszközök közé tartozó mérleg tételek tartalma

- Ingatlanok között tartja nyilván a termőföldet, az erdőt, az állami, illetve saját tulajdonú területen végzet saját tulajdonú erdőtelepítések közül a befejezett erdőtelepítéseket, az egyéb földterületeket, épületeket, építményeket, tartós vadvédelmi kerítéseket, valamint az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat. Ingatlanok között tartja nyilván a vagyonkezelésébe adott ingatlanokat, amennyiben a vagyonkezelői szerződésben értékkel lettek átadva.
- Műszaki berendezések, gépek, járművek között tartja nyilván a vállalkozási tevékenységet közvetlenül szolgáló erőgépeket, egyéb gépeket és berendezéseket, műszereket, szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket és terepjáró tehergépjárműveket, személygépjárműveket.
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek között tartja nyilván a vállalkozási tevékenységet tartósan, általában közvetett módon szolgáló berendezéseket, felszereléseket.
- Beruházások között mutatja ki azokat a beszerzett, előállított – vagy az előállítás folyamatában lévő – tárgyi eszközöket, amelyek még nem kerültek aktiválásra, üzembe helyezésre, használatbavételre. Jelentős tétel az állami területen végrehajtott saját erdőtelepítések befejezetlen értéke, melyet főkönyvben külön megbontás szerint tart nyilván.

A Társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés			Terven felüli écs.	Összesen
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Terv szerinti összesen		
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Immateriális javak					
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kutatás, kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	5 717	0	5 717	0	5 717
Szellemi termékek	0	4 814	4 814	0	4 814
Tárgyi eszközök					0

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	54 921	0	54 921	0	54 921
Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 148	15 501	28 649	0	28 649
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	18 919	9 568	28 487	0	28 487
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Összesen	92 705	29 883	122 588	0	122 588

A tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értéke után a Társaság csak terv szerinti lineáris értékcsökkenést alkalmazott. Tárgyévben terven felüli értékcsökkenést nem számolt el. Káresemény, feleslegessé válás miatt nem történ kivezetés. Selejtezés során 6 274 E Ft nettó érték került kivezetésre régi eszközök és vadkerítések kapcsán.

VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A Társaság kisebb részben saját, nagyobb részben vagyonkezelésbe vett ingatlanon végzi tevékenységét.

A mérlegben vagyonkezelésbe vett eszközök csak az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok soron szerepelnek. Az értékkel átvett eszközök könyv szerinti (nettó) értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
ebből: vagyonkezelésbe vett eszközök	0	0	0	0

A Kincstári Vagyoni Igazgatóság 1996.11.01-i időponttal Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződés alapján az erdőterületeket kezelésre a Társaságnak átadta. 2016. február 15-én aláírásra került a Nemzeti Földalappal kötött új vagyonkezelési szerződés.

Az Ideiglenes Vagyonkezelési Szerződésben a vagyonkezelt állami tulajdonú ingatlanok érték nélkül szerepelnek. Az új NFA (NFK)-val kötött szerződésben a vagyonkezelésbe adó szintén nem adott meg értéket, abban is csak naturáliák szerepelnek, így azokat a mérlegben értékkel szerepeltetni nem tudjuk.

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

Művelési ág	Saját tulajdonú ingatlan		Vagyonkezelésbe adó					
			MNV Zrt.		NFK(NFA)		Önkormányzatok	
	ha	Ak*	ha	Ak	ha	Ak*	ha	Ak
erdő	127,01	653,6	0	0	27 983,50	168 208,62	0	0
fásított terület	0,59	3,41	0	0	18,7	239,64	0	0
gyümölcsös	0	0	0	0	6,49	266,16	0	0
halastó	0	0	0	0	62,79	0	0	0
kert	1,77	27,59	0	0	0	0	0	0
kivett	68,28	0	0	0	537,6	0	0	0
legelő	2,57	25,86	0	0	313,95	3 435,29	0	0
rét	0,4	5,51	0	0	119,28	1 569,32	0	0

szántó	75,49	1 729,33	0	0	704,7	22 121,54	0	0
szőlő	0	0	0	0	0,17	3,65	0	0
nádas	0	0	0	0	0,87	20,22	0	0
Összesen	276,11	2 445,30	0,00	0,00	29 748,05	195 864,44	0,00	0,00

*Ak: aranykorona

2024. évben több vagyonkezelt ingatlan művelési ág átvezetése valósult meg az Erdészeti hatóság kezdeményezésére (üzemtervezett tisztások, vadföldek – erdő művelési ágra), amelyek érintik Csongrád-Csanád Vármegye, a Békés Vármegye területeit is. Emiatt az erdő művelési ágban jelentős növekedés. Viszont az aranykorona értékben jelentős csökkenés tapasztalható, mert, az erdő művelési ágban megszűnő aranykorona változását a földhivatali átvezetésekkel szinkronban tartja nyilván a Társaság. Több kivett - töltés művelési ágú ingatlan a vagyonkezelésünkből kikerült, amelyek az Alsó-Tisza vidéki Hullámtér rendezés során kerültek kialakításra. Csongrád-Csanád Vármegyében egyes erdőterületeinken megvalósított kivett- kerékpárutak Önkormányzati tulajdonba adása is folyamatban van. Az újabb erdőtelepítésekre alkalmas területek felkutatása folyamatos, a közeljövőben a Társaság vagyonkezelt területe ezen ingatlanokkal gyarapodhat.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	30 E Ft
Előző év	30 E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke változatlan.

A tartós részesedésünk adatai üzleti év:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2023. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
2024. december 31.					
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft.	1	30	30	0	3 308,60
Egyéb tartós részesedés	1	30	30	0	3 308,60
Összesen:	1	30	30	0	3 308,60

A tartós részesedésünk adatai előző év:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2022. évi adózott eredmény	Saját tőke/ Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
2023. december 31.					

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft.	1	30	30	0	100,00
Egyéb tartós részesedés	1	30	30	0	100,00
Összesen:	1	30	30	0	100,00

Adott kölcsönök
Nincs nyilvántartott tétel.

4. KÉSZLETEK

Tárgyév	200 253	E Ft
Előző év	226 058	E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	Előző év	Megoszlás	Tárgy év	Megoszlás	Eltérés	Index
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	24 353	10,77	20 909	10,44	-3 444	85,86
Befejezetlen termelés és félkész termékek	16 618	7,35	30 205	15,08	13 587	181,76
Növendék-, hízó- és egyéb állatok	42 400	18,76	33 489	16,72	-8 911	78,98
Késztermékek	142 687	63,12	115 650	57,75	-27 037	81,05
Áruk	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Készletekre adott előlegek	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Készletek	226 058	100,00	200 253	100,00	-25 805	88,58

Készletérték 2024. december 31-én 200 253 E Ft, melynek 57,75 %-át a késztermékek értéke képezi. A készletek értéke 11,42 %-kal csökkent a bázis évhez viszonyítva.

Az anyagok készletértéke 14,14 %-kal csökkent.

Befejezetlen termelés és félkész termékek állományát a befejezetlen mezőgazdasági termelés záróállomány adja. A bázis adatahoz képest 81,76 %-os a növekedés, az őszi beművelés technológiai költségeinek emelkedése miatt.

Növendék-, hízó- és egyéb állatok állománya vadaskerti vadak állományát jelenti. A 21,02 %-os csökkenése a kerti vad állományának csökkenéséből, főleg a vaddisznó ASP miatti csökkentéséből adódott. Késztermékek állománya döntően a fatermékek állományát jelenti. E készletcsoport állománya csökkent 18,95 %-kal, a piaci visszaesés miatti termelés optimalizálás eredményeként.

A készletekre értékvesztést tárgy évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletek értékvesztésének alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Visszaírt értékvesztés	Záró érték
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Anyagok	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0	0

Készletre adott előleg tárgyévben nem volt.

5. KÖVETELÉSEK

Tárgyév	62 086	E Ft
Előző év	80 249	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	44 253	28 666	-15 587	64,78
Határidőn túli követelések lejárat szerint	21 690	8 252	-13 438	38,05
ebből: 1-30 napja lejárt	17 503	0	-17 503	0,00
30 napon túli lejárt	760	8 179	7 419	1 076,18
60 napon túli lejárt	3 215	59	-3 156	1,84
90 napon túli lejárt	212	14	-198	6,60
180 napon túli lejárt	0	0	0	0,00
360 napon túli lejárt	0	0	0	0,00
Értékvesztés	0	600	600	0,00
Mindösszesen	65 943	37 518	-28 425	56,89

A Követelések áruszállításból és szolgáltatásból csoport állománya 41,29 %-kal csökkent a bázishoz képest, a romló piaci viszonyok hatására. A fizetési morál ennek ellenére javuló tendenciát mutat.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékv. nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszairása	Értékv. záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Vevők - belföldi	0	600	0	0	600
Vevők - külföldi	0	0	0	0	0
Összesen	0	600	0	0	600

Növekedés: Egy tétel értékvesztés elszámolásra került.

Csökkenés: Nem volt.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Tárgyév	0	E Ft
Előző év	0	E Ft

Üzleti évben nem volt ilyen tétel.

Egyéb követelések

Tárgyév	24 568	E Ft
Előző év	14 306	E Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Adott előleg	30	0	-30	0,00
Fizetési előlegek	67	200	133	298,51
ÁFA visszaigénylés	0	17 638	17 638	0,00
Vevő előleg ÁFA technikai ellenszámla	12 502	4 764	-7 738	38,11
Szakképzési j. túlfizetés	144	0	-144	0,00
területalapú támogatás	0	0	0	0,00
Közfoglalkoztatotti támogatás	0	0	0	0,00
TB ellátások	688	1 091	403	158,58
Jogerős követelés	0	0	0	0,00
Kölcsönadott pénzeszköz	875	875	0	100,00
Összesen	14 306	24 568	10 262	171,73

Legnagyobb változás a visszaigényelhető ÁFA összege. Legjelentősebb csökkenés az egyéb követelések közül szereplő előleg ÁFA technikai számla esetében tapasztalható. A ki nem egyenlített fizetési előlegek és ki nem utalt TB ellátás is itt került előírása.

Itt tartja nyilván Társaság az Erdészeti Ágazati Tudásközpont Nonprofit Kft. részére gyűjtött tagi kölcsönt 875 E Ft értékben, lejáratá miatt került a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszaírása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
... (főkönyvi számlánként)	0	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0	0

Üzleti évben értékvesztés nem került elszámolásra.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

Tárgyév	0	E Ft
Előző év	0	E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

Tárgyév	1 289 612	E Ft
Előző év	1 298 970	E Ft

Pénzeszközök bontása:

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (eFt)
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	1 297	0,10	1 430	0,11	133
Bankbetétek	1 297 673	99,90	1 288 182	99,89	-9 491
Összesen:	1 298 970	100	1 289 612	100	-9 358

Továbbra is a bankszámlán lévő pénzeszközök a meghatározó tétel. Év végén minden banki pénzeszköz a bankszámlán található. Folyamatosan jelentős összeg van elkülönítve több kormányzati projekt finanszírozásra.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	72 374	E Ft
Előző év	217 200	E Ft

Az aktív időbeli elhatárolások megbontása:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása				
közmű számlák továbbszámolás	724	690	-34	95,30
területalapú támogatás tárgyévét érintő rész	194 362	46 944	-147 418	24,15
közfoglalkoztatási támogatás	11 616	10 036	-1 580	86,40
egyéb	2 679	7 373	4 694	275,21
Összesen	209 381	65 043	-144 338	31,06
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása				
közlöny, hírlap előfizetés	390	686	296	175,90
bérlet, szoftverkövetés	1 310	266	-1 044	20,31
bérkilövési átalány és vadászterület bérleti díja	0	0	0	0,00
biztosítás	0	652	652	0,00
vadkárelhárítás	1 019	741	-278	72,72
haszonbérleti díj	4 985	4 986	1	100,02
egyebek	115	0	-115	0,00
Összesen:	7 819	7 331	-488	93,76

Bevételek aktív időbeli elhatárolása 68,94 %-kal csökkent. A csoportban a 2024. évben befogadott MÁK támogatások decemberig be nem folyt összegének előírása a legjelentősebb tétel. Az előírás, a számviteli politikában lerítak szerint történt, ugyanakkor szükséges kiegészítés: „Erdő területeknek nyújtott Natura 2000 kompenzációs kifizetések KAP-RD34-1-24” pályázattal kapcsolatban 2024-ben beküldött támogatási kérelem elbírálásáról a mérlegkészítésig 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.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás összege 6,24 %-kal csökkent. Az időarányos szoftverkövetés, a haszonbérleti díjak és a vadkár elleni szolgáltatások időarányos értéke a jelentősebb tétel. Legjelentősebb tétel továbbra is a haszonbérleti díj.

Az eszközök állománya 0,86 %-kal csökkent. Ezen belül befektetett eszközök állománya növekedett, míg a forgóeszközök és az aktív időbeli elhatárolások állománya csökkent.

Legnagyobb növekedést a tárgyi eszközök állománya (163 951 E Ft), legnagyobb csökkenést az aktív időbeli elhatárolások állománya (144 826 E Ft) érte el

A befektetett eszközökön belül továbbra is a tárgyi eszközök növekedése a jelentős. A befejezetlen beruházásból történt aktiválások nagyságrendje magas volt. A forgóeszközökön belül minden csoport csökkenést mutat.

Az aktívák jelentős csökkenését az elhatárolt támogatások csökkenése okozta.

9. SAJÁT TŐKE

Tárgyév	2 366 993	E Ft
Előző év	2 449 216	E Ft

A saját tőke a 2022. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2024. 01. 1.-jei egyenleg	1 305 950	686 726	431 871	0	0	2 424 547
Jegyzett tőke emelés	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	0	24 668	0	0	24 668
Csökkenés	0	0	0		0	0
2024. évi adózott eredmény	0	0	0	0	-82 222	-82 222
2024. 12. 31-i egyenleg	1 305 950	686 726	456 539	0	-82 222	2 366 993

A **Saját tőke** értéke a 2024. évi adózott eredmény összegével, -82 222 E Ft-tal csökkent, az eredménytartalékot növelte a bázis év adózott eredménye. Egyéb tőkemozgás nem volt.

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	1 305 950	53,32	1 305 950	55,17	0,00
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0	0	0
Tőketartalék	686 726	28,04	686 726	29,01	0,00
Eredménytartalék	431 871	17,63	456 539	19,29	5,71
Lekötött tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Értékelési tartalék	0	0,00	0	0,00	0,00
Adózott eredmény	24 669	1,01	-82 222	-3,47	-433,30
Mindösszesen	2 449 216	100,00	2 366 993	100,00	-3,36

A Társaság jelentős vesztesége az aktív időbeli elhatárolásnál leírt, a Tulajdonosi joggyakorló által javasoltak szerint el nem számolt támogatási bevétel kieséséből adódik. Tárgy évi működésében az említett támogatás elszámolása pozitív eredményességet jelentett volna.

Természetesen továbbra is fennáll, hogy a hatékonyság vizsgálata a Társaság esetében nem csak közgazdasági kategóriát jelent. A Társaság gyenge adottságú területen gazdálkodik és a

közjóléti, közcélú feladat elvégzése, a klimatikus viszonyok változása miatti erdőpusztulás jelentős terhet ró működésére.

10. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	0	E Ft
Előző év	88 200	E Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	88 200	0	-88 200	0,00
Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0,00
Egyéb céltartalék	0	0	0	0,00
Összesen	88 200	0	-88 200	0,00

A céltartalékok állománya teljes összegben feloldásra került.

Céltartalék tárgyévi alakulása

Megnevezés	Nyitó	Felhasz. Céltart.	Céltart. képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Jövőbeni költségekre össz.	88 200	88 200	0	0
Várható kötelezettségekre össz.	0	0	0	0
Egyéb céltartalék	0	0	0	0
Mindösszesen	88 200	88 200	0	0

Az előző évek erdőket ért aszálykárainak helyreállítása során felmerülő költségek ellentételezésére felszabadított a Társaság az erre a célra képzett céltartalékot.

11. KÖTELEZETTSÉGEK

Tárgyév	1 553 734	E Ft
Előző év	1 416 929	E Ft

A hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

A Társaságnak hitele, kölcsöne nincs.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	0	5 425	5 425	0,00
<i>következő évben esedékes törlesztőrész</i>	0	3 107	3 107	0,00

Megnevezés	Deviza nem	Éven belül	Egy év és öt év között	Öt éven túl fizetendő	Kamatláb
Zárt végű pénzügyi lízing	EUR	0	0	0	változó
	HUF (E Ft)	3 107	5 425	0	
Nyílt végű pénzügyi lízing	EUR	0	0	0	változó
	HUF (E Ft)	0	0	0	

Eszközök lízing tartozása terhelte a hosszú lejáratú kötelezettségeket.

Rövid lejáratú hitelek alakulása

A Társaságnak rövid lejáratú hitele nincs.

A Társaság következő kötelezettségei jelzálogjoggal terheltek

A Társaságnak jelzálogjoggal terhelt kötelezettsége nincs.

Szállítói és egyéb kötelezettségek

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	58 804	22 409	-36 395	38,11
Szállítók	183 093	233 689	50 596	127,63
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 175 032	1 292 211	117 179	109,97
Összesen	1 416 929	1 548 309	131 380	109,27

A vevőktől kapott előlegek csökkentek, a szociális tűzifa-programban érintett önkormányzatok nagy része az üzleti évben megtudta vásárolni a kedvezményes tűzifát.

A szállítók állománya növekedett 27,63 %-kal a hosszabb fizetési határidők bevezetése miatt. Az egyéb kötelezettségek állománya 9,97 %-kal emelkedett, főleg a kormányzati erdőtelepítési programok finanszírozására kapott előlegek miatt. A meglévő előlegek a részelszámolások, illetve végelszámolás (pályázattól függően) után kerülnek elvezetésre a számlacsoportból. A mérlegkészítés ideje alatt több támogatással kapcsolatban beadta részelszámolását a Társaság.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Költségvetési befizetési kötelezettség	39 856	59 509	19 653	149,31
Lízingdíj	4 985	3 107	-1 878	62,33
Dolgozókkal szembeni bértartozás	2 679	575	-2 104	21,46
2024. évi AM támogatás előleg "Erdei Iskola"	0	36 632	36 632	0,00
2020.évi AM CO2 támogatás előleg	115 430	115 430	0	100,00
2021. évi AM erdőtelepítés támogatás előleg	178 020	178 020	0	100,00
2022. évi AM erdőtelepítés támogatás előleg	213 983	213 983	0	100,00
2023. évi AM erdőtelepítés támogatás előleg	194 659	193 853	-806	99,59
2024. évi AM erdőtelepítés támogatás előleg	0	131 384	131 384	0,00
2022. évi AM támogatás előleg "Várpalotazone"	279 350	279 350	0	100,00
2021. évi AM támogatás "Zalazone" előleg	62 436	62 436	0	100,00
2024. évi AM támogatás előleg "Erdőpusztulás"	0	15 000	15 000	0,00
2023. évi AM támogatás előleg "Informatika pr"	40 000	0	-40 000	0,00
NFK felé kötelezettség	46	43	-3	93,48
Egyéb*	43 588	2 889	-40 699	6,63
Összesen	1 175 032	1 292 211	117 179	109,97

Az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tovább növekedtek az erdőtelepítés támogatási előlegei miatt. Az erdőtelepítési támogatásokat a Társaság a Támogatói Okiratokban meghatározott feladatok ellátására használhatja fel, az elfogadott költségtervben rögzítettek szerint. Tekintettel arra, hogy a Támogatói okiratok nem tartalmazzak éves bontásban meghatározott ütemezést a

támogatás felhasználásával és elszámolásával kapcsolatosan, a támogatások teljes - még el nem számolt - összege a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepel.

A Magyar Állammal szembeni kötelezettségként itt szerepeltetné a Társaság a vagyonkezelésbe kapott területeket, a vagyonkezelői szerződésben szereplő átadási értéken. Azonban jelenleg sincs olyan vagyonkezelő vagyonelem, melyhez a vagyonkezelői szerződés értéket rendelt volna.

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	557 861	E Ft
Előző év	563 083	E Ft

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	546	215	-331	39,38
Vadkárelhárítási szolg.	546	215	-331	39,38
Szarvasgomba gy.engedély	0	0	0	0,00
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	23 819	21 162	-2 657	88,85
Közüzemi díjak	9 639	8 352	-1 287	86,65
Üzemeltetési ktg	10 194	10 625	431	104,23
Könyvvizsgálat	1 226	1 720	494	140,29
Folyóiratok	240	240	0	100,00
Egyéb	2 520	225	-2 295	8,93
Halasztott bevételek	538 718	536 484	-2 234	99,59
Közzjóléti támogatás	29 934	28 160	-1 774	94,07
Erdőtelepítés támogatás	352 149	360 485	8 336	102,37
Közfoglalkoztatás támogatás	4 823	3 458	-1 365	71,70
Erdei iskola korszerűsítése	109 838	108 356	-1 482	98,65
Egyéb	41 974	36 025	-5 949	85,83
Összesen	563 083	557 861	-5 222	99,07

A passzív időbeli elhatárolások minimálisan csökkentek.

Ezen belül, a bevételek passzív időbeli elhatárolása 760,62 %-kal csökkent, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 11,15 %-kal, a halasztott bevételek állománya pedig 0,41 %-kal növekedett. A halasztott bevételek esetében továbbra is az erdőtelepítési támogatások elhatárolt összege a legnagyobb tétel.

Halasztott bevételek összetétele, alakulása

Halasztott bevételek	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Ökológiai vízpótlás	8 334	8 025	-309	96,29
Vadászati Alap támogatás	544	522	-22	95,96
Erdei Iskola korszerűsítés	1 824	1 774	-50	97,26
Erdőtelepítés (EU)	196	196	0	100,00
Erdőtelepítés Országos fásítási prg. (AM)	206 187	219 695	13 508	106,55
Erdőtelepítés (MNV)	224 307	224 149	-158	99,93

Tuskófűrő gépegység támogatás (AM)	30 626	19 304	-11 322	63,03
2016. évi közfoglalkoztatás támogatás	1 328	885	-443	66,64
2017. évi közfoglalkoztatás támogatás	2 835	2 034	-801	71,75
2018. évi közfoglalkoztatás támogatás	660	539	-121	81,67
Erdészeti központ korszerűsítés (AM)	40 663	39 819	-844	97,92
Vízellátás javítástámogatás (OMV)	1 577	1 493	-84	94,67
Kékkör program támogatás	16 849	15 551	-1 298	92,30
Egy a természettel 2020. évi támogatás	1 438	1 181	-257	82,13
Erdei kirándulólhely támogatás (MVH)	1 350	1 317	-33	97,56
Összesen:	538 718	536 484	-2 234	99,59

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

Külső ellenőrzés üzleti évben hibát nem tárt fel.

Az önellenőrzés során feltárt hiba nem volt.

A hibahatások bemutatása a Számviteli politikában meghatározott kritériumok, mértékek szerint történik.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

Tárgyév	2 018 132	E Ft
Előző év	3 113 469	E Ft

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 071 730	1 901 078	-1 170 652	61,89
ebből:				
fatermék értékesítés	1 691 400	1 576 154	-115 246	93,19
vadgazdasági termék értékesítés	171 180	181 624	10 444	106,10
mag-csemete értékesítés	0	589	589	0,00
erdő- és vadgazdasági és egyéb szolgáltatás	131 190	112 277	-18 913	85,58
erdei melléktermék	4 599	3 728	-871	81,06
közjóléti tevékenység	10 999	15 785	4 786	143,51
vásárolt fa	1 062 362	10 922	-1 051 440	1,03
Exportértékesítés nettó árbevétele	41 739	117 054	75 315	280,44
ebből:				
fatermék értékesítés	13 832	77 629	63 797	561,23
vadgazdasági termék értékesítés	20 225	25 294	5 069	125,06
mag-csemete értékesítés	0	0	0	0,00
erdő- és vadgazdasági és egyéb szolgáltatás	7 682	14 130	6 448	183,94
erdei melléktermék	0	0	0	0,00
közjóléti tevékenység	0	0	0	0,00
Értékesítés nettó árbevétele	3 113 469	2 018 132	-1 095 337	64,82

Belföldi értékesítés: A társaság működésének, működtetésének alappillére az erdő alapú fatermék értékesítésből származó bevétel melyből a saját termelésből értékesített fatermék 6,81 %-kal kisebb lett az előző évi adatnál, a gyenge fapiaci lehetőségek miatt.

A vadgazdálkodás és mezőgazdaság belföldi bevétele kis mértékben ugyan de növekedtek részben a mezőgazdasági többletbevételek miatt. A vadgazdálkodási és vendégházi szolgáltatás 14,42 %-kal csökkent negatív belföldi piaci tendenciák miatt. Közjóléti tevékenység esetében 43,51 %-kal sikerült túlszárnyalni az elmúlt évi bevételeket. Az egyéb tevékenységek volumene továbbra sem jelentős.

A vásárolt fa esetében a bázis adat még a Kormányzati tűzifa program adatát tartalmazza, azonban a program bázis évben lezárult így ezek aza adtok nem összemérhetőek.

Export bevételek: A fatermék export értékesítés 461,23 %-kal több bevételt teljesített a bázis időszaknál. Ugyanez volt tapasztalható vadgazdálkodási értékesítsek esetében. A vadászati és vendégházi szolgáltatások volumene szintén növekedett. összességében a belföldi értékesítés csökkenésével párhuzamosan növekedtek az export bevételek, habár csak kismértékben tudta kompenzálni a belföldi visszaesést.

15. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	437 590	E Ft
Előző év	521 682	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Káresemény bevétel	16 118	8 239	-7 879	51,12
Kártalanítás	8 100	4 664	-3 436	57,58
Közfoglalkoztatás támogatás	125 260	139 397	14 137	111,29
Elhatárolt támogatások tárgyévi bevétele	25 885	54 832	28 947	211,83
Területalapú támogatás	76 642	75 479	-1 163	98,48
Tárgyi eszköz értékesítés bevétele	40 797	17 358	-23 439	42,55
Gázolaj jövedéki adó visszatérítés	8 716	11 698	2 982	134,21
Visszaírt értékvesztés	141	0	-141	0,00
Céltartalék felhasználás	40 000	88 200	48 200	220,50
Erdőszerkezet átalakítás támogatás	55 053	2 785	-52 268	5,06
Erdészeti potenciál támogatás	62 667	25 200	-37 467	40,21
Egyéb, nem részletezett bevétel*	62 303	9 738	-52 565	15,63
Összesen	521 682	437 590	-84 092	83,88

A Társaság pozitív eredményes működése továbbra sem képzelhető el az egyéb bevételek nélkül. A vagyongezelt területek gyenge eredménytermelő képessége az egyéb bevételekkel biztosít stabil működést. Bázishoz képest jelentősen csökkent az egyéb bevételek állománya. Ezen belül is, a káresemények állománya csökkent. A kártalanítások értékénél döntően az ASP miatti kártalanítások összege jelenik meg melynek elszámolható összeg csökkent bázis évhez képest. A közfoglalkoztatási támogatás kismértékben ugyan de növekedett. Az elhatárolt támogatások tárgy évi bevétele szintén növekedett, részletezése a passzív időbeli elhatárolásoknál található. A Társaság a számviteli törvény szerint és egységes számviteli politikája alapján elszámolta a befogadott pályázatait függetlenül attól, hogy azok kiutalása megtörtént-e a tárgy év során. Ettől egy esetben tért el, a Tulajdonosi joggyakorló iránymutatása szerint, erről bővebben az aktív időbeli elhatárolásoknál írt a Társaság.

Tárgyi eszközök értékesítés eredménye szintén alatta maradt a bázis adatnak. A jövedéki adó visszaigénylés az elszámolható üzemanyag mennyiségével arányosan nőtt meg. A céltartalék felhasználásra került a 2022. és 2023. évi erdőket ért aszálykárok tárgy évben felmerült helyreállítási költségeinek kompenzálására.

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott költségvetési támogatások:

Támogatás		
célja	Támogatás nyújtó	összege
Közfoglalkoztatási program t.	BM	139 397
Gázolaj jövedéki adó visszaig.	NAV	11 698
Erdészeti potenciál támogatás	MÁK	25 200
Területalapú támogatás	MÁK	75 479
Erdőszerkezet átalakítás t.	MÁK	2 785
Fiatál erdők ápolása támogatás	MÁK	3 306
Szakmai informatikai fejlesztés t.	MÁK	1 037
Összesen		258 902

A támogatások felmerült költségek, ráfordítások ellentételezésére szolgál. Ebből továbbra is a legjelentősebb a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás.

16. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Eltérés E Ft	Index %
I. Értékesítés nettó árbevétele	3 113 469	2 018 132	-1 095 337	64,82
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 304 290	1 493 843	189 553	114,53
Eladott áruk beszerzési értéke	245 990	42 101	-203 889	17,11
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	10 472	6 179	-4 293	59,00
II. Értékesítés közvetlen költségei	1 560 752	1 542 123	-18 629	98,81
III. Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	557 522	476 009	-81 513	85,38
Értékesítési, forgalmazási költségek	9 337	14 638	5 301	156,77
Igazgatási költségek	803 039	919 757	116 718	114,53
Egyéb általános költségek	0	0	0	0
IV. Értékesítés közvetett költségei	812 376	934 395	122 019	115,02

A Társaság vagyonkezelésében lévő erdők eredménytermelő képessége igen alacsony.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Fedezeti hányad (%)	Értékesítés bruttó eredménye x 100	15,41	23,59	53,05
	Értékesítés nettó árbevétele			
Közvetlen költséghányad (%)	Értékesítés közvetlen költségei x 100	84,59	76,41	-9,66
	Értékesítés nettó árbevétele			
Költséghányad az összes költség arányában (%)	Értékesítés közvetlen költségei x 100	75,77	62,27	-17,82
	Értékesítés összes költsége			

A fedezeti hányad javult a nettó árbevétel csökkenés mellett stagnáló fedezeti összeg miatt. A közvetlen költséghányad romlott a nettó árbevétel csökkenésével nem arányosan változó közvetlen költsége miatt. Ugyanez a tendencia figyelhető meg az összes költség arányában számított mutató esetében is romlott az arány. A közfoglalkoztatottak költségei kismértékben továbbra is torzítják a mutatókat.

17. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA**17.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA**

Megnevezés	Előző év E Ft	Tárgyév E Ft	Eltérés E Ft	Index %
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-15 246	-22 361	-7 115	146,67
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	208 499	210 444	1 945	100,93
Aktivált saját teljesítmények értéke	193 253	188 083	-5 170	97,32

A saját termelésű készletek állományváltozása, az erdészeti ágazatok, a vadaskerti vad, mezőgazdasági termelés és befejezetlen szolgáltatás készletváltozásából adódik össze. Legjelentősebb tétel a saját mag készletállomány csökkenése, de csökkent a mezőgazdaság, a fa, a vad állománya, míg a befejezetlen mezőgazdasági termelés növekedett.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke döntően az erdőtelepítések és a vadvédelmi kerítés tárgy évi költségeit tartalmazza. Több éve már hogy évente legalább egy államilag támogatott erdőtelepítési projektet indít el a Társaság így ez az érték folyamatosan magas.

17.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	327 339	245 749	-81 590	75,07
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 251 515	1 289 155	37 640	103,01
Egyéb szolgáltatások értéke	26 914	31 739	4 825	117,93
Eladott áruk beszerzési értéke	1 115 798	42 101	-1 073 697	3,77
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	8 926	6 179	-2 747	69,22
Anyagjellegű ráfordítások összesen	2 730 492	1 614 923	-1 115 569	59,14
Béreköltség	675 651	758 565	82 914	112,27
Személyi jellegű egyéb kifizetések	79 932	76 407	-3 525	95,59
Bérfelárak	82 745	92 118	9 373	111,33
Személyi jellegű ráfordítások összesen	838 328	927 090	88 762	110,59
Értékcsökkenés	100 192	122 588	22 396	122,35
Költségek összesen	3 669 012	2 664 601	-1 004 411	72,62

A költségek összességében a bázis időszakhoz képest 27,38 %-kal csökkentek. Ezen belül az anyagjellegű ráfordítások 40,86 %-kal csökkentek, a személyi jellegű ráfordítások 10,59 %-kal az értékcsökkenési leírás pedig 22,35 %-kal növekedett. Az anyagjellegű ráfordítások csökkenése a bázis időszakban zárult Kormányzati tűzifa program során vásárolt és értékesített tűzifa beszerzési és manipulálási költségei növekményének tárgy évi kieséséből adódik.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	80 702	E Ft
Előző év	192 176	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Káreseménnyel kapcs. ráfordítások	2 469	3 390	921	137,30
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	307	289	-18	94,14
Helyi adók:	35 736	36 798	1 062	102,97
Tárgyi eszköz értékesítés vesztesége	0	0	0	0,00
Tárgyi eszközök selejtezése, káreseménye	10 069	5 813	-4 256	57,73
Készletek selejtezése, káreseménye	37 978	0	-37 978	0,00
Vagyonkezelői díj	2 314	2 280	-34	98,53
Vevő értékvesztés	0	600	600	0,00
Innovációs járulék, vízkészleth., cégautóadó stb	7 791	15 177	7 386	194,80
Céltartalék	72 200	0	-72 200	0,00

Véglegesen átadott pénzeszköz	2 400	1 315	-1 085	54,79
Előző éveket érintő ráfordítások	20 145	14 329	-5 816	71,13
Egyéb ki nem emelt ráf.	767	711	-56	92,70
Összesen	192 176	80 702	-111 474	41,99

Az egyéb ráfordítások állománya 58,01 %-kal csökkentek a bázishoz képest. Továbbra is a legjelentősebb tétel a helyi adók összege. Ezenkívül jelentős tétel volt még az egyéb adójellegű kötelezettségek ráfordítása és az előző éveket érintő ráfordítások. Kisebb vevő értékvesztés került megképzésre. Céltartalékképzés nem történt.

A pénzeszköz átadás oktatási és kulturális célra került átadásra.

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Tárgy év	23 744	E Ft
Előző év	64 120	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	64 606	23 349	-41 257	36,14
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	4 216	3 087	-1 129	73,22
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	68 822	26 436	-42 386	38,41
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2 023	2 024	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	696	817	121	117,39
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 006	1 875	-2 131	46,80
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	4 702	2 692	-2 010	57,25
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	64 120	23 744	-40 376	37,03

Bázis időszakhoz képest lényegesen csökkent pénzügyi bevétele, a csökkenő saját pénzeszköz, illetve a csökkenő kamatok miatt.

Kamatszerzése során csak banki kamat megoldásokat alkalmazott.

20. ADÓZÁS

Társasági adó levezetés (adatok E Ft-ban)

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	31 336	-77 754
Adóalap növelő tételek		
Szt. szerinti adóévi tsz.écs. és állományból kivezetés (tao.tv.8.§.(1)b.	100 794	123 755
Jogerős határozatban megállapított bírság (tao.tv.8.§.(1)e.	327	89
Adóévben elszámolt céltartalék	72 200	0
Nem a vállalkozási tev. érdekében felmerült ráf. (tao.tv.8.§.(1)d, 3.sz. melléklet	0	0
Adóévben elengedett köv. (behajthatatlan követelésnek nem minősülő) (tao.tv.8.§.(1)h.	0	0

Adóévi értékvesztés	0	600
Növelő tételek összesen	173 321	124 444
Adóalap csökkentő tételek		
Adótv.szerinti adóévi tsz.écs.és állományból kivezetés (tao.tv.7.§.(1)d és 2.sz.melléklet)	91 147	113 454
Adott támogatás (igazolással 20%)	480	263
Az adóévben visszaírt értékesítés (tao.tv.7.§.(1)n,16.§(2)i.	140	0
Előző évi TAO felajánlás miatti jóváírás	97	97
Céltartalék felhasználás	40 000	88 200
Csökkentő tételek összesen	131 864	202 014
Adóalap	72 793	-155 324
Jövedelm-(nyereség-) minimum szerinti adóalap	50 841	49 643
Fizetendő adó	4 576	4 468
Adózott eredmény	26 760	-82 222
Jóváhagyott osztalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	24 669	-82 222

A Társaság az elvart adót mutatja ki könyveiben és fizeti meg, mert számított adója alatta marad az elvart adónak.

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság adózott eredménye -82 222 E Ft.

Az adózott eredmény kapcsán figyelembe kell venni az alábbiakat:

- Az erdők klímaváltozáshoz történő alkalmazkodásával kapcsolatos feladatok egyre jelentősebb terhet jelentenek a gazdálkodásra.
- A Kormány által a 355/2022 (IX. 19.) Kormányrendeletben leírt feltételek szerint igényelt tűzifa program jelentős többletköltséget és forrásvesztést okozott működésében
- A rendkívüli aszálykárok komoly károkat okoztak a vagyonkezelt erdőkben.

A Társaság mindezek alapján azt javasolja tulajdonosi joggyakorló felé, hogy osztalékot ne vonjon el, a képződő forrást a fentiek ellentételezésére, és a társadalmi, közjóléti igények kielégítésére fordítsa az erdészeti társaság és teljes összegében a hatályos Számviteli törvény előírásainak megfelelően az eredménytartalékba helyezze el.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA

Az összes eszköz értéke 2024. évben 4 478 588 E Ft, amely az előző évi értékhez képest 0,86 %-kal alacsonyabb.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

	Előző év december 31.			Tárgyév december 31.		
Megnevezés	%			%		
A. Befektetett eszközök			59,66			63,73
Immateriális javak		0,51			0,41	
Szellemi termékek	0,00			0,00		

Vagyoni értékű jogok	0,51			0,41		
Tárgyi eszközök		59,15			63,32	
Ingatlanok	46,07			45,75		
Műszaki gép,, ber., jármű	2,57			2,26		
Egyéb gépek, ber.,jármű	0,43			0,77		
Tenyészállatok	0,06			0,06		
Beruházások	10,00			14,47		
Beruházásokra adott előleg	0,02			0,01		
Befektetett pü-i eszközök	0,00	0,00		0,00	0,00	
B. Forgóeszközök			35,54			34,65
Készletek		5,00			4,47	
Követelések		1,78			1,39	
Értékpapírok		0,00			0,00	
Pénzeszközök		28,75			28,80	
C. Aktív időbeli elhatárolás			4,81			1,62
Összesen			100,00			100,00

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, a bázis évi részarányhoz mért növekedésük 4,07 %. Ezen belül az immateriális javak részaránya csökkent 0,10 %-kal, ez a változás minimális. A szellemi termékek részaránya minimális, a domináns a vagyoni értékű jogok állománya. A tárgyi eszközök 4,17 %-kal növekedtek, ezen belül a legjelentősebb részarány továbbra is az ingatlanokat jellemzi bár részarányuk 0,32 %-kal csökkent. Ugyanakkor erősödött a beruházások részaránya 4,47 %-kal. A tenyészállatok részaránya nem változott. A műszaki gépek berendezések járművek részaránya körülbelül annyival csökkent amennyivel az egyéb gépek berendezések járművek részarány növekedett.

A befektetett pénzügyi eszközök részaránya minimális gyakorlatilag nullára zár.

A forgóeszközök részaránya 0,88 %-kal csökkent a bázis részarányhoz képest. A forgóeszközökön belül a pénzeszközökön kívül minden csoport részaránya csökkent.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya is csökkent 3,19 %-kal.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.	Tárgyév. december 31.
	%	%
Saját tőke	54,22	52,85
Jegyzett tőke	28,91	29,16
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,00	0,00
Tőketartalék	15,20	15,33

Eredménytartalék		9,56		10,19
Lekötött tartalék		0,00		0,00
Adózott eredmény		0,55		-1,84
Céltartalék	1,95		0,00	
Kötelezettségek	31,37		34,69	
Hosszú lejáratú kötelezettségek		0,00		0,12
Rövid lejáratú kötelezettségek		31,37		34,57
Passzív időbeli elhatárolás	12,46		12,46	
Összesen	100,00		100,00	

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt, azonban az előző évhez képest a részaránya csökkent, a csökkenés mértéke 1,37 %. A céltartalék részaránya nullára csökkent a céltartalék feloldása miatt. A kötelezettségek részaránya növekedett 3,33 %-kal. A rövid lejáratú kötelezettségek részaránya 3,21 %-kal nőtt meg a Tulajdonossal szembeni kötelezettség növekedése miatt.

A passzív időbeli elhatárolás részarány 0,01 %-kal csökkent az elhatárolt támogatások állományváltozása miatt.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	Saját tőke	54,2	52,85	-2,52
	Források összesen			
Kötelezettségek aránya (%)	Kötelezettségek	31,37	34,69	10,61
	Források összesen			
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Hosszú lejáratú köt.	0,00	0,12	0,00
	Források összesen			
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	Rövid lejáratú köt.	31,37	34,57	10,22
	Források összesen			
Befektetett eszközök fedezete (%)	Saját tőke	90,88	82,93	-8,75
	Befektetett eszközök			
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	Adózott eredmény	1,89	-6,30	-433,30
	Jegyzett tőke			
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	Adózott eredmény	1,01	-3,47	-444,88
	Saját tőke			
Eszköz igényességi mutató	Eszközök összesen	1,84	1,89	2,58
	Saját tőke			
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	Tárgyi eszközök nettó értéke	71,07	70,82	-0,36
	Tárgyi eszközök bruttó értéke			
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	Tárgyév során aktivált érték	20,64	9,57	-53,62
	Tárgyi eszközök bruttó értéke			
Eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele	0,69	0,45	-34,62
	Eszközök összesen			

Tárgyi eszközök forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele	1,17	0,71	-38,93
	Tárgyi eszközök			
Készletek forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele	13,77	10,08	-26,83
	Készletek			
Saját tőke forgási sebessége	Értékesítés nettó árbevétele	1,27	0,85	-32,93
	Saját tőke			

A tőkeerősség mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 52,85 %-át fedezte saját tőke. A mutatószám 2,52 %-kal csökkent a bázis értékhez képest, mert a kapott támogatási előlegek miatt jelentősen megnőtt az idegen tőke aránya.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 82,93 %, mely az előző évhez képest 8,75 %-os csökkenést mutat.

A saját tőke növekedési mértéke -444,88 %-kal kisebb a bázis adatnál a negatív eredmény miatt. Ugyanígy csökken -433,30 %-kal a jegyzett tőkére jutó eredmény.

A tárgyi eszközök használhatósági foka kismértékben 0,36 %-kal csökkent.

Az eszközök forgási sebessége (nettó árbevétel/összes eszköz), 34,62 %-kal csökkent, a csökkenő nettó árbevétel hatására. Ugyanez jellemző a Tárgyi eszközök forgási sebességére, a saját tőke forgási sebességére és a készletek forgási sebességére is. A bázis időszak kormányprogram miatti többlet bevétele torzítja a mutatókat!

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	Fedezeti összeg	15,41	23,59	53,05
	Értékesítés nettó árbevétele			
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	Üzemi tevékenység eredménye	-1,05	-5,03	-377,63
	Értékesítés nettó árbevétele			
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	Üzemi tevékenység eredménye	-1,34	-4,29	-220,35
	Saját tőke			
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	Adózott eredmény	1,89	-6,30	-433,30
	Jegyzett tőke			
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	Adózott eredmény	1,01	-3,47	-444,88
	Saját tőke			
Eszközarányos adózott eredmény (ROA) (%)	Adózott eredmény	0,55	-1,84	-436,19
	Eszközök összesen			
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	Adózott eredmény	0,79	-4,07	-614,20
	Értékesítés nettó árbevétele			
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	Adózott eredmény	0,01	-0,03	-444,09
	Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lejáratú kötelezettség			
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	Adózás előtti eredmény	344,35	-818,46	-337,68
	Létszám*			
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	Adózott eredmény	271,09	-865,49	-419,27

	Létszám*			
Bélarányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény	5,46	-11,89	-317,67
	Bérlétszám*			
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	Adózás előtti eredmény	4,26	-9,45	-322,15
	Személyi jellegű ráfordítások*			

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

A Társaság 2024. évben 2 018 132 E Ft nettó árbevétel, 188 083 E Ft aktivált teljesítményérték, 437 590 E Ft egyéb bevétel, 2 745 303 E Ft ráfordítás mellett -101 498 E Ft üzemi és -77 754E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely -109 090 E Ft-tal alacsonyabb érték a bázis adathoz képest. Az eredményromlást a fapiaci visszaesés, illetve az aktív időbeli elhatárolásoknál leírt támogatás minősítés okozta.

A nettó árbevétel az előző évihez képest 38,11 %-kal, a ráfordítások 28,90 %-kal csökkentek. Az adatok megítélését a bázis adatoknál szereplő kormányzati tűzifa program adatai torzítják.

Üzemi tevékenység eredménye -101 498 E Ft, mely -68 714E Ft-tal alacsonyabb a bázis év adatánál a fentebb már jelzett okok miatt.

Társaság **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel + egyéb bevétel + aktivált saját teljesítményérték) 2 643 805E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték - anyagi jellegű ráfordítás - értékcsökkenés) 1 737 511 E Ft, mely értékek 30,94 %-os illetve 38,62 %-os csökkenést mutatnak a bázis évi értékhez képest. Az adatok megítélését a bázis adatoknál szereplő kormányzati tűzifa program adatai torzítják

Az **Árbevételarányos üzemi eredmény** (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke -5,03 %, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből -5,03 Ft üzemi eredményt realizált a Társaság. A mutató értéke romlott az előző évhez képest. A csökkenés a fent leírtakkal magyarázható

A **Saját tőke arányos adózott eredmény** (ROE) tárgyévben -3,47 %, jelentős csökkenés a bázis évhez képest. Az **Eszközarányos adózott eredmény** (ROA) tárgyévben -1,84 %, szintén romlott a bázis értékhez képest.

Az **Árbevételarányos adózott eredmény** (ROS) értéke -4,07 %, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből -4,07 Ft adózás előtti eredményt realizált a Társaság az előző évi 0,79 Ft-tal szemben.

Az **1 főre jutó adózás előtti eredmény** -818,46 E Ft, amely romlott a bázis adathoz képest. Az **1 főre jutó adózott eredmény** -865,49 E Ft a tárgyévben, amely erős csökkenés a bázis értékéhez képest.

A **Bélarányos jövedelmezőség** tárgyévi értéke -11,89 %, amely szintén csökkenés a bázis adathoz képest.

Az **Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség** -9,45 %, ez az érték is sokkal kisebb, mint a bázis évi adat.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	Követelések	5,66	4,01	-29,20
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Adósságállomány aránya (%)	Adósságállomány	0,00	0,23	0,00
	Adósságállomány + Saját tőke			
Adósságszolgálati fedezeti mutató	Adózott eredmény + amortizáció	0,00	12,99	0,00
	Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete			
Adósságállomány fedezettsége (%)	Saját tőke	0,00	43 631,21	0,00
	Adósságállomány			
Átlagos vevő futamidő (nap)	Vevők	7,73	6,79	-12,23
	1 napi értékesítési árbevétel			
Átlagos szállító futamidő (nap)	Szállítók	24,48	52,82	115,80
	1 napi anyagjellegű ráfordítás			
Vevői/szállítói állomány aránya (%)	Vevők	36,02	16,05	-55,42
	Szállítók			
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök	1,13	1,00	-11,53
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási mutató II.	Forgóeszközök – Készletek	0,97	0,87	-10,31
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
Likviditási mutató III.	Pénzeszközök	0,92	0,83	-9,14
	Rövid lejáratú kötelezettségek			
EBITDA fedezet I.	Üzemi eredmény + Amortizáció	96,85	25,81	-73,35
	Fizetett kamatok			
EBITDA fedezet II.	Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + Amortizáció	97,15	27,30	-71,90
	Fizetett kamatok			

A **Hitelfedezeti mutató** romlott, a rövid lejáratú kötelezettségek között megnövekedett tulajdonosi támogatási előlegek és szállítók növekedése miatt.

Az **Adósságállománnyal** kapcsolatos mutatók nem számolhatók hosszú lejáratú kötelezettség hiányában.

A vevők átlagos futamidő 12,23 %-kal romlott az előző évhez képest a vevőállomány csökkenése és a napi értékesítés csökkenése miatt.

A szállítóállomány átlagos forgási sebessége növekedett 115,80 %-kal, a szállítók állományának növekedése miatt.

A **likviditási mutatók** romlottak, a rövid lejáratú kötelezettségek erőteljes növekedése miatt. Az itt lévő projekt támogatási előlegek (melyek egy része már meg is valósult) növekménye kissé torzíja a mutatókat.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet). Alakulását a projekt támogatásokra kapott összegek és azok felhasználása jellemezte.

6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

Üzleti évben nem volt ilyen tétel.

7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

Üzleti évben nem volt ilyen tétel.

8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Üzleti évben nem volt ilyen tétel.

9. KÖRNYEZETVÉDELEM**1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések**

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása:

	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték				
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0
Értécsökkenés				
Ingatlanok	0	0	0	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
Összesen:	0	0	0	0
Nettó érték	0	0	0	0

Az erdei sorompók állománya jelenik meg itt, de értékük „0”.

2. Veszélyes hulladékok

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítására és szállítására 0 E Ft-ot költöttünk, melynek részletezése az alábbi:

Megnevezés és a mennyiség egysége	Mennyisége	Ártalmatlanítási költség	Szállítási költség	Összes költség
		(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Olajos iszap (m3)	0	0	0	0
Irodatechnikai hulladék (kg)	28	0	0	0
Akkumulátor, elem (kg)	17	0	0	0
Összesen	45	0	0	0

A Társaság az irodatechnikai hulladékot és akkumulátort, elemet külön összegyűjti és a gyűjtőhelyeken leadja.

3. Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2019.	2020.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása	0	0	0	0
Egyéb környezetvédelmi költségek	0	0	0	0
- talajvíz ellenőrzések	0	0	0	0
- környezetvédelmi utóvizsgálat	0	0	0	0
- egyéb	0	0	0	0
Szennyvíztisztító berendezések karbantartása	0	0	0	0
Kármentesítés	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0

Kármentesítési esemény nem volt.

4. Jogsabályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést.

Határidőre elkészítettük a különböző hatósági bejelentéseket, adatszolgáltatásokat, bevallásokat. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság a 2023. és 2024. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2022.	2023.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vezérigazgató	28 995	28 925	-70	99,76
Felügyelőbizottság	10 800	12 000	1 200	111,11
Összesen	39 795	40 925	1 130	102,84

A Társaság vezető tisztségviselői nem részesültek díjazásban. A vezető tisztségviselő, illetve a felügyelőbizottság tagjainak nem folyósított a társaság sem előleget, sem kölcsönt, a nevükben nem vállalt garanciákat.

A Társaság korábbi vezető tisztségviselőivel, igazgatósági, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

A tulajdonos részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérbjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	14	66 818	9 158	8 536	84 512
Szellemi	75	546 773	72 997	61 514	681 284
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	89	613 591	82 155	70 050	765 796
Részmunkaidőben foglalkoztatottak	3	12 478	1 156	2 355	15 989
Munkavállalók összesen	92	626 069	83 311	72 405	781 785
Állományon kívüliek	2	3 884	0	0	3 884
Összesen közfoglalkoztatottak nélkül	94	629 953	83 311	72 405	785 669
Közfoglalkoztatottak	71	116 612	7 598	4 002	128 212
Felügyelőbizottság	4	12 000	1 209	0	13 209
Mindösszesen:	169	758 565	92 118	76 407	927 090

12. EGYÉB TÁJÉKOZTATÁS

A Társaság nem tartozik a 2000. évi C. törvény 134/A-134/B-134/C paragrafusok alá, így a „Kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés” készítésére nem kötelezett. (2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 41. cikk)

Kelt: Szeged, 2024. március 18.


.....
vezérigazgató

1. számú melléklet

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
I. Működési cash flow (1-13. sorok)	314 809	241 362
1a. Adózás előtti eredmény +	31 336	-77 754
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	31 336	-77 754
2. Elszámolt amortizáció +	100 192	122 588
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	9 928	600
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	32 200	-88 200
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-40 797	-26 356
6. Szállítói kötelezettség változása +	-25 727	50 596
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	159 809	80 784
8. Passzív időbeli elhatárolások változása +	83 298	-5 222
9. Vevőkövetelés változása +	-22 530	28 425
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	78 940	15 543
11. Aktív időbeli elhatárolások változása +	-85 173	144 826
12. Fizetett (nyereség után) -	-6 667	-4 468
13. Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-349 213	-242 361
14. Befektetett eszközök beszerzése -	-390 010	-262 413
15. Befektetett eszközök eladása +	40 797	20 052
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	37 508	-8 359
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	0	0
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz +	50 000	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-10 092	-7 044
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	-2 400	-1 315
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	3 104	-9 358
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	3 104	-9 358