

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	1 203 582		1 166 258
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.- 09. sorok)	4 635		21 342
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	4 138		21 342
06.	Szellemi termékek	497		0
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	1 181 232		1 129 773
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	900 095		913 823
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	104 113		76 044
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	93 924		73 490
14.	Tenyészállatok	491		372
15.	Beruházások, felújítások	82 609		66 044
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	17 715		15 143
19.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsönök kapcsoló 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	17 515		14 943
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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)	431 482		455 529
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	126 359		162 211
31.	Anyagok	58 038		45 341
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	17 670		16 570
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek	48 931		98 575
35.	Áruk	1 720		1 725
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	279 697		164 382
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	153 232		127 165
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	126 465		37 217
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)	25 426		128 936
54.	Pénztár, csekkek	164		120
55.	Bankbetétek	25 262		128 816
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	22 362		15 951
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	557		877
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	21 805		15 074
59.	Halasztott ráfordítások	0		0
60.	Eszközök összesen (01.+29.+56. sor)	1 657 426		1 637 738

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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)	1 245 512		1 245 656
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. TÖKETARTALÉK	328 406		328 406
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	220 534		206 006
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	277 268		300 099
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.- 70. sorok)	0	0	0
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADOZOTT EREDMÉNY	8 304		145
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	25 495		46 911
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			25 279
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	25 495		21 632
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	191 755		162 720
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			

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2019. 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)	5 801		4 367
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	5 801		4 367
92.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93. és 95.-104. sorok)	185 954		158 353
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	93. sorból az átváltoztatható kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőktől kapott előlegek	7 535		8 440
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	84 904		73 244
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	93 515		76 669
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	194 664		182 451
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	671		303
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	12 272		11 748
108.	Halasztott bevételek	181 721		170 400
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	1 657 426		1 637 738

**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 Részvénytársaság

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: 10825244-2-14

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 az Agrárminiszter 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 tőzsrészvényből áll.

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

Fafeldolgozás
 Üdültetés
 Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység

A Társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása:

A kezelt terület 20 234 ha, melyből 411 ha fokozottan védett erdőrezervátum terület. A védett és nem védett területen kijelölt Natura 2000 terület 16 624 ha. A törzsterület egybefügg egy erdőszeti központtal, míg a szakkezelt terület az ország területén elszórtan, különböző katonai objektumok területén található.

A Társaság legjelentősebb feladata az állami erdővagyon kezelése, amelyet kétféle jogi formában lát el.

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 Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2018. január 30-án VK2017-27 iktatószámmal vagyonkezelési szerződés került aláírásra 1 059,1611 ha terület vonatkozásában. Az érintett ingatlanokra megtörtént a Társaság vagyonkezelői jogának bejegyzése. A vagyonkezelési szerződés kiegészítése során a Társaság által kezelt terület 45,2561 hektárral növekedett. A fordulónapon a teljes vagyonkezelt terület nagysága 1 104,4172 ha, mely a következőképpen oszlik meg:

Megnevezés	Vagyonkezelt terület (ha)
Erdő	27,5402
Fásított terület	0,5595
Kivett, honvédelmi célra feleslegessé nyilván. terület	1 026,0919
Szántó	49,2754
Szántó és árok	0,9502
Összesen:	1 104,4172

A vagyonkezelt állami erdő és az azzal egységet képező földterület, mint sajátos vagyoni kategória nem jelenik meg a Társaság számviteli nyilvántartásában. Az NFA-val megkötött

Vagyonkezelési Szerződés sem tartalmaz erre vonatkozóan olyan értékadatot, amelyet a vagyonkezelésbe adó és a vagyonkezelésbe vevő együttesen elfogadott, megállapított.

A Nemzeti Földalapról szóló, 2010. évi LXXXVII. törvény 17/A. §-a szerint az NFA törvény hatálya alá tartozó ingatlanokat, amennyiben azok értéke természeténél, jellegénél fogva nem állapítható meg, érték helyett a közhiteles ingatlannyilvántartásban szereplő térmértékegységben és aranykorona értékben szükséges nyilvántartani. Vagyonkezelésbe adás esetén a vagyonkezelő nyilvántartására is ez a kötelezettség vonatkozik.

A Társaság a fentiek alapján a vagyonkezelte és a használatba adott területeket elkülönített nyilvántartásában területi adatokkal szerepelteti, a vagyonkezelési és a használatba adási szerződések szerinti naturális nyilvántartást is vezet.

Az erdőterületek, földterületek után értékcsökkenés nem számolható el, tehát a fenti területek naturáliában történő nyilvántartása a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetét, a működés eredményét nem befolyásolja.

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 alaptevékenységein 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 LV. 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: 2019. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2020. 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 vezeti 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, valódíság, 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 könyvvizetésre, 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 összeállításánál 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 szóló 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 összeállításánál 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 piacgazdaság 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 feltárára.

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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet 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 különbözet 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 különbözettel 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 különbözete 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 a 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 (előállítás), 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 (visszairás).

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

2.5.3. 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 – minősíteni 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 veszteségként 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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósnak 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 visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával 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 eszközökhöz, 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:

- elsőfokú ítélet hiányában a képzés mértéke a perérték 50 %-a
- elsőfokú ítélet ismeretében (pervesztesség), de a Társaság által megfellebbezett ítélet esetén a képzés mértéke a perérték 100 %-a
- elsőfokú 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 megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	75,15%	76,06%	1%
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	11,57%	9,94%	-14%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	0,35%	0,27%	-24%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	11,22%	9,67%	-14%
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	103,48%	106,81%	3%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	2,02%	0,04%	-98%
Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,67%	0,01%	-98%
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	133,07%	131,48%	-1%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	52,81%	49,63%	-6%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyév során aktivált érték</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	2,46%	4,70%	91%
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Eszközök összesen	104,18%	108,37%	4%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök	146,17%	157,09%	7%
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Készletek	1366,45%	1094,13%	-20%
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	138,63%	142,48%	3%
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Mérleg főösszeg	72,62%	71,21%	-2%
Követelések aránya	<u>Követelések</u> Mérleg főösszeg	16,88%	10,04%	-41%
Saját tőke növekedési mutató	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	303,04%	303,08%	0%
Eladósodottság	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	15,40%	13,06%	-15%

A Társaság forrásösszetételén belül a saját tőke aránya nagyon kis mértékben emelkedett. A Társaság adózott eredménye 145 E Ft, amelyet az adózás előtti eredmény 3 073 E Ft értékéből a társasági adóalap növelő és csökkentő tételek figyelembevételével számított társasági adó összegének levonásával kaptunk meg.

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.

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

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Művelet leírása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	150,41%	103,81%	-31%
Adósságállomány aránya (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány + Saját tőke	0,46%	0,35%	-25%
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény + Écs</u> Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	1383,91%	8079,44%	484%
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	21470,64%	28524,30%	33%
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítési árbevétel	32	26	-19%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagjellegű ráfordítás	30	22	-27%
Vevői szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	180,48%	173,62%	-4%

A Társaság a 2018-ban beszerzett traktor révén meglévő hosszú lejáratú kötelezettsége miatt rendelkezik adósságállománnyal.

A vevői követelések futamideje átlagosan 19 nappal, az átlagos szállítói állomány futamideje 27 nappal csökkent, amely a Társaság stabil likviditási helyzetével van összefüggésben.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú köt.	232,04%	287,67%	24%
Likviditási mutató II.	<u>Forgó eszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	164,09%	185,23%	13%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	13,67%	81,42%	495%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	13,67%	81,42%	495%
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u> Fizetett kamatok	11240,07%	35664,93%	217%
EBITDA fedezet II.	Szokásos váll. Eredm. + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + <u>Amortizáció</u> Fizetett kamatok	11036,15%	34553,91%	213%

A likviditási mutatók jelentős javulásának oka elsősorban az, hogy a Társaság a tárgyévben nem vett igénybe folyószámlahitelt, adósságállománya csökkent.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedezeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	19,88%	18,01%	-9%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,90%	0,41%	-55%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,48%	0,01%	-98%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	1,25%	0,58%	-53%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,67%	0,01%	-98%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	0,50%	0,01%	-98%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,48%	0,01%	-98%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. köt.	0,66%	0,01%	-98%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám	102	27	-74%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átl. stat. létszám	70	1	-98%
Bélarányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Béreköltség	2,71%	0,74%	-73%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	1,86%	0,50%	-73%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u> Mérleg főösszeg	0,50%	0,01%	-98%
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám	14632	15433	5%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám	3921	5187	32%
1 főre jutó összköltség	Személyi jellegű ráfordítások + anyagjellegű ráfordítások + <u>értékcsökkenési leírás</u> Átl. stat. létszám	13694	16902	23%

Az értékesítés árbevételének alig 3 %-kal történtő növekedése, az adózás előtti eredmény tárgyévi csökkenése együttesen jellemzően a jövedelmezőségi mutatók többségének csökkenését vonta maga után.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegfőcsoport	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	1 203 582	73%	1 166 258	71%	-37 324	-3%
Immateriális javak	4 635	0%	21 342	1%	16 707	360%
Tárgyi eszközök	1 181 232	71%	1 129 773	69%	-51 459	-4%
Befektetett pénzügyi eszk.	17 715	1%	15 143	1%	-2 572	-15%
Forgóeszközök	431 482	26%	455 529	28%	24 047	6%
Készletek	126 359	8%	162 211	9%	35 852	28%
Követelések	279 697	17%	164 382	10%	-115 315	-41%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	0	-
Pénzeszközök	25 426	2%	128 936	8%	103 510	407%
Aktív időbeli elhatárolás	22 362	1%	15 951	1%	-6 411	-29%
Eszközök összesen	1 657 426	100%	1 637 738	100%	-19 688	-1%
						-
Saját tőke	1 245 512	75%	1 245 656	77%	144	0%
Jegyzett tőke	411 000	25%	411 000	25%	0	0%
Tőke tartalék	328 406	20%	328 406	20%	0	0%
Eredménytartalék	220 534	13%	206 006	13%	-14 528	-7%
Lekötött tartalék	277 268	17%	300 099	18%	22 831	8%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	0	-
Adózott eredmény	8 304	1%	145	0%	-8 159	-98%
Céltartalékok	25 495	3%	46 911	3%	21 416	84%
Kötelezettségek	191 755	12%	162 720	10%	-29 035	-15%
Hosszú lejáratú köt.	5 801	0%	4 367	0%	-1 434	-25%
Rövid lejáratú köt.	185 954	11%	158 353	10%	-27 601	-15%
Passzív időbeli elhatárolás	194 664	12%	182 451	11%	-12 213	-6%
Források összesen	1 657 426	100%	1 637 738	100%	-19 688	-1%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

Adatok E Ft-ban

Mégnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Immateriális javak	4 635	0%	21 342	2%	360%
Tárgyi eszközök	1 181 232	98%	1 129 773	97%	-4%
Befektetett pénzügyi eszközök	17 715	1%	15 143	1%	-15%
Mindösszesen:	1 203 582	100%	1 166 258	100%	-3%

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

Módosítás	Előző év	Céltörlesztés	Áttörlesztés	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0			0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0	-
Vagyon értékű jogok	10 384	18 667	571	28 480	174%
Szellemi termékek	2 294			2 294	0%
Üzleti vagy cégérték	0			0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0			0	-
Összesen:	12 678	18 667	571	30 774	143%

Értékesítések változása

Adatok E Ft-ban

Módosítás	Előző év	Céltörlesztés	Áttörlesztés	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0			0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0			0	-
Vagyon értékű jogok	6 245	1 464	571	7 138	14%
Szellemi termékek	1 797	497		2 294	28%
Üzleti vagy cégérték				0	-
Immateriális javakra adott előlegek				0	-
Összesen:	8 042	1 961	571	9 432	17%

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktivált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	4 138	17 204			21 342	416%
Szellemi termékek	497	-497			0	-100%
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	4 635	16 707	0	0	21 342	360%

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

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingyatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 481 910	83 427	22 477		1 542 860	4%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	464 211	1 721	39 587		426 345	-8%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	276 373	3 247	4 670		274 950	-1%
Tenyészállatok	1 662				1 662	0%
Beruházások, felújítások	82 609	94 828	111 393		66 044	-20%
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	2 306 765	183 223	178 127	0	2 311 861	0%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Értékesítés változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőtei	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingyenértékű és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	581 815	60 250	13 029		629 036	8%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	360 098	29 790	39 587		350 301	-3%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	182 449	23 675	4 664		201 460	10%
Tenyészállatok	1 172	119			1 291	10%
Beruházások, felújítások	0				0	-
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	1 125 534	113 834	57 280	0	1 182 088	5%

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőtei	2016. évi kezdeti állomány	2017. évi módosítás	2017. évi végleges állomány	Változás	2017. évi záró állomány	Változás (%)
Ingyenértékű és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	900 095	23 176	9 448		913 823	2%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	104 113	-28 069			76 044	-27%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	93 924	-20 428	6		73 490	-22%
Tenyészállatok	491	-119			372	-24%
Beruházások, felújítások	82 609	94 828	111 393		66 044	-20%
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	1 181 232	69 388	120 847	0	1 129 773	-4%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 66 044 E Ft összegű befejezetlen beruházást tart nyilván.

Tárgyévi beruházások:

Megnevezés	Ráfordítás összege	Ebből költségvetési támogatás		Egyéb támogatás/tőkeemelés
		Teljesítvény arányos	Pénzügyileg befolyt	
Ingatlanok	862			
Műszaki berendezés, gép, jármű	1 484			
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	16 538			
Vadkárelhárító kerítés	65 483			
Tenyészállatok				
Erdőtelepítés	897			
Egyéb beruházás	7 321			
Beruházási előleg				
Összesen:	92 585	0	0	0

A tárgyévben megvalósított 92 585 E Ft beruházásból 65 483 E Ft értékben vadvédelmi kerítés épült. 1 484 E Ft értékben a gépi munkák megkönnyítésére mezőgazdasági gépbeszerzés történt (szántóföldi permetező, nagymagvetőgép, erdészeti magvetőgép) Az immateriális javak állományát növelte a tárgyévben bevezetett Erdészeti Szakmai Rendszer (ESZR) 14 400 E Ft értékben.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

Mérlegfőcím	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	1 464						
Szellemi termékek	497						
Immateriális javak összesen	1 961	0	0	0	0		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 250						
Műszaki berendezések, gépek, járművek	29 790						
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	23 675						
Tenyészállatok	119						
Beruházások							
Tárgyi eszközök összesen	113 834	0	0	0	0	0	0
Összesen:	115 795	0	0	0	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.

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	1,1%	200	1,3%	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
Egyéb tartósan adott kölcsön	17 515	98,9%	14 943	98,7%	-14,7 %
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
Mindösszesen:	17 715	100%	15 143	100%	-14,52 %

A Társaság két gazdasági társaságban rendelkezik részesedéssel:

Társaság neve	Tevékenység	Részesedési arány	Érték aránya
Erdőtransz Szállítmányozó 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

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Készletek	126 359	29%	162 211	36%	28%
Követelések	279 697	65%	164 382	36%	-41%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	-
Pénzeszközök	25 426	6%	128 936	28%	407%
Mindösszesen:	431 482	100%	455 529	100%	6%

A készletek záró állományának növekedése nagyrészt a tárgyévben megváltozott fapiaci helyzetre vezethető vissza. A pénzeszközök állományának jelentős növekedése a Társaság stabil likviditási helyzetének eredménye.

1.2.1. Készletek

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Záró állomány	Változás (%)
Anyagok	58 038	400 654	413 351	-22%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	17 670	21 370	22 470	-6%
Növendék, hízó és egyéb állatok	0		0	-
Késztermékek	48 931	1 541 948	1 492 304	101%
Áruk	1 720	29 000	28 995	0%
Készletre adott előleg	0		0	-
Összesen:	126 359	1 992 972	1 957 120	28%

A készleteken belül – a már hivatkozott fapiaci helyzet megváltozása miatt – a késztermékek állománya a tárgyév végére megkétszereződött, ami a következő, természetes mértékegységben készült táblázatban is jól látható.

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása
A fontosabb tételek ismertetése.

Adatok naturáliában

Mérlegtétel	Mértékegység	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
Befejezetlen csemetetermelés	edb	1 701,370	400,130	1 318,750	782,750	-54%
Vadföld mezői leltár	ha	263,20	77,70	263,20	77,70	-70%
Késztermékek						
Erdei csemeték	edb	231,025	1 370,075	1 318,750	282,350	22%
Fatermek	m3	6 296,678	76 388,733	69 860,491	12 824,920	104%
Vadhús	kg	256,00	86 623,20	86 463,20	416,00	63%
Takarmány	q	1 921,90	3 083,80	1 882,10	3 123,60	63%
Lucerna korbála	db	0,00	258,00	0,00	258,00	-
Szénabála	db	99	0	59	40	-60%

1.2.2. Követelések elemzése

Adatok E Ft-ban

Mérlegkészítés előtti időszak	Adatok E Ft-ban	Adatok E Ft-ban	Változás (%)
Vevők	153 232	127 165	-17%
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben			-
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			-
Váltókövetelés			-
Egyéb követelés	126 465	37 217	-71%
Összesen:	279 697	164 382	-41%

A tárgyév folyamán a Társaság áruszállításból, szolgáltatásból származó követelésének fordulónapi állománya csökkent, mint ahogy az egyéb követelések állománya is. A fordulónapon fennálló követelésekből 93 985 E Ft a mérlegkészítés időszakában kiegyenlítésre, elszámolásra került.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

Lejárat	Előző év E Ft	Megoszlás %	Tárgy év E Ft	Megoszlás %	Változás E Ft
Határidőn belüli	84 223	55%	90 858	71%	6 635
Határidőn túli:	72 520	47%	37 612	30%	-34 908
- 1-30 nap	43 225	28%	22 775	18%	-20 450
- 31-60 nap	14 120	9%	224	0%	-13 896
- 61-90 nap	8 036	5%	1 728	1%	-6 308
- 91-180 nap	1 392	1%	3 980	3%	2 588
- 181-360 nap	874	1%	239	0%	-635
- 360 napon túli	4 873	3%	8 666	7%	3 793
Értékvesztés	3 511	2%	1 305	1%	-2 206
Összesen, mérlegérték:	153 232	100%	127 165	100%	-26 067

Jellemzően javult a vevőkövetelések határidő szerinti megoszlása a tárgyév végére, közel felére csökkent a határidőn túli követelések állománya

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

Adatok E Ft-ban

Kategóriák	Tartozás	Érték- vesztés	Tartozás	Érték- vesztés	Tartozás	Érték- vesztés kivezetés	Érték- vesztés elszámolás
100%	3 511	3 511	1 305	1 305	-2 206	-2 206	0
Összesen:	3 511	3 511	1 305	1 305	-2 206	-2 206	0

A Társaság 2019. 12. 31-én fennálló követelései után a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

Adatok E Ft-ban

Határidő	Tartozás	Értékvesztés
Határidőn belüli		
Határidőn túli:	1 305	1 305
1-30 nap		
31-60 nap		
61-90 nap		
91-180 nap		
181-360 nap		
360 napon túli	1 305	1 305
Összes tartozás:	1 305	1 305
Értékvesztés:		

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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. Egyéb követelések összetétele

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
Más vállalkozónak adott előleg	370	370	0
Munkavállalókkal szembeni követelés	3 064	1 665	-1 399
- munkavállalóknak adott előleg	825	1 665	840
- munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	2 239	0	-2 239
Visszatérítendő adó:	17 937	17 468	-469
- Áfa	10 309	12 221	1 912
- jövedéki adó visszatérítés	3 493	3 579	86
- társasági adó	2 475	0	-2 475
- helyi adók	1 660	1 668	8
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	62 515	13 991	-48 524
- közfoglalkoztatási támogatás	1 915	0	-1 915
- földhasználati támogatás	60 600	13 991	-46 609
Szállítói állományból	366	122	-244
LIFE előleg	40 193	0	-40 193
Egyéb	2 020	3 601	1 581
Összesen, mérlegérték:	126 465	37 217	-89 248

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában értékpapírok a tárgyévben nem voltak.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2019.12.31.	2020.03.31.	2020.06.30.	2020.09.30.	Változás
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	-
Készlet	4 110	4 110	4 110	4 110	0%
Követelés	3 511	2 206	1 305	1 305	-63%
Értékpapír	0	0	0	0	-
Összesen:	7 621	0	2 206	0	-29%

A Társaságnál 2019-ben nem volt szükséges a készletekre és a vevőkkel szembeni, lejárt határidejű követelésekre értékvesztést elszámolni.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás E Ft
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	164	1%	120	0%	-44
Bankbetétek	25 262	99%	128 816	100%	103 554
Összesen:	25 426	100%	128 936	100%	103 510

A pénzeszközök állománya 103 510 E Ft-tal nőtt. 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 103 554 E Ft-tal volt magasabb 2019.12.31-én, mint egy évvel korábban.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás E Ft
	E Ft	%	E Ft	%	
Magyarítató forg. Kft engedmény	0	0,00%	233	26,57%	-
Munkáltatói kölcsön	537	96,41%	588	67,05%	9%
Biztosító térítése	0	0,00%	42	4,79%	-
Idegenforgalmi adó	20	3,59%	14	1,60%	-30%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	557	100,00%	877	100,00%	57%
Vaddisznóskert ktg-e	4 513	20,70%	4 825	32,01%	7%
Folyóiratok, előfizetések	666	3,05%	486	3,22%	-27%
Biztosítás	354	1,62%	203	1,35%	-43%
Kiállítás ktg.e	425	1,95%	0	0,00%	-100%
Vállalkozói díj és anyagktg.	15 847	72,68%	9 560	63,42%	-40%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	21 805	100,00%	15 074	100,00%	-31%
Halasztott ráfordítások összesen:	0		0		-
Mindösszesen:	22 362		15 951		-29%

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A költségek aktív időbeli elhatárolása között nőtt a vaddisznóskert elhatárolt költsége, a csemeteültetéseknél alkalmazott csövezési technológia miatt elhatárolt anyagköltség pedig csökkent.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	411 000	33%	411 000	33%	0%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		0%		0%	-
Tőketartalék	328 406	26%	328 406	26%	0%
Eredménytartalék	220 534	18%	206 006	17%	-7%
Lekötött tartalék	277 268	22%	300 099	24%	8%
Értékelési tartalék		0%		0%	-
Adózott eredmény	8 304	1%	145	0%	-98%
Mindösszesen	1 245 512	100%	1 245 656	100%	0%

A saját tőkén belül a lekötött tartalék alakulása, megoszlása:

	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Fejlesztési tartalék	5 971	2%	5 791	2%	-3%
Lekötött tartalék eredménytartalékból LIFE	131 181	47%	154 192	51%	18%
Lekötött tartalék eredménytartalékból KEOP	140 116	51%	140 116	47%	0%
Mindösszesen	277 268	100%	300 099	100%	8%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Saját tőke állományváltozása

Adatok E Ft-ban

	2022. évi kezdő	Lejárt, lejáró tőke	Tőke- igények	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési- tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	411 000	0	328 406	220 534	277 268	0	8 304	1 245 512
Növekedés								0
Tőkeemelés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				1 380	24 212			25 592
Előző évi eredmény				8 304				8 304
Tárgy évi eredmény							145	145
Növekedés összesen	0	0	0	9 684	24 212	0	145	34 041
Csökkenés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				24 212	1 380			25 592
Előző évi eredmény áthelyezése eredmény-tartalékba							8 304	8 304
Csökkenés összesen	0	0	0	24 212	1 380	0	8 304	33 896
Záró egyenleg	411 000	0	328 406	206 006	300 099	0	145	1 245 656

A korábbi években fejlesztési célra képzett tartalék összege felhasználásra került a következő táblázatban szereplő részletezés szerint, összesen 1 380 E Ft értékben.

A tárgyévi eredmény alapján szintén történt fejlesztési tartalék képzése 1 200 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 23 012 E Ft összegben a támogatás egy esetleges későbbi visszafizetési kötelezettségének fedezetére.

A saját tőkén belül átvételre került az előző évi eredmény (8 304 E Ft) eredménytartalékba, illetve kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, 145 E Ft.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A fejlesztési tartalék tárgyévi feloldása, felhasználása

Jogcím	2019.	
	E Ft	%
Függesztett szántföldi permetezőgép	530	38%
Erdészeti univerzális makkvető	850	62%
Összesen:	1 380	100%

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

Adatok E Ft-ban

Leírás	Kezdeti állomány	Céltartalék felmerülése	Céltartalék feloldásai	Egyéb jogcímen csökkenés	Záró állomány
<i>Bér és járuléka</i>		21 329			21 329
<i>Veszélyes fák kivágása</i>		3 950			3 950
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen	0	25 279	0	0	25 279
<i>Természeti kár</i>	25 495	17 612	21 475	0	21 632
Céltartalék a jövőbeni költségekre	25 495	17 612	21 475	0	21 632
<i>Egyéb céltartalék</i>					0
Összesen	25 495	42 891	21 475	0	46 911

A tárgyév során a Társaság céltartalékot képezett a Számviteli Politika előírásai alapján a:

- várható kötelezettségeire: a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, úgymint
 - o átszervezésből adódó várható fizetési kötelezettségre 21 329 E Ft összegben, és
 - o a HM-mel kötött Használatba Adási Szerződés alapján keletkezett, veszélyes fák kivágása miatt felmerülő kötelezettségére 3 920 E Ft összegben,
- valamint a várható jövőbeni költségeire: a bekövetkezett természeti károk helyreállítására. Az aszály, a pajor és egyéb (pl.: víz) okozta károsítás összesen 111,67 hektár területet érintett, melynek helyrehozatalához szükséges talajelőkészítés, pótlás, ültetés, ápolás, egyéb költség várható összege 17 612 E Ft.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	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	5 801	3%	4 367	3%	-25%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	5 801	3%	4 367	3%	-25%
Rövid lejáratú hitelek		0%		0%	-
Vevőktől kapott előlegek	7 535	4%	8 440	5%	12%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)	84 904	44%	73 244	45%	-14%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0%	0	0%	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	93 515	49%	76 669	47%	-18%
Rövid lejáratú kötelezettségek	185 954	97%	158 353	97%	-15%
Mindösszesen	191 755	100%	162 720	100%	-15%

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 mezőgazdasági gép (MTZ Belarus-892) egy éven túl esedékes lízingdíja szerepel.

Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Záró	Változás
Rövid lejáratú kölcsönök			0
Rövid lejáratú hitelek			0
Vevőktől kapott előleg	7 535	8 440	905
Szállítók	84 904	73 244	-11 660
Váltótartozás			0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben			0
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	93 515	76 669	-16 846
Összesen	185 954	158 353	-27 601

Tárgyévben a Társaság folyószámlahitelt nem vett igénybe.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

	Előző év		Tárgy év		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Vevői állományból	417	0%	255	0%	-39%
Közfoglalkoztatási támogatás	0	0%	1 545	2%	-
Személyi jövedelemadó	12 472	13%	9 728	13%	-22%
Innovációs járulék	82	0%	438	1%	434%
Rehabilitációs hozzájár.	1 738	2%	1 878	2%	8%
Szakképzési hozzájárulás	631	1%	290	0%	-54%
Áfa	1 150	1%	7 151	9%	522%
Cégaadó	386	0%	365	0%	-5%
Munkabér	31 389	34%	24 386	32%	-22%
Önkéntes nyugdíjpénztár	261	0%	247	0%	-5%
Társadalombiztosítás	28 605	31%	22 084	29%	-23%
Munkabérből levonások	445	0%	168	0%	-62%
Zárt végű pénzügyi lízing	9 002	10%	1 435	2%	-84%
Egyéb ki nem emelt	6 937	7%	6 699	9%	-3%
Összesen:	93 515	100%	76 669	100%	-18%

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

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Vadászati árbevétel elhatárolás	671	-	303	-	-55%
Bevétel elhatárolások összesen	671	-	303	-	-55%
Földbérlet magánerdők után	2 775	23%	2 775	24%	0%
Vízkeszlet járulék	188	2%	188	2%	0%
Közigazgatási bírság	90	1%	0	0%	-100%
Lődíj	800	7%	1 083	9%	35%
Igénybe vett szolgáltatás	100	1%	157	1%	57%
Biztosítás	51	0%	20	0%	-61%
Kamat	68	1%	0	0%	-100%
2015. évi prémium és járulékai	7 525	61%	7 525	64%	0%
Elhatárolt bér és járulékai	675	6%	0	0%	-100%
Költség elhatárolások összesen	12 272	100%	11 748	100%	-4%
Erdei vasút támogatása	1 648	1%	1 208	1%	-27%
Uzoda térburkolat támogatása	694	0%	518	0%	-25%
Tóparti pihenő támogatása	529	0%	409	0%	-23%
Közcélú fejl. támogatása	66 078	36%	63 330	37%	-4%
Fellelt eszköz értékcsökkenése	1 308	1%	1 197	1%	-8%
LIFE +	104 519	58%	97 345	57%	-7%
KEOP	6 945	4%	6 393	4%	-8%
Halasztott bevételek összesen	181 721	100%	170 400	100%	-6%
Mindösszesen	194 664		182 451		-6%

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

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	2 871	0	736	2 135
- Erdei vasút támogatása	1 648		440	1 208
- Uszoda térburkolat támogatása	694		176	518
- Tóparti pihenő támogatása	529		120	409
Közcélú fejlesztés támogatása	66 078		2 748	63 330
Többletként fellelt eszköz	1 308		111	1 197
LIFE +	104 519		7 174	97 345
KEOP	6 945		552	6 393
Összesen	181 721	0	11 321	170 400

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

	E Ft	E Ft	
Értékesítés nettó árbevétele	1 726 632	1 774 800	3%
Aktivált saját teljesítmények értéke	45 847	145 135	217%
Egyéb bevételek	145 688	185 218	27%
Anyagjellegű ráfordítások	1 036 902	1 231 475	19%
Személyi jellegű ráfordítások	645 882	617 315	-4%
Értécsökkenési leírás	116 276	115 795	0%
Egyéb ráfordítás	103 537	133 319	29%
Üzemi eredmény	15 570	7 249	-53%
Pénzügyi műveletek bevételei	5 828	7 532	29%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	9 392	11 708	25%
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 564	-4 176	17%
Adózás előtti eredmény	12 006	3 073	-74%
Adófizetési kötelezettség	3 702	2 928	-21%
Adózott eredmény	8 304	145	-98%

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 254 175	73%	1 334 712	75%	6%
Export értékesítés nettó árbevétele	472 457	27%	440 088	25%	-7%
Értékesítés nettó árbevétele	1 726 632	100%	1 774 800	100%	3%

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Adatok E Ft-ban

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)	Változás (%)
	Belföldi	Export	Belföldi	Export		
Erdőgazdálkodás	967 349	422 986	1 077 045	371 292	11%	-12%
Vadgazdálkodás	120 302	44 914	130 378	65 393	8%	46%
Üdültetés	75 111	0	86 677		15%	-
Egyéb tevékenység	91 413	4 557	40 612	3 403	-56%	-25%
Mindösszesen:	1 254 175	472 457	1 334 712	440 088	6%	-7%

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

Befejezetlen termelés és félkész termékek		
Vadföld mezei leltár	-5 711	-3 853
Csemete befejezetlen	308	2 753
Összesen:	-5 403	-1 100
Késztermékek		
Mag, csemete	142	1 523
Fa	12 608	44 081
Mezőgazdaság	-5 046	4 039
Összesen	7 704	49 643
Mindösszesen	2 301	48 543

A tárgyévben a saját termelésű készleteken belül csökkent a befejezetlen termelés állománya, míg a késztermékek állománya – a már korábban részletezett okok miatt – nőtt.

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Adatok E Ft-ban		
	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke			
Erdőtelepítés	880	897	2%
Fakitermelés	4 266	5 821	36%
Vadgazdálkodás	2 418	2 669	10%
Üdültetés	4 754	5 542	17%
Saját vállalkozásban megvalósított beruházás	31 228	81 663	162%
Tenyészállattá átminősített növendék állatok			-
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek			-
Egyéb			-
Összesen	43 546	96 592	122%

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

Megnevezés	Adatok E Ft-ban		
	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	4 695	726	-85%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	370	2 716	634%
Céltartalék felhasználása	0	21 475	-
Visszafizetési kötelezettség nélküli adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	136 943	135 051	-1%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	80	20 690	25 763%
Értékvesztések visszaírt értéke	1 000	2 206	121%
Egyéb ki nem emelt bevételek	2 600	2 354	-9%
Összesen:	145 688	185 218	27%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A támogatások részletes bemutatása:

	eFt	
	Előző év	Tárgy év
Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)	55 787	63 388
SzMM közmunka támogatás	36 366	21 974
Kaszó Önkormányzat támog.	853	816
Gázolaj JA visszatérítés	3 493	3 579
Fejlesztési célra kapott támogatás	3 993	3 484
LIFE+	22 564	23 012
KEOP	552	552
Vadlegelő, bögési legelő tel.tám	0	3 000
Világkiállítás 2021-re kapott tám.	0	11 000
Somogy megyei vadásznapra kapott támogatás	0	3 140
Természeti károk enyh. kapott tám.	11 268	0
Egyéb ktg.ek, ráford. ellentételezésére kapott támogatás	61	0
Pénzügyi fegyelem alkalm. eredő visszatérítés	759	1 106
Foglalkoztatás bővítését szolg. tám.	837	0
Hivatásos vadász munkaruha tám.	410	0
Összesen:	136 943	135 051

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.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

Költségnem	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	207 650	12%	210 006	11%	1%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	775 387	43%	973 650	50%	26%
Egyéb szolgáltatások értéke	23 954	1%	26 801	1%	12%
Eladott áruk beszerzési értéke	6 489	0%	6 328	0%	-2%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	23 422	1%	14 690	1%	-37%
Anyagjellegű ráfordítások	1 036 902	58%	1 231 475	63%	19%
Béreköltség	442 357	25%	414 388	21%	-6%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	102 578	6%	110 382	6%	8%
Bérfelrakások	100 947	6%	92 545	5%	-8%
Személyi jellegű ráfordítások	645 882	36%	617 315	31%	-4%
Értékesítési leírás	116 276	6%	115 795	6%	0%
Mindösszesen:	1 799 060	100%	1 964 585	100%	9%

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül a tárgyévben az erdőművelés területén a vállalkozók által nyújtott szolgáltatás összege 186 100 E Ft, a fakitermelésben igénybe vett szolgáltatás pedig 306 934 E Ft volt. A szállítás-akadós költsége a tárgyévben 138 008 E Ft volt.

A költségek költség nemenkénti alakulása a közfoglalkoztatási program költségei nélkül

Költségnem	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	205 388	12%	209 039	11%	2%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	774 684	44%	973 262	50%	26%
Egyéb szolgáltatások értéke	23 489	1%	26 726	1%	14%
Eladott áruk beszerzési értéke	6 489	0%	6 328	0%	-2%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	23 422	1%	14 690	1%	-37%
Anyagjellegű ráfordítások	1 033 472	59%	1 230 045	63%	19%
Béreköltség	412 705	23%	396 647	20%	-4%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	100 855	6%	109 230	6%	8%
Bérfelrakások	97 568	6%	90 604	5%	-7%
Személyi jellegű ráfordítások	611 128	35%	596 481	31%	-2%
Értékesítési leírás	116 276	7%	115 795	6%	0%
Mindösszesen:	1 760 876	100%	1 942 321	100%	10%

1.4.2. Értékesítési költségek

Értékesítés költségei

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Értékesítés közvetlen költsége	1 383 353	79%	1 455 154	80%	5%
Értékesítés közvetett költsége	369 860	21%	364 295	20%	-2%
Összesen:	1 753 213	100%	1 819 449	100%	4%

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

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Adatok E Ft-ban

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	4 695	726	-85%
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítés	4 979	3 192	-36%
Céltartalék képzés	25 495	42 891	68%
Költségek ellentételezésére adott támogatás	3 460	3 277	-5%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke		598	-
Elszámolt értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés	3 357	15 677	367%
Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek		8 326	-
Iparűzési adó	24 551	25 753	5%
Egyéb adók	2 881	2 870	0%
Vadkár	19 525	18 398	-6%
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	14 594	11 611	-20%
Összesen:	103 537	133 319	29%

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Adatok E Ft-ban

	Teljes	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége				-
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek		1	2	100%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	5 827		7 530	29%
Pénzügyi műveletek bevételei	5 828		7 532	29%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése				-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 173		345	-71%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése				-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	8 219		11 363	38%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	9 392		11 708	25%
Pénzügyi műveletek eredménye	-3 564		-4 176	17%

A tárgyévben a pénzügyi műveletek eredménye kisebb lett, mint az előző évben. Ennek oka az elszámolt árfolyamvesztés mellett a fizetett kamatok összege (lizing keretében vásárolt traktor után).

4. Adózás

4.1. Társasági adó

Adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	12 006	3 073
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a könyv szerinti érték	119 633	116 393
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	25 495	42 891
Bírságok	4 602	827
Elszámolt értékvesztés		
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	2 757	5 441
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	152 487	165 552
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel		
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció + az eszköz kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	114 172	109 605
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg		21 475
Fejlesztési tartalék	5 500	1 200
Kapott osztalék, részesedés		
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás		
Visszaírt értékvesztés		
Iparűzési adó elszámolható része		
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás		120
Tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakközépiskolai tanuló után csökkentő tétel		143
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	1 000	2 206
Egyéb adóalapot csökkentő tételek	1 406	260
Csökkentő tételek összesen	122 078	135 009
Adóalap	42 415	33 616
Számított adó	3 702	2 928
Önellenořzés során megállapított adó		
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	3 702	2 928
Adózott eredmény	8 304	145
Jóváhagyott osztalék	0	0
Adózott eredmény	8 304	145

A Társaság adózás előtti eredménye alacsonyabb a TAO törvény által előírt jövedelemnyereség minimumnál. A tárgyévben – az előzőekben részletezett okokból - képzett céltartalék összegével az adózás előtti eredmény korrigálásra került, amely az egyéb adóalap módosító tételekkel együtt jelentősen növelte a korrigált adóalapot. Fizetendő társasági adóját a Társaság az így kapott korrigált adóalap alapján számította ki.

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 2019. évi tervezési irányelvek között továbbra is ez a szándék szerepelt.

5. Az adózott eredmény levezetése

Adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	12 006	3 073
Adófizetési kötelezettség	3 702	2 928
Adózott eredmény	8 304	145
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
Adózott eredmény	8 304	145

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

Tárgy év	Tárgy év			Tárgy év		
	Balassagyarmati	Órpalotya	Órpalotya	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	71	80	151	71	67	138
Bértömeg (E Ft)	304 250	138 107	442 357	285 504	128 884	414 388
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	73 529	29 049	102 578	87 955	22 427	110 382
Bérfelrakások (E Ft)	70 327	30 620	100 947	64 197	28 348	92 545

Kereset- és létszámadatok a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

Tárgy év	Tárgy év			Tárgy év		
	Balassagyarmati	Órpalotya	Órpalotya	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	71	48	119	71	49	120
Bértömeg (E Ft)	304 250	108 455	412 705	285 504	111 143	396 647
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	73 529	27 326	100 855	87 955	21 275	109 230
Bérfelrakások (E Ft)	70 327	27 241	97 568	64 197	26 407	90 604

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A Társaságnál igazgatóság megválasztására nem került sor.

Adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Vezető állású munkavállalók	43 480	47 238
Felügyelő Bizottság	0	9 100
Összesen:	43 480	56 338

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 Társaságnak a korábbi vezető állású munkavállalóival, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettsége nem áll fenn.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

Vállalkozás	2007. évi tranzakciók	2008. évi tranzakciók
Erdőtrans Szállítványozó és Szolgáltató Kft.	2 965	100 847
Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.	31,5	-

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 szólt. 2012 áprilisában elkészült az új bérleti szerződés tervezete, amely határozatlan időtartamra biztosítja a fenti ingatlanok használatát a Társaság részére. 2015 éprilisától 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. Az egyeztetések lezárására nem került sor a tárgyévben. A Honvédelmi Minisztérium bérleti szerződést a 2007. április 1-től kezdődött

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 Társaság a NAV belső vizsgálatának eredményeként 2019. május hónapban a Kiemelt Adó- és Vámigazgatóságtól átkerült a NAV Somogy Megyei Adó- és Vámigazgatósága alá.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal 2015-2018. évek között lefolytatott ellenőrzésének vizsgálati jelentése alapján a Társaság a szükséges intézkedést megtette, Intézkedési tervét és annak teljesítéséről szóló jelentését a KEHI részére megküldte

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 2 040 E Ft díj került összesen felszámításra.

A Társaság internetes honlapja: www.kaszort.hu

Kaszó, 2020. március 9.


Galamb Gábor
vezérigazgató



időszak lezárása, elszámolása után fog kötni, addig a Társaság a korábbi szerződés alapján használja az ingatlanokat.

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 devizaszámláit 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 két folyamatban lévő peres ügye van:

- Angloville Kft.-vel szemben kötbér megfizetése iránt, illetve
- Vadász Csikár meg nem fizetett tartozásának behajtása miatt.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Veszélyes hulladékok állományváltozása

Környezetvédelmi tevékenység bemutatása						
Veszélyes hulladékok állományváltozása						
Előző évi állomány	Előző évi keletkezés	Előző évi elhasználás	Előző évi átvitel	Előző évi átvitel	Előző évi átvitel	Előző évi átvitel
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg				0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradókként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg		278	278	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvégyletel nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg		20	20	0
16 01 07	Olajszűrők	kg				0
16 06 01	Ólomakkumulátorok	kg		30	30	0

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

Adatok E Ft-ban

a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	105 135	158 779
1a	Adózás előtti eredmény ±	12 006	3 073
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-1 816	-1 434
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	10 190	1 639
2	Elszámolt amortizáció +	116 276	115 795
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-1 000	-2 206
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	25 495	21 416
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-80	-20 092
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-738	-11 660
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	21 997	-16 846
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-27 202	-12 213
9	Vevőkövetelés változása ±	-31 025	26 067
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-27 433	53 396
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	22 357	6 411
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-3 702	-2 928
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	-67 248	-69 526
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-65 733	-92 585
15	Befektetett eszközök eladása +	80	20 690
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	2 105	2 369
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-3 700	
18	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-26. sorok)	-41 892	14 257
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	17 317	16 687
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-56 479	
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-2 730	-2 430
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-4 005	103 510
27	Devizás pénzeszközök átértékelése +		
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	-4 005	103 510



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)

