

Statistikai számjel: I0825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	1 184 966		1 263 045
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.- 09. sorok)	1 495		1 087
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			91
06.	Szellemi termékek	1 495		996
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	1 179 531		1 245 752
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	868 406		937 323
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	119 899		111 328
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	64 868		117 272
14.	Tenyészállatok	729		610
15.	Beruházások, felújítások	125 629		79 219
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	3 940		16 206
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés	200		200
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 740		16 006
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Kelt: Kaszó, 2018. március 5.




Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel: 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	489 330		377 029
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	133 018		112 216
31.	Anyagok	51 123		45 851
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	25 153		23 073
33.	Növendék-, hizó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek	54 182		41 227
35.	Áruk	2 560		2 065
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	226 198		235 382
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	106 480		122 207
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	119 718		113 175
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. – 52. sorok)			
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK(54.-55. sorok)	130 114		29 431
54.	Pénztár, csekkek	704		410
55.	Bankbetétek	129 410		29 021
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	35 726		44 719
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	352		694
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	35 374		44 025
59.	Halasztott ráfordítások	0		0
60.	Eszközök összesen (01.+29.+56. sor)	1 710 022		1 684 793

Kelt: Kaszó, 2018. március 5.




Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel: 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Források

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71.sor)	1 221 387		1 237 208
62.	I. JEGYZETT TŐKE	411 000		411 000
63.	62. sorból a visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	328 406		328 406
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	228 256		225 348
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	238 625		256 633
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.- 70. sorok)	0	0	0
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	15 100		15 821
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	24 878		0
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	24 878		
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	247 013		225 719
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)			
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Kelt: Kaszó, 2018. március 5.




Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Források

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	19 976		7 617
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	19 976		7 617
92.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93. és 95.-104. sorok)	227 037		218 102
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	93. sorból az átváltoztatható kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek	38 686		56 479
96.	Vevőktől kapott előlegek	2 592		4 463
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	87 880		85 642
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	97 879		71 518
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	216 744		221 866
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 448		28 086
108.	Halasztott bevételek	204 296		193 780
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	1 710 022		1 684 793

Kelt: Kaszó, 2018. március 5.




Vállalkozás vezetője (képviselője)

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2017. december 31.

KASZÓ Zrt.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 221 959		1 215 275
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	401 039		414 255
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 622 998		1 629 530
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-9 800		-15 035
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	148 068		159 122
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke (±03.+04.)	138 268		144 087
III.	Egyéb bevételek	305 813		255 813
	III. sorból: visszairt értékvesztés	0		53
05.	Anyagköltség	275 646		274 092
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	853 173		840 183
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	24 696		27 137
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	12 326		13 950
09.	Eladott(közvetített) szolgáltatások értéke	26 903		19 115
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 192 744		1 174 477
10.	Béreköltség	433 767		442 088
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	98 157		105 265
12.	Bérbírlékok	87 990		107 281
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	619 914		654 634
VI.	Értékesökkenési leírás	100 147		107 678
VII.	Egyéb ráfordítások	130 493		70 061
	VII. sorból: értékvesztés	0		0
A.	Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	23 781		22 580



KASZÓ Zrt.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

13.	Kapott(járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamat és kamatjellegű bevételek	234		5
	16. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 238		4 207
	17. sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	5 472		4 212
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 487		1 477
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 338		9 494
	22. sorból értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	10 825		10 971
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII. – IX.)	-5 353		-6 759
C.	Adózás előtti eredmény (±C.±D.)	18 428	0	15 821
X.	Adófizetési kötelezettség	3 328		
D.	Adózott eredmény (±E.-XII.)	15 100		15 821



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
KASZÓ Zrt.**

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ**I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása****1. A Társaság bemutatása**

Neve: KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvény Társaság

Rövidített neve: KASZÓ Zrt. (a továbbiakban: „Társaság”)

Székhelye: 7564 Kaszó

Telephelyei: 8849 Szentágotfalva 0123/1. hrsz.

Cégbírósági bejegyzés száma: 14-10-300033

KSH jelzőszám: 10825244-0210-114-14

Adószáma: 10825244-2-51

Honlap: www.kaszort.hu

Alapító: Magyar Állam

Az alapítói jogköröket Az erdőről, az erdő védelméről, és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. törvény (a továbbiakban: Erdőtörvény) 9/A. §-a alapján a Földművelésügyi Miniszter gyakorolja.

A Társaság főtevékenysége: 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Jegyzett tőke: 411 000 000 Forint

	Névérték		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	411 000	411 000	100,00	100,00

A Társaság alaptőkéjéből pénzbeli hozzájárulás: 231 000 000 Forint

A Társaság alaptőkéjéből nem pénzbeli hozzájárulás: 180 000 000 Forint

A Társaság alaptőkéje 411 db, egyenként 1 000 000 Ft névértékű névre szóló törzsrészvényből áll.

Tevékenységi kör: Mag- és csemetetermelés
Erdőfelújítás, erdőtelepítés
Fakitermelés
Vadgazdálkodás

Fafeldolgozás

Üdültetés

Egyéb alaptervekenységen kívüli tevékenység

A Társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása:

A kezelt terület 18 795 ha, melyből 428 ha fokozottan védett erdőrezervátum terület. A védett és nem védett területen kijelölt Natura 2000 terület 16 542 ha. A törzsterület egybefügg egy erdészeti központtal, míg a szakkezelt terület az ország területén elszórtan, különböző katonai objektumok területén található.

A Társaság feladata, hogy a Magyar Állam tulajdonában és a Honvédelmi Minisztérium vagyonkezelésében lévő rábízott eszközöket, az anyagi és szellemi erőforrásokat rendeltetésüknek megfelelően használja fel, hatékonyan működtesse és gyarapítsa. A rábízott ingatlanok használati joga a jogszabályokban, az állami irányítás egyéb jogi eszközeiben, a Honvédelmi Minisztérium Vagyonkezelési szerződésében, és az egyéb szabályozókban foglalt feltételekkel összhangban történő birtoklását; a honvédelmi szervek feladatai teljesítésének elősegítését, ellátását, támogatását, illetve a honvédelmi szervek személyi állománya kulturális, sport, jóléti, szociális helyzetének javítását célzó használatát, hasznosítását és hasznok szedésének a jogát foglalja magába. A Társaság a Honvédelmi Minisztériummal 2017. 01. 11-én megkötött „Szerződés az állami vagyon használatba adásáról” szerződés alapján kezeli a rábízott területet, melyen erdőgazdálkodóként is kijelölésre került.

A Társaság a vadgazdálkodását összesen 23 226 hektár területen gyakorolja, ahol a földtulajdonosi közösség felhatalmazása alapján 2037. február 28-ig jogosult vadgazdálkodásra. A Társaság az alaptervekenységein túl kiegészítő tevékenységeket is folytat: 2007 áprilisától a turisztikai szolgáltatások terén a Kaszó Vadászház és Üdülő Hotel üzemeltetésével, valamint az üzemelő Kaszói Erdei Vasút és hozzá kapcsolódó létesítmények üzemeltetésével a térség frekventált turisztikai szolgáltatójaként várja az aktív kikapcsolódásra, pihenésre vágyó vendégeket.

Az általános gazdálkodási szabályokon túl a Társaság működését meghatározó speciális gazdálkodási jogszabályok:

- az erdőről és az erdő védelméről szóló 2009. évi XXXVII. tv.
- a vad védelméről és a vadgazdálkodásról, vadászatról szóló 1996. évi I.V. tv.
- a természetvédelemről szóló 1996. évi LIII. tv.

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A Társaság a számvitelről szóló 2000. évi C törvény (továbbiakban: Szt.) előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló felépítése:

- Mérleg: a Sztv. 1. számú mellékletében meghatározott „A” változatban; Eredménykimutatás: a Sztv. 2. számú mellékletében meghatározott „A” változatban, összköltség eljárással;
- Kiegészítő melléklet

Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság üzleti jelentést is készít.

Az éves zárás fordulónapja: 2017. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2018. január 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Galamb Gábor vezérigazgató
(7500 Nagyatád, Bartók B. u. 14.)

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója:

PRUDENT-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő
Korlátolt Felelősségű Társaság részéről az eljáró könyvvizsgáló:
Fiel Edit (*an.: Paulovicz Piroska*)
kamara tag könyvvizsgáló
kamara tagsági száma: 005251
2721 Pilis, Jókai Mór u. 1/b.

Az éves beszámolót készítette:

Szabó Edit regisztrált mérlegképes könyvelő, nyilvántartási száma: 141392

Az éves beszámoló a formai követelményeknek megfelelően magyar nyelven készül, az összegek ezer Forintban szerepelnek, tartalmazza az előző időszak adatait is.

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezet könyveit,

mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről valós kép kialakítását.

A számlatükör és a szöveges számlarend a törvényi előírások figyelembevételével, a Társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra. A Társaság költségei elsődlegesen a 6-7. számlaosztályokban költséghelyenként, költségviselőnként kerülnek könyvelésre, másodlagosan az 5. számlaosztályban költségnemenkénti bontásban.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a Társaság havonta főkönyvi kivonatot, valamint ágazati eredmény-kimutatást készít.

A Társaság rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A Társaság a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredmény-kimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, valamint önköltség számítási szabályzatát.

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok:

- Számviteli politika, Eszközök és források értékelési szabályzata (Számviteli politika része)
- Számlarend
- Önköltség-számítási szabályzat
- Bizonylati szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Számítástechnikai védelmi szabályzat
- Iratkezelési szabályzat

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

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

2.2.1. Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése

A **lényegesség** megítélésénél minden esetben az Szt. által megfogalmazott számviteli elvek adnak kiindulási alapot.

Nem lényeges: nem tekinthető lényegesnek a beszámoló és a folyamatos könyvvezetés, gazdálkodás szempontjából, amelynek elhagyása nem befolyásolja érdemben a beszámoló adatait, illetve a felhasználó döntéseit.

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

Az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredmény-kimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át.

A kiegészítő mellékletben részletesen be kell mutatni a jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatását évenkénti bontásban.

A feltárt és a mérlegkészítés napjáig jogerőssé vált jelentős hiba miatti módosításokat a mérleg és eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét a tárgyévi adatoknak. Ez esetben a mérlegben és az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok (Sztv. 19.§.).

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét az eredménytartalékot növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni. Az elszámolás következtében a hiba feltárásához kapcsolódó adózott eredmény a mérleg középső oszlopában szerepel, egyidejűleg a tárgyévi megállapítás eredményhatása, azaz az adózott eredmény a mérleg tárgyévi adatában, mint eredménytartalék kell, hogy megjelenjen.

Kivételes nagyságú bevétel: minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja a Társaság adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevételének 50%-át.

Kivételes nagyságú költség: minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő költség, amely eléri vagy meghaladja a Társaság adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.

Kivételes nagyságú ráfordítás: minden esetben az egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja a Társaság adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 50%-át.

Kivételes előfordulású bevétel: minden olyan bevétel, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású bevételnek kell tekinteni az összes bevétel 20%-át meghaladó támogatás összegét.

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás: minden olyan költség vagy ráfordítás, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású költségnek, ráfordításnak kell tekinteni a természeti károkkal kapcsolatos költségeket, ráfordításokat, amelyek eléri vagy meghaladják a Társaság adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 20%-át

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

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

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

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

2.2.4. Adósónként együttesen kisösszegű követelés

Adósónként együttesen kisösszegűnek minősíti a Társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

A mérlegben a valuta pénztárban lévő valutakészletet, a deviza számlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forint értékben mutatja ki a Társaság.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

Az értékvesztés megállapítása során fajlagosan kis értékű készleteknek minősül az a készlet, amelyeknél a nyilvántartáson való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét. Ezeknél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

2.3.1. A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

Az értékelési elveket, az értékeléshez kapcsolódó eljárásokat, módszereket a Társaság számviteli politikája tartalmazza.

A Társaság 2011-től módosította számviteli politikáját, nem alkalmazza az értékhelyesbítés intézményét. Az ingatlanok piaci értékének évenkénti meghatározása a piaci érték változásához viszonyítva aránytalanul nagy költséggel jár.

A szabályzat előírja, részletezi:

- a bekerülési (beszerzési) érték meghatározását,
- az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelését, az értékcsökkenés elszámolásának rendjét,
- az immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartama, maradvány értéke meghatározásának módszerét,
- a terven felüli értékcsökkenés és visszairásának megállapítása és elszámolási lehetőségeit,
- a készletek értékelését, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának lehetőségeit,
- a követelések értékelését, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának lehetőségeit,
- a céltartalék képzés szabályait,
- a külföldi pénzürtékre szülő követelések és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelését,
- a befektetések, részesedések értékelését, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának lehetőségeit,
- az értékpapírok értékelését, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának lehetőségeit,
- pénzeszközök értékelését,

- mérleg fordulónapi értékelésre vonatkozó elszámolási szabályok rögzítését,
- piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos értékhelyesbítés szabályait.

2.4. Az éves beszámoló összeállításakor alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

A számviteli törvény alapkövetelménye – a megbízható és valós kép kialakítása – a beszámolóban azt jelenti, hogy az értékcsökkenést az eszköz tényleges elhasználódásával azonos időben, az értékvesztést a piaci értékhez viszonyítva, a céltartalék képzést az óvatosság elvének érvényesítésével számolja el a Társaság. Ezzel szemben a Társasági adótörvény – az adóalap meghatározásánál – normatív szabályozást fogalmaz meg. A számviteli törvény a piactudomány körülményeinek, feltételeinek megfelelően, széleskörű mérlegelési lehetőséget biztosít, ami a számviteli eredmény alakulását lényegesen befolyásolja. Ezzel szemben a Társasági adó törvény – figyelembe véve a számviteli törvény előírásait – a számvitelben meghatározott adózás előtti eredményt csak kiinduló adatként használja, és ebből az adó alapját különböző korrekciós tételek meghatározásával kiszámított összegben fogadja el.

Ezért a Társaság biztosítja, hogy az előírt korrekciós tételek – az amortizáció elszámolása, az értékvesztések elszámolása, a céltartalék képzés területén – a számvitel zárt rendszerében a főkönyvi számlák megfelelő tagolásával, és analitikus nyilvántartás vezetésével rendelkezésre álljanak.

A számviteli törvény előírásai szerint és a Társaság sajátos körülményeit figyelembe véve az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsokkal kerül elszámolásra időarányosan. A tárgyi eszközöknél maradványérték kerül meghatározásra a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján. A számítás alapja: maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

Nem tekinti a Társaság jelentősnek, ezért 0 forintban határozza meg azon tárgyi eszközök maradványértékét, amely eszközök értéke a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható.

A számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (100 ezer Ft egyedi előállítási vagy bekerülési érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök) használatbavételkor egy összegben kerülnek értékcsökkenésként elszámolásra.

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

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

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

2.5.1. Befektetések, értékpapírok értékvesztése

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

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

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

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

2.5.2. A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

A szállítóktól beszerzett készleteket a szállító által megküldött számla alapján beszerzési értéken kell nyilvántartásba venni. A beszerzési értékbe tartozó tételeket a számviteli törvény, a számlarend és az számviteli politika részletesen meghatározza.

A saját vállalkozásban előállított készletnek minősülő vagyoni eszközöket az önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint megállapított közvetlen önköltségen kell nyilvántartásba venni.

A készletállomány leltározása során fellelt többlet készleteket piaci értéken kell nyilvántartásba venni.

A készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenéseket a súlyozott átlagár szerint kell elszámolni.

A munkavállalóknak használatba kiadott, tárgyi eszköznek nem minősülő munkaeszközöket, és egyéb készlet jellegű vagyontárgyakat a kiadással egyidejűleg – időbeli hatályát is figyelembe véve – költségként kell elszámolni. Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Amennyiben a Sztv. 54-56. § szerint alkalmazott leírások miatt az eszközök könyv szerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelní (visszaírás).

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbsége meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

2.5.3. A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratí időpontja, az adós fizetési készsége és fizetési képessége figyelembevételével – minősíténí kell.

A követelések minősítési kategóriái:

- határidőn belüli, teljes értékű követelések,
- határidőn túli, (lejárt) követelések, amelyek megtérülése valószínűsíthető,
- határidőn túli, (lejárt) követelések, amelyek megtérülése nem valószínűsíthető.

A mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

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

A Társaság vevőit az egyedi értékelés során 7 csoportba sorolja be, amely alapján történik a határidőn túli (lejárt) követelések minősítése:

- A* folyamatos kapcsolat, rendszeresen fizető vevő, határidőn belül
- B* folyamatos kapcsolat, rendszeresen fizető vevő, kisebb késéssel
- C* rendszeresen fizető vevő általában késéssel
- D* fennálló kapcsolat, fizetési nehézség, de fizetési készség megvan, kisebb részletekben fizet
- E* létező kapcsolat, fizetési nehézség, elismert követelés
- F* nincs kapcsolat, a vevőről nincs semmilyen információ, 100% értékvesztés képzendő
- G* már elszámolt értékvesztés

Adósonként együttesen kisösszegűnek minősíti a Társaság azokat a követeléseket, melyek nem haladják meg a végrehajtás várható költségeinek háromszorosát.

A behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget, valamint a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget egyéb bevételként kell elszámolni (Sztv. 77.§).

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

2.5.4. A deviza eszközök és devizakötelezettségek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt a bekerülés napjára, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, illetve kötelezettséget szerződés szerinti, a számlán megjelölt teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

Év közben a deviza- és valutakészletek forintra átváltással kapcsolatos árfolyamnyereséget, ill. árfolyamvesztéséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget, ill. árfolyamvesztéséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételei illetve egyéb ráfordításai között kell elszámolni.

Év végén a devizakészleteket, a külföldi pénzürtékben kimutatott követeléseket és kötelezettségeket a mérleg fordulónapján érvényes MNB hivatalos árfolyamon kell értékelni. Az átértékelésből eredő összevont árfolyamnyereséget, vagy veszteséget a pénzügyi műveletek egyéb bevételei vagy egyéb ráfordításai között kell elszámolni.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

2.6. Céltartalék képzés rendszere

Az adózás előtti eredmény terhére a szükséges mértékben céltartalékot képez a Társaság azokra a múltbeli, ill. folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre – ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, függő kötelezettséget, biztos jövőbeni kötelezettséget (korengedményes nyugdíj, végkielégítés miatt), környezetvédelmi kötelezettséget – amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint a mérlegfordulónapon várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

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

A Társaság az erdősítéseit ért jelentős mértékű természeti csapás esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos költségekre képezhet céltartalékot. A Társaság jelentősnek tekinti

a kárfelszámolás költségeit akkor, ha azok összege a bázis év erdőfelújítási költségeinek 5 %-át meghaladja.

Peres ügyek várható jövőbeni költségeinek fedezetére céltartalékot képez a Társaság egyedi mérlegelés alapján az alábbi szerint:

- első fokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- első fokú ítélet ismeretében (pervesztesség), de a Társaság által megfellebbezett ítélet esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- első fokú ítélet ismeretében (pernyertesség), de további II. fokú eljárás esetén a képzés mértéke a perérték 0 %-a.

I/B. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató	2020. évi	2019. évi	Változás (%)	
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	71,43%	73,43%	3%
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	14,45%	13,40%	-7%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	1,17%	0,45%	-61%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	13,28%	12,95%	-2%
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	103,07%	97,95%	-5%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Jegyzett tőke	3,67%	3,85%	5%
Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke	1,24%	1,28%	3%
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	140,01%	136,18%	-3%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	58,67%	56,80%	-3%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyév során aktívált érték</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	15,52%	10,37%	-33%
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Eszközök összesen	94,91%	96,72%	2%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök	137,60%	130,81%	-5%
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Készletek	1220,13%	1452,14%	19%
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	132,88%	131,71%	-1%
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Mérleg főösszeg	69,30%	74,97%	8%
Követelések aránya	<u>Követelések</u> Mérleg főösszeg	13,23%	13,97%	6%
Saját tőke növekedési mutató	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	297,17%	301,02%	1%
Eladósodottság	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	20,22%	18,24%	-10%

A Társaság forrásösszetételén belül a saját tőke aránya emelkedett.

A kötelezettségek aránya – az előző évekhez hasonlóan - csökkent, ami együtt járt mind a hosszú lejáratú kötelezettségek, mind a rövid lejáratú kötelezettségek részarányának csökkenésével.

Valamelyest csökkent a Társaság eszközigenyessége.

Növekedett az eszközök, ezen belül is jelentősebben a készletek forgási sebessége.

A tárgyévi gazdasági folyamatok hatására a Társaság eladósodottsági foka tovább csökkent.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	99,63%	107,92%	8%
Adósságállomány aránya (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány + Saját tőke	1,61%	0,61%	-62%
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény + Écs</u> Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	999,63%	999,26%	0%
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	6114,27%	16242,72%	166%
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítési árbevétel	24	27	14%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagjellegű ráfordítás	27	27	-1%
Vevői szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	121,17%	142,70%	18%

A Társaság a korábban beszerzett teherautók miatt meglévő hosszú lejáratú kötelezettsége miatt rendelkezik adósságállománnyal, aminek aránya a tárgyévben jelentősen csökkent

A vevői követelések futamideje átlagosan 3 nappal növekedett, az átlagos szállítási futamidő változatlan maradt.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató leírása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú köt.	215,53%	172,87%	-20%
Likviditási mutató II.	<u>Forgó eszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	156,94%	121,42%	-23%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	57,31%	13,49%	-76%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	57,31%	13,49%	-76%
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u> Fizetett kamatok	4983,03%	8819,09%	77%
EBITDA fedezet II.	Szokásos váll. Erdm. + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + <u>Amortizáció</u> Fizetett kamatok	4858,38%	8461,14%	74%

A likviditási mutatók fenti változásának oka elsősorban a forgóeszközökön belül a pénzeszközök állományának csökkenése. A korábbi évekkel ellentétben a területalapú támogatási kérelem részben került csak kifizetésre, illetve a LIFE+ pályázaton kapott 80% előleg elköltése a támogatási szerződésnek megfelelően megtörtént, a fennmaradt támogatási összeg kifizetése a projekt teljes lezárását követően várható (2019-ben).

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Indikátor megnevezése	Művelet számítás	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedezeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	11,01%	11,03%	0%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,47%	1,39%	-5%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,93%	0,97%	4%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	1,95%	1,83%	-6%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	1,24%	1,28%	3%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	0,88%	0,94%	6%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,93%	0,97%	4%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. köt.	1,22%	1,27%	4%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám	165	138	-16%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átl. stat. létszám	135	138	2%
Bérearányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Béreköltség	4,25%	3,58%	-16%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	2,97%	2,42%	-19%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Mérleg főösszeg	0,88%	0,94%	6%
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám	14491	14170	-2%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám	4131	4455	8%
1 főre jutó összköltség	Személyi jellegű ráfordítások + anyagjellegű ráfordítások + <u>értékcsökkenési leírás</u> Átl. stat. létszám	15675	15604	0%

Az értékesítés árbevételének közel változatlan nagysága, az adózás előtti eredmény tárgyévi csökkenése együttesen jellemzően a jövedelmhez mérési mutatók többségének növekedését vonta maga után.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	1 184 966	69%	1 263 045	75%	78 079	7%
Immateriális javak	1 495	0%	1 087	0%	-408	-27%
Tárgyi eszközök	1 179 531	69%	1 245 752	74%	66 221	6%
Befektetett pénzügyi eszk.	3 940	0%	16 206	1%	12 266	311%
Forgóeszközök	489 330	29%	377 029	22%	-112 301	-23%
Készletek	133 018	8%	112 216	6%	-20 802	-16%
Követelések	226 198	13%	235 382	14%	9 184	4%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	0	-
Pénzeszközök	130 114	8%	29 431	2%	-100 683	-77%
Aktív időbeli elhatárolás	35 726	2%	44 719	3%	8 993	25%
Eszközök összesen	1 710 022	100%	1 684 793	100%	-25 229	-1%
						-
Saját tőke	1 221 387	71%	1 237 208	74%	15 821	1%
Jegyzett tőke	411 000	24%	411 000	24%	0	0%
Tőke tartalék	328 406	19%	328 406	19%	0	0%
Eredménytartalék	228 256	13%	225 348	13%	-2 908	-1%
Lekötött tartalék	238 625	14%	256 633	15%	18 008	8%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	0	-
Adózott eredmény	15 100	1%	15 821	1%	721	5%
Céltartalékok	24 878	2%	0	0%	-24 878	-100%
Kötelezettségek	247 013	14%	225 719	13%	-21 294	-9%
Hosszú lejáratú köt.	19 976	1%	7 617	0%	-12 359	-62%
Rövid lejáratú köt.	227 037	13%	218 102	13%	-8 935	-4%
Passzív időbeli elhatárolás	216 744	13%	221 866	13%	5 122	2%
Források összesen	1 710 022	100%	1 684 793	100%	-25 229	-1%

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

Adatok E Ft-ban

	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Immateriális javak	1495	0%	1087	0%	-27%
Tárgyi eszközök	1 179 531	100%	1 245 752	99%	6%
Befektetett pénzügyi eszközök	3940	0%	16 206	1%	311%
Mindösszesen:	1 184 966	100%	1 263 045	100%	7%

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

	Előző év			Tárgy év		
	Bruttó érték	Amortizáció	Nettó érték	Bruttó érték	Amortizáció	Nettó érték
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0			0		-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0		-
Vagyoni értékű jogok	6 073	227	22	6 278		3%
Szellemi termékek	2 294			2 294		0%
Üzleti vagy cégérték	0			0		-
Immateriális javakra adott előlegek	0			0		-
Összesen:	8 367	227	22	8 572	0	2%

Értékesítés változása

Adatok E Ft-ban

	Előző év			Tárgy év		
	Bruttó érték	Amortizáció	Nettó érték	Bruttó érték	Amortizáció	Nettó érték
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0			0		-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0		-
Vagyoni értékű jogok	6 073	136	22	6 187		2%
Szellemi termékek	799	499		1 298		62%
Üzleti vagy cégérték				0		-
Immateriális javakra adott előlegek				0		-
Összesen:	6 872	635	22	7 485	0	9%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

	Nettó Állomány	Előző évről	Előző évről	Állomány	Záró Állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	0	91			91	-
Szellemi termékek	1 495	-499			996	-33%
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	1 495	-408	0	0	1 087	-27%

Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolási módja nem változott az előző évhez képest.

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

	Bruttó Állomány	Előző évről	Előző évről	Bruttó Állomány	Változás (%)
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 349 341	130 122	13 666	1 465 797	9%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	438 742	17 783	12 028	444 497	1%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	212 293	79 308	18 772	272 829	29%
Tenyészállatok	1 662			1 662	0%
Beruházások, felújítások	125 629	182 239	228 649	79 219	-37%
Beruházásokra adott előlegek	0			0	-
Összesen:	2 127 667	409 452	273 115	2 264 004	6%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Értécsökkenés változása

Adatok E Ft-ban

	2014 kezdőállomány	2014 végállomány	2013 végállomány	Átöröklet	Záró állomány	Változás [%]
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	480 935	57 877	10 338		528 474	10%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	318 843	24 102	9 776		333 169	4%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	147 425	24 892	16 761		155 556	6%
Tenyészállatok	934	119			1 053	13%
Beruházások, felújítások	0				0	-
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	948 137	106 990	36 875	0	1 018 252	7%

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

	2014 kezdőállomány	2014 végállomány	2013 végállomány	Átöröklet	Záró állomány	Változás [%]
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	868 406	72 245	3 328		937 323	8%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	119 899	-6 319	2 252		111 328	-7%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	64 868	54 416	2 012		117 272	81%
Tenyészállatok	729	-119			610	-16%
Beruházások, felújítások	125 629	182 239	228 649		79 219	-37%
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	1 179 531	302 462	236 241	0	1 245 752	6%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 79 219 E Ft összegű befejezetlen beruházást tart nyilván.

Tárgyévi beruházások:

Adatok E Ft-ban

			Támogatás végleg befolyt	Működési támogatás
Ingtatlanok	45 784			
Műszaki berendezés, gép, jármű	28 607		2 829	
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	46 174			38 621
Vadkárelhárító kerítés	53 096			
Tenyészállatok				
Erdőtelepítés	1 009			
Egyéb beruházás	7 569			
Beruházási előleg				
Összesen:	182 239	0	2 829	38 621

A tárgyévben megvalósított 182 239 E Ft beruházásból 2 829 E Ft a közfoglalkoztatási program keretében kapott támogatásból valósult meg. Az egyéb berendezések között 15 000 E Ft (Sefag-tól) kapott végleges pénzeszközátadásból megvalósított kisvasút pályafelújítás, 23 621 E Ft (multifunkcionális sportpálya) pedig tulajdonostól kapott tőkeemelésből került finanszírozásra.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módokként
Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Terv módját					Terv módját	Terv módját
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	136						
Szellemi termékek	499						
Immateriális javak összesen	635	0	0	0	0		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	57 877						
Műszaki berendezések, gépek, járművek	24 102			53			
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	24 892						
Tenyészállatok	119						
Beruházások							
Tárgyi eszközök összesen	106 990	0	0	53	0	0	0
Összesen:	107 625	0	0	53	0	0	0

Az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor (megtervezésekor) figyelembe vett körülményekben (az adott eszköz használatának időtartamában, az adott eszköz értékében és a várható maradványértékben) lényeges változás nem következett be, a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés mértéke nem változott.

A műszaki berendezéseknél szereplő egyéb értékcsökkenési leírás a csövezési technológia során alkalmazott, a csövek elhelyezéséhez használt eszköz korábban elszámolt értékcsökkenésének feloldása (a technológia során felhasznált anyagok és igénybe vett szolgáltatások értéke 4 évre kerül elhatárolásra).

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
Egyéb tartós részesedés	200	5,1%	200	5,1%	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
Egyéb tartósan adott kölcsön	3 740	94,9%	16 006	98,8%	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
Mindösszesen:	3 940	100%	16 206	100%	-

A Társaság két gazdasági társaságban rendelkezik részesedéssel:

Társaság megnevezése	Tevékenysége	Részesedés mértéke (%)	Részesedés értéke (E Ft)
Erdőtrans Szállítványozó és Szolgáltató Kft.	Közúti áruszállítás	1,83%	100
Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.	Gabona, dohány, vetőmag, takarmány nagykereskedelme	3,33%	100

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

	Előző év		Tárgy év		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Készletek	133 018	27%	112 216	30%	-16%
Követelések	226 198	46%	235 382	62%	4%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	-
Pénzeszközök	130 114	27%	29 431	8%	-77%
Mindösszesen:	489 330	100%	377 029	100%	-23%

1.2.1. Készletek

Adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Változás
Anyagok	51 123	528 187	533 459	45 851	-10%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	25 153	18 200	20 280	23 073	-8%
Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	-
Késztermékek	54 182	1 317 702	1 330 657	41 227	-24%
Áruk	2 560	35 092	35 587	2 065	-19%
Készletre adott előleg	0			0	-
Összesen:	133 018	1 899 181	1 919 983	112 216	-16%

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

A fontosabb tételek ismertetése.

Adatok naturáliában

	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év	Változás	
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
Befejezetlen csemetetermelés	edb	1 387,775	775,636	1 296,225	867,186	-38%
Vadföld mezei leltár	ha	274,00	230,20	274,00	230,20	-16%
Növendék, hízó és egyéb állatok						
Késztermékek						
Erdei csemeték	edb	390,30	1 072,58	1 296,23	166,65	-57%
Fatermék	m3	9 850,818	70 805,064	75 334,727	5 321,155	-46%
Vadhús	kg	605,00	77 515,00	77 612,00	508,00	-16%
Takarmány	q	741,46	2 570,10	349,00	2 962,56	300%
Szénabála	db	74	0	74	0	-100%
Szalmabála	db	27	0	27	0	-100%

1.2.2. Követelések elemzése

Adatok E Ft-ban

	2020. évi állomány	2019. évi állomány	Változás (%)
Vevők	106 480	122 207	15%
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben			
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
Váltókövetelés			
Egyéb követelés	119 718	113 175	-5%
Összesen:	226 198	235 382	4%

A tárgyév folyamán a Társaság áruszállításból, szolgáltatásból származó követelésének fordulónapi állománya nőtt, viszont az egyéb követelések állománya csökkent. A fordulónapon fennálló követelésekből 104 564 E Ft a mérlegkészítés időszakában kiegyenlítésre, elszámolásra került.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

	2020. évi állomány	2020. évi arány	2019. évi állomány	2019. évi arány	Változás
Határidőn belüli	85 537	80%	96 253	82%	10 716
Határidőn túli:	25 506	24%	25 954	22%	448
- 1-30 nap	8 873	8%	18 871	16%	9 998
- 31-60 nap	6 466	6%	4 846	4%	-1 620
- 61-90 nap	4 311	4%	844	1%	-3 467
- 91-180 nap	188	0%	63	0%	-125
- 181-360 nap	643	1%	303	0%	-340
- 360 napon túli	5 025	5%	1 027	1%	-3 998
Értékvesztés	4 563	4%	4 511	4%	-52
Összesen, mérlegérték:	106 480	100%	117 696	100%	11 216

Kedvezőnek mondható összességében, hogy a 30 napon túli követelések aránya csökkent.

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

Adatok E Ft-ban

Kategóriák	Előző év		Tárgy év		Változás		
	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés kivétel	Értékvesztés elszámolás
100%	4 563	4 563	4 511	4 511	-52	52	0
Összesen:	4 563	4 563	4 511	4 511	-52	52	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 2017. 12. 31-én fennálló követeléseit után a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

Adatok E Ft-ban

	Tartozás	Tartozás
Határidőn belüli		
Határidőn túli:	4 511	4 511
1-30 nap		
31-60 nap		
61-90 nap		
91-180 nap		
181-360 nap		
360 napon túli	4 511	4 511
Összes tartozás:	4 511	4 511
Értékvesztés:	4 511	4 511

A fenti táblázatok alapján látható, hogy a Társaság általában jól fizető, megbízható vevőkkel rendelkezik. A vevői nagy része rendszeresen vásárol, rendszeresen fizet, a fizetési határidő túllépése jellemzően a banki jóváírás ideje (2-8 nap).

A 30 napnál régebben lejárt határidejű vevőkövetelések esetében jogi úton, illetve személyes kapcsolat fenntartásával igyekszik behajtani kintlévőségeit.

A táblázatban szereplő határidőn túli követelések mind elismert, jogszerű fizetési igények.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Adatok E Ft-ban

Más vállalkozónak adott előleg	3 691	4 499	808
Munkavállalókkal szembeni követelés	2 120	5 008	2 888
- munkavállalóknak adott előleg	665	160	-505
- munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	1 455	4 848	3 393
Visszatérítendő adó:	40 583	28 094	-12 489
- Áfa	33 510	16 071	-17 439
- jövedéki adó visszatérítés	4 195	3 741	-454
- társasági adó	2 453	6 178	3 725
- helyi adók	425	2 104	1 679
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	59 852	48 959	-10 893
- közfoglalkoztatási támogatás	8 384	6 599	-1 785
- erdőszerkezet átalakítás	27 468	0	-27 468
- földhasználati támogatás	24 000	42 360	18 360
Szállítói állományból	29	167	138
Innovációs járulék	0	238	238
LIFE előleg	12 755	24 805	12 050
Egyéb	688	1 405	717
Összesen, mérlegérték:	119 718	113 175	-6 543

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában értékpapírok a tárgyévben nem voltak.

1.2.4. Értékvesztés mérlegfőnyomonkénti alakulása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőnyom	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Kivezetett értékvesztés	Záró állomány	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök	0				0	-
Készlet	4 110				4 110	0%
Követelés	4 563		52		4 511	-1%
Értékpapír	0				0	-
Összesen:	8 673	0	52	0	8 621	-1%

A Társaságnál 2017-ben nem volt szükséges a készletekre és a vevőkkel szembeni, lejárt határidejű követelésekre értékvesztést elszámolni.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

	Előző év		Tárgy év		Változás E Ft
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	704	1%	410	1%	-294
Bankbetétek	129 410	99%	29 021	99%	-100 389
Összesen:	130 114	100%	29 431	100%	-100 683

A pénzeszközök állománya 100 683 E Ft-tal csökkent. A házipénztárban, a pénzkezelési helyeken és a valutapénztárban lévő készpénzállomány nagyságát mutatja a pénztár egyenlege a fordulónapon.

A Társaság bankszámláin elhelyezett deviza és forint összege összesen 100 683 E Ft-tal volt alacsonyabb 2017.12.31-én, mint egy évvel korábban.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

	Előző év		Tárgy év		Változás E Ft
	E Ft	%	E Ft	%	
Kamat	1	0,28%		0,00%	-100%
Apanap	0	0,00%		0,00%	-
Fővárosi ásványvíz engedmény	202	57,39%	176	25,36%	-13%
Munkáltatói kölcsön	126	35,80%	504	72,62%	300%
MAU-347 kár	0	0,00%		0,00%	-
Idegenforgalmi adó	23	6,53%	14	2,02%	-39%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	352	100,00%	694	100,00%	97%
Vaddisznóskert ktg-e	11 550	32,65%	5 931	13,47%	-49%
Folyóiratok, előfizetések	382	1,08%	537	1,22%	41%
Biztosítás	629	1,78%	655	1,49%	4%
kiállítás ktg.e	1 445	4,08%	15 965	36,26%	1005%
Vállalkozói díj és anyagktg.	21 368	60,41%	20 937	47,56%	-2%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	35 374	100,00%	44 025	100,00%	24%
Halasztott ráfordítások összesen:	0		0		-
Mindösszesen:	35 726		44 719		25%

A Társaság bevételei között elhatárolásra kerültek a fordulónapot követően érkezett, de a tárgyévet érintő bevételek összege.

A költségek aktív időbeli elhatárolása között csökkent a vaddisznóskert elhatárolt költsége, a csemetefültetéseknel alkalmazott csövezési technológia miatt elhatárolt anyagköltség minimális értékben nőtt.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források**2.1. Saját tőke elemzése**

Saját tőke összetétele

	2019. december 31.		2018. december 31.		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	411 000	34%	411 000	33%	0%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		0%		0%	-
Tőketartalék	328 406	27%	328 406	27%	0%
Eredménytartalék	228 256	19%	225 348	18%	-1%
Lekötött tartalék	238 625	20%	256 633	21%	8%
Értékelési tartalék	0	0%		0%	-
Adózott eredmény	15 100	1%	15 821	1%	5%
Mindösszesen	1 221 387	100%	1 237 208	100%	1%

A saját tőkén belül a lekötött tartalék alakulása, megoszlása:

	2019. december 31.		2018. december 31.		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Fejlesztési tartalék	9 000	4%	7 900	3%	-12%
Lekötött tartalék eredménytartalékból LIFE	89 510	38%	108 617	42%	21%
Lekötött tartalék eredménytartalékból KEOP	140 115	59%	140 116	55%	0%
Mindösszesen	238 625	100%	256 633	100%	8%

Saját tőke állományváltozása

Adatok E Ft-ban

Nyitó egyenleg	411 000	0	328 406	228 256	238 625	0	15 100	1 221 387
Növekedés								0
Tőkeemelés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				9 000	27 008			36 008
Előző évi eredmény				15 100				15 100
Tárgy évi eredmény							15 821	15 821
Növekedés összesen	0	0	0	24 100	27 008	0	15 821	66 929
Csökkenés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				27 008	9 000			36 008
Előző évi eredmény áthelyezése eredmény-tartalékba							15 100	15 100
Csökkenés összesen	0	0	0	27 008	9 000	0	15 100	51 108
Záró egyenleg	411 000	0	328 406	225 348	256 633	0	15 821	1 237 208

A korábbi években fejlesztési célra képzett tartalék összege felhasználásra került a következő táblázatban szereplő részletezés szerint, összesen 9 000 E Ft értékben.

A tárgyévi eredmény alapján szintén történt fejlesztési tartalék képzése 7 900 E Ft értékben, amely összeget fejlesztési, beruházási célra a következő négy évben tervezi felhasználni a Társaság.

A tárgyévben a Társaság a LIFE+ pályázaton igénybe vett támogatási összegeknek megfelelő mértékben lekötött tartalékot képzett a tárgyévben 19 108 E Ft összegben a támogatás egy esetleges későbbi visszafizetési kötelezettségének fedezetére.

A saját tőkén belül átvezetésre került az előző évi eredmény (15 100 E Ft) eredménytartalékba, illetve kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, 15 821 E Ft.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A fejlesztési tartalék tárgyévi feloldása, felhasználása

	2017.	
	E Ft	%
Skoda Superb - PFL-480	9 000	100%
Összesen:	9 000	100%

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

Adatok E Ft-ban

Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen						0
<i>Természeti kár</i>	24 878		24 878	0		0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	24 878		24 878	0		0
Egyéb céltartalék						0
Összesen	24 878	0	24 878	0		0

A tárgyév során a Társaság céltartalékot nem képzett. Az előző évi céltartalék teljes mértékben felhasználásra került talajelőkészítési, pótlási, ültetési, ápolási munkák során.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

	2020.12.31.		2019.12.31.		
	E Ft	%	E Ft	%	
Hátrasorolt kötelezettségek		0%	0	0%	-
Hosszú lejáratra kapott kölcsön		0%		0%	-
Beruházási és fejlesztési hitelek		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0%		0%	-
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	19 976	8%	7 617	3%	-62%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	19 976	8%	7 617	3%	-62%
Rövid lejáratú hitelek	38 686	16%	56 479	25%	46%
Vevőktől kapott előlegek	2 592	1%	4 463	2%	72%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)	87 880	36%	85 642	38%	-3%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0%	0	0%	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	97 879	40%	71 518	32%	-27%
Rövid lejáratú kötelezettségek	227 037	92%	218 102	97%	-4%
Mindösszesen	247 013	100%	225 719	100%	-9%

A Társaság kötelezettségeinek részletezése a következőkben található.

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett tehergépjárművek egy éven túl esedékes lízingdíja szerepel.

Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Adatok E Ft-ban

Rövid lejáratú kölcsönök			0
Rövid lejáratú hitelek	38 686	56 479	17 793
Vevőktől kapott előleg	2 592	4 463	1 871
Szállítók	87 880	85 642	-2 238
Váltótartozás			0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben			0
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	97 879	71 518	-26 361
Összesen	227 037	218 102	-8 935

A tárgyév végén szükséges volt a rendelkezésre tartott folyószámlahitel keret kihasználása. Az átmeneti likviditási nehézség áthidalására igénybe vett összeg 2018. január hónapjában visszafizetésre került. Igénybe vételének oka részben, hogy a LIFE+ pályázaton fennmaradó támogatási összeg elszámolása majd a pályázat teljes lezárását követően lehetséges, részben pedig, hogy a területalapú támogatáson igényelt összeg kifizetése nem teljes mértékben történt meg.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

	E Ft	%	E Ft	%	
Vevői állományból	138	0%	117	0%	-15%
Személyi jövedelemadó	10 831	11%	6 002	8%	-45%
Innovációs járulék	71	0%	0	0%	-100%
Környezetterhelési díj	57	0%	9	0%	-84%
Rehabilitációs hozzájár.,	1 254	1%	1 577	2%	26%
Szakképzési hozzájárulás	0	0%		0%	-
Cégautóadó	364	0%	361	1%	-1%
Munkabér	34 377	35%	24 819	35%	-28%
Önkéntes nyugdíjpénztár	212	0%	245	0%	16%
Társadalombiztosítás	30 825	31%	14 886	21%	-52%
Munkabérből levonások	597	1%	287	0%	-52%
Zárt végű pénzügyi lízing	11 529	12%	12 359	17%	7%
Egyéb ki nem emelt	7 624	8%	10 856	15%	42%
Összesen:	97 879	100%	71 518	100%	-27%

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként került kimutatásra a vevői túlfizetések összege, a fordulónapon fennálló adótartozások összege, a dolgozókkal szembeni kötelezettségként a decemberi munkabérek összege a fenti táblázatban részletezettek szerint.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Bevétel elhatárolások összesen	0	-	0	-	-
Földbérlet magánerdők után	2 775	22%	2 775	10%	0%
Vízkeszlet járulék	198	2%	141	1%	-29%
Vadgazdálkodási bírság	0	0%	130	0%	-
Erdőgazdálkodási bírság	458	4%	0	0%	-100%
Lődíj	918	7%	506	2%	-45%
Bankköltség	105	1%	111	0%	6%
Igénybe vett szolgáltatás	51	0%	89	0%	75%
Egyéb személyi jellegű	14	0%	0	0%	-100%
Biztosítás	243	2%	0	0%	-100%
Kamat	161	1%	98	0%	-39%
2015. évi prémium és járulékai	7 525	60%	7 525	27%	0%
Elhatárolt bér és járulékai	0	0%	16 711	59%	-
Költség elhatárolások összesen	12 448	100%	28 086	100%	126%
Erdei vasút támogatása	2 528	1%	2 088	1%	-17%
Uzoda térburkolat támogatása	1 047	1%	870	0%	-17%
Tóparti pihenő támogatása	770	0%	650	0%	-16%
Közcélú fejl. támogatása	72 084	35%	69 934	36%	-3%
Fellelt eszköz értéksökkenése	1 070	1%	1 046	1%	-2%
LIFE +	118 748	58%	111 695	58%	-6%
KEOP	8 049	4%	7 497	4%	-7%
Halasztott bevételek összesen	204 296	100%	193 780	100%	-5%
Mindösszesen	216 744		221 866		2%

A halasztott bevételek között a korábban visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások - tárgyévi feloldás után – következő évekre átvitt bevételeinek időarányos összege szerepel.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Adatok E Ft-ban

	Nyitó	Növekedés	Gyökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	4 345	0	737	3 608
- Erdei vasút támogatása	2 528		440	2 088
- Uszoda térburkolat támogatása	1 047		177	870
- Tóparti pihenő támogatása	770		120	650
Közzélú fejlesztés támogatása	72 084		2 150	69 934
Többletként fellelt eszköz	1 070		24	1 046
LIFE +	118 748	113	7 166	111 695
KEOP	8 049		552	7 497
Összesen	204 296	113	10 629	193 780

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

	E Ft	E Ft	
Értékesítés nettó árbevétele	1 622 998	1 629 530	0%
Aktivált saját teljesítmények értéke	138 268	144 087	4%
Egyéb bevételek	305 813	255 813	-16%
Anyagjellegű ráfordítások	1 192 744	1 174 477	-2%
Személyi jellegű ráfordítások	619 914	654 634	6%
Értékcsökkenési leírás	100 147	107 678	8%
Egyéb ráfordítás	130 493	70 061	-46%
Üzemi eredmény	23 781	22 580	-5%
Pénzügyi műveletek bevételei	5 472	4 212	-23%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 825	10 971	1%
Pénzügyi műveletek eredménye	-5 353	-6 759	26%
Adózás előtti eredmény	18 428	15 821	-14%
Adófizetési kötelezettség	3 328	0	-100%
Adózott eredmény	15 100	15 821	5%

1.1. **Értékesítés nettó árbevételének elemzése**

	E Ft	%	E Ft	%	Változás (%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 221 959	75%	1 215 275	75%	-1%
Export értékesítés nettó árbevétele	401 039	25%	414 255	25%	3%
Értékesítés nettó árbevétele	1 622 998	100%	1 629 530	100%	0%

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Adatok E Ft-ban

	2017		2018		Változás (%)	2018/2017
	Belföldi	Export	Belföldi	Export		
Erdőgazdálkodás	950 590	309 731	953 759	358 235	0%	16%
Vadgazdálkodás	120 335	91 308	112 042	54 204	-7%	-41%
Üdültetés	61 934	0	77 407	0	25%	-
Egyéb tevékenység	89 100	0	72 067	1 816	-19%	-
Mindösszesen:	1 221 959	401 039	1 215 275	414 255	-1%	3%

A Társaság tevékenységében az erdőgazdálkodás eredménye termékértékesítésnek minősül, a vadászati szolgáltatás, valamint az üdültetés szolgáltatásnyújtás.

1.2. **Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése**

1.2.1. **Saját termelésű készletek állományváltozása**

Adatok E Ft-ban

	2017	2018
Befejezetlen termelés és félkész termékek		
Vadföld mezei leltár	4 466	-2 968
Csemete befejezetlen	2 125	888
Összesen:	6 591	-2 080
Késztermékek		
Mag, csemete	545	-1 397
Fa	-9 986	-21 075
Mezőgazdaság	-6 950	9 517
Összesen	-16 391	-12 955
Mindösszesen	-9 800	-15 035

A tárgyévben a saját termelésű készleteken belül mind a befejezetlen termelés állománya, mind a késztermékek állománya csökkent.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Adatok E Ft-ban

	2017	2016	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke			
Erdőtelepítés	1 860	1 009	-46%
Fakitermelés	4 091	3 834	-6%
Vadgazdálkodás	3 719	2 282	-39%
Üdültetés	5 999	6 900	15%
Saját vállalkozásban megvalósított beruházás	132 399	145 097	10%
Tenyészállattá átminősített növendék állatok			-
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek			-
Egyéb			-
Összesen	148 068	159 122	7%

A tárgyévben is jelentős volt a saját vállalkozásban megvalósított beruházás értéke. Amit tud a Társaság, a saját eszközeivel igyekszik megvalósítani.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Adatok E Ft-ban

Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	5 025	4 425	-12%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	1 092	620	-43%
Céltartalék felhasználása	52 481	24 878	-53%
Visszafizetési kötelezettség nélküli adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	235 666	214 932	-9%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	8 076	6 829	-15%
Értékvesztések visszaírt értéke	0	53	-
Egyéb ki nem emelt bevételek	3 473	4 076	17%
Összesen:	305 813	255 813	-16%

Tárgyi eszközei közül értékesítette a Társaság a kiváltott tehergépjárművekből még kettőt, és egy személygépjárművet.

A támogatások részletes bemutatása:

	2016	2017
Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)	40 760	91 892
SzMM közmunka támogatás	116 138	87 137
Kaszó Önkormányzat támog.	801	751
Gázolaj JA visszatérítés	4 195	3 741
Fejlesztési célra kapott támogatás	2 886	2 886
LIFE+	31 080	19 104
KEOP	552	552
Családbarát munkahely pályázat	547	0
Egyéb ktg.ek, ráford. ellentételezésére kapott támogatás	89	0
Erdőszerkezet átalakítás, erdészeti potenciál helyreállítása	27 468	5 177
Pénzügyi fegyelem alkalm. eredő visszatérítés	0	742
Országos vadásznap támogatás	11 150	0
Vándorgyűlés terepi programok támogatás	0	2 950
Összesen:	235 666	214 932

A Társaság a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett, de a tárgyévhez kapcsolódó költségek ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, igényelt, illetve járó támogatásokat is elszámolta egyéb bevételként. A Társaság ezeket az egyéb bevételeket a számviteli tv. 77.§. alapján számolja el.

A Társaság Európai Unió forrásból finanszírozott pályázat útján nyert támogatást a KEOP-3.1.2/2F/09-11-2013-0026 projekt azonosítójú és LIFE12 NAT/HU/000593 pályázatokon. A ténylegesen felmerült költségeit a tárgyidőszak költségei között szerepelteti, de a LIFE+ pályázat keretén belül az elszámolás teljesítésigazolása a támogató részéről az első 40 % előleg mértékéig érkezett meg, a második 40 % igazolása még nem történt meg a mérlegkészítés időpontjáig. A támogatási szerződés megkötésekor a támogató a pályázati összeg 40 %-át előlegként a Társaságnak átutalta, melynek 150 %-os „elköltsége” után kellett elszámolást benyújtani a támogató felé. A második 40% előleg pénzügyi kifizetése a támogató részéről 2016. januárjában megtörtént, melyet a Társaság teljes mértékben felhasznált. A támogató a második részlet felhasználását helyszíni ellenőrzés keretében 2017. május közepén ellenőrizte. A Társaság eredményét jelentősen torzítaná, amennyiben a pályázat útján nyert támogatás összege - mely ténylegesen felmerült költségeket finanszíroz, de a támogató részéről a mérlegkészítés napjáig visszaigazolásra nem, de pénzügyi rendezésre került – nem kerülne elszámolásra. Ezért a megbízható és valós összkép biztosítása és az eredmény torzításmentes számbavétele érdekében élt a Társaság a számviteli törvény 4.§ (4) bek. adta lehetőséggel, és a könyvvizsgáló egyetértése és nyilatkozata mellett eltért a törvény

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

előírásaitól (Sztv. 77.§ (2) bek. d) pont), és szerepelteti az egyéb bevételek között a támogatást, olyan összegben, mely a tárgyévre vonatkozóan a pályázat terhére elszámolásra került.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

	E Ft	%		%	
Anyagköltség	275 646	14%	274 092	14%	-1%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	853 173	45%	840 183	43%	-2%
Egyéb szolgáltatások értéke	24 696	1%	27 137	1%	10%
Eladott áruk beszerzési értéke	12 326	1%	13 950	1%	13%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	26 903	1%	19 115	1%	-29%
Anyagjellegű ráfordítások	1 192 744	62%	1 174 477	61%	-2%
Béreköltség	433 767	23%	442 088	23%	2%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	98 157	5%	105 265	5%	7%
Bérbírlékok	87 990	5%	107 281	6%	22%
Személyi jellegű ráfordítások	619 914	32%	654 634	34%	6%
Értéksökkenési leírás	100 147	5%	107 678	6%	8%
Mindösszesen:	1 912 805	100%	1 936 789	100%	1%

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül a tárgyévben az erdőművelés területén a vállalkozók által nyújtott szolgáltatás összege 221 672 E Ft, a fakitermelésben igénybe vett szolgáltatás pedig 373 297 E Ft volt. A szállítás-rakodás költsége a tárgyévben 150 367 E Ft volt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A költségek költség nemenkénti alakulása a közfoglalkoztatási program költségei nélkül

Költségcsoport	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	266 214	15%	267 156	14%	0%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	851 870	48%	838 172	45%	-2%
Egyéb szolgáltatások értéke	23 841	1%	26 739	1%	12%
Eladott áruk beszerzési értéke	12 326	1%	13 950	1%	13%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	26 903	2%	19 115	1%	-29%
Anyagjellegű ráfordítások	1 181 154	66%	1 165 132	63%	-1%
Béreköltség	346 781	19%	377 281	20%	9%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	91 675	5%	99 407	5%	8%
Bérbírlékok	74 629	4%	99 034	5%	33%
Személyi jellegű ráfordítások	513 085	29%	575 722	31%	12%
Értékesítésként leírás	98 973	6%	106 314	6%	7%
Mindösszesen:	1 793 212	100%	1 847 168	100%	3%

1.4.2. Értékesítési költségek

Értékesítés költségei

Költségcsoport	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Értékesítés közvetlen költsége	1 444 237	81%	1 449 825	81%	0%
Értékesítés közvetett költsége	330 301	19%	342 877	19%	4%
Összesen:	1 774 538	100%	1 792 702	100%	1%

A tárgyévben a költségek értékesítéshez való viszonyuk szerinti megoszlásában nincs változás az előző évhez viszonyítva.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Adatok E Ft-ban

	2017	2016	%
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	7 717	4 425	-43%
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítés	1 629	794	-51%
Céltartalék képzés	21 061		-100%
Költségek ellentételezésére adott támogatás	3 809	3 634	-5%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke	5 750	4 250	-26%
Elszámolt értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés	5 012	6 010	20%
Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek	3 091		-100%
Iparüzési adó	22 008	22 171	1%
Egyéb adók	2 802	2 899	3%
Vadkár	20 268	16 327	-19%
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	37 346	9 551	-74%
Összesen:	130 493	70 061	-46%

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Adatok E Ft-ban

	2017	2016	%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége			-
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	234	5	-98%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 238	4 207	-20%
Pénzügyi műveletek bevételei	5 472	4 212	-23%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 487	1 626	-35%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 338	9 345	12%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 825	10 971	1%
Pénzügyi műveletek eredménye	-5 353	-6 759	26%

A tárgyévben az előző évhez viszonyítva emelkedett az elszámolt árfolyamvesztés, az elszámolt árfolyamnyereség tovább csökkent.

4. Adózás

4.1. Társasági adó

Adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény	18 428	15 821
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a könyv szerinti érték	110 909	117 594
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	21 061	
Bírságok	1 499	481
Elszámolt értékvesztés	0	
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	25 272	2 594
A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege és a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés		
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg		
Egyéb adóalapot növelő tételek		
Növelő tételek összesen	158 741	120 669
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel	33 269	
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció + az eszköz kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	104 819	113 411
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	52 481	24 878
Fejlesztési tartalék	9 000	7 900
Kapott osztalék, részesedés		
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás	26	344
Visszaírt értékvesztés		
Iparüzési adó elszámolható része		
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás	237	
Tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakközépiskolai tanuló után csökkentő tétel		
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	954	53
Egyéb adóalapot csökkentő tételek		654
Csökkentő tételek összesen	200 786	147 240
Adóalap	-23 617	-10 750
Számított adó	0	0
Önellenőrzés során megállapított adó	3 328	
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	3 328	0
Adózott eredmény	15 100	15 821
Jóváhagyott osztalék	0	0
Adózott eredmény	15 100	15 821

A Társaság adózás előtti eredménye magasabb a TAO törvény által előírt jövedelemnyereség minimumnál, azonban az adóalap növelő és csökkentő tételekkel korrigált adóalapja alacsonyabb ennél. A tárgyévben céltartalék képzésre nem került sor, viszont az előző évi céltartalék felhasználásra került, ami indokolja a korrigált adóalap csökkenését az adózás előtti eredményhez viszonyítva. Ezért a fizetendő adó megállapítása az adóalap alapján történt.

A Társaság osztalékpolitikája során a korábbi évek gyakorlatának megfelelően továbbra is törekszik a saját vagyon növelésére, a tőkeerősség biztosítására. Az előző években az Alapító osztalékot nem vont el a Társaságtól, és a 2017. évi tervezési irányelvek között továbbra is ez a szándék szerepelt.

5. Az adózott eredmény levezetése

Adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény	18 428	15 821
Adófizetési kötelezettség	3 328	
Adózott eredmény	15 100	15 821
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
Adózott eredmény	15 100	15 821

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

Létszám (fő)	65	145	210	69	119	188
Bértömeg (E Ft)	257 981	175 786	433 767	277 668	164 420	442 088
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	69 399	28 758	98 157	74 845	30 420	105 265
Bérfelrakások (E Ft)	81 848	6 142	87 990	73 155	34 126	107 281

Kereset- és létszámadatok a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

Létszám (fő)	65	47	112	69	46	115
Bértömeg (E Ft)	257 981	88 800	346 781	277 668	99 613	377 281
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	69 399	22 276	91 675	74 845	24 562	99 407
Bérfelrakások (E Ft)	81 848	-7 218	74 630	73 155	25 879	99 034

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A Társaságnál igazgatóság megválasztására nem került sor.

		Adatok E Ft-ban	
		Tárgy év	
Vezető állású munkavállalók	43 402	43 471	
Felügyelő Bizottság	0	0	
Összesen:	43 402	43 471	

A Társaságnál a vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjainak részére nem került sor előlegek és kölcsönök folyósítására, a nevükben garanciákat nem vállalt a Társaság.

A Társaság korábbi vezető állású munkavállalóival, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettsége nem áll fenn.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaságnak ilyen tranzakciói nem voltak.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek**Mérlegen kívüli tételek**

A Társaságnak nincs olyan pénzügyi kötelezettsége, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, de amely a mérlegben nem jelenik meg.

Tájékoztatásul meg kell említeni, hogy a Társaság a Honvédelmi Minisztériumtól használatba kapta üdültetési és rekreációs feladatok ellátása céljából a vadászház, üdülő sportcsarnok ingatlanokat. A megállapodás határozott időre, 2007. április 1-től 2012. március 31-ig szól. 2012 áprilisában elkészült az új bérleti szerződés tervezete, amely határozatlan időtartamra biztosítja a fenti ingatlanok használatát a Társaság részére. 2015 áprilisától folynak az egyeztetések az elmúlt időszak elszámolását illetően. A bérleti díj megadott összegét a Társaság, mint használó a bérelt ingatlanokra fordított értéknövelő beruházásokkal, felújításokkal, karbantartásokkal kompenzálja.

A Társaságnak a Rail Cargo Hungaria Zrt.-vel kötött Szolgáltatási Keretszerződésében foglalt fizetési feltételek részét képezi a Társaság ezen keretszerződésből eredő valamennyi fizetési kötelezettsége megfizetésének biztosítására a Rail Cargo Hungaria Zrt. és az IPOLY ERDŐ Zrt. között megkötött Óvadéki Szerződés.

A K&H BANK Zrt.-vel fennálló, több devizanemben igénybe vehető folyószámla-hitel szerződés alapján a Társaság kötelezettséget vállalt arra, hogy a banknál vezetett folyószámláján (beleértve a devízaszámláit is) legalább 40%-os pénzforgalmat bonyolít le.

A Társaságnál nincsenek olyan mérlegen kívüli tételek és mérlegben nem szereplő megállapodások, amelyekből származó kockázatok vagy előnyök lényegesek, és bemutatásuk szükséges a Társaság pénzügyi helyzetének megítéléséhez.

A Társaságnak nincsenek határidős, opciós ügyletei.

A Társaságnak folyamatban lévő peres ügyei nincsenek.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Veszélyes hulladékok állományváltozása

Előző évi	Előző évi	Előző évi	Előző évi	Előző évi	Előző évi	
12.31.	12.31.	12.31.	12.31.	12.31.	12.31.	
kg	kg	kg	kg	kg	kg	
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg	0	11	11	0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	0	108	108	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	0	20	20	0
16 01 07	Olajszűrők	kg	0	7	7	0
16 06 01	Ólomakkumulátorok	kg	0	30	30	0
13 04 01	Belvízi hajózásból származó olajjal szennyezett fenékvíz					
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékká vált toner					
20 01 21	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok					
20 01 35	Elektronikai hulladékok					
13 03 09	Transzformátorolaj					
02 01 08	Növényvédőszer					
20 01 33	Szárazelemek					

5. Ellenőrzések

A Társaságnál a tárgyévben önellenőrzések több esetben voltak, azonban ezek az ellenőrzések során feltárt hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása nem jelentős.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal még 2015-ben megkezdte ellenőrzését, mely jelenleg folyamatban van.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság éves beszámolóját.

7. Egyéb tájékoztatás

A Társaságnak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 134/B. § (1) a) pontja alapján nem kell „A kormányok részére fizetett összegekről szóló jelentés”-t készítenie, mivel a mutatóértékek a határértéket nem haladják meg

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által 1 720E Ft díj került összesen felszámításra.

A Társaság internetes honlapja: www.kaszort.hu

Kaszó, 2018. március 5.


Galamb Gábor
vezérigazgató



IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

Adatok E Ft-ban

a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	98 968	131 606
1	Adózás előtti eredmény ±	18 428	15 821
2	Elszámolt amortizáció +	100 147	107 678
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	0	-53
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-31 420	-24 878
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-2 326	-2 579
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-54 542	-2 238
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	17 929	30 118
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	82 118	5 112
9	Vevőkövetelés változása ±	5 511	-15 727
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-49 811	27 345
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	16 262	-8 993
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-3 328	0
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-197 331	-223 443
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-205 407	-230 272
15	Befektetett eszközök eladása +	8 076	6 829
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	72 986	-8 846
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +	38 686	
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	505	1 223
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	48 478	5 924
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-3 154	-3 634
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-11 529	-12 359
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-25 377	-100 683



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)