



GEMENC Zrt.

a természet szolgálatában

**2025. évi várható eredmények,
2026. évi üzleti terv**

ts

1.	Vezetői összefoglaló	2
2.	A Gemenc Zrt. bemutatása.....	6
3.	A társaság gazdálkodása a 2025. évi várható, illetve a 2026. évi terv időszakában	7
3.1	Eszközök	7
3.2	Források.....	12
4.	Gazdálkodási eredmények.....	12
4.1	Árbevétel	13
4.2	Aktivált saját teljesítmény	14
4.3	Egyéb bevételek	14
4.4	Anyagjellegű ráfordítások	15
4.5	Személyi jellegű ráfordítások.....	16
4.5.1	Bérköltség	16
4.5.2	Személyi jellegű egyéb kifizetések	18
4.5.3	Bérfelrakások	19
4.6	Értécsökkenés.....	19
4.7	Egyéb ráfordítás	19
5.	Az ágazatok teljesítménye.....	20
5.1	Vagyonkezelte területek működtetése	20
5.1.1	<i>Erdőgazdálkodás</i>	20
5.1.2	<i>Vadgazdálkodás</i>	25
5.1.3	Közcélú, közjóléti tevékenység	26
5.2	Vállalkozói tevékenység	27
5.2.1	Fafeldolgozás	27
5.3	Segédüzemágak	29
6.	Egyéb, a gazdálkodást meghatározó tevékenységek és tényezők	29
6.1	Munkavállalók továbbképzése, szakszemélyzet továbbképzési rendszer.....	29
6.2	Marketing és PR terv, nyilvánosság.....	29
6.3	Szinergiák kihasználása, cégesoport szintű közös beszerzések.	30
6.4	Likviditás.....	30
6.5	Céltartalék	30
7.	A 2026. évi üzleti terv és a 2025-2027. évi stratégiai tervben megfogalmazottak	31

Mellékletek:

- 1.) Mérleg- és eredménykimutatás
- 2.) Ágazati eredménykimutatás 2025. várható
- 3.) Ágazati eredménykimutatás 2026. terv
- 4.) Kontrolling adatlapok

1. Vezetői összefoglaló

A Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt. a 2025-ös évben is a tulajdonos és a társadalom elvárásainak megfelelően, a vonatkozó jogszabályokban, szabályzatokban és utasításokban megfogalmazottak szerint végezte tevékenységét, a vagyonnevelésébe kapott állami tulajdonú területekkel példamutató, hosszútávú érdekeknek megfelelő tulajdonosi szemlélettel gazdálkodott, úgy, hogy a tevékenységét a sajnos stabilan és hosszútávon fennálló negatív közgazdasági tényezők hátráltatták.

A Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt. a 2025. évi üzleti tervét a 2024-es év őszén, az akkor rendelkezésre álló információk alapján állította össze, igazodva a 2025-2027. évi stratégiai tervben a 2025-es évre meghatározott eredményességi szinthez.

A Gemenc Zrt. 2025. évi eredményelvárását a társaság által összeállított, a Felügyelő Bizottság által jóváhagyott 2025. évi üzleti terv alapján a tulajdonosi joggyakorló Agrárminiszter a 2/2025. számú alapítói határozatával fogadta el, 69 000 eFt adózás előtti eredménnyel.

A társaság a 2025. évi üzleti tervében – igazodva az időszakra meghatározott stratégiai tervéhez – az alábbi alapelveket határozta meg:

- pozitív eredményű gazdálkodás a nehéz körülmények ellenére,
- költségtakarékos, de a szakmai irányelveknek, elvárásoknak megfelelő tevékenységvégzés,
- a megfelelő likviditási helyzet megőrzése, a fizetési kötelezettségek határidőre történő teljesítése,
- az elmúlt időszak természeti kárainak (meghatározóan aszály, árvíz) a felszámolásának a folytatása,
- a munkavállalók bérének emelése, a tulajdonos által engedélyezett keresetfejlesztési lehetőségek maximális kihasználása,
- a vagyonnevelt területeken a közcélú-közjóléti tevékenység végzése és az állami erdőkkel szembeni társadalmi elvárásokhoz igazítása,
- összességében magas fokú szakmai tevékenység végzése a vagyonnevelésben lévő vagyonnal, az erdőtörvény és a vonatkozó jogszabályok előírásainak, a belső szabályozásoknak és a tulajdonosi utasításoknak, valamint társadalmi elvárásoknak megfelelően.

A társaság a 2025. évi üzleti tervében meghatározott üzemi- és adózás előtti eredményt realizálta, a megfogalmazott szakmai feladatokat elvégezte.

A 2025. évi gazdálkodást meghatározó tényezők:

- A Gemenc Zrt. a likviditási stabilitását is megőrizte, a fizetési kötelezettségeinek határidőre eleget tett, ahogyan az a múltban is tette, még a legnehezebb időszakokban is.
- A Gemenc Zrt. a 2024. évi üzleti tervében meghatározott, a saját dolgozókra vonatkozó keresettömeg-fejlesztését a gazdálkodási körülmények negatív hatásai miatt nem tudta teljes egészében kihasználni. A társaság a 2025. évi üzleti tervben az engedélyezett 8,7 %-os keresettömeg-fejlesztésen túl báziskorrekcióként érvényesítette a 2024-re ki nem fizetett bértömeg egy részét. A fennmaradó összeg azóta korrekcióként nem került érvényesítésre. A Gemenc Zrt. kérelmezte a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztériumnál azt, hogy ezt a fel nem használt

- többletet 2025-ben kifizethesse, a 2025. évi üzleti tervében engedélyezett bértömegét ezzel az összeggel megemelhesse. A társaság erre megkapta az engedélyt, a többlet-bértömeget is kifizeti a 2025-ös évben.
- A 2023-2024. évi természeti károk (aszály, dunai árvizek, viharok) károkozásának a felszámolását magas szakmai színvonalon valósította meg a társaság a 2025-ös évben is.
 - A kedvezőtlen klimatikus változások vagyonnekelt erdőterületeken bekövetkezett és bekövetkező változásait a társaság folyamatosan, részletesen felmérni, és a szükséges intézkedéseket elkezdte kidolgozni a megfelelő alkalmazkodás érdekében.
 - A társaság kiemelt figyelmet fordított 2025-ben is a működési területén található, állami tulajdonú, vagyonnekelt/használó nélküli területek felkutatására, vagyonnekeltbe vételére. Ennek eredményeként a 2025-ös évben jelentős nagyságrendű új terület került vagyonnekeltbe (kiemelten a „bátai földterületek”). Ezen területek komoly erdősítési hátrálékkal rendelkeznek, ez jelentős többlet-költségeket ró a társaságra az elkövetkezendő években (a múltban elvégzett fakitermeléseket követően sok esetben nem történtek meg az erdőfelújítások, ezt a társaságnak saját költségén kell elvégeznie)
 - A fahasználati ágazatban (mint a meghatározó, árbevétel-realizáló és eredménytermelő ágazat) a 2025. év második félévben némi élénkülés volt tapasztalható, melynek köszönhetően többlet árbevétel-realizálásra volt lehetősége a társaságnak annak érdekében, hogy a szakmai munkálatok pénzügyi fedezete megteremthető lehessen.
 - A vadgazdálkodási ágazatban bekövetkezett 2025-ben az, amitől évek óta tartott a társaság: az Afrikai Sertéspestis megjelent a déli országhatár mellett, a társaság vadászterületeinek határának közelében. A bevezetett intézkedések jelentősen hátráltatják a társaság vadgazdálkodási tevékenységének végzését, komoly többlet-ráfordításokat okoznak az ágazatban, illetve a fertőzött és magas kockázatú vadászterületeken a lőtt vaddisznó értékesítésének tilalma/nehézségei miatt jelentős árbevétel kieséssel is számolni kell.
 - A társaság folyamatosan erősíti kommunikációs tevékenységét, melyben a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium jelentős támogatást, segítséget nyújt,
 - Az önkormányzatok szociális tűzifa-igényét az elmúlt években megszokott módon és szinten, az elvárásoknak megfelelően elégítette ki a társaság 2025-ben.
 - A társaság az erdőtelepítési kötelezettségének is hiánytalanul eleget tett 2025-ben, a 2025/2026-os erdőtelepítési szezonnal kapcsolatos támogatói okirat is rendelkezésre áll.
 - A közfoglalkoztatási program az elmúlt évek tendenciáját folytatta a foglalkoztatási szintet tekintve: a programba bevonható közfoglalkoztatottak száma igen alacsony.
 - A 2025. évben sem kerülték el a társaság gazdálkodását az aszály okozta károk. A dombvidéki, illetve a homoki területen jelentős volumenű károkat kellett a társaságnak elszemvednie.
 - 2025. június 30-án kihirdetésre került a 176/2025. számú, „állami tulajdonú gazdasági társaságok tekintetében megtakarítási intézkedés elrendeléséről” szóló kormányrendelet. A kormányrendeletben és a kapcsolódó 6/2025. számú Alapítói határozatban foglalt kötelezettségeinek a társaság maximálisan eleget tett, az 56 815 eFt összeget határidőre befizette a költségvetésbe.
 - A társaság 2025. évi beruházási tevékenységét a visszafogottság jellemezte: a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium utasítása értelmében a műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint az egyéb berendezések, járművek

tekintetében beszerzési tilalom került elrendelésre. A tilalom vonatkozik a tulajdonosi joggyakorló által juttatott támogatásokkal megvalósuló projektekre is. A halasztást nem tűrő tevékenységekre a Gemenc Zrt. felmentési kérelmeket küldött meg, melyek megvalósítására az engedélyeket meg is kapta. A 2025. év őszétől még rendkívüli esetben sem volt lehetőség felmentésekre a beszerzések tekintetében.

- A tulajdonosi támogatásokkal megvalósuló projektek kapcsán a feladatokat a társaság a 2025-ös évben a tervek szerint valósította meg.

A társaság a 2026. évi üzleti terv összeállítása során a szakmai feladatok magas szintű elvégzése mellett első sorban arra helyezte a hangsúlyt, hogy a stratégiai tervben megfogalmazott eredményszintet „teljesítse”, Remélhetőleg a fennálló bizonytalansági tényezők (infláció, fapiaci konszolidáció megtorpanása, esetleges további természeti károk) nem állítják olyan megoldhatatlan feladatok elé a társaságot a 2026-os évben, hogy ezen alapelvárások ne kerüljenek teljesítésre.

A Gemenc Zrt. 2026. évi üzleti tervének összeállítása során az alábbi alapelvek kerültek alkalmazásra:

- A Gemenc Zrt. a fennálló bizonytalansági tényezők mellett mind az üzemi, mind az adózás előtti eredménykategória tekintetében pozitív eredményű gazdálkodást tervez 2026-ban, az emelkedő költségtényezők (munkaerő, vállalkozói díjak) ellenére ugyanolyan szinten, mint azt a 2026. évi stratégiai tervében előrejelezte.
- A vagyonkezelt terület működtetésével kapcsolatos ágazatok gazdálkodása összességében hasonló volumenű a 2025. évi várható adatokhoz.
 - a mag, csemetetermelési ágazatban továbbra is alapelv a génmegőrzési tevékenység fenntartása mellett a társaság erdőfelújítási tevékenységéhez szükséges szaporítóanyag egy részének biztosítása,
 - az erdőfelújítási ágazat által tervezett tevékenységek volumene jelentősen nem tér el az elmúlt években végzett munkák nagyságrendjétől. Az ágazat gazdálkodását nagymértékben meghatározza az országos közfoglalkoztatási program közreműködése, mely sajnos leszálló tendencia mellett minimális szintre csökkent.
 - a fahasználati ágazat eredményessége nagyban meghatározza a Gemenc Zrt. gazdálkodását, annak sikerét, a feladatellátás színvonalát. A fapiaci helyzet jelen pillanatban optimizmusra ad okot, remélhetőleg ez a tendencia fennmarad az ágazat termékeinek a piacán.
 - a vadgazdálkodási ágazat gazdálkodása jelentős bizonytalanságot takar (ASP).
 - a közjóléti ágazat által nyújtott szolgáltatások az elmúlt évekhez hasonlóan megfelelnek a társadalom és a tulajdonos által támasztott elvárásoknak a tervezett szerint 2026-ban. Az ágazat gazdálkodását, a fejlesztéseket és karbantartásokat természetesen a rendelkezésre álló források (fahasználati ágazat, annak tervezett eredménye) nagymértékben befolyásolják, de a szükséges karbantartásokat, felújításokat a Gemenc Zrt. elvégzi a 2026-os évben is.

Az ökoturisztikai eszközök, berendezések, létesítmények állagmegóvása, fenntartása, karbantartása, felújítása érdekében a 2026-os évre 71 000 eFt-ot tervez a Gemenc Zrt., melyből az első negyedévben 15 000 eFt összeg kerül felhasználásra.

- A munkaerőköltség, az anyag- és energiaköltség, ehhez kapcsolódóan a vállalkozói díjak nagymértékű emelkedése volt tapasztalható az elmúlt időszakban, ez a tendencia komoly bizonytalanságot és veszélyeket rejt a jövőt tekintve.
- A munkaerőpiac átrendeződése következtében a kézimunkaerő mindinkább korlátozottan áll rendelkezésre a társaság tevékenységének végzéséhez.
- A társaság pénzügyi helyzete a 2025-ös évben is stabil volt a fennálló nehézségek ellenére is. Ezt a 2026-os üzleti terv időszakában is fenntartja a társaság. A Gemenc Zrt.– ahogyan azt eddig is - kiemelt hangsúlyt helyez fizetési kötelezettségeinek határidőre történő kiegyenlítésére.
- A tulajdonosi joggyakorló által meghatározott saját dolgozói keresetfejlesztés mértékét (9,0 %) a társaság „érvényesíti” az üzleti tervében, továbbá a minimálbér és garantált bérminimum emelést korrekcióként érvényesítette (5 200 eFt). A keresetfejlesztés tervben történő érvényesítése jelentős költségemelkedést okoz a gazdálkodásban, ennek a többletnek, a fedezetnek a megteremtése jelentős erőfeszítéseket feltételez a 2026-os gazdálkodás során és azt számos negatív, a társaságtól független tényező veszélyeztetheti.
- A tulajdonosi támogatással megvalósuló projekteket a társaság kiemelten kezeli, a támogatói okiratban megfogalmazott elvárásokat teljesíti.
- A közfoglalkoztatási program volumene a munkaerőpiaci tendenciák hatására jelentős mértékben lecsökkent az elmúlt években, ez a szint várható a 2026-os évben is.
- A társaság továbbra is kiemelten kezeli az általa vagyonkezelt területeken a közcélú-közzélzeti tevékenység végzését, természetesen ezen a területen sem figyelmen kívül hagyva a költséghatékonyság érvényesülését úgy, hogy az állami erdőkkel szembeni társadalmi elvárások színvonala ne sérüljön.

Igen jelentős kockázatokat tartogat a 2026-os év a társaság számára az alábbiakat figyelembe véve:

- A Gemenc Zrt. által végzett, az erdőtörvény és a vonatkozó jogszabályok előírásainak, a belső szabályozásoknak és a tulajdonosi utasításoknak, valamint társadalmi elvárásoknak megfelelő erdőgazdálkodási és közzélzeti tevékenység finanszírozási alapját, az állami tulajdonnal való megfelelő vagyonkezeléshez szükséges pénzeszközök rendelkezésre állását a fahasználati ágazat biztosítja meghatározóan. A világ gazdasági helyzetből fakadó bizonytalanság az ágazat tevékenységét jelentős mértékben árnyalhatja, a tervezett eredmények teljesítését korlátozhatja. A jövő várhatóan nagyon bizonytalan.
- Az afrikai sertéspestis (ASP) veszélye meghatározó a Gemenc Zrt. vadászterületein. Az elmúlt időszak hazai tapasztalatai alapján, arra alapozva bármikor „felütheti a fejét” Gemencen a vírus, ami a legrosszabb forgatókönyvet feltételezve akár a teljes vadászati ágazat „leállítását” is magával hozhatja. Ez pedig jelentős árbevétel-kiesést von maga után, ami az ágazat teljes átszervezését, reorganizációját vonja maga után.

2. A Gemenc Zrt. bemutatása

A Gemenc Zrt. 38,5 ezer hektár állami tulajdonú terület, meghatározóan erdőterület (35,5 ezer ha) vagyonkezelését végzi Bács-Kiskun, Tolna és Baranya vármegyékben.

A vagyonkezelte terület 40%-a a Duna hullámterében fekszik.

Természetvédelmi oltalom alatt áll az erdőterület 60%-a (a Natura 2000 belépő új területeivel ez az arány 70%).

A társaság feladatai ellátásához külön költségvetési támogatást nem kap, működését, fejlesztéseit saját bevételeiből finanszírozza.

A Gemenc Zrt. alapfeladatai (erdőkezelés) ellátása során lát el közcélú, közhasznú feladatokat:

- természetvédelmi kezelési terv végrehajtása (a nemzeti park csak meghatározza a tervet)
- árvízvédelmi feladatok (puffer terület a környező városok védelmi érdekében)
- génbanki feladatok (ártéri fűz, fekete nyár, gemenci gímszarvas)
- örökségvédelem (történelmi emlékhelyek, múzeumok fenntartása, működtetése)
- természeti értékek bemutatása, rekreációs lehetőségek (parkerdők, tanösvények, kilátók, turistautak, pihenőházak, túraútvonalak, „kéktúra”)
- oktatás (erdei iskolák, ismeretterjesztő kiadványok)
- társadalmi felelősségvállalás (működési területünkön lévő önkormányzatokkal, iskolákkal közös rendezvények, illetve rendezvényeiken anyagi vagy tárgyi segítségnyújtás, közfoglalkoztatási program, hátrányos helyzetűek étkeztetéséhez hozzájárulás)

A társaság jogelődje:

Gemenci Állami Erdő- és Vadgazdaság (alapította: Földművelésügyi Minisztérium, 1968.)

Részvénytársasággá alakulás időpontja:

1993. július 1.

Az alapítói (tulajdonosi) joggyakorló:

Agrárminisztérium

Cégjegyzék szám:

03-10-100118

Adószám:

11034438-2-03

Statisztikai számjel:

11034438-0220-114-03

Székhely:

6500 Baja, Szent Imre tér 2.

Gemenc Zrt. számára a tulajdonos által megfogalmazott hosszú távú elvárások szem előtt tartása kiemelten fontos feladat. A társaság mindennapos tevékenységét átható fő stratégiai alapelvek a következők:

- tartamos (a jövő nemzedékei számára fenntartható) erdőgazdálkodás, a nemzeti erdővagyon minőségi és mennyiségi gyarapítása; a fenntartható fejlődés biztosítása és a védett természeti területeken lévő erdőkkel kapcsolatos kezelési feladatok ellátása, valamint a vadállomány és az erdő biológiai egyensúlyának fenntartása (biodiverzitás); a működési területen található természeti értékek megőrzése és minél szélesebb körű bemutatása,
- aktív szerepvállalás a táj- és vidékfejlesztés folyamatában; környezettudatos gondolkodás; a természet- és környezetvédelem fontosságának kihangsúlyozása a társadalmi környezet, kiemelten a felnövő nemzedékek számára,
- magas fokú társadalmi felelősségvállalás érvényesítése az előző alapelvekkel összhangban: a magyar társadalom életszínvonalát növelő, kulturális fejlődését elősegítő, szellemi állapotát fejlesztő tevékenységek érvényesítése,
- jövedelmező, nyereséges, a társasági vagyont gyarapító, kiegyensúlyozott likviditású gazdálkodás.

A Gemenc Zrt. alapszabályában megfogalmazottaknak megfelelően a tartamos erdőgazdálkodás, az egyéb szakmai törvények előírásainak betartása mellett stratégiai alapelveként került megfogalmazásra:

- a vagyonkezelésben lévő állami tulajdonú vagyon értékének megőrzése, gyarapítása a hatályos szakmai törvények függvényében,
- a társaság vagyonának gyarapítása,
- a társaság kiegyensúlyozott likviditási helyzetének megtartása, pénzügyi tartalékok képzése,
- a hatékonyság javítása,
- árvízvédelmi feladatok az Alsó-Duna-völgyében, az itt élő lakosság és az állami-önkormányzati-magánvagyon védelme,
- a közjóléti tevékenység színvonalának folyamatos emelése a társadalmi elvárásoknak való megfelelés érdekében,
- a dolgozók reálkeresetének szintentartásához, emeléséhez a tulajdonos által engedélyezett keresetfejlesztési lehetőségek maximális kihasználása.

A társaság cégfilozófiája, hogy a gemenci ártér jellegzetes arculatát, különleges ökoszisztémáját, erdőtársulásait, védett növényeit és állatfajait fenntartsa és megőrizze a következő generációk számára úgy, hogy mindez a nemzet javát szolgálja az eredményes gazdálkodás mellett.

3. A társaság gazdálkodása a 2025. évi várható, illetve a 2026. évi terv időszakában

3.1 Eszközök

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Befektetett eszközök (eFt)	3 664 263	3 645 763	99%
- Immateriális javak	5 500	5 000	91%
- Tárgyi eszközök	3 617 000	3 601 000	100%
- Befektetett pénzügyi eszközök	41 763	39 763	95%
Forgóeszközök (eFt)	3 125 737	2 861 237	92%
- Készletek	441 000	431 000	98%
- Követelések	684 737	830 237	121%
- Értékpapírok	0	0	
- Pénzeszközök	2 000 000	1 600 000	80%
Aktív időbeli elhatárolások (eFt)	131 000	161 000	123%
Eszközök összesen (eFt)	6 921 000	6 668 000	96%

A Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt. egyik stratégiai alapfeladata, célja a vagyonkezelésében lévő állami tulajdonú vagyon értékének megőrzése, annak gyarapítása mellett a feladatellátáshoz szükséges tárgyi eszköz-állomány megfelelő szinten tartása, folyamatos fejlesztése. A folyamatos, beruházásokat és bővítéseket hátráltató külső tényezők jelentősen visszafogják a társaságot ezen a téren, de pénzügyi források átcsoportosításával, az évről-évre lehetőségként jelentkező tulajdonosi forrásjuttatások kihasználásával, a rendelkezésre álló beruházási források tudatos, hosszú távú tervezésével a Gemenc Zrt. jelentős eredményeket ért el ezen a területen is az elmúlt években.

A 2025. évi beruházások, tárgyi eszköz beszerzések megvalósítását nagymértékben befolyásolta a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium azóta érvényben lévő, 2025. februári utasítása, mely szerint a műszaki berendezések, gépek, járművek, valamint az egyéb berendezések, járművek tekintetében beszerzési tilalom került elrendelésre. A tilalom vonatkozik a tulajdonosi joggyakorló által juttatott támogatásokkal megvalósuló projektekre is.

Az év első felében lehetőség volt „felmentés” kérésére rendkívüli esetben (támogatási szerződésekben foglalt feladatok határidős megvalósítása), de ezzel az év végén már nem tudott élni a Gemenc Zrt.

A 2025-ös évben több, tulajdonosi forrásjuttatással, támogatással megvalósuló projekt is megvalósult, és folyamatban volt.

A Gemenc Zrt.-nél jelenleg 6 támogatói okirat alapján valósítja meg a vagyonkezelésében lévő állami tulajdonú területeken az Agrárminisztérium támogatásával (az Európai Unió Emisszió-kereskedelmi Rendszerének kvótabevételei felhasználása céljából létrejött Energia- és klímapolitikai modernizációs rendszer előirányzat terhére) az erdőtelepítéseket (Újszülöttek erdeje, mintaerdősítés). Az első projekt 2020-ban indult, az időrendben az utolsó támogatói okirat megvalósítása a 2025/2026-os erdősítési szezonban kezdődött meg.

A Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt. számára a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium az EGF/142/2020. ügyiratszámú támogatói okirattal 50 000 eFt összegű támogatást nyújtott a Pörbölyi Fűrészsüzem technológiai korszerűsítésére. A Gemenc Zrt. 15 000 eFt összegű saját forrást vállalt be a támogatási összeg mellé a projekt megvalósítása érdekében, így a teljes költségvetés a támogatói okirat szerint 65 000 eFt + ÁFA. A támogatói okirat szerint a projekt fizikai befejezésének módosított határideje 2025. június 30., a záróbeszámoló megküldésének határideje 2025. július 30.

Ezen felül a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium az EGF/129/2022. ügyiratszámú támogatói okirattal további 50 000 eFt összegű támogatást nyújtott a Pörbölyi Fűrészsüzem átfogó technológiai korszerűsítésére. A támogatói okirat szerint a projekt fizikai befejezésének határideje szintén 2025. június 30., a záróbeszámoló megküldésének határideje 2025. július 30.

A projekt keretei között a társaság az alapanyag- és készáru készletezés fejlesztését, annak hatékonyságának és költségtakarékosságának emelését, illetve a fűrészsüzemi technológia részleges megújítását és átfogó karbantartását valósította meg. A projekt megvalósítása a 2024-es évben megkezdődött és a megadott határidőre, a 2025-ös év első félévében teljességgel meg is valósult.

A Gemenc Zrt. állami tulajdonú részesedése felett tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium a 2024. december 18-i keltezésű, EGF/462/2024. számú támogatói okiratával 82 400 eFt összegű vissza nem térítendő támogatást nyújtott a társaságnak az „erdőgazdálkodási, ökoturisztikai tevékenységéhez kapcsolódó műszaki-informatikai fejlesztések” megvalósítása érdekében. A Gemenc Zrt. a projekt megvalósításához 6 600 eFt összegű saját forrást rendelt, így a projekt teljes költségvetése 89 000 eFt.

A tervezett fejlesztések a Gemenc Zrt. erdőgazdálkodási és ökoturisztikai tevékenységének hatékony, magas fokú, költségtakarékos végzéséhez járulnak hozzá az erdő- és mezőgazdasági célú gépbeszerzésekkel, az egyik legfontosabb gemenci erdőfeltáró út rendbe tételével, a csak vízi úton elérhető erdőterületek miatt szükséges hajópark felújításával, illetve a saját szaporítóanyag előállításához szükséges csemetekert fejlesztésével. A vagyonvédelmi fejlesztések mind a szakmai, mint az ökoturisztikai területen jelentős költségsökkentést

fognak elérni, az informatikai beszerzések a cég tevékenységének adminisztratív feladatainak ellátásával kapcsolatosak.

A projektek megvalósítását a Gemenc Zrt. a 2024-es év végén megkezdte. A projektek megvalósítása során fellépett objektív tényezők miatt (áramhálózati ügyintézés elhúzódása, keselyűsi vízbázis műszak tartalmának megváltozása) miatt a Gemenc Zrt. 2025. novemberében 26-án támogatói okirat módosítási kérelemmel fordul a támogatást nyújtó Agrárminisztérium felé a műszaki tartalom részleges megváltozása, illetve a határidő módosítása érdekében. A kiadott támogatói okirat előírásai értelmében a megvalósítási határidő 2025. december 31. volt, ennek 2027. június 30-ra történő módosítását kérte a Gemenc Zrt. Az Agrárminisztérium hozzájárult a támogatói okirat módosításaihoz 2025. decemberében, a támogatói okiratot módosította.

A tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium az EGF/373/2024. számú támogatói okiratával 15 000 eFt összegű tulajdonosi támogatást nyújtott a Gemenc Zrt-nek a társaság központi irodaházának energetikai célú fejlesztése érdekében, melyhez 1 000 eFt összegű saját forrás kerül hozzárendelésre. A projekt keretei között napelemes rendszer kerül kiépítésre tároló-akkumulátorral, illetve a villamos hálózat elengedhetetlen fejlesztése is megvalósult. A kiadott támogatói okirat előírásai értelmében a megvalósítási határidő 2025. december 31. volt. A Gemenc Zrt. 2025. november 6-án a támogatást nyújtó szervezetnek, az Agrárminisztériumnak megküldött ügyiratában kérte a projekt megvalósításának határidőjének módosítását 2026. június 30-ig (a kérelem beadásakor a társaság várta az áramszolgáltatótól a módosított hálózathasználati szerződést, a helyszíni ellenőrzést, illetve a mérőóra-cserét, valamint a rendszer üzembe helyezését). A sikeres beüzemelést követően a társaság megkezdte a telepítés során szükséges bontások helyreállítását, valamint a termelési adatok alapján észszerű az akkumulátor 20 kWh-ás bővítése. A támogató Agrárminisztérium hozzájárult a támogatói okirat módosításához.

A Gemenc Zrt. állami tulajdonú részesedése felett tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium az EGF/258/2025. számú támogatói okiratával támogatja a „társaság hálózati áramfelhasználásának csökkentése energetikai célú beruházás megvalósításával erdészeti irodák tekintetében” elnevezésű projektet. A támogatói döntés értelmében a társaság 10 500 eFt összegű vissza nem térítendő támogatási juttatásban részesül, melyhez 1 000 eFt saját forrás kerül hozzárendelése, így a projekt teljes költségvetése 11 500 eFt. A hatályos támogatói okirat értelmében a projekt fizikai megvalósításának határideje 2026. május 30. A munkák előkészítését a Gemenc Zrt. megkezdte. Jelenleg nincs lehetőség soron kívüli engedély-kérelemre az eszközbeszerzési tilalom kapcsán. Ennek megfelelően a projekt megvalósítását a Gemenc Zrt. felfüggesztette. Az áramszolgáltatói ügyintézés, engedélyeztetés elhúzódásával kapcsolatos tapasztalatok alapján a támogatói okirat módosítására lesz szükség a megvalósítási határidő tekintetében.

A Gemenc Zrt. állami tulajdonú részesedése felett tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium az EGF/257/2025. számú támogatói okiratával támogatja a „Bátaszéki Erdőtervezési körzet légi LIDAR felméréséből származó digitális domborzatmodell, relatív magasságmodell és ortofotó beszerzése” elnevezésű projektet. A támogatói okirat értelmében a társaság 9 200 eFt összegű vissza nem térítendő támogatási juttatásban részesül, melyhez 1 700 eFt saját forrás kerül hozzárendelése, így a projekt teljes költségvetése 10 900 eFt. A projektet a Gemenc Zrt. 2025. december 31-ig, az előírt határidőig megvalósította.

A Gemenc Zrt. állami tulajdonú részesedése felett tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium az EGF/475/2025. számú támogatói okiratával támogatja a „Gemenci Állami Erdei Vasút pályájának részleges felújítása” elnevezésű projektet. A támogatói döntés értelmében a társaság 96 478 eFt összegű vissza nem térítendő támogatási juttatásban részesül, melyhez 7 000 eFt saját forrás kerül hozzárendelése, így a projekt teljes

költségvetése 103 478 eFt. A hatályos támogatói okirat értelmében a projekt fizikai megvalósításának határideje 2027. december 31.

A Gemenc Zrt. állami tulajdonú részesedése felett tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium az EGF/476/2025. számú támogatói okirátával támogatja a „Pörböldi Fűrészüzem rekonstrukciója” elnevezésű projektet. A támogatói döntés értelmében a társaság 97 698,5 eFt összegű vissza nem térítendő támogatási juttatásban részesül, melyhez 6 000 eFt saját forrás kerül hozzárendelése, így a projekt teljes költségvetése 103 698,5 eFt. A hatályos támogatói okirat értelmében a projekt fizikai megvalósításának határideje 2027. december 31.

A Gemenc Zrt. állami tulajdonú részesedése felett tulajdonosi jogokat gyakorló Agrárminisztérium a 2024. december 17-i keltezésű, EGF/466/2024. számú támogatói okirátával 800 000 eFt összegű vissza nem térítendő támogatást nyújtott a társaságnak az „elektronikus vadászati napló és terítéknyilvántartás beszerzése” elnevezésű projekt megvalósítása érdekében.

A vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény 58. § (1) és (2) bekezdése alapján a vadászatra jogosultak – a vadászat formájától függetlenül – kötelesek a vadászat lefolyásának utólagos ellenőrzésére alkalmas napló (vadászati napló) vezetéséről gondoskodni, valamint a vadászat befejezését követően az elejtett vadról nyilvántartást (teríték-nyilvántartás) vezetni. A jelenleg hatályos jogszabályok alapján a vadászatra jogosultak a vadászati napló és teríték-nyilvántartási kötelezettségének a törvényben és annak végrehajtásának szabályairól szóló 79/2004. (V. 4.) FVM rendeletben foglalt szabályoknak és mintának megfelelően papír alapon tesznek eleget.

2026. március 1-étől az agrárminiszter a Gemenc Zrt. útján díjmentesen biztosítja a vadászatra jogosultak részére a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. törvény 58. § (1) és (2) bekezdésében foglalt, vadászati napló és teríték-nyilvántartás vezetésére vonatkozó kötelezettségüknek elektronikus alkalmazás használatával történő lehetővé tételét.

A projekt előkészítését a társaság 2025. év elején megkezdte, a támogatást nyújtó Agrárminisztériumot folyamatosan tájékoztatta a projekt megvalósításáról, szükséges esetben szakmai támogatást kért az Agrárminisztériumtól. 2025. őszén fény derült arra, hogy a minisztérium által 2025. év elején meghatározott beszerzési konstrukció (üzemeltetési szolgáltatás) helyett új konstrukció a cél (szoftver licenc beszerzés 5 éves határozott időtartamra). Fentieknek megfelelően kérelmezte a Gemenc Zrt. a kapcsolódó támogatói okirat módosítását a megvalósítandó feladat és határidő tekintetében. A kérelemmel kapcsolatosan a társasághoz még nem érkezett visszajelzés.

A projekt legfontosabb kérdései:

- A tárgyban kiadott, EGF/466/2024. számú támogatói okirat módosítását kérte a Gemenc Zrt. az Agrárminisztérium Erdőgazdálkodási Főosztályától.
- Mivel vagyoni értékű jog beszerzésről van szó, ezért alapítói határozattal valósítható meg a projekt.
- A beérkezett indikatív árajánlat jóváhagyása az Agrárminisztérium részéről.
- A Gemenc Zrt. 800 MFt összegű tulajdonosi támogatást kapott 2024. decemberében az Agrárminisztériumtól a projekt megvalósítása érdekében. A projekt értéke az indikatív árajánlat alapján 1 500 MFt + ÁFA. Mivel a Gemenc Zrt. az ÁFÁ-t nem tudja visszaigényelni, ezért a társaságnál a projekttel kapcsolatosan 1 905 MFt összegű ráfordítás lesz. Az indikatív árajánlat nem tartalmazza az esetleges fejlesztések és

változáskezelések díjait és az éves infláció mértékét. Fentiek alapján a rendelkezésre álló külső forrás hozzávetőlegesen 2 évig elegendő. A Gemenc Zrt. nem írhat alá olyan mértékű kötelezettség-vállalást, amely ekkora terhet ró a társaságra. A DKÜ Zrt. véleménye is az, hogy kötelezettség-vállalás kizárólagosan a rendelkezésre álló fedezet mértékéig történjen.

- Szükséges az Agrárminisztérium nyilatkozata a projektnél alkalmazott beszerzési eljárásról: közbeszerzés vagy saját beszerzés.
- A nyertes ajánlattevővel megkötendő szoftver licenc vásárlási szerződés-tervezetet („mintát”) mielőbb látni szükséges annak érdekében, hogy a szerződéskötés időpontjára a végleges szerződés összeállításra, elfogadásra kerülhessen.

A Gemenc Zrt. a „TOP Plusz 6.1.4-23 – aktív turizmus fejlesztése” pályázati kiírás keretei között a „Gemenci erdei vasút – Aktív turizmus fejlesztése a Gemenc Zrt-nél” címmel pályázatot adott be 2024. május 30-án a Magyar Államkincstár Tolna Vármegyei Igazgatóságához, mely projekt 800 MFt összegű támogatásban részesül.

A projekt célja az ország egyik legelmaradottabb Dél-Dunántúli Régiójában aktív- és ökoturisztikai fejlesztés megvalósítása a helyi közösség érdekeivel és a természetvédelmi szempontok figyelembevételével. A fejlesztés hosszú távon szolgálja a térség, helyi közösség és a természeti fenntartható fejlődés érdekeit, erősíti a társadalmi befogadást, mely túlmutat a gazdasági hasznosságon. A 2026-os év fő feladatai a projekt beszerzésének/közbeszerzésének a meghatározása, illetve a 2026-os év pénzügyi tervezése a támogatási előlegek lehívásának szempontjából.

Megnevezés	2025. várható	2026. terv
Adózott eredmény (eFt)	69 500	71 000
Tárgyi eszköz értékesítés (eFt)	8 000	5 000
Értékcsökkenés (eFt)	255 000	260 000
Támogatások (eFt)	201 600	50 000
Beruházási források mindösszesen (eFt)	534 100	386 000
Beruházási kifizetések mindösszesen (eFt)	364 600	275 000
- ebből üzemi célú	347 500	260 000
- erdősítést védő kerítés	139 000	145 000
- erdőtelepítés	56 000	50 000
- építmények	0	0
- gépbeszerzés	90 950	0
- gépjármű	13 000	60 000
- műszaki	34 700	0
- informatikai beruházás	10 850	0
- egyéb	3 000	5 000
- ebből közcélú-közzéléti	17 100	15 000
- épületek, építmények	6 000	10 000
- egyéb közjóléti beruházás	11 100	5 000

3.2 Források

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Saját tőke (eFt)	3 910 047	3 981 047	102%
Céltartalékok (eFt)	381 319	281 319	74%
Kötelezettségek (eFt)	1 754 634	1 595 634	91%
- Hosszúlejáratú kötelezettségek	0	0	
- Rövid lejáratú kötelezettségek	1 754 634	1 595 634	91%
Passzív időbeli elhatárolások (eFt)	875 000	810 000	93%
Források összesen (eFt)	6 921 000	6 668 000	96%

A Gemenc Zrt. a működéséhez, a számára megfogalmazott feladatok ellátásához szükséges eszközök forrásai túlnyomórészt a társaság saját forrásai, kisebb részben külső források. A Gemenc Zrt. gazdálkodása során meghatározóan saját forrásokra támaszkodik, ez az elv a 2025-ös évben sem sérült a fennálló nehézségek ellenére sem.

A 2025-ös év jelentős inflációs hatásai, áremelkedései következtében a társaság pénzeszközei az év folyamán jelentősen megfogyatkoztak, várhatóan a 2026-os évben ez a tendencia tovább fokozódik.

A társaság a fennálló közgazdasági, piaci és természeti, szakmai nehézségek ellenére évről-évre eredményes gazdálkodást folytat, az adózott eredmény pozitív előjelű, az eredménytartalék szolid, de emelkedő tendenciát mutat.

A Gemenc Zrt. a hosszúlejáratú kötelezettségei között tartja nyilván nulla értékkel a vagyonkezelésbe kapott állami vagyont, az erdőket és egyéb területeket. A Gemenc Zrt. egyéb hosszú lejáratú kötelezettségekkel nem rendelkezik.

4. Gazdálkodási eredmények

Gazdálkodási eredmények eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Árbevétel	6 820 000	7 179 500	105%
Aktivált saját teljesítmény	130 000	75 000	58%
Egyéb bevételek	903 500	1 019 000	113%
Anyagjellegű ráfordítások	4 204 000	4 810 000	114%
Személyi jellegű ráfordítások	2 771 000	2 954 500	107%
Értékcsökkenés	255 000	260 000	102%
Egyéb ráfordítás	524 000	178 000	34%
Üzemi tevékenység eredménye	99 500	71 000	71%
Pénzügyi eredmény	-30 000	0	
Adózás előtti eredmény	69 500	71 000	102%

A Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt. a 2025. évi üzleti tervét a 2024-es év őszén, az akkor rendelkezésre álló információk alapján állította össze, igazodva a 2025-2027. évi stratégiai tervben a 2025-es évre meghatározott eredményességi szinthez.

A Gemenc Zrt. 2025. évi eredményelvárását a társaság által összeállított, a Felügyelő Bizottság által jóváhagyott 2025. évi üzleti terv alapján a tulajdonosi joggyakorló Agrárminiszter a 2/2025. számú alapítói határozatával fogadta el, 59 000 eFt üzemi és 69 000 eFt adózás előtti eredménnyel.

A Gemenci Erdő- és Vadgazdaság Zrt. a 2025-ös évben is teljesítette a tulajdonosi eredményelvárást, az üzleti tervben meghatározott és jóváhagyott feladatok elvégzését megvalósította.

4.1 Árbevétel

Ágazatok árbevétele eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Fakitermelés	4 294 000	4 569 500	106%
Vadászat, mezőgazdaság	692 000	610 000	88%
Közcélú tevékenység	110 000	120 000	109%
Fafeldolgozás	620 000	620 000	100%
Egyéb	1 104 000	1 260 000	114%
Összesen	6 820 000	7 179 500	105%

A Gemenc Zrt. fahasználati ágazatának 2025. évi várható árbevétele meghaladja a 2025. évre tervezett mértéket. A 2025-ös év második felében némileg nőtt a társaság által kitermelt választékok iránti kereslet, ez a megemelkedett értékesítési mennyiségeken és az értékesítési egységárak szolid emelkedésén keresztül kedvező hatást gyakorolt az árbevétel realizálására. A fahasználati ágazat tekintetében a jelenlegi piaci információk és a 2025-ös év tapasztalatai alapján a kereslet tekintetében a 2026. évre némi emelkedést vár a társaság. Ezek az információk teljes egészében igazak a fafeldolgozási ágazatra is.

A vadgazdálkodási ágazat árbevétele jelentősen meghaladja a 2025. évre tervezett mértéket. Mind a vaddisznó-hajtások, mind a szeptemberi gímika-vadászat tekintetében jól teljesített az ágazat. Ugyanez nem mondható el a 2026-os évről. Az ASP fokozatos terjedése, a veszélyeztetettség miatt szinte semmi esély sincs a 2025. évi akár megközelítő árbevétel realizálására az ágazatban.

A társaság a hároméves stratégiai tervében a 2026-os évre 6 238 500 eFt összegű nettó árbevételt irányzott elő. A 2026-os üzleti tervben megfogalmazott, jelentősen magasabb volumenű árbevétel meghatározóan a fahasználati ágazatot érinti, a fapiaci kereslet elmúlt időszakban tapasztalható erősödéséhez kapcsolódó értékesítési egységár-emelkedések és a többlet-értékesítések eredménye.

4.2 Aktivált saját teljesítmény

Aktivált saját teljesítmények eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %- ában
Saját termelésű készletek állományváltozása	60 000	0	
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	70 000	75 000	107%
Összesen	130 000	75 000	58%

A saját termelésű készletek állományváltozásában a gazdálkodás jellegzetességéből fakadóan meghatározó a kitermelt faanyag-készlet és a mezőgazdasági termelés. A 2025-ös évben a fakészletek vonatkozásában emelkedés tapasztalható.

A saját előállítású eszközök aktivált értéke minimálisan magasabb 2026-ban.

4.3 Egyéb bevételek

Egyéb bevételek eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %- ában
Értékesített tárgyi eszközök	9 000	5 000	56%
Kártérítések	24 000	0	0%
Elhatárolt ÉCS visszavezetés	45 000	40 000	89%
Terven felüli ÉCS	50 000	20 000	40%
Céltartalék feloldás	28 000	100 000	
ASP kártalanítás	54 000	45 000	83%
Tűz megelőzési támogatás	8 500	0	0%
EU agrár támogatás	75 000	70 000	93%
Erdészeti potenciál helyreállítása	19 000	15 000	79%
Vadászterületekkel kapcsolatos bevételek	8 000	8 000	100%
Közfoglalkoztatás	45 000	30 000	67%
Erdőszerkezet átalakítás	55 000	40 000	73%
Agrár ökológiai támogatás	23 000	20 000	87%
Fiatal erdők állománynevelése	3 500	3 000	86%
Génmegőrzés	7 000	5 000	71%
Agrárminisztérium, támogatások	25 000	380 000	1520%
Natura 2000 támogatás	442 500	215 000	49%
Egyéb bevétel	10 000	23 000	230%
Összesen	931 500	1 019 000	109%

Az egyéb bevételek a 2025-ös évben túllépik a 900 Mft-os nagyságrendet. Jelentős tételt képviselnek szokás szerint a szakmai támogatások, a közfoglalkoztatás.

A 2025-ös évben kerül elszámolásra mind a 2024-ben beadott, mind a 2025-ben beadott NATURA 2000 kompenzációs támogatás. A tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium 2025-ben kezdeményezte a társaság Számviteli Politikájának módosítását, mely leegyszerűsítve azt jelenti, hogy a szakmai támogatási kérelmek elszámolása nem a beadás évében történnek meg, hanem akkor, amikor a támogatói döntés megtörténik.

Mindezek mellett a Gemenc Zrt. a 2025-es évben feloldja a 2023. évi viharkárok és villámárvizek felszámolására 2023-ban képzett céltartalék egy részét, mivel a kárfelszámolási munkálatok egy része a 2025. évben elvégzésre, a költségek felhasználásra kerültek.

A tárgyi eszköz értékesítés az egyéb bevételek összesített volumenéhez képest jellemzően elenyésző nagyságrendet képvisel. A Gemenc Zrt. már hosszú évekkel ezelőtt értékesítette azon társasági tulajdonban lévő eszközállományát, melyre a tevékenység végzéséhez nem volt szüksége, és melynek fenntartása gazdaságtalan volt. Az elmúlt időszakokban a tárgyi eszköz értékesítés eseti jelleggel, alacsony könyv szerinti értéket és piaci árat képviselő tárgyi eszközök vonatkozásában valósult meg.

Az ASP kártalanítás összege közel azonos volumenű a két vizsgált évben, időszakban.

A közfoglalkoztatási program alacsonyabb volumenben valósul meg 2026-ban, mint a 2025-ös évben.

4.4 Anyagjellegű ráfordítások

Anyagjellegű ráfordítások eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Anyagköltség	564 000	610 000	108%
Igénybevett szolgáltatások	3 500 000	4 080 000	117%
Egyéb szolgáltatások	75 000	70 000	93%
ELABÉ, közvetített szolgáltatás	65 000	50 000	77%
Összesen	4 204 000	4 810 000	114%

Az anyagjellegű ráfordítások összesített volumene várhatóan 2025-ben jelentős mértékben meghaladja azt a szintet, mint amivel a Gemenc Zrt. a 2025. évi üzleti tervében kalkulált. A fapiaci tendenciák lehetőséget nyújtottak a többlet-értékesítésekre annak érdekében, hogy a szakmai munkák (erdőfelújítás, erdőkezelés, közjóléti tevékenység) nagyobb volumenben valósulhassanak meg, mint azzal tervezett a Gemenc Zrt. 2025-re.

A stratégiai tervben a 2026. évre meghatározott költség szint alacsonyabb, mint a 2026. évre jelenleg tervezett szint. A költségek emelkedésében egyrészt az erőteljes inflációs hatás játszik közre, másrészt a tulajdonosi támogatással megvalósuló „elektronikus vadászati naplós és teríték-nyilvántartás” projekt megvalósításának 2026-os évre eső költsége (igénybevett anyagjellegű szolgáltatás).

4.5 Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %- ában
Bérköltség (saját + közfoglalkoztatott)	2 183 000	2 364 500	108%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	298 000	285 000	96%
Bérráulékok	290 000	305 000	105%
Összesen	2 771 000	2 954 500	107%

A személyi jellegű ráfordítások volumene a 2026. évi üzleti terv időszakában magasabb a 2025. évi várhatóban elszámolttól. A bérköltségen belül a közfoglalkoztatotti bér volumenében nincs jelentős változás a két vizsgált év között, 2026-ban némileg alacsonyabb a nem egész éves program miatt. A Gemenc Zrt. a 2024-es évben sajnos nem tudta kihasználni az engedélyezett bértömeget, attól jóval elmaradt. Ez az elmaradást – korrekcióként – érvényesítette a 2025-ös évben. A 2026-os évre a tervezési előírásban foglaltakat figyelembe véve tervezte a bértömeget a Gemenc Zrt.

A személyi jellegű egyéb kifizetések hasonló volumenűek a két vizsgált időszakban. A bérráulékok a bérköltség emelkedése miatt magasabbak a 2026-os üzleti tervben.

4.5.1 Bérköltség

A Gemenc Zrt. tulajdonosi joggyakorló által elfogadott, jóváhagyott 2024. évi üzleti tervében maximálisan kihasználta, érvényesítette a tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett 10 %-os keresetfejlesztési lehetőséget. Ezen felül a Gemenc Zrt. korrekciós tételként alkalmazta a minimálbér, garantált béremelés költségnövelő hatását, továbbá a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadásatról szóló 79/2024. (V.4.) FVM rendeletben foglaltak alapján a hivatásos vadászok részére munkabér jogcímen 2023. október 24-től fizetendő lődíjat, így a kifizethető bértömeg az üzleti terv alapján a 2024-es évben 1 975 500 eFt. volt.

A Gemenc Zrt. a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium által jóváhagyott 2024. évi üzleti tervében meghatározott, a fentiek szerint engedélyezett keresettömeget teljes mértékben nem tudta kifizetni a gazdálkodást nehezítő külső, objektív tényezők eredményt és likviditást csökkentő hatása miatt. Az engedélyezett, 2024-re betervezett 1 975 500 Ft bértömeggel szemben 2024-ben 1 704 502 eFt volt ténylegesen a saját dolgozói bértömeg, mely 270 998 eFt-tal alacsonyabb volt az engedélyezetttnél.

A Gemenc Zrt. számára a tulajdonos a 2025. évi üzleti tervet elfogadó 2/2025-ös számú alapító határozatban 8,7 % keresettömeg-fejlesztést engedélyezett 2025-re a saját dolgozók bértömegének vonatkozásában, megjelölve a bázis bértömeg korrekciós lehetőségeit. A társaság a gazdálkodás során következetesen, szigorúan betartja a tulajdonos keresetfejlesztésre vonatkozó irányelveit.

A Gemenc Zrt. ennek ellenére a 2024. évi, a tulajdonos által meghatározott keresetszabályozási elveket teljeskörűen érvényesítette a gazdálkodása során. A minimálbér és a garantált bérminimum a „Kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI. 20.) Korm. rendelet”-ben meghatározott mértékkel összhangban került betervezésre, és annak megfelelően végrehajtásra. A

„minimálbér” emelés ezzel a kormányrendelettel rendhagyó módon, 2023. december 1-től volt hatályos, nem úgy, mint a megelőző években (január 1-től).

A Gemenc Zrt. a 2025. évi bértömegének tervezésekor maximálisan kihasználja a tulajdonos által engedélyezett 8,7%-os keresetfejlesztési lehetőséget, ezen felül a minimálbérré állás, illetve a garantált bérminimumra történő emelés mértékét érvényesítette korrekcióként (3 700 eFt). Továbbá korrekciós tényezőként kerül felhasználásra a 2024-es évben a gazdálkodási körülmények miatt kifizetésre nem kerülő 270 998 eFt összegből 158 506 eFt.

A fennmaradó 112 492 eFt összeg (valamint annak 8,7 %-os emelése, azaz 9 787 eFt) 2025. évi korrekcióként történő érvényesítése érdekében a Gemenc Zrt. 2025. októberében kérelemmel fordult a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztériumhoz, melyre az engedélyt a társaság megkapta azzal a feltétellel, hogy a 2025. évi üzleti tervben szereplő adózás előtti eredményt teljesítenie kell a társaságnak

A 2026. évi tervezett bértömeg tulajdonosi joggyakorló által engedélyezett szintjének kalkulációja:

2024. évi üzleti tervben engedélyezett bértömeg (eFt)	1 975 500
2024. évi tényleges bértömeg (eFt)	1 704 502
2024. évi elmaradt bértömeg-kifizetés (eFt)	270 998
Tulajdonos által engedélyezett 2025. évi 8,7 %-os keresettömeg-fejlesztés (eFt)	148 292
Minimálbér és garantált bérminimum miatti emelés 2025. évi mértéke	3 700
2024-re tervezett, de a gazdálkodási feltételek miatt ki nem fizetett bértömegből felhasználandó korrekció	158 506
2025. évi engedélyezett bértömeg (eFt)	2 015 000

A 2025. évi üzleti tervben korrekcióként nem érvényesített, 2024. évben ki nem fizetett bértömeg (eFt)	112 492
A 2025. évi üzleti tervben korrekcióként nem érvényesített, 2024. évben ki nem fizetett bértömeg 8,7 %-a (eFt)	9 787
A 2025. évi üzleti tervben nem szereplő korrekció összesen (eFt)	122 279

2025. évi, elmaradt bértömeg-korrekcióval engedélyezett bértömeg (eFt)	2 137 279
2025. évi várható bértömeg (eFt)	2 137 000

Tulajdonos által engedélyezett 2026. évi 9,0 %-os keresettömeg-fejlesztés (eFt)	192 300
---	---------

Minimálbér és garantált bérminimum miatti emelés 2026. évi mértéke	5 200
--	-------

2026. évi engedélyezett bértömeg (eFt)	2 334 500
---	------------------

A társaság bérgazdálkodása:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %- ában
Saját dolgozók			
Teljes munkaidős átlaglétszám (fő)	221	224	101,4%
Zárólétszám (fő)	224	224	100,0%
Teljes munkaidős keresettömeg (eFt)	2 127 000	2 324 500	109,3%
Keresetszínvonal (Ft/fő/év)	9 624 434	10 377 232	107,8%
Keresettömeg mindösszesen (eFt)	2 137 000	2 334 500	109,2%
Közfoglalkoztatottak			
Átlaglétszám (fő)	24	24	100%
Keresettömeg (eFt)	46 000	30 000	65%
Keresetszínvonal (Ft/fő/hó)	159 722	138 889	87%

A saját dolgozói létszám a 2025-ös évben jelentős mértékben nem tér el a 2025. évre tervezett létszámtól. A 2026-os évben a 2025. évi várható záró létszámmal számol a társaság, létszámváltozást nem tervez.

A Gemenc Zrt. a Bács-Kiskun Vármegyei Kormányhivatallal 2025. augusztus végén megkötött hatósági szerződésben foglaltak alapján 49 710 eFt összegű vissza nem térítendő céltámogatást kapott a Belügyminisztériumtól a 2025-2026. évi közfoglalkoztatási program finanszírozása érdekében. A szerződés értelmében a Gemenc Zrt. vállalja, hogy a pályázatban megjelölt 24 fő regisztrált álláskereső foglalkoztatását vállalja a közfoglalkoztatási program keretei között a 2025. szeptember 1-től 2026. augusztus 31-ig terjedő időszakban. Ennek megfelelően a Gemenc Zrt. a 2026. évi üzleti tervében 8 hónapos közfoglalkoztatási programmal számol.

4.5.2 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Személyi jellegű egyéb kifizetések eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Összesen	298 000	285 000	96%
ebből:			
<i>Cafeteria</i>	<i>110 000</i>	<i>112 000</i>	<i>102%</i>
ebből:			
- SZÉP-kártya	90 000	91 000	101%
- Ajándékutalvány	9 000	10 000	111%
- egyéb	11 000	11 000	100%
<i>Saját gépjármű költségtérítés</i>	<i>82 000</i>	<i>83 000</i>	<i>101%</i>
<i>Egyéb adóköteles juttatás</i>	<i>20 000</i>	<i>15 000</i>	<i>75%</i>
<i>Munkabajárás</i>	<i>13 000</i>	<i>14 000</i>	<i>108%</i>
<i>Betegszabadság, táppénz</i>	<i>8 000</i>	<i>9 000</i>	<i>113%</i>
<i>Minden egyéb</i>	<i>65 000</i>	<i>52 000</i>	<i>80%</i>

A személyi jellegű egyéb kifizetések összege 2025-ben hasonló nagyságrendű a 2025. évre tervezett összeggel.

A 2026. évben a személyi jellegű egyéb kifizetések tekintetében szintén hasonló volumennel tervez a Gemenc Zrt.

A költségsor egyik részét kitevő, a dolgozóknak és a közfoglalkoztatottaknak adott egyéb, nem pénzjellegű juttatások (ajándékutalvány, cafeteria-rendszer, stb.) jelentős motivációs eszköznek bizonyulnak, a munkaerő megtartásában és a megfelelő színvonalú munkavégzéshez kiemelt segítséget nyújtanak. Alkalmazásuk elengedhetetlen tényező a társaság gazdálkodásában.

4.5.3 Bérjárulékok

A bérjárulékok összege jóval magasabb volumenben realizálódik a 2026-os tervben, mint a 2025. évi várható időszakában, mivel a saját dolgozói bértömeg a 2026. évi tervben magasabb.

4.6 Értécsökkenés

Értécsökkenés eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Terv szerinti értécsökkenési leírás	255 000	260 000	102%

A társaság befektetett eszközeinek értécsökkenése a magas részarányú ingatlanállomány következtében relative alacsony. A társaság lehetőségeihez képest, a bevont külső forrásoknak köszönhetően a folyamatosan elvégzett beruházások következtében az elmúlt években az értécsökkenés némileg megemelkedett.

A két vizsgált időszakban nincs jelentős eltérés a kalkulált értécsökkenésben.

4.7 Egyéb ráfordítás

Egyéb ráfordítások eFt-ban:

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Ért. immat. javak, tárgyi eszk.	1 000	0	0%
Kifizetett vadkár	15 000	15 000	100%
Innovációs hozzájárulás	18 000	18 000	100%
Helyi adók	131 000	135 000	103%
Költségvetési befizetés - költségtakarékosság: 176/2025. (VI.30.) kormányrendelet	57 000	0	0%
Céltartalék képzés	250 000	0	0%
Egyéb, vagyoncsökkenéssel járó ráfordítás (volt rendkívüli ráfordítás)	38 000	5 000	13%
Egyéb	14 000	5 000	36%
Összesen	524 000	178 000	34%

Az egyéb ráfordítások nagyságrendje a 2025. évben várhatóan jelentős mértékű lesz. A számviteli törvényben meghatározott „óvatosság elvének” megfelelően a Gemenc Zrt. a 2025. évre jelentős volumenű céltartalékot fog képezni (klímaváltozás hatásai miatt száradó erdők, invazív fajok visszaszorítása, vagyonkezelésbe vett hátralekott erdőterületek munkálatai, közcélú eszközök karbantartása).

Ezen felül a 2025-ös évben rendkívüli kifizetésként jelentkezett a társaság gazdálkodásában a 176/2025. (VI.30.) kormányrendeletben meghatározott költségvetési befizetési kötelezettség.

A 2026-os üzleti terv időszakára a Gemenc Zrt. a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján kizárólagosan a normál gazdálkodáshoz kapcsolódó egyéb ráfordításokkal számol, a megszokott nagyságrendben (helyi adók, terven felüli ÉCS, vadkár, egyéb tételek).

5. Az ágazatok teljesítménye

5.1 Vagyonkezelte területek működtetése

5.1.1 Erdőgazdálkodás

Erdőfelújítás

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %- ában
Elszámolt telj. érték (eFt)	604 000	405 000	67%
Ráfordítás (eFt)	949 500	700 000	74%
Eredmény (eFt)	-345 500	-295 000	85%

Erdőfelújítási teljesítmények:

Talajelőkészítés (ha)	688	715	104%
I. kivitel (ha)	389	420	108%
- mesterséges	307	310	101%
- természetes	82	110	134%
Pótlás (ha)	139	120	86%
Ápolás (ha)	4 630	4 760	103%

A Gemenc Zrt. erdőfelújítási ágazata az előző években megszokottaknak megfelelően a 2025-ös évben is magas színvonalon, a szakmai elvárásoknak megfelelően, a vagyonkezelésben lévő állami tulajdonú vagyon értékének megőrzését és gyarapítását szem előtt tartva, eredményesen végezte tevékenységét.

A 2025-ös évben a tavaszi erdősítési szezon a kedvezőtlen időjárás miatt elhúzódó erdősítési munkálatok, illetve a 2024-es évben jelentkező természeti károk (aszály, dunai árvíz) felszámolásának a munkái határozták meg. A 2024-es aszály- és árvíz károk felszámolása nagy ütemben zajlott a tavaszi erdősítési szezonban. Az őszi árvíz miatt jónéhány, a 2024-es őszi szezonra betervezett erdősítést át kellett tolni a 2025-ös évre, mivel az árvíz után az ártéri területek elérhetősége korlátozott volt. Mindezek mellett az első negyedéves kedvezőtlen időjárás miatt az erdősítési munkálatok csak márciusban kezdődhettek el és még május második felében is történtek első kivitelek, az erdősítési szezon akkor zárta le a Gemenc Zrt.

A nyári hónapokban kiemelt feladat volt a parlagfűmentesítés, melyben a közfoglalkoztatási program nagy segítséget nyújt.

Az aszály jelentős károkat okozott az erdősítésekben (nem csak az egyéves erdősítésekben, hanem a többévesekben is), ezek helyreállítása, pótlása jelentős többlet-feladatot jelent a társaságnak a 2026-os évben is. A hullámtéri magas fekvésű területeken, valamint az ármentett részek legszárazabb területein és a Hajós-Bajai homokhátságon a nyár hőhullámai miatt száradásnak indultak nemcsak a fiatal erdők, hanem a középkorú-, sőt, az idős erdők is.

A közfoglalkoztatási program hosszú évek óta segíti a társaság erdőfelújítási tevékenységét, kiemelten a károsodott erdők helyreállítását. Évek óta mindinkább előtérbe kerül az a tény, hogy a vállalt közfoglalkoztatotti létszámot a társaság nagyon nehezen tudja biztosítani a programban. A kiközvetítés egyre kevesebb, hiszen a rendelkezésre álló munkaerő-állomány szintje alacsony. Ennek tudatában elmondható, hogy a társaság mindinkább nehéz helyzetben van a feladatok közfoglalkoztatottakkal történő megvalósításának területén.

A közfoglalkoztatási program a társaság tevékenységét döntően az erdőfelújítási ágazaton keresztül segíti. A közfoglalkoztatási programban foglalkoztatottak létszáma az elmúlt években folyamatosan, erőteljesen csökkent a program országos célkitűzéseinek megfelelően (a munka világába, az elsődleges munkaerőpiacra visszavezetni a munkaerőt).

A közfoglalkoztatási program már csak minimális létszámmal segíti a társaságot, a társaság erdőfelújítási tevékenységét. A 2024. március 1. – 2025. február 28. között megvalósuló programot a társaság sikeresen, a támogatói okiratban megfogalmazottaknak megfelelően lezárta.

A 2025. március 1. – 2025. augusztus 31. között megvalósuló programot is sikeresen megvalósította a társaság a támogatói okiratban megfogalmazottaknak megfelelően. A jelenlegi program 2025. szeptember 1-től 2026. augusztus 31-ig tart. A társaság 24 fős átlagléttszámot vállalt be a program 1 éves időtartamára.

A társaság mindent megtesz annak érdekében, hogy a rendelkezésre álló közfoglalkoztatotti állományból a legmegfelelőbbeket vonja be a programba. A program sikeres lefolytatása, az állami tulajdonú erdők javára történő hatékony felhasználása érdekében a belügyminisztériumi forrás mellett jelentős mértékű saját forrást rendel hozzá a társaság a programhoz a közfoglalkoztatottak motiválása érdekében. Az elmúlt időszakban mindinkább nehezebb volt a támogatási okiratban meghatározott átlagléttszám teljesítése.

A társaság gazdálkodását, az erdőfelújítási ágazat tevékenységét nagymértékben segítik az „Erdőterületeknek nyújtott Natura 2000 kompenzációs kifizetések” című pályázati felhívásra beadott kérelmekkel kapcsolatos támogatások. A támogatások összegei a 2025-ös évben beérkeztek a társaság pénzforgalmi számlájára, mind a 2024-es kérelem, mind a 2025-ös kérelem tekintetében.

Az ágazat értékelésénél szükséges megemlíteni a társaság által vagyonnevezelt területeken megvalósuló erdőtelepítési tevékenységet is. A társaság a bevállalt kötelezettségének a 2024. év őszi és 2025. évi tavaszi erdősítési szezonjában eleget tett. A szükséges erdősítést védő kerítések megépítésre kerültek, a kommunikációs kötelezettségének a társaság eleget tesz. A társaság szakemberei folyamatosan mérik fel és veszik számba az elkövetkezendő évek erdőtelepítési programjaiba bevonható, potenciális területeket.

A „Mintafásítás” programmal kapcsolatosan a VII. ütem támogatói okirata is beérkezett a társasághoz (EGF/426/2025. – erdősítés végzése mezőgazdasági vagy nem mezőgazdasági területen a 2025/2026-os időszakban), a támogatási összeg (59 270 eFt) a társaság elkülönített számlájára megérkezett. Az erdőtelepítési munkák (mintaerdősítés: 2,94 hektár; újszülöttek erdeje: 6,86 hektár; önerdősült területek erdővé alakítása ebben a szezonban nem lesz) a 2026-os év tavaszi erdősítési szezonjában fognak megvalósulni.

A 2025-ös év meghatározó tendenciái:

- szakmailag magas színvonalú, erdősítési hátralék nélküli erdősítési tevékenység végzése,
- az erdősítések határidőben történő, a lehetőségekhez képest azonnali elvégzése,
- a génmegőrzési céllal fenntartott csemetekertben a csemetetermelés folytatása a saját és egyéb célra történő felhasználás érdekében,
- az erdőfelújítási tevékenységhez szükséges kapacitások biztosítása,
- a 2024. évi dunai árhullám károkozásának a helyreállítása,
- a 2024. évi aszálykárak helyreállítása, a 2025. évi aszálykárak felmérése,
- a klímaváltozás hatására szárazodó, pusztuló erdők folyamatos felmérése,
- az Agrárminisztérium pénzügyi támogatásával megvalósuló erdősítési programban a 2025-ös évre vállalt kötelezettségének a társaság eleget tett, a 2025-ös év első felében az erdősítéseket hiánytalanul megvalósította.

A 2026-os év jelentős – de remélhetőleg nem leküzdhetetlen – objektív, gazdálkodást nehezítő tényezőket „tartogat” a társaságnak a tevékenységének végzése során (munkaerő-gazdálkodás, közfoglalkoztatás további csökkenése, vállalkozói díjemelések, szaporítóanyag áremelkedések, mindinkább gyakrabban jelentkező, valószínűsíthető természeti károk).

A 2026-os gazdálkodást meghatározó irányvonalak:

- a pénzügyi és időjárási feltételekhez igazítottan az erdősítések jó színvonalon, határidőben történő elvégzésére való törekvés a költségtakarékosság mellett,
- a 2025. évi természeti károk károkozásának helyreállítása,
- a klímaváltozás erdőkre gyakorolt hatásainak folyamatos felmérése, új technológiák, stratégiák kidolgozása az erdősítési tevékenységhez klímaellenállóbb erdők létrehozása érdekében,
- a munkaerő-piaci folyamatok miatt a közfoglalkoztatásból kieső, nagy volumenű munkaerő pótlása vállalkozókkal vagy saját munkaerővel,
- az eddigiekben is jellemző precíz, pontos, minden részletre kiterjedő erdősítési tervek kidolgozása annak érdekében, hogy esetlegesen a hirtelen vagy tartós időjárás-változások miatt lerövidülő erdősítési szezonok hiánytalanul, hiba nélkül, magas szakmai színvonalon teljesíthetők legyenek,
- a génmegőrzési feladatok mellett a saját célra történő csemetetermelési tevékenység további erősítése, bővítése.

A Gemenc Zrt. erdőfelújítási ágazata a 2026-os évben is kimagasló színvonalú, szakmailag indokolt és elvárt, a természetvédelmi korlátozások által meghatározott feltételek mellett stabil erdővagyon-gyarápító tevékenységet végez annak érdekében, hogy a rá bízott állami tulajdonú erdővagyon gyarapodjon. Remélhetőleg a természet is segíti a társaságot ezen tevékenységének végzésében és a megszokott károkozásokon felül rendkívüli természeti kár nem fogja a gazdálkodást sújtani.

Az elkövetkezendő években kiemelt feladatként fog jelentkezni a vagyonkezelésben lévő állami tulajdonú területeken, erdőkben az invazív, intenzíven terjedő fajok visszaszorítása, illetve a klimatikus viszonyok miatt szárazodó, egészségi szempontból rohamosan gyengülő, negatív CO₂ mérlegű erdők lecserélése a jövőben életképebb fajú erdőállományokra.

Fahasználat

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Árbevétel (eFt)	4 294 000	4 569 500	106%
Termelési érték (eFt)	4 451 000	4 699 500	106%
Ráfordítás (eFt)	1 418 000	1 530 000	108%
Készletváltozás (eFt)	30 000	0	0%
Eredmény (eFt)	3 033 000	3 169 500	105%

Fahasználati teljesítmények:

Kitermelés (vastagfa m ³)	172 363	173 336	101%
Értékesítés (vastagfa m ³)	154 271	155 336	101%

A fahasználati ágazat jelentősége kiemelkedő a társaság tevékenységének, a vagyionkezelési feladatok finanszírozásában. Az ágazat által megtermelt jövedelem, a kitermelt faanyag értékesítéséből befolyó pénzeszközök teremtik meg az alapját a működésnek, a bevétellel nem ellentételezett tevékenységek, a közcélú-közjóléti ágazat, az erdőkezelés és a szakmai irányítás fedezetét. Ennek megfelelően az ágazat sikerétől függ a Gemenc Zrt. alapszabályban, szakmai és egyéb törvényekben megfogalmazott feladatainak teljesítése.

A munkaerő-hiány, a fiatalabb generációk munkaerő-piacca szemben támasztott elvárásai következtében a fakitermelési munkákba bevonható munkavállalói kör egyre inkább szűkül, a jelenlegi vállalkozói kör munkavállalói lassan „kiöregsznek”, helyükre újak nem lépnek. Mindezek felgyorsítják az évek óta fennálló tendenciákat: a lehetőségekhez képest a gépi kitermelések irányába sikerült elmozdítani a munkavégzést.

A fahasználati ágazat termékei (a teljes spektrumot tekintve) iránt az év eleji, igen gyenge kereslet a 2025-ös év első félévének végén némileg kedvező irányba mozdult, ez a tendencia fennmaradt az év végéig. Az értékesítési egységarak továbbra sem indultak meg felfelé, de legalább a rendelkezésre álló, kitermelt faanyagot a társaság piacra tudta helyezni, a működését finanszírozni tudta,

A lakossági tűzifa piacon is tapasztalható volt némi élénkülés, de még elmarad attól, ami az átlagos értékesítési volumennek mondható.

A nyári időszakban lágy lombos kitermelések folytak annak érdekében, hogy a beütemezett MOFA-Kronospan szállítások zavartalanul megvalósulhassanak.

A társaság által megszerzett FSC-erdőgazdálkodási tanúsítás segít megtartani a Gemenc Zrt. által forgalmazott faanyag piaci lehetőségeit. 2025. április 16-17-én volt az éves felülvizsgálati audit, melynek eredményeképpen 100 % FSC® tanúsított igazolással tudja a társaság értékesíteni a tanúsított területről származó fatermékeit.

Az elmúlt aszályos évek, a drasztikus klímaváltozás eredményeképpen tömegesen indultak száradásnak a dombvidéki, illetve homoki fenyőállományok. Sajnos az ármentett területeken, de még a hullámtérben is megindult az idős kocsányos tölgy (90 év felettiek), illetve fehér nyár állományok (40 év felettiek) kiszáradása tömbösen, akár több hektárt kitevő összefüggő foltokban is. Az aszályos évek a köris állományok betegség miatti száradását is felgyorsította.

A károk felmérése megkezdődött annak érdekében, hogy világos képet lehessen kapni a száradások volumenéről és kialakíthassa a társaság a felszámolásra vonatkozó stratégiát.

Az elkövetkező évek kiemelt feladata lesz a száradék faanyag (jelentős értékvesztéssel) piacon való elhelyezése, illetve a letermelt erdőrészek felújítása.

A társaság továbbra is stratégiai céljának tekinti a lakossági tűzifa-igények folyamatos, zökkenőmentes kiszolgálását – reménykedve a további kereslet felfutásában, továbbá a szociális tűzifaprogramban való részvételt, az önkormányzatok által megrendelt mennyiségek rendelkezésre bocsátását a megmaradó és újonnan jelentkező ipari igények kiszolgálásával párhuzamosan.

A társaság működési területén található települési önkormányzatok közül az évek óta visszatérő szociális tűzifa vásárlási pályázatban támogatást nyert települések is jelezték vásárlási igényeiket a Gemenc Zrt. felé, a leszerződött mennyiség 4.286 m³ (51 önkormányzat) volt, melyből 50 önkormányzat igényét 2025. december 31-ig teljesítette a társaság. Egy önkormányzat még nem jelentkezett, 2026. február 1-ig kell elszállítaniuk az igényelt mennyiséget.

A 2025-ös év meghatározó tendenciái:

- az év folyamán jelentkező piaci kereslethez igazított kitermelések a felesleges készlethalmazás elkerülése érdekében,
- a kitermelések és az értékesítések némi felfutása történt meg az év második felében az enyhén emelkedő piaci kereslet hatására,
- a lakossági tűzifa-igények folyamatos, zökkenőmentes kiszolgálása, továbbá a szociális tűzifaprogramban való részvétel, az önkormányzatok által megrendelt mennyiségek rendelkezésre bocsátása,
- a gépi fakitermelések jelentőségének további emelkedése, az ilyen jellegű kitermelések arányának emelkedése az összes fakitermelésen belül,
- a klímaváltozás miatt pusztuló erdők felmérése, a kitermelésekre és felújításokra vonatkozó stratégiák megalkotása,

A 2026-os gazdálkodást meghatározó irányvonalak:

- továbbra is kiemelt feladat a fakészletek szintjének kereslethez történő igazítása a felesleges készlethalmazás, a minőségromlás megakadályozása, a belátható időn belül meg nem térülő költségek elkerülése érdekében,
- a klímaváltozás hatásainak a felmérése tovább folytatódik a társaság által vagyongezelt állami tulajdonú erdőterületeken annak érdekében, hogy a szárazodó, pusztuló erdők kitermelése és felújítása az objektív körülményekhez igazítottan a lehető legkisebb áldozattal megvalósítható legyen,
- az ágazat tevékenységét megnehezíti a fakitermelést végző vállalkozók (kézi fakitermelés) megtartása, mely érdekében egységáremelések várhatóak,
- a jelenlegi információk alapján a piaci környezet nem lesz kedvező rövid távon. A kormányzati intézkedések mellett (EKÁER, EUTR) a társaság által megszerzett FSC-erdőgazdálkodási tanúsítás segít megtartani a Gemenc Zrt. által forgalmazott faanyag piaci lehetőségeit.
- a társaság továbbra is stratégiai céljának tekinti a lakossági tűzifa-igények folyamatos, zökkenőmentes kiszolgálását – reménykedve a kereslet felfutásában, továbbá a szociális tűzifaprogramban való részvételt, az önkormányzatok által megrendelt mennyiségek rendelkezésre bocsátását a megmaradó és újonnan jelentkező ipari igények kiszolgálásával párhuzamosan.

5.1.2 Vadgazdálkodás

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Arbevétel (eFt)	460 000	400 000	87%
Termelési ért. (eFt)	576 500	507 000	88%
Ráfordítás (eFt)	401 000	409 000	102%
Készletváltozás (eFt)	0	0	
Eredmény (eFt)	175 500	98 000	56%

Vadgazdálkodási teljesítmények:

Összes lelövés (db)	3 107	2 120	68%
- szarvas	1 142	1 050	92%
- őz	36	50	139%
- dámszarvas	28	20	71%
- vaddisznó	1 901	1 000	53%
Összes bérvadászat (db)	1 762	1 330	75%
- szarvas	622	650	105%
- őz	8	20	250%
- dámszarvas	9	10	111%
- vaddisznó	1 123	650	58%

A Gemenc Zrt. vadgazdálkodási ágazata 2025-ben is eredményesen, a szakmai elvárásoknak megfelelően végezte tevékenységét.

A 2025. január-februári nagyvad társasvadászatok jó eredményekkel zárultak. A szeptemberi gímbika vadászat a jó felkészülésnek és a kedvező természeti feltételeknek köszönhetően kiemelkedő eredményeket hozott.

Mindezek mellett a 2025-ös évben bekövetkezett az, ami már évek óta „fenyegette” a társaságot: az Afrikai Sertéspestis (ASP) fertőzés a 2025-ös évben, a déli országhatár szerb oldalán, a társaságvadászterületeinek közelében is megjelent.

A társaság vadászterületeinek jelenlegi besorolása ASP szempontjából:

- Gemenc vadászterület – magas kockázatú terület
- Karapancsa vadászterület – fertőzött terület
- Hajós-Homok vadászterület – közepes kockázatú terület
- Lenes-Karasz vadászterület – közepes kockázatú terület

Egész évben, az eddig gyakorlatnak megfelelően az ASP aktív közreműködési feladatok végrehajtása miatt intenzív vaddisznó gyérítés folyt, vaddisznó befogókkal is, nemcsak vadászat keretei között.

A társaság az aktív közreműködés program előírásait követve folyamatosan leadta/leadja a vadászterületeken talált vaddisznó tetemeket, illetve mintákat az illetékes Állategészségügyi Hivatalba. Ezidáig ASP következtében elhullott vaddisznó tetem eddig nem volt a társaság vadászterületein. A 2024-2025. és a 2025-2026. évi vadgazdálkodási évben is fontos feladat a Gemenc Zrt. számára az ASP-vel kapcsolatos előírások hiánytalan betartása.

A 2025-es év meghatározó tendenciái:

- A 2025. évi szarvasbőgés a Gemenc Zrt. valamennyi vadászterületén a megszokott időszakban kezdődött. A szezon eredménye igen jónak minősíthető a magas színvonalú szakmai munkának köszönhetően, a kedvező természeti feltételek következtében.
- a társaság mindent megtett az ASP terjedése miatt elrendelt hatósági kilövési tervszámok abszolválása érdekében, mindezek mellett a vadászterületek környezetében megjelent határon túli fertőzések miatti előírásokat maximálisan betartja.

A 2026-os gazdálkodást meghatározó irányvonalak:

- a Gemenc Zrt. vadászterületein elsősorban a gímszarvas állományának minőségi fejlesztése, továbbá valamennyi vadászható vadfaj vonatkozásában a tartamos, fenntartható vadállomány-gazdálkodás és állományszabályozás,
- az ASP, az afrikai sertéspestis Szerbia és Horvátország felől a Karapancsai vadászterület közvetlen közelébe került, ezért a társaság vadászterületein szinte bármikor várható a megjelenése, melynek hatására a vadászatok teljes leállítása is bekövetkezhet,
- az ASP megjelenése teljes mértékben felboríthatja a társaság vadgazdálkodási ágazatának működését, ezért a társaság megkezdte az ezzel kapcsolatos stratégiák kidolgozását,
- az elmúlt évek ASP miatt hatóságilag elrendelt, erőltetett vaddisznóállomány apasztási feladatai tovább folytatódnak, ez a vaddisznó állomány létszámát jelentősen lecsökkentette, és alapvetően befolyásolja az ágazat árbevételét

5.1.3 Közcélú, közjóléti tevékenység

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Termelési érték (eFt)	131 000	143 000	109%
Árbevétel, melyből (eFt)	110 000	120 000	109%
- erdei vasút	57 000	61 000	107%
- parkerdők	0	0	
- történelmi emlékhelyek, műemlékek	9 000	11 000	122%
- ismeretterjesztés, génmegőrzés, egyéb	0	0	
- Pörbölyi Ökoturisztikai Központ	19 000	20 000	105%
- erdei iskola	25 000	28 000	112%
Kiadás össz. (eFt)	391 000	419 000	107%
- erdei vasút	104 000	113 000	109%
- parkerdők	51 000	52 000	102%
- történelmi emlékhelyek, műemlékek	2 000	1 000	50%
- ismeretterjesztés, génmegőrzés, egyéb	13 000	16 000	123%
- Pörbölyi Ökoturisztikai Központ	179 000	189 000	106%
- erdei iskola	42 000	48 000	114%
Eredmény (eFt)	-260 000	-276 000	106%

A Gemenc Zrt. az állami, köztulajdonban álló vagyonnal való gazdálkodás során kiemelt figyelmet fordít a társadalom részéről fennálló igények kielégítésére, mely a közjóléti szolgáltatások terén jelentkezik a legmeghatározóbban, a legintenzívebben. A társaság az elmúlt több, mint másfél évtizedben – adottságaihoz igazítottan – jelentős közcélú, közjóléti infrastruktúrát épített ki, példamutatóan bővítette ezen a téren szolgáltatásait. A közcélú, közjóléti feladatellátás ilyen színvonalon történő megvalósítása jelentős áldozatvállalással jár, a társaságnak jelentős volumenű veszteséget kell viselnie a gazdálkodás során évről-évre, hiszen a bevételek (melyek meghatározóan árbevételek) közel harmadát fedik le a ráfordításoknak.

Fontos kiemelni, hogy a fejlesztések és az új létesítmények létrehozása mellett nem szabad megfeledkezni ezen eszközök fenntartásáról, karbantartásáról sem, mely a társaság gazdálkodásához mérten jelentős pénzeszközöket emészt fel. Ezen állagmegővásokra pedig külső forrás nem vehető igénybe jelenleg, az üzemeltetésről nem is beszélve.

A 2026-os üzleti terv időszakában a Gemenc Zrt. a nyújtott szolgáltatások eddig is tapasztalt magas szinten tartásával, emelésével számol.

A 2026-os gazdálkodást meghatározó irányvonalak:

- a meglévő nagy volumenű infrastruktúra működtetése, a színvonal fenntartása és esetleges emelése a társadalom igényeinek megfelelően,
- jelentős volumenű karbantartási munkálatok elvégzésének betervezése az ökoturisztikai eszközök és berendezések állagmegővése és fenntartása érdekében,
- jelentős volumenű projektek megvalósítása, azok tervezésének megkezdése (Gemenci Állami erdei vasút pályájának részleges karbantartása tulajdonosi támogatással, illetve a vasút aktív turizmus szempontjából történő fejlesztése . TOP-PLUSZ-6.1.4.)
- sokrétű, érdeklődésre számot tartó programok szervezése és azok megvalósítása,
- magas szintű marketingkommunikációs tevékenység a társaság hírnevének ápolása, a szolgáltatások megismertetése, a látogatóközönség volumenének növelése, az erdészek- és vadászok által elvégzett értékes, természeti értékeket létrehozó munkájának elismertetése érdekében,

5.2 Vállalkozói tevékenység

5.2.1 Fafeldolgozás

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Árbevétel (eFt)	620 000	620 000	100%
Termelési érték (eFt)	641 000	626 000	98%
Ráfordítás (eFt)	523 000	553 000	106%
Eredmény (eFt)	118 000	73 000	62%

Fafeldolgozási teljesítmények:

Fafeldog. alapa. (m ³)	18 000	18 000	100%
Készárú (m ³)	7 500	7 500	100%
Kihozatali %	42%	42%	100%

A Pörbölyi Fűrészüzem termékei, az egyutas raklapelemek iránti kereslet a 2025-as év második felében – az előző időszakok gyenge piaci keresletét követően - némileg megemelkedett. Ennek megfelelően a készáru-termelés is felfutott, mivel a fűrészüzem kizárólagosan megrendelésre gyárt, készletre nem. A növekvő kereslet természetesen magával hozta az értékesítési egységarak emelkedését is.

A Gemenc Zrt. a 2025. év első felében teljességgel befejezte az EGF/142/2020. és EGF/129/2022. iktatószámú támogatói okiratokban megfogalmazott feladatokat, a Pörbölyi Fűrészüzem átfogó technológiai karbantartása megtörtént.

A Gemenc Zrt. az 1970-es évek óta folytat elsődleges fűrészipari feldolgozást a gemenci erdőtömbben földrajzilag központi elhelyezkedésű pörbölyi fűrészüzemében.

A Pörbölyi Fűrészüzemben saját termelésű lágy lombos nemesnyár alapanyagból készít a társaság egyutas raklapelemeket. Az üzem technológiája felett eljárt az idő, műszakilag elavult, és a humán erőforrás igénye is igen magas. Az üzem teljes, átfogó korszerűsítését az elkövetkezendő időszakban megvalósítani szükséges a még nagyobb üzembiztonság, a munkaerő csökkenésének ellensúlyozása érdekében: az automatizáltsági fokot és a megnövekedett kereslethez igazítva a kapacitást emelni kell.

Az üzem - a feldolgozási technológia jellegéből adódóan – áramfelhasználása igen magas, ezért komoly költségcsökkentési lehetőség a megújuló energiát felhasználó beruházások, fejlesztések (napelemes energiatermelés) előtérbe helyezése.

A tevékenység értékteremtő színvonalának megőrzése, emelése érdekében elengedhetetlen az üzemben egy átfogó, teljes technológiai korszerűsítés, melynek megvalósításához a Gemenc Zrt. saját forrással csak korlátozottan rendelkezik, ezért külső forrás bevonása szükséges a fejlesztés elvégzéséhez.

A Gemenc Zrt. a fent részletezett átfogó fejlesztést a rendelkezésre álló források függvényében több lépcsőben tudja megvalósítani. Az első szakasz megvalósítása érdekében a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium 97,7 MFt összegű támogatást nyújtott 2025. decemberében, melyhez a Gemenc Zrt. 6,0 MFt összegű saját forrást rendel hozzá.

A fejlesztések első szakaszában megvalósításra tervezett projekt-elemek mindenféleképpen szükségesek ahhoz, hogy a továbbiakban, a rendelkezésre álló külső források függvényében a további fejlesztési elképzelések megfelelő színvonalon megvalósulhassanak (teljes technológiai rekonstrukció, napelemes energiatermelés, stb.).

A 2025-ös év meghatározó tendenciái:

- a termelés, az árbevétel-realizálás a 2025-ös évben az előző évekhez képest megemelkedett, köszönhetően a kedvező piaci tendenciáknak, illetve a végrehajtott technológiai karbantartásoknak,
- az üzem feldolgozó eszközei jelentős mértékben előregedtek, a meghibásodások mind gyakoribbak,

A 2026-os gazdálkodást meghatározó irányvonalak:

- a jelenlegi piaci előrejelzések alapján a megrendelések száma remélhetőleg a 2025-es év szintjének megfelelően fog realizálódni,
- a tulajdonosi támogatással megvalósuló fűrészüzemi rekonstrukció megvalósításának tervezése, előkészítése a 2026-os évben megkezdődik,

5.3 Segédüzemágak

Megnevezés	2025. várható	2026. terv	2026. terv a 2025. várható %-ában
Gépüzem (eFt)	62 000	68 000	110%
Hajóüzem	18 000	20 000	111%
Vasútüzem (eFt)	111 000	119 000	107%
Osszesen (eFt)	191 000	207 000	108%

A Gemenc Zrt. termelési, erdőkezelési feladatai ellátásához alapvetően külső vállalkozások, vállalkozók szolgáltatásait veszi igénybe, a társaság saját eszközparkot kizárólagosan speciális okból, célból tart fenn.

A segédüzemági ágazatokkal való gazdálkodásban is erőteljesen visszaköszön a Gemenc Zrt. által megvalósított költségtakarékos gazdálkodás

A gépüzem költségeinek meghatározó részét a szakszemélyzet gépjárműparkjának költségei teszik ki.

6. Egyéb, a gazdálkodást meghatározó tevékenységek és tényezők

6.1 Munkavállalók továbbképzése, szakszemélyzet továbbképzési rendszer

A társaság mindig is kiemelt figyelmet szentelt a rendelkezésére álló humán erőforrás szaktudásának emelésére, bővítésére, a belépő új munkavállalók megfelelő képzettségére mind a szakszemélyzet, mind az egyéb (adminisztratív, pénzügyi-gazdasági, turisztikai, stb.) munkavállalók vonatkozásában.

A képzéseken, oktatásokon kívül a Gemenc Zrt. a szakmai tapasztalatcseréket, tanulmányutakat, bemutatókat is fontosnak tartja humánpolitikai céljai elérésének megvalósításában.

A társaság kiemelt figyelmet fordít a 244/2020. (V.28.) Kormányrendeletben (az erdészeti szakszemélyzet és az erdészeti szakirányító vállalkozás tevékenységének és nyilvántartásának, valamint az erdészeti szakszemélyzet továbbképzésének szabályai) megfogalmazottak teljesítésére

6.2 Marketing és PR terv, nyilvánosság

A Gemenc Zrt. kiemelten kezeli a lakosság, a közvélemény tájékoztatását, ezért komplex, integrált módon alkalmazza a public relations és a marketing kommunikáció eszközeit.

A társaság 2026-ban is folyamatos tájékoztatást ad az erdő- és vadgazdálkodásban, valamint az ökoturizmus területén elért eredményekről és bemutatja a közjóléti tevékenységet is. Ebben a tevékenységében figyelembe veszi a tulajdonosi joggyakorló elvárásait, javaslatait:

- kommunikációs feladatait szakértő megbízottal és munkavállalói tevékenységével látja el,
- a kommunikációs munkatársak folyamatos képzéseken vesznek részt,
- a központilag kommunikált témákat, a társerdőgazdaságok releváns témáit a társaság megosztja,
- szakmai tevékenységét intenzíven kommunikálja,
- a közösségi médiafelületeket kiemelten kezeli a kommunikáció során, a kommentekre folyamatosan reagál.

A Gemenc Zrt. közfeladatot nem lát el, közcélú, közjóléti tevékenységet végez. A rá vonatkozó, a jogszabályokban megfogalmazott kötelezettségének maradéktalanul eleget tesz, a szükséges adatokat nyilvánosságra hozza, megismerhetővé teszi.

6.3 Szinergiák kihasználása, célcsoport szintű közös beszerzések.

- Közös beszerzések (áram, földgáz, gázolaj, egyenruha, kerítésfonat, szolgálati lőfegyver, gépjármű, hardver, biztosítások, telekommunikáció, vezető tisztségviselők és FB tagok felelősségbiztosítása, vasúti teherfuvarozás)
- Kiállításokon való közös részvétel,
- Közös újság: Mi erdőnk
- Csemeteszükséglet beszerzése társerdőgazdaságtól
- Alapanyag biztosítása társerdőgazdaságoknak

6.4 Likviditás

A Gemenc Zrt. fennállása óta alacsony forgótőkeszinttel dolgozik.

Beruházásait csak a megtermelt források erejéig valósítja meg a társaság.

Kiadásait, bevételeihez igazítja időben a Gemenc Zrt. „Vésztartalékként” rendelkezésre áll 200 MFT rülirozó hitelkeret.. Remélhetőleg a 2026-os évben nem kell ehhez az eszközöz „nyúlania” a társaságnak.

6.5 Céltartalék

A Gemenc Zrt. a tervek és a kalkulációk szerint a 2025-ös évben az alábbi, előző években megképzett céltartalékokat oldja fel:

- a 2023. évi viharkárok károkozásainak 2025-ös évben elvégzett kárfelszámolási munkái,
- illetve az invazívan terjedő faállományok visszaszorítása, illetve a száradó erők érdekében a 2025- évben elvégzett munkák terhére képzett céltartalék

A 2025-ös évben a Gemenc Zrt. jelentős nagyságrendben vett vagyonkezelésbe állami tulajdonú, rendezetlen erdőterületeket Bába térségében. Ezekben az erdőben, az elmúlt

évtizedekben történt fakitermeléseket követően nem történtek meg az erdőfelújítások. A társaságnak, mint bejegyzett erdőgazdálkodónak ezeket a „hátralékos” munkákat el kell végeznie az elkövetkezendő években. Ezen munkák nagyságrendje jelentős, ezért ezekkel kapcsolatosan céltartalék-képzésre van szükség.

Céltartalék képzés emellett a 2025-ös évre a klimatikus viszonyok drasztikus változása miatti erdőkárok, száradó erdők, illetve a mindinkább előretörő invazív fajok visszaszorítása, illetve a Bati-kereszt kilátó felújítása érdekében történik.

A 2026-os évben a Gemenc Zrt. nem tervez céltartalék-képzéssel, viszont céltartalék-feloldásra 100 MFt összeget számol (az előzőekben említett 2023. évi vihar-, és villámárvíz kárainak a felszámolása, illetve a száradó erdőkkel és az invazív fajokkal kapcsolatos feladatok kerülnek elvégzésre 2026-ban, ezen munkák értékének megfelelő céltartalék-feloldására fog sor kerülni).

7.A 2026. évi üzleti terv és a 2025-2027. évi stratégiai tervben megfogalmazottak

A Gemenc Zrt. a 2025-2027. évi stratégiai tervét a tulajdonosi joggyakorló Agrárminisztérium utasítása, elvárásai alapján 2024. szeptemberben állította össze, melyet a társaság Felügyelő Bizottsága az 57/2024. (IX.30.) számú határozatával tárgyalta és ajánlott a tulajdonosi joggyakorló számára elfogadásra. A társaság stratégiai tervét az Agrárminiszter a 10/2024. számú alapítói határozatával fogadta el. A tulajdonosi joggyakorló által jóváhagyott 2026. évi stratégiai tervben a társasággal szembeni elvárás 61 000 eFt üzemi, 71 000 eFt adózás előtti eredmény.

A stratégiai tervben megfogalmazott, fenti összegű eredményelvárását tervezi a társaság a 2026. üzleti évben realizálni.

Az elmúlt években bekövetkezett inflációs hatások okozta áremelkedések következtében az anyagjellegű ráfordítások (mind az anyagköltség, mind az igénybevett anyagjellegű szolgáltatások tekintetében) meghaladják a stratégia tervben szereplő szintet.

A személyi jellegű ráfordítások szintén magasabbak a 2026. évi üzleti tervben, mint a 2026. évi stratégiai tervben. A stratégiai terv összeállításakor a fapiaci tendenciák nem tették lehetővé azt, hogy a Gemenc Zrt. a stratégiai tervében teljes mértékben éljen a stratégiai tervezési utasításban szereplő bértömeg-fejlesztési lehetőségekkel. A 2026. évi üzleti terv összeállítása során (és 2025-ben is) a Gemenc Zrt. teljes mértékben kihasználta a bértömeg-fejlesztési lehetőségeket.

Fenti, erőteljes költség-emelkedésekre fedezetet nyújt a 2026. évi üzleti tervben realizálni tervezett árbevétel. A 2026. évi stratégiai tervben szereplő (az akkori fapiaci tendenciáknak megfelelő) árbevétellel szemben úgy tűnik, hogy jóval magasabb árbevételt tud 2026-ban realizálni a Gemenc Zrt.

Az egyéb bevételek vonatkozásában kiemelkedő az eltérés a 2026. évi stratégiai tervhez képest a 2026. évi üzleti terv javára. A folyamatban lévő, tulajdonosi támogatással megvalósuló „elektronikus vadászati napló és teríték-nyilvántartás” projekt 2026. évi értéke az igénybevett szolgáltatásokkal szemben egyéb bevételként kerül ellentételezésre.

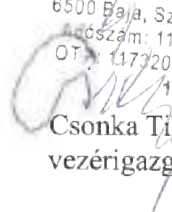
Az értékcsökkenési leírás és az egyéb bevételek vonatkozásában nincs jelentős eltérés a stratégiai és az üzleti terv időszaka között.

Fenti tényezők miatt a 2026. évi üzleti tervben meghatározott üzemi- és adózás előtti eredmény megegyezik a 2026. évi stratégiai tervben meghatározott eredménnyel.

A jelenlegi információk alapján pénzügyi eredmény vonatkozásában az elmúlt időszakok hektikus árfolyam-változásai kiszámíthatatlanná teszik a realizálást.

A Gemenc Zrt. vagyonának oldaláról a 2026. évi stratégiai tervben megfogalmazottakhoz képest viszont jelentős az eltérés a 2026. évi üzleti tervben. Ebben meghatározó szerepe van a tulajdonosi támogatással megvalósuló projektnek. A stratégiai terv összeállításakor még nem voltak ismertek ezek az információk.

Baja, 2026. január 6.

Gemenc Erdő- és Vadgazdaság Zrt.
6500 Baja, Szent Imre tér 2.
Adószám: 11034438-2-03
OT: 1172033-20060635

Csonka Tibor
vezérigazgató

MÉRLEG - ESZKÖZÖK

A tétel megnevezése		2025	2026
		várható	üzleti terv
A. Befektetett eszközök (A/I + A/II + A/III)		3 664 263	3 645 763
I. IMMATERIÁLIS JAVAK (A/I/1. ~ A/I/7. sorok)		5 500	5 000
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		0	0
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		0	0
3. Vagyoni értékű jogok		5 500	5 000
4. Szellemi termékek		0	0
5. Üzleti vagy cégérték		0	0
6. Immateriális javakra adott előlegek		0	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése		0	0
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (A/II/1 ~ A/II/7 sorok)		3 617 000	3 601 000
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok		2 920 000	2 905 000
2. Muszáki berendezések, gépek, járművek		175 000	210 000
3. Egyéb berendezések, felsz. járművek		270 000	250 000
4. Tenyészállatok		0	0
5. Beruházások, felújítások		250 000	235 000
6. Beruházásokra adott előlegek		2 000	1 000
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése		0	0
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (A/III/1 ~ A/III/10 sorok)		41 763	39 763
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		0	0
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés		0	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési visz. álló váll. ban		0	0
5. Egyéb tartós részesedés		9 763	9 763
6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll. ban		0	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön		32 000	30 000
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		0	0
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		0	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		0	0
B. Forgóeszközök (B/I + B/II + B/III + B/IV)		3 125 737	2 861 237
I. KÉSZLETEK (B/I/1 ~ B/I/6 sorok)		441 000	431 000
1. Anyagok		70 000	60 000
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		75 000	75 000
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok		0	0
4. Késztermékek		290 000	290 000
5. Áruk		5 000	5 000
6. Készletekre adott előlegek		1 000	1 000
II. KÖVETELÉSEK (B/II/1 ~ B/II/8 sorok)		684 737	830 237
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból--vevők		489 737	570 237
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0	0
3. Követelések jelentős rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben		0	0
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szemben		0	0
5. Váltakövetelések		0	0
6. Egyéb követelések		195 000	260 000
7. Követelések értékelési különbözete		0	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		0	0
III. ÉRTÉKPAPIROK (B/III/1 ~ B/III/6 sorok)		0	0
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban		0	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés		0	0
3. Egyéb részesedés		0	0
4. Saját részvények, saját üzletrészek		0	0
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		0	0
6. Értékpapírok értékelési különbözete		0	0
IV. PÉNZESZKÖZÖK (B/IV/1 ~ B/IV/2 sorok)		2 000 000	1 600 000
1. Pénztár, csekkek		0	0
2. Bankbetétek		2 000 000	1 600 000
C. Aktiv időbeli elhatárolások (C/1 ~ C/3 sorok)		131 000	161 000
1. Bevételek aktiv időbeli elhatárolása		130 000	160 000
2. Költségek, ráfordítások aktiv időbeli elhatárolása		1 000	1 000
3. Halasztott ráfordítások		0	0
ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN (A + B + C)		6 921 000	6 668 000

60

MÉRLEG - FORRÁSOK

A tétel megnevezése		2025	2026
		várható	üzleti terv
D. Saját tőke (D/I ~ D/VII sorok)		3 910 047	3 981 047
I. JEGYZETT TŐKE		1 908 060	1 908 060
Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéke		0	0
II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT		0	0
III. TÖKETARTALEK		784 000	784 000
IV. EREDMÉNYTARTALEK		943 487	1 012 987
V. LEKOTOTT TARTALEK		205 000	205 000
VI. ERTEKELESI TARTALEK (VI/1 ~ VI/2 sorok)		0	0
1. Érték helyesbítés értékeles tartalekba		0	0
2. Valós értékelés értékeles tartalekba		0	0
VII. Adózott eredmény		69 500	71 000
E. Céltartalékok (E/1 ~ E/3 sorok)		381 319	281 319
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre		0	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre		381 319	281 319
3. Egyéb céltartalék		0	0
F. Kötelezettségek (F/I ~ F/III sorok)		1 754 634	1 595 634
I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (F/I/1 ~ F/I/4 sorok)		0	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben		0	0
2. Hátrasorolt köt. Jelentős tulajdoni visz. Lévo váll. Szemben		0	0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. Viszonyban lévő váll. Szemben		0	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		0	0
II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (F/II/1 ~ F/II/9 sorok)		0	0
1. Hosszu lejáratra kapott kölcsönök		0	0
2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények kötvények		0	0
3. Tartozások kötvény kibocsátásból		0	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek		0	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0	0
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0	0
7. Tartós köt. egyéb jelentős tulajdoni rész. I visz. lévő vállalk. szemben		0	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb rész. Visz. Lévo váll. Szemben		0	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0	0
III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZ. (F/III/1 ~ F/III/11 sorok)		1 754 634	1 595 634
1. Rövid lejáratú kölcsönök		0	0
- ebből : az átváltoztatható kötvények		0	0
2. Rövid lejáratú hitelek		0	0
3. Vevőtől kapott előlegek		70 000	55 000
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)		249 634	230 634
5. Váltótartozások		0	0
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk. szemben		0	0
7. Rövid lej. köt. Jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalk. szemben		0	0
8. Rövid lejáratú köt. Egyéb részesedési visz. Lévo vállalkozással szemben		0	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		1 435 000	1 310 000
10. Kötelezettségek értékeles különbözete		0	0
11. Származékos ügyletek negatív értékeles különbözete		0	0
G. Passzív időbeli elhatárolások (G/1 ~ G/3 sorok)		875 000	810 000
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		70 000	60 000
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		0	0
3. Halasztott bevételek		805 000	750 000
FORRÁSOK (PASSZIVAK) OSSZ. (D + E + F + G)		6 921 000	6 668 000

FA

"A" Eredménykimutatás (össz költség eljárással)

A tétel megnevezése		2025	2026
		várható	üzleti terv
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 140 000	5 379 500
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 680 000	1 800 000
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	6 820 000	7 179 500
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	60 000	0
04.	Saját előállítású eszközök aktívált értéke	70 000	75 000
II.	Aktívált saját teljesítmények értéke (±03+04)	130 000	75 000
III.	Egyéb bevételek	931 500	1 019 000
	Ebből: visszalért értékesítés	0	0
05.	Anyagköltség	564 000	610 000
06.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	3 500 000	4 080 000
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	75 000	70 000
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	25 000	20 000
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	40 000	30 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	4 204 000	4 810 000
10.	Berköltség	2 183 000	2 364 500
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	298 000	285 000
12.	Bérjárulékok	290 000	305 000
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	2 771 000	2 954 500
VI.	Értékcsökkenési leírás	255 000	260 000
VII.	Egyéb ráfordítások	552 000	178 000
	Ebből: értékvesztés	0	0
A.	ÜZEMI(ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	99 500	71 000
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedések ből származó bevételek árfolyamnyereségek		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Belektetett pénzügyi eszközökből (értékp., kölcsönök) származó bev., árf. nyer.		
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	37 000	30 000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott		
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14 000	10 000
	Ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	51 000	40 000
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Belektetett pénzügyi eszk.-ből (ért.p., kölcsön) szárm. Ráford.		
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 000	
	Ebből: kapcsolt váll.-nak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése		
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	80 000	40 000
	Ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	81 000	40 000
B.	PENZÜGYI MŰVELETEK EREDM. (VIII-IX)	-30 000	0
C.	Adózás előtti eredmény (A + B)	69 500	71 000
X.	Adófizetési kötelezettség		
D.	ADOZOTT EREDMÉNY (C-X)	69 500	71 000

Handwritten signature

2025. várható

Gemenc Zrt. Összesen

S.sz.	Megnevezés	Mag- csengetés erőteljes	Erdő- felújítás	Fakasz- nálat	Vadgazd- álkodás	Mész- gazdál- kodás terhelés	Közvetl- egyéb	Erdő- kezelés	Összesen	Futóidő- gyűjtés	Erdőfel- újítás	Egyéb terhelés	Beruhá- zás	Általános költségek	Összesen	Vasút	Hely	Gép	Változat- irányítás	Összesen
1	Értékesítés	2 000		3 204 000	380 000	232 000	110 000		3 938 000	200 000	22 000	930 000			1 202 000					5 140 000
2	Értékesítés			1 090 000	70 000				1 160 000	420 000		100 000			520 000					1 680 000
3	Értékesítés (1+2)	2 000	0	4 294 000	450 000	232 000	110 000	0	5 098 000	620 000	22 000	1 030 000	0	0	1 722 000	0	0	0	0	6 820 000
4	Egyéb bevételek	7 000	604 000	1 000	115 000	63 500	21 000	94 000	905 500	16 000		10 000			26 000					931 500
5	Szállítói, szakt. akt. árak				1 500				1 500						68 500					70 000
6	Szállítói, szakt. árak, vált.	19 000		30 000		9 000			58 000	2 000					2 000					60 000
7	Szállítói, szakt. árak, vált.	63 000		126 000		102 000			291 000	3 000					3 000					485 000
8	Bevételek összesen (3+7)	91 000	604 000	4 451 000	576 500	406 500	131 000	94 000	6 354 000	641 000	22 000	1 090 000	68 500	0	1 821 500	111 000	18 000	62 000	0	8 366 500
9	Szállítói, szakt. árak, vált.	20 000	31 000		33 000	74 000	1 000		159 000	130 000					135 000					294 000
10	Szállítói, szakt. árak, vált.		9 000		22 000		116 000	16 000	163 000	4 000					28 000					191 000
11	Anyagköltség	2 000	105 500	15 000	37 000	116 000	28 000	56 000	359 500	46 000	5 000	48 000	47 500		146 500	12 000	1 000	14 000	31 000	564 000
12	Általános költség	53 000	380 000	1 352 000	165 000	152 000	40 000	185 000	2 327 000	115 000	12 000	930 000			1 057 000	20 000	13 000	6 000	77 000	3 500 000
13	Egyéb költség				6 000			7 000	13 000						0			1 000	61 000	75 000
14	Értékesítés	14 000	80 000	40 000	81 000	1 000	111 000	62 000	389 000	163 000	1 000	42 000	4 000		210 000	50 000		30 000	32 000	711 000
15	Bevételek		14 000	2 000	8 000		11 000	8 000	43 000			3 000			3 000					46 000
16	Szállítói, szakt. árak, vált.						38 000	769 000	807 000	11 000	2 000	34 000	9 000		56 000	10 000	1 000		552 000	1 426 000
17	Szállítói, szakt. árak, vált.		30 000		16 000		12 000	165 000	223 000	14 000		10 000			24 000	6 000	3 000	2 000	40 000	298 000
18	Térítések	1 000	14 000	5 000	12 000		20 000	119 000	171 000	22 000		10 000	2 000		34 000	7 000		5 000	75 000	240 000
19	Értékesítés	1 000	8 000	4 000	6 000		14 000	103 000	138 000	17 000		7 000	2 000		26 000	6 000		4 000	83 000	255 000
20	ELÁBÉ								0			25 000			25 000					25 000
21	Értékesítés								0			40 000			40 000					40 000
22	Egyéb költség		275 000		15 000			158 000	451 000	1 000		33 000			34 000				67 000	552 000
23	Költségek összesen (9+22)	91 000	949 500	1 418 000	401 000	343 000	391 000	1 648 000	5 241 500	523 000	20 000	1 207 000	68 500	0	1 818 500	111 000	18 000	62 000	1 016 000	8 267 000
24	Üzemeltetési eredmény (8-23)	0	-345 500	3 033 000	175 500	63 500	-260 000	-1 554 000	1 112 500	118 000	2 000	-117 000	0	0	3 000	0	0	0	-1 016 000	99 500
25	Általános költség								0						0				-30 000	-30 000
26	Adózás előtti eredmény (24+25)	0	-345 500	3 033 000	175 500	63 500	-260 000	-1 554 000	1 112 500	118 000	2 000	-117 000	0	0	3 000	0	0	0	-1 046 000	69 500

12

Gemenc Zrt. Összesen

S. sz.	Megnevezés	Műg-csemetét-ermelés	Erdő-felújítás	Fahasz-nálat	Vadgazd-alkodás	Mező-gazdásá-gi-termelés	Közcélú-egyéb	Erdő-kezelés	Összesen	Fafelk-pocsk	Erdőgaz-dálási-szolgá-lat	Egyéb	Beruha-zás	Általános-kték	Összesen	Vasút	Hajó	Cépi	Vállalat-irányítás	Összesen
1.	Értékesítés	5 000		3 369 500	350 000	210 000	120 000		4 074 500	200 000	25 000	1 080 000			1 305 000					5 379 500
2.	Értékesítés			1 180 000	50 000				1 230 000	420 000		150 000			570 000					1 800 000
3.	Értékesítés (+/-) Összesen	5 000	0	4 569 500	400 000	210 000	120 000		5 304 500	620 000	25 000	1 230 000	0	0	1 875 000	0	0	0	0	7 179 500
4.	Egyéb bevételek	5 000	405 000		105 000	56 000	23 000	34 000	628 000	3 000		8 000			11 000				380 000	1 019 000
5.	Saját előállítások értéke				2 000				2 000				73 000		73 000					75 000
6.	Saját term. közsz. áll. vált.								0						0				0	0
7.	Saját term. sz. teljesítésény	60 000		130 000		105 000			295 000	3 000					3 000	119 000	20 000	68 000		505 000
8.	Bevételek összesen (3+7)	70 000	405 000	4 699 500	507 000	371 000	143 000	34 000	6 229 500	626 000	25 000	1 238 000	73 000	0	1 962 000	119 000	20 000	68 000	380 000	8 778 500
9.	Saját term. felhaszn.	22 000	32 000		32 000	73 000	1 000	18 000	160 000	132 000		1 000	5 000		138 000					238 000
10.	Saját szorg. felhaszn.		10 000		24 000		124 000		176 000	4 000		27 000			31 000					207 000
11.	Aranyköltség	2 000	115 000	16 000	39 000	120 000	31 000	83 000	388 000	52 000	5 000	55 000	50 000		162 000	13 000	1 000	15 000	33 000	610 000
12.	Gépjárművek szorg. ért.	50 000	395 000	1 480 000	168 000	155 000	45 000	196 000	2 471 000	120 000	12 000	970 000			1 102 000	22 000	15 000	8 000	482 000	4 080 000
13.	Egyéb szolgáltatás				5 000			6 000	11 000						0			1 000	58 000	70 000
14.	Értékesítés	16 000	88 000	44 000	88 000	1 000	121 000	68 000	425 000	178 000	1 000	45 000	4 000		228 000	54 000		33 000	34 000	774 000
15.	Bérlés		10 000	1 000	5 000		7 000	5 000	28 000			2 000			2 000					30 000
16.	Streny fel. egyéb kifiz.						42 000	841 000	883 000	12 000	2 000	38 000	10 000		62 000	11 000	1 000		603 500	1 560 500
17.	Streny fel. egyéb kifiz.				15 000		12 000	158 000	213 000	14 000		10 000			24 000	6 000	3 000	2 000	37 000	285 000
18.	TE juttatás	1 000	14 000	5 000	12 000		21 000	127 000	180 000	23 000		11 000	2 000		36 000	7 000		5 000	77 000	305 000
19.	Értékesítési költség	1 000	8 000	4 000	6 000		15 000	105 000	139 000	17 000		7 000	2 000		26 000	6 000		4 000	85 000	260 000
20.	ELABE								0			20 000			20 000					20 000
21.	Eladott szolgáltatás								0			30 000			30 000					30 000
22.	Egyéb ráfordítás				15 000			162 000	177 000	1 000					1 000					178 000
23.	Költségek összesen (9+22)	91 000	700 000	1 530 000	409 000	348 000	419 000	1 751 000	5 249 000	553 000	20 000	1 216 900	73 000	0	1 862 000	119 000	20 000	68 000	1 389 500	8 707 500
24.	Üzemi tev. eredménye (9-23)	-21 000	-295 000	3 169 500	98 000	22 000	-276 000	-1 717 000	980 500	73 000	5 000	22 000	0	0	100 000	0	0	0	-1 009 500	71 000
25.	Pénzügyi m. eredm.								0						0					0
26.	Adózás előtti eredmény (24+25)	-21 000	-295 000	3 169 500	98 000	22 000	-276 000	-1 717 000	980 500	73 000	5 000	22 000	0	0	100 000	0	0	0	-1 009 500	71 000

Társaság	Gemenc Zrt.	Megjegyzés
Beszámolási időszak utolsó napja	2026. december 31.	társaság rövid neve
Beszámolás típusa	éves	
Beszámolási időszak fejléce	2025. Várható	bázis
	2026. Terv	adott év
	2025. Várható	bázis
	2026. Terv	adott év
Beszámoló beküldési határideje	2026. január 30.	

00

Gemenc Zrt.
MÉRLEG "A" változat

ezer Ft

Tétel megnevezése		2025. Várható	2026. Terv	Változás	Index
		(b)	(c)	(c)-(b)	(c)/(b)
1	A BEFEKTETETT ESZKÖZOK (02.+10.+18.+29. sor)	3 664 263	3 645 763	-18 500	99,5%
2	I IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09. sorok)	5 500	5 000	-500	90,9%
3	1. Alapítás - átszervezés aktivált értéke	0	0	0	
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	
5	3. Vagyoni értékű jogok	5 500	5 000	-500	90,9%
6	4. Szellemi termékek	0	0	0	
7	5. Üzleti vagy célszerűség	0	0	0	
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	
9	7. Immateriális javak értékkeljesbítése	0	0	0	
10	II. TARGYI ESZKÖZOK (11.-17. sorok)	3 617 000	3 601 000	-16 000	99,6%
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 920 000	2 905 000	-15 000	99,5%
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	175 000	210 000	35 000	120,0%
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	270 000	250 000	-20 000	92,6%
14	4. Tenyészállatok	0	0	0	
15	5. Beruházások, felújítások	250 000	235 000	-15 000	94,0%
16	6. Beruházásokra adott előlegek	2 000	1 000	-1 000	50,0%
17	7. Tárgyi eszközök értékkeljesbítése	0	0	0	
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZOK (19.-28. sorok)	41 763	39 763	-2 000	95,2%
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	
23	5. Egyéb tartós részesedés	9 763	9 763	0	100,0%
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll.	0	0	0	
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	32 000	30 000	-2 000	93,8%
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	
27	9. Behajtható pénzügyi eszközök értékkeljesbítése	0	0	0	
28	10. Behajtható pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	
29	IV. HALASZTOTT ADÓKÖVETELÉS	0	0	0	
30	B FORGÓESZKÖZOK (31.+38.+47.+54. sor)	3 125 737	2 861 237	-264 500	91,5%
31	I KÉSZLETEK (32.-37. sorok)	441 000	431 000	-10 000	97,7%
32	1. Anyagok	70 000	60 000	-10 000	85,7%
33	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	75 000	75 000	0	100,0%
34	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	
35	4. Késztermékek	290 000	290 000	0	100,0%
36	5. Árúk	5 000	5 000	0	100,0%
37	6. Készletekre adott előlegek	1 000	1 000	0	100,0%
38	II. KÖVETELÉSEK (39.-46. sorok)	684 737	830 237	145 500	121,2%
39	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	489 737	570 237	80 500	116,4%
40	2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0	0	0	
41	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	
42	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	
43	5. Váltókövetelések	0	0	0	
44	6. Egyéb követelések	195 000	260 000	65 000	133,3%
45	7. Követelések értékelési különbözete	0	0	0	
46	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	
47	III. ÉRTÉKPAPÍROK (48.-53. sorok)	0	0	0	
48	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	
49	2. Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	
50	3. Egyéb részesedés	0	0	0	
51	4. Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	
52	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	
53	6. Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	
54	IV. PÉNZESZKÖZOK (55.-58. sorok)	2 000 000	1 600 000	-400 000	80,0%
55	1. Pénztár, csekkek	0	0	0	
56	2. Bankbetétek	2 000 000	1 600 000	-400 000	80,0%
57	C AKTIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (59.-60. sorok)	131 000	161 000	30 000	122,9%
58	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	130 000	160 000	30 000	123,1%
59	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 000	1 000	0	100,0%
60	3. Halasztott ráfordítások	0	0	0	
61	ESZKÖZOK (AKTIVAK) OSSZESEN (01.+30.+57. sor)	6 921 000	6 668 000	-253 000	96,3%

Gemenc Zrt.
MÉRLEG "A" változat

ezer Ft

Teljes megnevezése		2025 Várható	2026 Terv	Változás	Index
		b	c	(c)-b	(c)/(b)
62	D. SAJÁT TŐKE (62.+65.+66.+67.+68.+69.+72. sor)	3 910 047	3 981 047	71 000	101,8%
63	I. Jegyzett tőke	1 908 060	1 908 060	0	100,0%
64	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	
65	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0	
66	III. Tőketartalék	784 000	784 000	0	100,0%
67	IV. Eredmény tartalék	943 487	1 012 987	69 500	107,4%
68	V. Lekötött tartalék	205 000	205 000	0	100,0%
69	VI. Értékelési tartalék	0	0	0	
70	1. Értékvesztés értékelési tartaléka	0	0	0	
71	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	
72	VII. Adózott eredmény	69 500	71 000	1 500	102,2%
73	E. CELTARTALÉKOK (74.-76. sorok)	381 319	281 319	-100 000	73,8%
74	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	
75	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	381 319	281 319	-100 000	73,8%
76	3. Egyéb céltartalék	0	0	0	
77	F. KÖTELEZETTSÉGEK (78.+83.+94. sor)	1 754 634	1 595 634	-159 000	90,9%
78	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (79.-82. Sorok)	0	0	0	
79	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	
80	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. szemben	0	0	0	
81	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. viszonyban lévő váll. szemben	0	0	0	
82	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	
83	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (84.-93. sorok)	0	0	0	
84	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	
85	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	
86	3. Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	
87	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	
88	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	
89	6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	
90	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	
91	8. Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	
92	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	
93	10. Halasztott adókötelezettség	0	0	0	
94	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (95. és 95.-106. sorok)	1 754 634	1 595 634	-159 000	90,9%
95	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	
96	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	
97	2. Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	
98	3. Vevőktől kapott előlegek	70 000	55 000	-15 000	78,6%
99	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	249 634	230 634	-19 000	92,4%
100	5. Váltótartozások	0	0	0	
101	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	
102	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	
103	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	0	0	0	
104	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 435 000	1 310 000	-125 000	91,3%
105	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	
106	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	
107	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (108.-110. sorok)	875 000	810 000	-65 000	92,6%
108	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	70 000	60 000	-10 000	85,7%
109	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	
110	3. Halasztott bevételek	805 000	750 000	-55 000	93,2%
111	FORRASOK (PASSZIVAK) ÖSSZESEN (62.+73.+77.+107. sor)	6 921 000	6 668 000	-253 000	96,3%

Gemenc Zrt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (Összköltség eljárással)

Tétel megnevezése			2025 Várható	2026. Terv	Változás
(a)			(b)	(c)	(c)-(b)
1	1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 140 000	5 379 500	239 500
2	2.	Export értékesítés nettó árbevétele	1 680 000	1 800 000	120 000
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele	6 820 000	7 179 500	359 500
4	3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	60 000	0	-60 000
5	4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	70 000	75 000	5 000
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	130 000	75 000	-55 000
7	III.	Egyéb bevételek	931 500	1 019 000	87 500
8		III. sorból: visszaírt értékesítés	0	0	0
9	5.	Anyagköltség	564 000	610 000	46 000
10	6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 500 000	4 080 000	580 000
11	7.	Egyéb szolgáltatások értéke	75 000	70 000	-5 000
12	8.	Eladott áruk beszerzési értéke	25 000	20 000	-5 000
13	9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	40 000	30 000	-10 000
14	IV.	Anyag jellegű ráfordítások	4 204 000	4 810 000	606 000
15	10.	Bérköltség	2 183 000	2 364 500	181 500
16	11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	298 000	285 000	-13 000
17	12.	Bérráulások	290 000	305 000	15 000
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások	2 771 000	2 954 500	183 500
19	VI.	Értékcsökkenési leírás	255 000	260 000	5 000
20	VII.	Egyéb ráfordítások	552 000	178 000	-374 000
21		VII. sorból: értékvesztés	0	0	0
22	A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	99 500	71 000	-28 500
23	13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
24		13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
25	14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
26		14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
27	15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28		15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
29	16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	37 000	30 000	-7 000
30		16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0
31	17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14 000	10 000	-4 000
32		17. sorból: értékelési különbözet	0	0	0
33	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	51 000	40 000	-11 000
34	18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35		18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
36	19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
37		19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
38	20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 000	0	-1 000
39		20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0
40	21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	0	0	0
41	22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	80 000	40 000	-40 000
42		22. sorból: értékelési különbözet	0	0	0
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	81 000	40 000	-41 000
44	B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-30 000	0	30 000
45	C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	69 500	71 000	1 500
46	X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0
47	X/1.	Halasztott adókülönbözet	0	0	0
48	D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	69 500	71 000	1 500

Gemenc Zrt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (Összköltség)

ezer Ft

Tétel megnevezése			Index
(a)			(c)/(b)
1	1.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	104,7%
2	2.	Export értékesítés nettó árbevétele	107,1%
3	I.	Értékesítés nettó árbevétele	105,3%
4	3.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0,0%
5	4.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	107,1%
6	II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	57,7%
7	III.	Egyéb bevételek	109,4%
8		III. sorból: visszairt értékesítés	
9	5.	Anyagköltség	108,2%
10	6.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	118,6%
11	7.	Egyéb szolgáltatások értéke	93,3%
12	8.	Eladott áruk beszerzési értéke	80,0%
13	9.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	75,0%
14	IV.	Anyag jellegű ráfordítások	114,4%
15	10.	Bérköltség	108,3%
16	11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	95,6%
17	12.	Bérráulékok	105,2%
18	V.	Személyi jellegű ráfordítások	106,6%
19	VI.	Értékcsökkenési leírás	102,0%
20	VII.	Egyéb ráfordítások	32,2%
21		VII. sorból: értékvesztés	
22	A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	71,4%
23	13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	
24		13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	
25	14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	
26		14. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	
27	15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	
28		15. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	
29	16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	81,1%
30		16. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	
31	17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	71,4%
32		17. sorból: értékelési különbözet	
33	VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	78,4%
34	18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	
35		18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	
36	19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	
37		19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	
38	20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0,0%
39		20. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	
40	21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	
41	22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	50,0%
42		22. sorból értékelési különbözet	
43	IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	49,4%
44	B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0,0%
45	C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	102,2%
46	X.	Adófizetési kötelezettség	
47	X/1.	Halasztott adókülönbözlet	
48	D.	ADOZOTT EREDMÉNY	102,2%

Gemenc Zrt.

EREDMÉNYKIMUTATÁS (Forgalmi költséges eljárással)

ezer Ft-ban

Teljes megnevezése		2025. Várható	2026. Terv	Változás	Index
(a)		(b)	(c)	(c)-(b)	(c)/(b)
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	5 140 000	5 379 500	239 500	104,7%
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	1 680 000	1 800 000	120 000	107,1%
3	I. Értékesítés nettó árbevétele	6 820 000	7 179 500	359 500	105,3%
4	03. Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	4 733 000	5 380 000	647 000	113,7%
5	04. Eladott áruk beszerzési értéke	25 000	20 000	-5 000	80,0%
6	05. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	40 000	30 000	-10 000	75,0%
7	II. Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	4 798 000	5 430 000	632 000	113,2%
8	III. Értékesítés bruttó eredménye (I-II)	2 022 000	1 749 500	-272 500	86,5%
9	06. Értékesítési, forgalmazási költségek	60 000	68 000	8 000	113,3%
10	07. Igazgatási költségek	2 240 000	2 446 500	206 500	109,2%
11	08. Egyéb általános költségek	2 000	5 000	3 000	250,0%
12	IV. Az értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	2 302 000	2 519 500	217 500	109,4%
13	V. Egyéb bevételek	931 500	1 019 000	87 500	109,4%
14	III. sorból: visszatér értékvesztés	0	0	0	
15	VI. Egyéb ráfordítások	552 000	178 000	-374 000	32,2%
16	15 sorból: értékvesztés	0	0	0	
17	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	99 500	71 000	-28 500	71,4%
18	09. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	
19	18 sorból: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	
20	10. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	
21	20 sorból: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	
22	11. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevétel	0	0	0	
23	22 sorból: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	
24	12. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	37 000	30 000	-7 000	81,1%
25	24 sorból: kapott vállalkozástól kapott	0	0	0	
26	13. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14 000	10 000	-4 000	71,4%
27	26 sorból: értékelési különbözet	0	0	0	
28	VII. Pénzügyi műveletek bevételei	51 000	40 000	-11 000	78,4%
29	14. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	
30	29 sorból: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	
31	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítás	0	0	0	
32	31 sorból: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	
33	16. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 000	0	-1 000	0,0%
34	33 sorból: kapott vállalkozásnak adott	0	0	0	
35	17. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztés	0	0	0	
36	18. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	80 000	40 000	-40 000	50,0%
37	36 sorból: értékelési különbözet	0	0	0	
38	VIII. Pénzügyi műveletek ráfordításai	81 000	40 000	-41 000	49,4%
39	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-30 000	0	30 000	0,0%
40	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	69 500	71 000	1 500	102,2%
41	XI. Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
42	X/1. Halasztott adókülönbözlet	0	0	0	
43	D. ADÓZOTT EREDMÉNY	69 500	71 000	1 500	102,2%

Gemenc Zrt.

Egyéb bevételek és ráfordítások

ezer Ft

Megnevezés	2025. Várható	2026 Terv	Változás	Index
(a)	(b)	(c)	(c)-(b)	(c)/(b)
Egyéb bevételek	931 500	1 019 000	87 500	109,4%
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel	24 000	0	-24 000	0,0%
Biztosító által fizetett, káreseményhez kapcsolódó kártérítés	0	0	0	
Kapott bírság, késedelmi kamat, kártérítés	0	0	0	
Költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - gazdálkodótól vagy magánszemélytől kapott támogatás	25 000	380 000	355 000	1520,0%
Költségek ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - adóhatóságtól vagy jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatás	732 500	443 000	-289 500	60,5%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyeresége	9 000	5 000	-4 000	55,6%
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	0	0	0	
Céltartalék felhasználása	28 000	100 000	72 000	357,1%
Értékvesztés, terven felüli és visszaírt értéke, könyv szerinti érték feletti bevétel	50 000	20 000	-30 000	40,0%
Halasztott bevételeiből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összegek	45 000	40 000	-5 000	88,9%
Egyéb	18 000	31 000	13 000	172,2%
Egyéb vagyonnövekedéssel járó (volt rendkívüli) bevétel	0	0	0	
Egyéb ráfordítások	552 000	178 000	-374 000	32,2%
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítás	0	0	0	
Fizetett bírság, kötbér, késedelmi kamat, kártérítés	15 000	15 000	0	100,0%
Behajthatatlan követelés	0	0	0	
Hitelezési veszteségként leírt követelés	0	0	0	
Helyi adók	131 000	135 000	4 000	103,1%
- iparüzési adó	126 000	129 000	3 000	102,4%
- egyéb adók (súlyadó, építményadó, stb.)	5 000	6 000	1 000	120,0%
Jogszabály alapján fizetett kötelezettségek, hozzájárulások ráfordítások	75 000	18 000	-57 000	24,0%
Céltartalék képzés	278 000	0	-278 000	0,0%
Értékvesztések, terven felüli és értéke	0	0	0	
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök vesztesége	1 000	0	-1 000	0,0%
Egyéb	14 000	5 000	-9 000	35,7%
Egyéb vagyonsokkenéssel járó (volt rendkívüli) ráfordítás	38 000	5 000	-33 000	13,2%
Egyenleg	379 500	841 000	461 500	221,6%

Gemenc Zrt.

Működési költségek

ezer Ft

Megnevezés	2025. Várható	2026. Terv	Változás	Index
(a)	(b)	(c)	(c)-(b)	(c)/(b)
1. Anyagi jellegű ráfordítások	4 204 000	4 810 000	606 000	114,4%
a. Anyagköltségek	564 000	610 000	46 000	108,2%
Anyag, alkatrész	28 000	32 000	4 000	114,3%
Üzem- és kenőanyagok	55 000	59 000	4 000	107,3%
Áramdíj	72 000	76 000	4 000	105,6%
Gázdíj	8 000	10 000	2 000	125,0%
Víz- csatornadíj	7 000	8 000	1 000	114,3%
Irodaszerek, nyomtatványok, fénymásolók, nyomtatók anyagfelhasználása	7 000	8 000	1 000	114,3%
Egyéb anyagköltségek	387 000	417 000	30 000	107,8%
ebből:	79 000	85 000	6 000	107,6%
ebből:	99 000	105 000	6 000	106,1%
ebből:	75 000	82 000	7 000	109,3%
ebből:	29 000	33 000	4 000	113,8%
ebből: egyéb	105 000	112 000	7 000	106,7%
b. Igénybe vett anyagi jellegű szolgáltatások	3 500 000	4 080 000	580 000	116,6%
Vállalkozók által végzett munkák	3 310 500	3 495 000	184 500	105,6%
Termelés (fahasználat, erdőművelés, stb.)	2 002 000	2 115 000	113 000	105,6%
ebből: erdőfelújítás	365 000	385 000	20 000	105,5%
ebből: fahasználat	1 320 000	1 400 000	80 000	106,1%
ebből: vadgazdálkodás	115 000	115 000	0	100,0%
ebből: mezőgazdaság	122 000	125 000	3 000	102,5%
ebből: egyéb	80 000	90 000	10 000	112,5%
Szállítás, rakodás	1 016 500	1 090 000	73 500	107,2%
Javítás, karbantartás	160 000	155 000	-5 000	96,9%
Órzés	58 000	55 000	-3 000	94,8%
Egyéb	74 000	80 000	6 000	108,1%
Telefon, postaköltség	7 000	8 000	1 000	114,3%
Elektronikus adatátvitel, internet (ADSL, kábelnet)	5 000	6 000	1 000	120,0%
Informatikai szolgáltatások	35 000	410 000	375 000	1171,4%
Bérelti és lízing díjak	17 000	18 000	1 000	105,9%
Ügyv. közjegyzői díj	24 000	26 000	2 000	108,3%
Folyóiratok, napilapok, kiadványok, szaklapok díjai	0	0	0	
Kiküldetési költségek	10 000	10 000	0	100,0%
Hirdetési, reklám-propaganda költség	4 000	5 000	1 000	125,0%
Oktatási, továbbképzési költség	3 500	4 000	500	114,3%
Számviteli, könyvvizsgálói díjak	4 000	5 000	1 000	125,0%
Szakértői, pályázati, fordítási díjak	30 000	32 000	2 000	106,7%
Egyéb igénybe vett anyagi jellegű szolgáltatások	50 000	61 000	11 000	122,0%
c. Egyéb szolgáltatások	75 000	70 000	-5 000	93,3%
Hatósági igazgatási díjak, illetékek	10 000	9 000	-1 000	90,0%
Bankköltség	45 000	45 000	0	100,0%
Biztosítási díjak	5 000	6 000	1 000	120,0%
Egyéb	15 000	10 000	-5 000	66,7%
d. Eladott áruk beszerzési értéke	25 000	20 000	-5 000	80,0%
Továbbszámított áruk	25 000	20 000	-5 000	80,0%
e. Eladott szolgáltatások értéke	40 000	30 000	-10 000	75,0%
Továbbszámított szolgáltatások	40 000	30 000	-10 000	75,0%
2. Személyi jellegű ráfordítások:	2 771 000	2 954 500	183 500	106,6%
a. Bérköltség	2 183 000	2 364 500	181 500	108,3%
- fizikai dolgozók bérköltsége	700 500	764 000	63 500	
- szellemi dolgozók bérköltsége	1 414 000	1 547 900	133 900	109,5%
- közfoglalkoztatottak bérköltsége	46 000	30 000	-16 000	65,2%
- állományon kívüli bérköltség	10 500	10 000	-500	95,2%
- tisztségviselők díja	12 000	12 600	600	105,0%
b. Személyi jellegű egyéb kifizetések	298 000	285 000	-13 000	95,6%
- fizikai dolgozók szem.jell.kifiz.	97 000	92 000	-5 000	94,8%
- szellemi dolgozók szem.jell.kifiz.	179 500	176 000	-3 500	98,1%
- közfoglalkoztatottak szem.jell.kifiz.	3 500	2 000	-1 500	57,1%
- egyéb személyi jellegű kifizetések	18 000	15 000	-3 000	83,3%
c. Berjárulékok	290 000	305 000	15 000	105,2%
3. Értékcsökkenési leírás:	255 000	260 000	5 000	102,0%
Költségek összesen (1+2+3)	7 230 000	8 024 500	794 500	111,0%
ebből: Működési költség (ELÁBÉ és ESZÉ nélkül)	7 165 000	7 974 500	809 500	111,3%

60

Gemenc Zrt.

Humánerőforrás

Megnevezás	2025. Várható	2026. Terv	Változás	Index
(a)	(b)	(c)	(c)-(b)	(c)/(b)
I. Állományi létszám (közfoglalkoztatottak nélkül)				
Záró létszám (fő)	224	224	0	100,0%
szellemi	109	109	0	100,0%
fizikai	115	115	0	100,0%
Átlag létszám (fő)	221	224	3	101,4%
szellemi	105	109	4	103,8%
fizikai	116	115	-1	99,1%
Keresettömegfejlesztés (%)	25,4%	9,0%	0	35,5%
Keresettömeg (ezer forint)	2 114 500	2 311 900	197 400	109,3%
Átlag kereset (Ft/fő/hó)	797 323	860 082	62 759	107,9%
II. Közfoglalkoztatottak				
Összes foglalkoztatott létszám (fő)	52	25	-27	48,1%
Éves átlag létszám (fő)	24	16	-8	66,7%
Béreköltség (ezer forint)	46 000	30 000	-16 000	65,2%
III. Állományon kívüli				
Béreköltség (ezer forint)	10 500	10 000	-500	95,2%
IV. Tisztségviselők				
FB	0	0		
Létszám (fő)	4	4	0	100,0%
Tisztelet díj összesen (ezer forint)	12 000	12 600	600	105,0%

CA

Gemenc Zrt.

Beruházások

ezer Ft

Megnevezés	2025. Variáció					2026. Terv						
	Zrt. forrás (ECS. adózott eredmény, stb.)	Zrt. forrás (tul. tőke- emelés)	Haza költségvetés forrás	EU forrás	Egyéb forrás	összesen	Zrt. forrás (ECS. adózott eredmény, stb.)	Zrt. forrás (tul. tőke- emelés)	Haza költségvetés forrás	EU forrás	Egyéb forrás	összesen
Ingatlanok	6 000	2 500	0	0	0	8 500	10 000	0	0	0	0	10 000
Épület	6 000	0	0	0	0	6 000	10 000	0	0	0	0	10 000
Erdőfeltároló út	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vasút	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb ingatlan	0	2 500	0	0	0	2 500	0	0	0	0	0	0
Műszaki berendezés, gép, jármű	15 000	124 050	0	0	8 200	147 250	60 000	0	0	0	0	60 000
Gép	0	19 950	0	0	0	19 950	0	0	0	0	0	0
Jármű	13 000	0	0	0	0	13 000	60 000	0	0	0	0	60 000
Egyéb műszaki berendezés, gép, jármű	2 000	104 100	0	0	8 200	114 300	0	0	0	0	0	0
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	140 000	10 850	0	0	0	150 850	154 000	0	0	0	0	154 000
Vasút	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vadkármentő kerítés	139 000	0	0	0	0	139 000	145 000	0	0	0	0	145 000
Műszaki és irodai berendezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Informatika	0	10 850	0	0	0	10 850	0	0	0	0	0	0
- ebből Hardver	0	9 350	0	0	0	9 350	0	0	0	0	0	0
- ebből Szoftver	0	1 500	0	0	0	1 500	0	0	0	0	0	0
Egyéb	1 000	0	0	0	0	1 000	9 000	0	0	0	0	9 000
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Erdőtelepítés	0	56 000	0	0	0	56 000	0	50 000	0	0	0	50 000
Egyéb beruházás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	161 000	193 400	0	0	8 200	362 600	224 000	50 000	0	0	0	274 000
Beruházásra adott előlegek	2 000	0	0	0	0	2 000	1 000	0	0	0	0	1 000
Mindösszesen	163 000	193 400	0	0	8 200	364 600	225 000	50 000	0	0	0	275 000
Mindösszesenből ökoturisztikai beruházás	14 000	0	0	0	0	14 000	8 000	0	0	0	0	8 000
- ebből Erdei iskolák	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- ebből Erdei vasutak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- ebből Közlekedési eszközök, berendezések	8 000	0	0	0	0	8 000	8 000	0	0	0	0	8 000
- ebből Műemlékek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből Egyéb	6 000	0	0	0	0	6 000	0	0	0	0	0	0

Gemenc Zrt.

Lejárt vevői követelés / szállítói kötelezettség

ezer Ft-ban

Magnevezés		2025. Várható	2026. Terv
Vevői követelés összesen		489 737	570 237
- ebből:			
Lejárt követelés		29 000	22 000
	1 - 30 nap	26 000	20 000
	31 - 60 nap	3 000	2 000
	61 - 90 nap	0	0
	91 - 180 nap	0	0
	181 - 365 nap	0	0
	1 év felett	0	0
Szállítói kötelezettségek összesen		249 634	230 634
- ebből:			
Lejárt kötelezettség		0	0
	1 - 30 nap	0	0
	31 - 60 nap	0	0
	61 - 90 nap	0	0
	91 - 180 nap	0	0
	181 - 365 nap	0	0
	1 év felett	0	0

68

Gemenc Zrt.

Részesedések

2026. Terv													
	Anyavállalat neve (autonómikusan töltődik, ha van részesedés)	Társaság neve (Válassz a listából. Új részeseidet a 10. sorba kell felvenni.)	Társaság adószáma	Bekerülés időpontja	Besorolás	Társaság		Részesedés			Tulajdoni hányad (%)	Szavazati arány (%)	
						jegyzett tőkeje	saját tőkeje	névértéke	bruttó bekerülési értéke	után elszámolt értéke			
1	Gemenc Zrt.	Erdészeti Ágazati Tudásközpont	9402 Suporn, Bajcsy-Zsilinszky	2021.12.15.	Befektetett eszköz	3 000	210 073	30	30	0	1,00%	0,00%	
2	Gemenc Zrt.	Erdészeti Üdülő Közös Vállalat	9422 Számód, Zrínyi út 8.	1990.01.01.	Befektetett eszköz	101 846	186 009	7 440	9 733	0	7,31%	0,00%	
3				1900.01.00.		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	
4				1900.01.00.		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	
5				1900.01.00.		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	
6				1900.01.00.		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	
7				1900.01.00.		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	
8				1900.01.00.		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	
9				1900.01.00.		0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	
10		0				0	0	0	0	0	0,00%	0,00%	

ezer Ft

Cé

Gemenc Zrt.

Cash-flow

ezer Ft

	Megnevezés	2025 Várható	2026 Terv
I.	Működési cash flow (1–13. sorok)	278 455	-103 500
1a	Adózás előtti eredmény +	69 500	71 000
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	69 500	71 000
2.	Elszámolt amortizáció +	255 000	260 000
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	0	0
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	250 000	-100 000
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	8 000	5 000
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-109 621	-19 000
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-50 159	-140 000
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-51 723	-65 000
9.	Vevőkövetelés változása +	-123 279	-80 500
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-96 150	-65 000
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	126 887	30 000
12.	Fizetett adó (nyereség után) –	0	0
13.	Fizetett osztalék, részesedés –	0	0
II.	Befektetési cash flow (14–18. sorok)	-386 352	-296 500
14.	Befektetett eszközök beszerzése –	-387 352	-296 500
15.	Befektetett eszközök eladása +	1 000	0
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)	0	0
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +	0	0
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz +	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) –	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése –	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése –	0	0
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz –	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-107 897	-400 000
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	-107 897	-400 000

66

Gemenc Zrt.

2026. Terv

ezer Ft

Sor- szám	Megnevezés	Vagyongkezelési terület működésére				Vállalkozói tevékenység*					Segéd- üzemágak	Vállalat- irányítás ³	Gazdaság működése
		Erdő- gazdálkodás	Vad- gazdálkodás	Ökoturisztikai feladatok	Erdőkezelés ¹	Összesen	Fateldolgozás	Szolgáltatás	Egyéb tevékenység	Általános költségek ²	Összesen		
1	Belföldi értékesítés árbevétele	3 394 500	560 000	120 000	0	4 074 500	200 000	25 000	1 080 000	0	1 305 000	0	5 379 500
2	Export értékesítés árbevétele	1 180 000	50 000	0	0	1 230 000	420 000	0	150 000	0	570 000	0	1 800 000
3	Értékesítés árbevétele	4 574 500	610 000	120 000	0	5 304 500	620 000	25 000	1 230 000	0	1 875 000	0	7 179 500
4	Befolyeztetlen termelés készletváltozása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Kész- és félkész termékek készletváltozása ⁴	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	2 000	0	0	2 000	0	0	73 000	0	73 000	0	75 000
7	Beiső felhasználás teljestményértéke	190 000	105 000	0	0	295 000	3 000	0	0	0	3 000	0	505 000
8	Egyéb bevételek	410 000	161 000	23 000	34 000	628 000	3 000	0	8 000	0	11 000	0	1 019 000
9	Termelési érték	5 174 500	878 000	143 000	34 000	6 229 500	626 000	25 000	1 311 000	0	1 962 000	380 000	8 778 500
10	Saját anyag	54 000	105 000	1 000	0	160 000	132 000	0	6 000	0	138 000	0	298 000
11	Saját szolgáltatás	10 000	24 000	124 000	18 000	176 000	4 000	0	27 000	0	31 000	0	207 000
12	Beiső felhasználás	64 000	129 000	125 000	38 000	356 000	136 000	0	33 000	0	169 000	0	505 000
13	Vásárolt anyag	133 000	159 000	31 000	63 000	386 000	52 000	5 000	105 000	0	162 000	33 000	510 000
14	Igénybevett anyagjellegű szolgáltatás	1 905 000	323 000	45 000	198 000	2 471 000	120 000	12 000	970 000	0	1 07 000	462 000	4 080 000
15	Egyéb szolgáltatás	0	5 000	0	6 000	11 000	0	0	0	0	0	58 000	70 000
16	ELABÉ	0	0	0	0	0	0	0	20 000	0	20 000	0	20 000
17	Közvetített szolgáltatás	0	0	0	0	0	0	0	30 000	0	30 000	0	30 000
18	Anyagjellegű ráfordítások	2 038 000	487 000	76 000	267 000	2 868 000	123 000	17 000	1 125 000	0	1 314 000	553 000	4 810 000
19	Bérlőköltség	158 000	94 000	170 000	914 000	1 336 000	190 000	3 000	99 000	0	292 000	99 000	2 364 500
20	Személyi jellegű egyéb kifizetés	28 000	15 000	12 000	158 000	213 000	14 000	0	10 000	0	24 000	37 000	285 000
21	Bérlőutalások	20 000	12 000	21 000	127 000	180 000	23 000	0	13 000	0	36 000	11 000	305 000
22	Személyi jellegű ráfordítások	206 000	121 000	203 000	1 199 000	1 729 000	227 000	3 000	122 000	0	352 000	751 500	2 954 500
23	Egyéb ráfordítások	0	15 000	0	162 000	177 000	1 000	0	0	0	1 000	0	178 000
24	EBITDA	2 866 500	426 000	-251 000	-1 612 500	1 119 500	90 300	5 000	31 000	0	126 000	924 500	331 000
25	Értéksökkenés	13 000	6 000	15 000	105 000	139 000	17 000	0	9 000	0	26 000	85 000	260 000
26	Ráfordítások összesen	2 823 000	758 000	419 000	3 251 000	6 249 000	553 300	20 000	1 289 000	0	1 862 000	207 000	8 707 500
27	Üzemi tevékenység eredménye	2 853 500	120 000	-276 000	-1 717 000	980 500	73 000	5 000	22 000	0	100 000	0	71 000
28	Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40 000
29	Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40 000
30	Pénzügyi eredmény	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Adózás előtti eredmény	2 853 500	120 000	-276 000	-1 717 000	980 500	73 000	5 000	22 000	0	100 000	-1 009 500	71 000

1. A vagyongkezelési terület működésével kapcsolatosan felmerült, ágazatra nem osztható ráfordítások

2. A nem a vagyongkezelési területre kiterjedő vállalkozási tevékenység általános irányítási ráfordításai

3. A tevékenységekhez, területi irányításhoz nem köthető általános, központi irányítást szolgáló ráfordítások

4. Növendék-, hízó- és egyéb állatok értékeivel együtt

Gemenc Zrt.

Terület (vagyonkezelésbe vett és egyéb jogon használt) adatai művelési áganként (2026. Terv)

hektár

Megnevezés	NFK terület	MNV terület	Egyéb terület	Összesen
Erdő	35 470	12	1	35 483
Szántó	829		9	838
Rét, legelő	675		3	678
Kivett	1 028	300	61	1 389
Egyéb	151		6	157
Összesen	38 153	312	80	38 545

Terület megoszlása erdészetenként hektárban

Erdészetek neve (erdészet, központ, egyéb)	Terület
Bátaszék	10 243
Hajós	12 158
Pandúr	8 412
RaFa	15
Szekszárd	7 717
Összesen:	38 545

GA

Terület (ideiglenes vagyonkezelésbe vett és egyéb jogon használt) adatai művelési áganként

Erdőtelepítés területe

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Korábbi KVI-től, (jelenleg NFK-tól, MNV Zrt-től) vagyonkezelésbe vett területen	hektár	17	10
Bérelt területen (korábbi ÁPV Zrt-től, ill. egyéb tulajdonostól)	hektár	0	0
Saját területen	hektár	0	0
Szolgáltatásként egyéb területen	hektár	0	0
Összesen		17	10

Fahasználat (terület)

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Tisztítás	hektár	224	226
Törzskiválasztó gyérítés	hektár	846	852
Növedékfokozó gyérítés	hektár	552	579
Egészségügyi termelés	hektár	136	112
Véghasználat tarvágás	hektár	482	486
Véghasználat felújítógátás, szálatógátás (redukált)	hektár	78	79
Készletgondozó használat	hektár	0	0
Egyéb	hektár	76	77
Összes fahasználati terület		2 394	2 411

Fahasználat (mennyiség)

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Tisztítás	bruttó m ³	5 103	5 137
Törzskiválasztó gyérítés	bruttó m ³	25 541	25 724
Növedékfokozó gyérítés	bruttó m ³	28 178	29 553
Egészségügyi termelés	bruttó m ³	6 225	5 092
Véghasználat tarvágás	bruttó m ³	147 044	148 088
Véghasználat felújítógátás, szálatógátás	bruttó m ³	11 729	11 813
Készletgondozó használat	bruttó m ³	0	0
Egyéb	bruttó m ³	2 881	2 901
Fakitermelés összesen		226 701	228 308
Üzemterv szerinti összes éves kitermelési lehetőség	bruttó m ³	281 809	281 809
Az erdőtervi fakitermelési lehetőség kihasználása (%)		80,4%	81,0%

Fakitermelés főbb
választékcsoportokban

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Lemezipari rönk	m ³	7 159	7 310
Fűrészrönk	m ³	38 283	38 905
Fűrészipari alapanyag, fagyártmányfa	m ³	4 863	4 897
Egyéb iparifá	m ³	1 299	1 308
Papírfá	m ³	0	0
Rostfa, forgácsfa	m ³	73 715	73 238
Iparifa összesen	m³	125 319	125 658
Vastag tűzifa	m ³	47 044	47 678
Összes vastagfa	m³	172 363	173 336
Vékony tűzifa	m ³	26 229	26 664
Apríték és apríték alapanyag	m ³	0	0
Föld feletti nettó fatömeg össz.	m³	198 592	200 000

Fafeldolgozás
nyersanyagbázis

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Saját termelés, kemény lombos	m ³	75	50
Saját termelés, lágy lombos	m ³	17 925	17 950
Saját termelés, fenyő	m ³	0	0
Vásárolt, kemény lombos	m ³	0	0
Vásárolt, lágy lombos	m ³	0	0
Vásárolt, fenyő	m ³	0	0
Összesen	m³	18 000	18 000

Fűrészipar, fafeldolgozás
saját, ill. leányvállalatok
esetén

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Fűrészáru szélezett	m ³	25	15
Fűrészáru szélezetlen	m ³	65	50
Apró választék	m ³	0	0
Parketta fríz	m ³	0	0
Rakodólap elem	m ³	7 410	7 435
Egyéb elsődleges fűrészipari termék	m ³	0	0

Terület (ideiglenes vagyongazdálkodásba vett és egyéb jogon használt) adatai művelési áganként

Fűrészipar, feldolgozás
saját, ill. leányvállalatok
esetén

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Csaphornyos parketta	m ²	0	0
Mozaik parketta	m ²	0	0
Szalagparketta	m ²	0	0
Kétrétegű parketta	m ²	0	0
Egyéb parketta	m ²	0	0
EUR rakodólap (edb)	edb	0	0
Egyéb rakodólap (edb)	edb	0	0
Ragasztott lap féleségek	m ²	0	0
Lambéria	m ²	0	0
(Egyéb jelentősebb termékek felsorolása cellán, ill. soron belül, mértékegység megjelöléssel. Újabb sor beszúrása nem lehetséges!)		0	0

Vadlövés naptári
évben, szabad és zárt
területen együtt (ahol a
társaság a vadászati jog
gyakorlója)

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Gímszarvas	db	1 142	1 050
Dámszarvas	db	28	20
Óz	db	36	50
Muflon	db	0	0
Vaddisznó	db	1 901	1 000
Nagyvad összesen		3 107	2 120
Mezei nyúl	db	0	0
Fácán	db	3	5
Fogoly	db	0	0
Vadréce	db	1	5
Apróvad összesen		4	10

Természetvédelmmel
érintett területek

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Nemzeti park	hektár	19 920	19 920
Tájvédelmi körzet	hektár	0	0
Önkormányzati természetvédelmi terület	hektár	742	742
Egyéb védett terület	hektár	76	76
Védett terület összesen		20 738	20 738
Gazdálkodási területből nem védett terület	hektár	17 807	17 807
Összes gazdálkodási terület	hektár	38 545	38 545
Védett terület aránya %	hektár	53,80%	53,80%
Védett területen kijelölt NATURA 2000	hektár	20 641	20 641
Nem védett területen kijelölt NATURA 2000	hektár	3 583	3 583
Összes kijelölt NATURA 2000	hektár	24 224	24 224
Összes, korlátozással érintett terület	hektár	24 321	24 321
Erdőrezervátum	db	3	3
Erdőrezervátum	hektár	513	513

Vadkárelhárító kerítések
és villanypásztorok a
vagyongazdálkodás és a
vadászati joggal
rendelkező területen

Megnevezés	Mennyiségi egység	2025. Várható	2026. Terv
Vadkárelhárító kerítések hossza adott időszak végén	folyméter	1 013 938	1 008 938
Vadkárelhárító kerítéssel bekerített terület nagysága adott időszak végén	hektár	6 563	6 513
Adott időszakban épített - építendő vadkárelhárító kerítések hossza	folyméter	94 989	100 000
Adott időszakban új kerítéssel bekerített terület nagysága	hektár	347	365
Adott időszakban elbontott - elbontandó vadkárelhárító kerítések hossza	folyméter	98 486	105 000
Adott időszakban vadkárelhárító kerítések elbontásával felszabadított terület nagysága	hektár	389	415
Villanypásztor hossza az adott időszak végén	folyméter	5 340	4 540
Villanypásztorral bekerített terület nagysága az adott időszak végén	hektár	20	17
Adott időszakban épített - építendő villanypásztorok hossza	folyméter	0	0
Adott időszakban új villanypásztorral bekerített terület nagysága	hektár	0	0
Adott időszakban elbontott - elbontandó villanypásztorok hossza	folyméter	0	800
Adott időszakban villanypásztor elbontásával felszabadított terület nagysága	hektár	0	3

CA

Gemenc Zrt.

Fafeldolgozás saját alapanyag felhasználása

Megnevezése	2025. Várható				2026. Terv			
	Mennyisége m ³	Erteke (ezer Ft)		Különbozet (ezer Ft)	Mennyisége m ³	Erteke (ezer Ft)		Különbozet (ezer Ft)
		Onköltségen	Piaci áron			Onköltségen	Piaci áron	
tölgy	45	270	2 250	1 980	25	150	1 250	1 100
bükk	0	0	0	0	0	0	0	0
cser	0	0	0	0	0	0	0	0
akác	20	120	600	480	25	150	750	600
egyéb kemény lomb	10	60	250	190	0	0	0	0
nemes nyár	17 925	107 550	197 175	89 625	17 950	107 700	166 935	59 235
hazai nyár	0	0	0	0	0	0	0	0
egyéb lágy lomb	0	0	0	0	0	0	0	0
fenyő	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	18 000	108 000	200 275	92 275	18 000	108 000	168 935	60 935

Fafeldolgozás vásárolt alapanyag felhasználása

Megnevezése	2025. Várható		2026. Terv	
	Mennyisége m ³	Vásárolt alapanyag, tényleges beszerzési áron ezer Ft	Mennyisége m ³	Vásárolt alapanyag, tényleges beszerzési áron ezer Ft
tölgy	0	0	0	0
bükk	0	0	0	0
cser	0	0	0	0
akác	0	0	0	0
egyéb kemény lomb	0	0	0	0
nemes nyár	0	0	0	0
hazai nyár	0	0	0	0
egyéb lágy lomb	0	0	0	0
fenyő	0	0	0	0
Összesen	0	0	0	0

Gemenc Zrt.
Fahasználat fajlagos mutatói

Vagyonkezelt erdő

Vagyonkezelt erdő	2025. Várható	2026. Terv	2026. Terv / 2025. Várható
Fakitermelés (nettó m ³)	198 592	200 000	100,71%
Zárókészlet (nettó m ³)	30 030	30 030	100,00%
Készletváltozás (nettó m ³)	2 523	0	0,00%
Értékesítés (nettó m ³)	176 822	180 500	102,08%
Értékesítés (vastagfa m ³)	154 271	155 336	100,69%
Értékesítési átlagár (Ft/nettó m ³)	22 431	23 104	103,00%
Értékesítési átlagár (Ft/vastagfa m ³)	25 242	25 999	103,00%
1 m ³ kitermelt fára eső eredmény (Ft/nettó m ³)	13 797	14 210	102,99%
1 m ³ értékesített fára eső eredmény (Ft/nettó m ³)	15 700	16 171	103,00%

A táblázatot az Ágazati lap Erdőgazdálkodás/Fakitermelés oszlopán elszámolt adatok alapján kell kitölteni.

A fajlagos eredmény számításakor, az Ágazati lap 27. sora (Üzemi tevékenység eredménye)

szerinti eredménykategóriát kérjük figyelembe venni.

Vállalkozási tevékenység

Vállalkozási tevékenység	2025. Várható	2026. Terv	2026. Terv / 2025. Várható
Fakitermelés (nettó m ³)	0	0	0,00%
Zárókészlet (nettó m ³)	0	0	0,00%
Készletváltozás (nettó m ³)	0	0	0,00%
Értékesítés (nettó m ³)	0	0	0,00%
Értékesítés (vastagfa m ³)	0	0	0,00%
Értékesítési átlagár (Ft/nettó m ³)	0	0	0,00%
Értékesítési átlagár (Ft/vastagfa m ³)	0	0	0,00%
1 m ³ kitermelt fára eső eredmény (Ft/nettó m ³)	0	0	0,00%
1 m ³ értékesített fára eső eredmény (Ft/nettó m ³)	0	0	0,00%

A táblázatot az Ágazati lap Vállalkozási tevékenységénél elszámolt adatok alapján kell kitölteni.

A fajlagos eredmény számításakor, az Ágazati lap 27. sora (Üzemi tevékenység eredménye)

szerinti eredménykategóriát kérjük figyelembe venni.

Gemenc Zrt.

hektár

Erdőművelési munkák I. (Naptári évre vonatkozó adatok)	2025. Várható	2026. Terv	Változás	Index
(a)	(b)	(c)	(c)-(b)	(c)/(b)
Talajelőkészítés összesen	718	740	22	103,1%
a) Részleges	243	250	7	102,9%
b) Teljes	475	490	15	103,2%
Erdősítés összesen	545	553	8	101,5%
a) Erdőfelújítás	528	540	12	102,3%
Első kivitel	389	420	31	108,0%
-természetes mag eredetű	11	20	9	181,8%
-természetes sarj eredetű	71	90	19	126,8%
-mesterséges	307	310	3	101,0%
Pótlás	139	120	-19	86,3%
b) Erdőtelepítés	17	13	-4	76,5%
Első kivitel	12	10	-2	83,3%
Pótlás	5	3	-2	60,0%
Befejezetlen ápolás összesen (halmozott terület)	4 938	5 064	126	102,6%
a) Erdőfelújítás	4 575	4 700	125	102,7%
Kézi	1 980	2 000	20	101,0%
Gépi	2 315	2 400	85	103,7%
Vegyszeres	280	300	20	107,1%
b) Erdőtelepítés	363	364	1	100,3%
Kézi	149	150	1	100,7%
Gépi	203	200	-3	98,5%
Vegyszeres	11	14	3	127,3%
Befejezett ápolás (halmozott terület)	59	65	6	110,2%
a) Erdőfelújítás	55	60	5	109,1%
b) Erdőtelepítés	4	5	1	125,0%

Erdőművelési munkák II. (Naptári évre vonatkozó adatok)	2025. Várható	2026. Terv	Változás	Index
Erdőtelepítés (ha)	17	10	-7	58,8%
Erdőfelújítási kötelezettség alá vont terület (ha)	2 485	2 525	40	101,6%
Tárgyévben keletkező kötelezettség területe (ha)	560	565	5	100,9%
Pótlással érintett kötelezettség területe (ha)	139	120	-19	86,3%
Befejezett erdősítés (ha)	536	525	-11	97,9%
Befejezett erdőfelújítás (ha)	532	520	-12	97,7%
Befejezett erdőtelepítés (ha)	4	5	1	125,0%
Átlagos átfutási idő (év)	5,6	5,6	0	100,0%
Átlagos ráfordítás*	1,4	1,3	0	94,9%
Erdőfelújítási hátralékkal rendelkező terület (ha)	0,0	0,0	0	0

* Átlagos ráfordítás alatt az a viszonyszám értendő, amely az erdősítés első kivitel ráfordításának és az erdősítés sikerességét biztosító ráfordítások összegének hányadosa.

Gemenc Zrt.

Jelentés az erdei választékok termeléséről (Vagyontkezelte erdő)	Lemezár rönk	Fűrészrönk	Fűrészár fagyártmány	Egyéb árifa	Papírfa	Rostfa forgácsa	Apríték és apríték alapanyag	Vastag tűzifa	Vékony tűzifa	Összesen
Tölgy	2025. Várható	0	3 339	1 740	0	0	0	5 821	1 454	12 354
	2026. Terv	0	2 763	1 702	0	0	0	4 562	1 414	10 441
Bükk	2025. Várható	0	92	0	0	0	0	731	22	845
	2026. Terv	0	93	0	0	0	0	736	22	851
Cser	2025. Várható	0	4	0	0	0	0	3 262	801	4 067
	2026. Terv	0	4	0	0	0	0	3 285	807	4 096
Akác	2025. Várható	0	310	125	1 299	0	0	10 521	3 388	15 643
	2026. Terv	0	312	126	1 308	0	0	10 596	3 412	15 754
Egyéb kemény lombos	2025. Várható	0	8 321	2 810	0	0	3 068	18 567	5 186	37 952
	2026. Terv	0	8 980	2 880	0	0	3 090	20 000	5 273	40 223
Nemes nyár	2025. Várható	7 159	19 946	40	0	0	17 139	1 044	5 647	50 975
	2026. Terv	7 310	20 587	40	0	0	17 961	1 051	5 787	52 736
Hazai nyár	2025. Várható	0	2 812	0	0	0	18 100	1 725	2 723	25 360
	2026. Terv	0	3 182	0	0	0	19 028	1 837	2 892	26 939
Egyéb lágy lombos	2025. Várható	0	385	148	0	0	8 564	5 028	4 981	19 106
	2026. Terv	0	388	149	0	0	9 425	5 264	5 216	20 442
Fenyő	2025. Várható	0	3 074	0	0	0	26 844	345	2 027	32 290
	2026. Terv	0	2 596	0	0	0	23 734	347	1 841	28 518
Összesen	2025. Várható	7 159	38 283	4 863	1 299	0	73 715	47 044	26 229	198 592
	2026. Terv	7 310	38 905	4 897	1 308	0	73 238	47 678	26 664	200 000

nettó m³

Gemenc Zrt.

Jelentés a fakitermelések állásáról (Vagyronkezelt erdő)	Tisztítás	Törzskiválasztó gyerítés	Növédékfokozó gyerítés	Egészségügyi termelés	Véghasználat farvágás	Véghasználat felújítóvágás, szállalóvágás	Készletgondozó használat	Egyéb	Összesen
Tölgy	27	182	2 618	15	6 811	2 687	0	14	12 354
2025. Várható	27	183	2 137	15	5 859	2 206	0	14	10 441
2026. Terv	0	0	440	0	0	405	0	0	845
Bükk	0	0	443	0	0	408	0	0	851
2025. Várható	60	668	1 324	1	18	1 996	0	0	4 067
2026. Terv	60	673	1 333	1	18	2 011	0	0	4 096
Cser	327	1 770	407	0	13 090	3	0	46	15 643
2025. Várható	329	1 783	410	0	13 183	3	0	46	15 754
2026. Terv	506	1 671	5 270	207	27 785	1 980	0	533	37 952
2025. Várható	510	1 683	5 807	208	28 984	2 494	0	537	40 223
2026. Terv	1 034	4 123	5 197	0	40 258	98	0	265	50 975
2025. Várható	1 041	4 502	5 584	0	41 243	99	0	267	52 736
2026. Terv	633	4 165	4 582	0	13 918	1 780	0	282	25 360
2025. Várható	637	4 545	4 964	0	14 716	1 793	0	284	26 939
2026. Terv	650	1 628	2 073	6	11 888	1 607	0	1 254	19 106
2025. Várható	655	1 940	2 388	6	12 572	1 618	0	1 263	20 442
2026. Terv	335	6 226	2 040	5 062	18 572	0	0	55	32 290
2025. Várható	337	5 270	2 054	4 098	16 704	0	0	55	28 518
2026. Terv	3 572	20 433	23 951	5 291	132 340	10 556	0	2 449	198 592
2025. Várható	3 596	20 579	25 120	4 328	133 279	10 632	0	2 466	200 000
2026. Terv									

Gemenc Zrt.

ezer Ft

Sorsz.	ÖKOTURISZTIKAI FELADATOK ÖSSZESEN	2025. Várható	2026. Terv	Változás (d)-(c)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	110 000	120 000	10 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	21 000	23 000	2 000
	- ebből: EU támogatás	0	0	0
	- ebből: hazai támogatás	21 000	23 000	2 000
	Bevételek összesen	131 000	143 000	12 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások*	185 000	201 000	16 000
V.	Személy jellegű ráfordítások	192 000	203 000	11 000
VI.	Értécsökkenési leírás	14 000	15 000	1 000
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0
	Ráfordítások összesen	391 000	419 000	28 000
A.	ÜZEMI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	-260 000	-276 000	-16 000

Sorsz.	ERDEI ISKOLA	2025. Várható	2026. Terv	Változás (d)-(c)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	25 000	28 000	3 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	2 000	2 000	0
	- ebből: EU támogatás	0	0	0
	- ebből: hazai támogatás	2 000	2 000	0
	Bevételek összesen	27 000	30 000	3 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások*	15 000	18 000	3 000
V.	Személy jellegű ráfordítások	23 000	26 000	3 000
VI.	Értécsökkenési leírás	4 000	4 000	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0
	Ráfordítások összesen	42 000	48 000	6 000
A.	ÜZEMI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	-15 000	-18 000	-3 000

Sorsz.	ERDEI VASUTAK	2025. Várható	2026. Terv	Változás (d)-(c)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	57 000	61 000	4 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	14 000	16 000	2 000
	- ebből: EU támogatás	0	0	0
	- ebből: hazai támogatás	14 000	16 000	2 000
	Bevételek összesen	71 000	77 000	6 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások*	104 000	113 000	9 000
V.	Személy jellegű ráfordítások	0	0	0
VI.	Értécsökkenési leírás	0	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0
	Ráfordítások összesen	104 000	113 000	9 000
A.	ÜZEMI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	-33 000	-36 000	-3 000

Gemenc Zrt.

ezer Ft

Sorsz.	ÖKOTURISZTIKAI ESZKÖZÖK, BERENDEZÉSEK	2025. Várható	2026. Terv	Változás (d)-(c)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	19 000	20 000	1 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	0	0
	- ebből: EU támogatás	0	0	0
	- ebből: hazai támogatás	0	0	0
	Bevételek összesen	19 000	20 000	1 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások*	39 000	42 000	3 000
V.	Személy jellegű ráfordítások	140 000	147 000	7 000
VI.	Értécsökkenési leírás	0	0	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0
	Ráfordítások összesen	179 000	189 000	10 000
A.	ÜZEMI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	-160 000	-169 000	-9 000

Sorsz.	MŰEMLÉKEK	2025. Várható	2026. Terv	Változás (d)-(c)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	9 000	11 000	2 000
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	0	0	0
	- ebből: EU támogatás	0	0	0
	- ebből: hazai támogatás	0	0	0
	Bevételek összesen	9 000	11 000	2 000
IV.	Anyagjellegű ráfordítások*	0	0	0
V.	Személy jellegű ráfordítások	1 000	0	-1 000
VI.	Értécsökkenési leírás	1 000	1 000	0
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0
	Ráfordítások összesen	2 000	1 000	-1 000
A.	ÜZEMI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	7 000	10 000	3 000

Sorsz.	EGYÉB	2025. Várható	2026. Terv	Változás (d)-(c)
I.	Értékesítés nettó árbevétele	0	0	0
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	5 000	5 000	0
	- ebből: EU támogatás	0	0	0
	- ebből: hazai támogatás	5 000	5 000	0
	Bevételek összesen	5 000	5 000	0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások*	27 000	28 000	1 000
V.	Személy jellegű ráfordítások	28 000	30 000	2 000
VI.	Értécsökkenési leírás	9 000	10 000	1 000
VII.	Egyéb ráfordítások	0	0	0
	Ráfordítások összesen	64 000	68 000	4 000
A.	ÜZEMI TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE	-59 000	-63 000	-4 000

Sorsz.	MEGNEVEZÉS	Eszközérték - 2025. Várható	
		Bruttó	Nettó
1.	Erdei iskolák	326 000	239 000
2.	Erdei vasutak	94 000	8 000
3.	Ökoturisztikai eszközök, berendezések	696 000	416 000
4.	Műemlékek	531 000	431 000
5.	Egyéb	8 000	0

* Az anyagjellegű ráfordítások tartalmazzák a saját belső felhasználás költségeit.