

**Adószám:** 25979019-2-41  
**Cégbíróság:** Fővárosi Törvényszék Cégbírósága  
**Cégjegyzék szám:** 01-09-299735

**Erdőgazdasági Hőtermelő Kft.**

---

1033 Budapest, Hévízi út 4

**Kiegészítő melléklet  
2025.**

**Fordulónap:** 2025. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2025. január 01. - 2025. december 31.

Budapest, 2026. március 26.

P.h.

.....  
A gazdálkodó  
képviselője

## **1. A gazdálkodó bemutatása**

### **1.1. Alakulás, célok, küldetés**

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. 2017. évben alakult. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyont gyarapodjon.

## **2. A számviteli politika alkalmazása**

### **2.1. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme**

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

### **2.2. Alkalmazott számviteli szabályok**

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

### **2.3. Beszámoló választott formája és típusa**

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan egyszerűsített éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: 'Összköltség eljárás'.

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget 'A' változatban állította össze.

### **2.4. Mérlegkészítés választott időpontja**

A mérlegkészítés választott időpontja a fordulónapot követő 30. naptári nap. A megbízható és valós kép bemutatásához szükséges értékelési feladatok ezen időszakban kerülnek elvégzésre, az üzleti évet és a korábbi éveket érintő, ezen időszakban ismertté vált gazdasági események, információk, körülmények hatásait a tárgyévi beszámoló tartalmazza.

### **2.5. Jelentős összegű hibák értelmezése**

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 MFt, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

### **2.6. Jelentős összegű különbözetek értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegűnek a 100 EFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

### **2.7. Jelentős összhatás értelmezése**

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözeteket is figyelembe kell venni, ha a különbözetek összhatása által valamely mérleg- vagy

eredménykimutatás sor értéke 1 MFt-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

## **2.8. Devizás tételek értékelése**

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest - a jogszabályi előírások esetleges változásainak hatásain túl - nem változott.

## **2.9. Értékcsökkenési leírás elszámolása**

### **Értékcsökkenési leírás módja**

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

### **Értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága**

Az értékcsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értékcsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

### **Kisértékű eszközök értékcsökkenési leírása**

A 200 E Ft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.

### **Nem jelentős maradványérték**

A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

### **Értékcsökkenési leírás elszámolásának változása**

Az értékcsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

## **2.10. Értékvesztések elszámolása**

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 E Ft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

## **2.11. Visszaírások alkalmazása**

A terven felüli értékcsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

## **2.12. Értékhelyesbítések alkalmazása**

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékhelyesbítés értékelési tartaléka nem szerepel.

## **2.13. Valós értéken történő értékelés**

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

## **2.14. Alapítás-átszervezés költségei**

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

## **2.15. Kísérleti fejlesztés aktiválása**

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

## **2.16. Vásárolt készletek értékelése**

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

## **2.17. Saját termelésű készletek értékelése**

A saját termelésű készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - az egyedi tényleges előállítási értéken (közvetlen önköltségen) jelennek meg.

## **2.18. Készültségi fok meghatározásának módszere**

A befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás készültségének mértéke a már elvégzett tevékenységeknek a félkész termék, illetve a késztermék (kész szolgáltatás) előállításához elvégzendő összes tevékenységhez viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Ennek az arálynak a meghatározásához az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók szolgálnak alapul.

## **2.19. Teljesítési fok meghatározásának módszere**

Az értékesítés nettó árbevételéhez kapcsolódóan a szerződés elszámolási egységére meghatározott mérték (teljesítési fok) a ténylegesen elvégzett munkáknak az elvégzendő összes munkához viszonyított arányában kerül meghatározásra.

Az arányosítás során a munkák az adott termék/szolgáltatás előállítására leginkább jellemző, megfelelő, mért és nyilvántartott (ennek hiányában kalkulált vagy becsült), elsősorban természetes mutatók alapján kerülnek számbavételre.

## 2.20. Céltartalék-képzés szabályai

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

## 2.21. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.22. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

## 2.23. Önköltségszámítás szabályai

Nagyságrendi mentesítés alapján az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. az önköltségszámítás rendjét nem szabályozta. Az önköltség meghatározása az általános szabályok szerint, utókalkulációval történik.

## 3. Elemzések

### 3.1. Adatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
<b>A.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>	<b>19 433</b>	<b>15 553</b>	<b>-3 880</b>
A.I.	Immateriális javak	7 994	6 284	-1 710
A.II.	Tárgyi eszközök	11 439	9 269	-2 170
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>A.IV.</b>	<b>Halasztott adókövetelés</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.</b>	<b>Forgóeszközök</b>	<b>376 572</b>	<b>401 109</b>	<b>24 537</b>
B.I.	Készletek	192 586	177 451	-15 135
B.II.	Követelések	126 550	73 703	-52 847
B.III.	Értékpapírok	0	0	0
B.IV.	Pénzeszközök	57 436	149 955	92 519
<b>C.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>96</b>	<b>92</b>	<b>-4</b>
	<b>ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>396 101</b>	<b>416 754</b>	<b>20 653</b>
<b>D.</b>	<b>Saját tőke</b>	<b>327 518</b>	<b>349 939</b>	<b>22 421</b>
D.I.	Jegyzett tőke	20 000	20 000	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	0	0	0
D.IV.	Eredménytartalék	236 568	297 518	60 950
D.V.	Lekötött tartalék	0	0	0
D.VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D.VII.	Adózott eredmény	70 950	32 421	-38 529
<b>E.</b>	<b>Céltartalékok</b>	<b>10 000</b>	<b>5 000</b>	<b>-5 000</b>
<b>F.</b>	<b>Kötelezettségek</b>	<b>56 722</b>	<b>61 265</b>	<b>4 543</b>

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	56 722	61 265	4 543
<b>G.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>1 861</b>	<b>550</b>	<b>-1 311</b>
	<b>FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>396 101</b>	<b>416 754</b>	<b>20 653</b>

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	583 309	539 552	-7.50
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0.00
III.	Egyéb bevételek	2 448	5 413	121.12
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	383 697	381 842	-0.48
V.	Személyi jellegű ráfordítások	100 289	106 882	6.57
VI.	Értécsökkenési leírás	5 616	7 158	27.46
VII.	Egyéb ráfordítások	16 962	13 595	-19.85
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>79 193</b>	<b>35 488</b>	<b>-55.19</b>
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0.00
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	148	100.00
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>0</b>	<b>-148</b>	<b>-100.00</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY</b>	<b>79 193</b>	<b>35 340</b>	<b>-55.37</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	8 243	2 919	-64.59
X/1.	Halasztott adókülönbözlet	0	0	0.00
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>	<b>70 950</b>	<b>32 421</b>	<b>-54.30</b>

### 3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközök (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>4.91</b>	<b>3.73</b>
Immateriális javak	2.02	1.51
Tárgyi eszközök	2.89	2.22
Befektetett pénzügyi eszközök	0.00	0.00
Halasztott adókövetelés	0.00	0.00
<b>Forgóeszközök</b>	<b>95.07</b>	<b>96.25</b>
Készletek	48.62	42.58
Követelések	31.95	17.69
Értékpapírok	0.00	0.00
Pénzeszközök	14.50	35.98
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.02</b>	<b>0.02</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

Források (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
<b>Saját tőke</b>	<b>82.69</b>	<b>83.97</b>
Jegyzett tőke	5.06	4.80
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0.00	0.00
Tőketartalék	0.00	0.00
Eredménytartalék	59.72	71.39
Lekötött tartalék	0.00	0.00
Értékelési tartalék	0.00	0.00
Adózott eredmény	17.91	7.78
<b>Céltartalékok</b>	<b>2.52</b>	<b>1.20</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>14.32</b>	<b>14.70</b>
Hátrasorolt kötelezettségek	0.00	0.00
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0.00	0.00
Rövid lejáratú kötelezettségek	14.32	14.70
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>0.47</b>	<b>0.13</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

### 3.3. Vagyoni helyzet

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 1 685.4 %-ban, a tárgyévben 2 250 %-ban fedezte.

A készletek finanszírozására az előző évben 170.1 %-ban, a tárgyévben 197.2 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 120.8 nap, a tárgyévben 120 nap volt.

A saját tőke az előző évhez képest 22 421 EFt értékkel, 6.8 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 82.7 %, a tárgyévben 84 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 17.3 %-át, a tárgyévben 17.5 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest a külső források felé tolódott el.

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. kötelezettségei az előző évhez képest 4 543 EFt értékkel, 8 %-kal növekedtek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya nem változott.

### 3.4. Likviditás és fizetőképesség

A pénzeszközök állománya 92 519 EFt értékkel, 161.1 %-kal növekedett.

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 3.24 , a tárgyévben 3.65 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 46.4 %, a tárgyévben 53.7 % volt.

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 6.64 , a tárgyévben 6.55 volt. A hosszú távú likviditás gyengült.

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 120.3 %-a teljesíthető.

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) teljes mértékben fedezték a kötelezettségeket.

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 41 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

### **3.5. Jövedelmezőség**

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 585 757 EFt, a tárgyévben 544 965 EFt volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 40 792 EFt értékkel, 7 %-kal csökkent.

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 583 309 EFt, a tárgyévben 539 552 EFt volt. Az árbevétel az előző évhez képest 43 757 EFt értékkel, 7.5 %-kal csökkent.

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 17.9 %-át, a tárgyévben a 7.8 %-át teszi ki.

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 354.8 %, a tárgyévben 162.1 % volt.

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 21.7 %, a tárgyévben 9.3 % volt.

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 122 Ft, a tárgyévben 60 Ft volt.

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 121 Ft, a tárgyévben 59 Ft adózott eredmény jutott.

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 3 651 Ft, a tárgyévben 2 085 Ft adózott eredmény jutott.

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 707 Ft, a tárgyévben 303 Ft volt.

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 1 594 EFt, a tárgyévben 1 478 EFt volt.

Az adózott eredmény az előző évben 70 950 EFt, a tárgyévben 32 421 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 38 529 EFt értékkel csökkent.

## **4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

### **4.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **4.2. Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek**

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

### **4.3. Egyéb lényeges mérlegen kívüli tételek**

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. pénzügyi helyzetének megítéléséhez szükséges, lényeges kockázatot vagy előnyt jelentő - mérlegen kívüli vagy a mérlegben nem szereplő további, a számviteli törvény által külön bemutatni nem rendelt, de bemutatást kívánó - tételek és megállapodások nincsenek.

### **4.4. Befektetett eszközök**

#### **Immateriális javak jelentős tételei**

A mérlegben szereplő immateriális javak közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Immateriális javak jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
4. Szellemi termékek	6 284

### Tárgyi eszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő tárgyi eszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Tárgyi eszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 027
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2 242

### Befektetett pénzügyi eszközök jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Befektetett pénzügyi eszköz nem szerepel.

### Tartósan adott kölcsönök kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokban tartósan adott kölcsön jogcímen követelés anya- vagy leányvállalattal szemben nem állt fenn.

## 4.5. Forgóeszközök

### Készletek jelentős tételei

A mérlegben szereplő készletek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Készletek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Anyagok	168 451
5. Áruk	9 000

### Követelések jelentős tételei

A mérlegben szereplő követelések közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Követelések jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	64 445
6. Egyéb követelések	9 258

### Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozás típus (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben fennálló követelés	64 445
Leányvállalattal (leányvállalatokkal) szemben fennálló követelés	0

Erdőgazdasági Hőtermelő Kft.

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]

### Értékpapírok jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között forgatási célú Értékpapír nem szerepel.

### Pénzeszközök jelentős tételei

A mérlegben szereplő pénzeszközök közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Pénzeszközök jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
1. Pénztár, csekkek	17
2. Bankbetétek	149 938

## 4.6. Aktív időbeli elhatárolások

### Aktív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Aktív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

## 4.7. Saját tőke

### Visszavásárolt saját üzletrészek

A társaság a tárgyévben saját üzletrészeivel nem rendelkezett, saját üzletrészt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

### Értékelési tartalék jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Értékelési tartalék nem szerepel.

### Értékhelyesbítések alakulása

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése nincs.

### Értékhelyesbítéssel érintett eszközök

A tárgyidőszakban az egyedi eszközök között értékhelyesbítéssel érintett eszközök nincsenek.

### Valós értékelés bemutatása

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. a tárgyidőszakban a pénzügyi instrumentumok meghatározott körére alkalmazható valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt.

## 4.8. Céltartalékok

### Céltartalékok jelentős tételei

A mérlegben szereplő céltartalékok közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Céltartalékok jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	5 000

## 4.9. Kötelezettségek

### Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

A mérlegben olyan kötelezettség nem szerepel, amelynek a hátralévő futamideje több mint öt év.

### Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

### Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

### Hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hosszú lejáratú kötelezettség nem szerepel.

### Tartós kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szemben tartós kötelezettség nem állt fenn.

### Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei

A mérlegben szereplő rövid lejáratú kötelezettségek közül a jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerülnek bemutatásra:

Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	45 622
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 643

### Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozással szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása az alábbi:

Kapcsolt vállalkozás típus (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettség	41 643
Leányvállalattal (leányvállalatokkal) szemben fennálló rövid lejáratú kötelezettség	0

## 4.10. Passzív időbeli elhatárolások

### Passzív időbeli elhatárolások jelentős tételei

A mérleg Passzív időbeli elhatárolások sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

## **5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### **5.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

### **5.2. Összehasonlíthatóság**

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

### **5.3. Bevételek**

#### **Bevételek alakulása**

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

**Bevételek alakulása és megoszlása**

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Árbevétel	583 309	99.6	539 552	99.0
Aktivált saját teljesítményérték	0	0.0	0	0.0
Egyéb bevételek	2 448	0.4	5 413	1.0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0.0	0	0.0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>585 757</b>	<b>100.0</b>	<b>544 965</b>	<b>100.0</b>

#### **Árbevétel jelentős tételei**

Az értékesítés nettó árbevételében a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Értékesítés nettó árbevétele jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	539 552

#### **Aktivált saját teljesítmények jelentős tételei**

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Aktivált saját teljesítmények értéke nem jelenik meg.

#### **Egyéb bevételek jelentős tételei**

Az egyéb bevételekben a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Céltartalék feloldás	5 000

## Pénzügyi műveletek bevételei jelentős tételei

Az eredménykimutatás tárgyidőszaki adataiban Pénzügyi műveletek bevétele nem jelenik meg.

## Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

## 5.4. Ráfordítások

### Ráfordítások alakulása

Az Erdőgazdasági Hőtermelő Kft. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

#### Ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	383 697	75.8	381 842	74.9
Személyi jellegű ráfordítások	100 289	19.8	106 882	21.0
Értécsökkenési leírás	5 616	1.1	7 158	1.4
Egyéb ráfordítások	16 962	3.3	13 595	2.7
Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0.0	148	0.0
<b>Ráfordítások összesen</b>	<b>506 564</b>	<b>100.0</b>	<b>509 625</b>	<b>100.0</b>

### Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei

Az anyagjellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Anyagjellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
05. Anyagköltség	305 900
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	72 728
07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 923
08. Eladott áruk beszerzési értéke	291

### Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei

A személyi jellegű ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgyidőszaki tételek összege és azok - elnevezésének megfelelő - tartalma az alábbi táblázatban kerül bemutatásra:

Személyi jellegű ráfordítások jelentős tételei (1000HUF)	Összeg
10. Bérköltség	87 443
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	7 045
12. Bérjárulékok	12 394

## Egyéb ráfordítások jelentős tételei

Az egyéb ráfordításokban a - forgalmi adatként - jelentősnek minősülő tárgydíszaki tételek tartalma és összege az alábbiak:

Tétel tartalma (1000HUF)	Összeg
Készlet értékvesztés	5 000
Állami tul. váll. szem. jell. megtak. (rendelet szerint)	2 507
Iparűzési adó	4 667
Egyéb adók	736
Kötbér és hasonló	677
Kerekítés	8

## Pénzügyi műveletek ráfordításai jelentős tételei

Az eredménykimutatás Pénzügyi műveletek ráfordításai sorának tárgydíszaki adatában - forgalmi adatként - egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

## Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgydíszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

## 6. Tájékoztató adatok

### 6.1. Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

### 6.2. Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. A beszámoló könyvvizsgálataért felszámított díj összege: 505 Ezer Ft.

### 6.3. Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámát mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport (fő)	Átlagos létszám
Szellemi	4
Fizikai	5
<b>Összesen:</b>	<b>9</b>

## 7. Kapcsolt vállalkozással (anyavállalattal) kapcsolatos ügyletek

### 7.1. Követelések az anyavállalattal szemben

Az Erdőhő Kft. az anyavállalata felé hőszoigáztatást nyújt, a követelések az anyavállalattal szemben:

	Bruttó összeg	Pénzügyi rendezés	Rendezetlen
Összesen	684 000 852 Ft	619 555 836 Ft	64 445 016 Ft

A követelések forgalmi értéke értelemszerűen tartalmazza az előző évről hozott nyitó tételek forgalmi értékét is! A fordulónapon még nyitott tételeket a felek 2025 1 negyedévének végéig kompenzáció keretében rendezik.

## 7.2. Kötelezettségek anyavállalattal szemben:

	Bruttó összeg	Pénzügyi rendezés	Rendezetlen
összesen	243 838 624 Ft	202 195 883 Ft	41 642 741 Ft

A kötelezettségek forgalmi értéke értelemszerűen tartalmazza az előző évről hozott nyitó tételek forgalmi értékét is! A fordulónapon még nyitott tételeket a felek 2026 1 negyedévének végéig kompenzáció keretében várhatóan rendezik.

A vevő és szállító követelés-kötelezettségen kívül más követelés-kötelezettség jellegű forgalom a két cég között nem 2025 évben nem volt.

**7.3. Az anyavállalattól származó nettó árbevétel** összesen: 538 583 858 Ft volt. Az anyavállalatnak az Erdőhő Kft. főként hőtermelési szolgáltatást nyújt!

## 7.4. Az anyavállalattól történt beszerzések kimutatása:

Jogcím	2025-ben beszerzési érték nettó összesen
Alapanyag beszerzés (Fa apríték készítéshez)	164 644 E Ft*
Rezsiköltségek továbbhárítása (telefon, áram stb.)	17 259 E Ft
Egyéb (bérleti díjak stb.)	10 472 E Ft

\*fa apríték felhasználás

## 8. Egyéb, a gazdálkodási környezetet érintő információk

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen kiegészítő melléklet kiadásának időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi és orosz-ukrán háborús helyzet hatását - figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket - is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. A beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással, amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.