

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosítá- sai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	1 079 285		1 151 023
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.- 09. sorok)	18 040		14 738
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	18 040		14 738
06.	Szellemi termékek	0		0
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	1 046 978		1 124 228
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	873 606		922 570
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	47 694		43 845
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	57 817		76 009
14.	Tenyészállatok	202		33
15.	Beruházások, felújítások	67 659		81 771
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	14 267		12 057
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés	200		200
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	14 067		11 857
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			



Kelt: Kaszó, 2022. március 8.

PH


Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. 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)	859 559		793 625
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	140 091		156 870
31.	Anyagok	54 748		66 980
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	12 196		26 631
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek	71 066		61 808
35.	Áruk	2 081		1 451
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	230 755		196 280
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	198 687		151 181
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	54		405
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	32 014		44 694
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)	488 713		440 475
54.	Pénztár, csekkek	393		980
55.	Bankbetétek	488 320		439 495
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	74 430		45 157
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	61 998		30 073
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 432		15 084
59.	Halasztott ráfordítások	0		0
60.	Eszközök összesen (01.+29.+56. sor)	2 013 274		1 989 805



Kelt: Kaszód, 2022. március 8.


Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. 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)	1 338 125		1 187 777
62.	I. JEGYZETT TŐKE	411 000		411 000
63.	62. sorból a visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MEG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	328 406		328 406
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	159 702		291 149
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	346 548		307 570
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.- 70. sorok)	0	0	0
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	92 469		-150 348
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	42 384		39 198
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	16 810		13 049
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	25 574		26 149
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	406 126		547 392
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, 2022. március 8.

PH


Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. 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)	3 002		1 481
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	3 002		1 481
92.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93. és 95.-104. sorok)	403 124		545 911
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	93. sorból az átváltoztatható kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	Vevőktől kapott előlegek	7 410		6 091
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	90 288		127 272
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	9 967		8 745
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	295 459		403 803
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	226 639		215 438
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	225		825
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	37 163		6 337
108.	Halasztott bevételek	189 251		208 276
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	2 013 274		1 989 805



Kelt: Kaszó, 2022. március 8.

PH


Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. 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	1 198 616		1 445 741
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	475 340		439 173
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 673 956		1 884 914
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-31 883		5 177
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	109 172		168 919
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke (±03.+04.)	77 289		174 096
III.	Egyéb bevételek	332 993		199 075
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	2 867		55
05.	Anyagköltség	197 351		292 076
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	901 051		975 178
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	21 111		22 919
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	6 218		12 725
09.	Eladott(közvetített) szolgáltatások értéke	19 341		26 818
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 145 072	0	1 329 716
10.	Béreköltség	390 102		428 043
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	82 346		92 208
12.	Bérfelrakások	75 073		75 180
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	547 521		595 431
VI.	Értékesökkenési leírás	106 832		106 941
VII.	Egyéb ráfordítások	189 968		363 028
	VII. sorból: értékvesztés	0		213 034
A.	Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	94 845		-137 031



Kelt: Kaszó, 2022. március 8.

PH


Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2021. december 31.

KASZÓ Zrt.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

13.	Kapott(járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedéshől származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamat és kamatjellegű bevételek	2		2
	16. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 558		11 279
	17. sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	15 560		11 281
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	174		140
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztés			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12 244		16 704
	22. sorból értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	12 418		16 844
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII. – IX.)	3 142		-5 563
C.	Adózás előtti eredmény (+C.+D.)	97 987	0	-142 594
X.	Adófizetési kötelezettség	5 518		7 754
D.	Adózott eredmény (+E.-XII.)	92 469	0	-150 348



Kelt: Kaszó, 2022. március 8.


Vállalkozás vezetője (képviselője)

KASZÓ Zrt.

Forgalmi költség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
01	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 108 616		1 445 741
02	Export értékesítés nettó árbevétele	473 340		439 173
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 673 956		1 884 914
03	Értékesítés elismert közvetlen onköltsége	1 349 212		1 453 705
04	Eladott áruk beszerzési árjai	6 218		12 725
05	Eladott (közvetlen) szolgáltatások árjai	19 341		26 818
II.	Értékesítés közvetlen költségei (03+04+05)	1 374 771		1 493 248
III.	Értékesítés hirtelt eredménye (I-II)	299 185		391 666
06	Értékesítési, forgalmiaini költségek	14 005		12 533
07	Ígértékelési költségek	313 189		310 003
08	Egyéb általános költségek	20 171		42 298
IV.	Értékesítés közvetett költségei (06+07+08)	347 365		364 744
V.	Egyéb bevételek	352 993		199 075
	V. sorból: értékesítés	2 867		55
VI.	Egyéb ráfordítások	189 968		363 028
	VI sorból: értékesítés	0		213 034
A.	Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (III-IV+V-VI.)	94 845		-137 031
09	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	09. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott			
10	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamvesztések			
	10. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott			
	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamvesztések			
	11. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott			
12	Egyéb kapott (járó) kamat és kamatteljesítési bevételek	2		2
	12. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott			
13	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 558		11 279
	13. sorból: értékelési különbözlet			
VII.	Pénzügyi műveletek bevételei (09.+10.+11.+12.+13.)	15 560		11 281
14	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	14. sorból: kapcsoló vállalkozástól adott			
	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések			
	15. sorból: kapcsoló vállalkozástól adott			
16	Fizetendő kamatok és kamatteljesítési ráfordítások	174		140
	16. sorból: kapcsoló vállalkozástól kapott			
17	Részesedések: értékpapírok, hitelek, értékek értéke			
18	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12 244		16 794
	18. sorból: értékelési különbözlet			
VIII.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (14.+15.+16.+17.+18.)	12 418		16 844
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VII. - VIII.)	3 142		-5 563
C.	Adósság elintézése (I.A.+B.)	97 987	0	-142 594
X.	Adóterelési kötelezettség	5 518		7 754
D.	Adózott eredmény (=C.-X.)	92 469		-150 348



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

**A KASZÓ Zrt.
2021. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete**

TARTALOMJEGYZÉK

TARTALOM

A.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
	1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA.....	4
	2. A SZÁMVISZELI POLITIKA BEMUTATÁSA	6
B.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	14
I.	MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	14
	1. IMMATERIÁLIS JAVAK.....	14
	2. TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	15
	3. HASZNÁLATBA ÉS VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK.....	18
	4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	19
	5. KÉSZLETEK	20
	6. KÖVETELÉSEK	21
	7. ÉRTÉKPAPÍROK.....	23
	8. PÉNZESZKÖZÖK.....	23
	9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	24
	10. SAJÁT TŐKE	25
	11. CÉLTARTALÉKOK	26
	12. KÖTELEZETTSÉGEK.....	27
	13. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	29
II.	EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	31
	15. NETTÓ ÁRBEVÉTEL	31
	16. EGYÉB BEVÉTEL.....	32
	17. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE	34
	18. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN- KÉNTI BEMUTATÁSA	35
	18.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA.....	35
	18.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA	36
	19. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	37
	20. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	38
	21. ADÓZÁS.....	39
	22. ADÓZOTT EREDMÉNY	40
C.	TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	41
	1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA	41
	2. FORRÁSOK ALAKULÁSA	42
	3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	45
	4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA.....	47
	5. CASH-FLOW ALAKULÁSA	48
	6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK.....	48
	7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK	49
	8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK	51
	9. KÖRNYEZETVÉDELEM.....	52
	10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	53
	11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	53

Mellékletek:

1. számú melléklet: CASH-FLOW kimutatás

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

1.1. Általános adatok

A Társaság cégneve:	KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	KASZÓ Zrt.
Székhelye:	7564 Kaszó
Telephelyei:	8849 Szentá 0123/1. hrsz.
Alapítás időpontja:	1993. január 1.
Cégbírósági bejegyzés száma:	14-10-300033
A bejegyzés időpontja:	1993. január 1.
KSH száma:	10825244-0210-114-14
Adószáma:	10825244-2-14
Honlap címe:	www.kaszort.hu

A KASZÓ Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 100 %-ban állami tulajdonban lévő részvénytársaság, mely 1993. január 1-én jött létre átalakulással a HM Kaszó Erdőgazdaság általános jogutódjaként.

A Társaság tulajdonosa:

Tulajdonos	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	411 000	411 000	100	100

A Társaság jegyzett tőkéje 411 000 E Ft, mely 411 db egyenként 1 000 000 Ft névértékű dematerializált részvényből áll.

A tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében az Agrárminiszter gyakorolja.

1.2. A Társaság tevékenysége

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

Főtevékenység: 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

További tevékenység: Mag- és csemetetermelés

Erdőfelújítás, erdőtelepítés

Fakitermelés

Vadgazdálkodás

Fafeldolgozás

Üdültetés

Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység

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

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Tátrai Horváth Patrícia gazdasági igazgató (lakcím: 7500 Nagyatád, Zrínyi utca 50., regisztrációs szám: 165529).

A Társaság könyvvizsgálója az Alapító 3/2020 (V.28.) sz. határozata alapján 2020-2022 évekre:

A könyvvizsgáló cég neve: PRUDENT-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság
cím: 2721 Pilis, Jókai Mór u. 1/b
MKVK nyilvántartási sz.: 002687

A könyvvizsgáló neve: Fiel Edit bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK tagsági szám.: 005251

2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA

a) Az elszámolás alapja

Éves beszámolót a 2000. évi C. törvény (Számv. tv.) szerint készíti el a Társaság, ennek megfelelően a **kettős könyvvitel** szabályai szerint vezeti könyveit.

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

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

A választott mérlegséma esetében nem él a Társaság a további tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket.

Az eredménykimutatás elkészítésének célja, hogy a Társaság jövedelmi helyzetét megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutassa be. Az eredménykimutatás esetében nem él a Társaság a további tagolás lehetőségével, nem vesz fel új tételeket és nem is von össze sorokat, ezzel is biztosítva az állandóságot és az összehasonlíthatóságot.

b) A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

A számviteli törvény előírásait betartva végzi a Társaság a tevékenységét.

A számviteli törvénnyel összhangban alakította ki a Pénzkezelési, a Leltározási, az Eszközök és források értékelési, valamint az Önköltségszámítási szabályzatát.

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

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

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

A Számviteli politikában az értékhatárokat a Számviteli törvényben előírt határértékek ismételt felsorolása nélkül az alábbiakban határozta meg a Társaság:

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

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

c) A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

A Számviteli politika, valamint az Eszközök és Források értékelési szabályzata tartalmazza a Társaság eszközeihez és forrásaihoz kapcsolódó értékelési eljárásokat és módszereket, azok végrehajtásának feladatait és időpontjait.

Értékelés alatt az eszközöknek és a forrásoknak a beszámoló mérlegében szerepeltetendő értéke meghatározását kell tekinteni.

1. Az eszközök befektetett, illetve forgóeszközök csoportjába történő minősítésének elvei: Azok az eszközök, amelyek a vállalkozási tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálják, a befektetett eszközök közé kerülnek besorolása a Számv. tv. előírásai alapján.
2. Az értékpapírok forgóeszközként, illetve befektetésként való számbavételének elvei: A más vállalkozásban tartósan lekötött eszközöket, melyeknek elsődleges célja tartós jövedelemszerzése, vagy befolyásolási, ellenőrzési irányítási funkció megszerzése, a befektetett pénzügyi eszközök között tartja nyilván a Társaság.

3. A céltartalék képzés alkalmazott elvei: Céltartalékot képez a Társaság
- a szükséges mértékben azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a Társaság a szükséges fedezetet más módon nem biztosította;
 - valamint azokra a várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni 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.
4. Az alkalmazott értékelési eljárások: az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből indul ki a Társaság. Az általános értékelési eljárások abban az esetben kerülnek alkalmazásra, ha a Társaság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. Ha ezen alapelv érvényesülésének feltételei nem állnak fenn, akkor a Társaság a Számv. tv. és egyéb jogszabályok előírásai szerinti sajátos értékelési szabályokat alkalmaz, amelyekre az egyes mérlegtételek konkrét bemutatásánál fog kitérni.
5. A felújítás, karbantartás elkülönítésnek elvei: Felújításnak minősül az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.
- A felújítás két csoportba sorolható:
- egyrészt a folyamatosan elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga helyreállítását szolgáló, az élettartam növelésével járó tevékenység,
 - másrészt a korszerűsítési tevékenység, azzal, hogy az nem jár a tárgyi eszközök mennyiségi növekedésével, bár annak értéke a tárgyi eszköz bekerülési értékét növeli.
- Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.
- Nem minősül viszont beruházásnak a karbantartási tevékenység. A Számv. tv. szerint a karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő

nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

6. Az értékcsökkenés elszámolásának módja: Az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében azok rendeltetésszerű használatba vételének napjától kezdve terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A terv szerinti értékcsökkenés az immateriális javak a tárgyi eszközök használat miatti fizikai kopásának és erkölcsi avulásának pénzben kifejezett értéke.

A terv szerinti értékcsökkenés meghatározásánál a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értékből kell kiindulni. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan a Társaság használni fogja.

Hasznos élettartam: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a Társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja a várható fizikai elhasználódás, erkölcsi avulás, az eszköz használatával kapcsolatos jogi és korlátozó tényezők figyelembevételével.

Maradványérték: a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembehelyezés időpontjában az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. A maradványértéket az eszköz rendeltetésszerű használatbavételének időpontjában kell meghatározni a rendelkezésre álló információk alapján. A maradványérték becsült érték. A maradványértéknek, mint becsült jövőbeni értéknek egy várhatóan realizálható értéknek kell lennie.

A maradványérték meghatározásakor a Társaság jelentősnek tekinti a maradványértéket, ha annak várható összege az adott eszköz beszerzési értékének 10 %-át vagy 1 millió Ft-ot meghaladja. A várható maradványérték nulla összegűnek tervezhető minden olyan esetben, amikor annak realizálható összege nem jelentős.

Amennyiben a hasznos élettartam megegyezik az adott eszköz műszakilag indokolt várható élettartamával, akkor a maradványérték – az eszköz-, hulladék, illetve haszonanyag értékének nem jelentős volta miatt – nulla.

Az évenként elszámolandó értékcsökkenésnek a bekerülési értékhez (bruttó értékhez) -maradványérték megállapítása esetén a maradványértékkel csökkentett bekerülési értékhez (bruttó értékhez) - viszonyított arányát, az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó hasznos élettartama, fizikai elhasználódása és erkölcsi avulása, az adott vállalkozás tevékenységére jellemző körülmények figyelembevételével kell megtervezni és azokat a nyilvántartásokon történő rögzítést követően a rendeltetésszerű használatbavételtől, az üzembe helyezéstől kell alkalmazni.

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos vállalkozási tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja. A rendeltetésszerűen használatba vett tárgyi eszközök után kell a terv szerinti értékcsökkenést elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják. Amennyiben az eszköz a tervezett hasznos élettartamát megelőzően kivezetésre kerül a könyvekből, akkor a terv szerinti értékcsökkenés legfeljebb ezen időpontig számolható el.

A számviteli politikában kisértékűnek minősített, 200.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak, tárgyi eszközök esetében az eszközök teljes bekerülési értékét a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolja a Társaság.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés:

földterület, telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), erdő, képzőművészeti alkotás, régészeti lelet bekerülési értéke után,

üzembe nem helyezett beruházásnál,

az olyan eszköznél, amely értékéből a használat során nem veszít, vagy amelynek értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről-évre nő,

a már teljesen leírt,

a tervezett maradványértéket elért eszköznél (immateriális jószág, tárgyi eszköz). A tervezett maradványértéket elért eszköznél, amennyiben azt az üzleti tevékenységhez tovább használják, a várható hasznos élettartamot és a maradványértéket újra meg kell határozni, s a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását folytatni kell.

7. Az értékvesztés elszámolásának módja: Az értékvesztés az eszköz könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti veszteség jellegű különbözet, ha az tartós és jelentős összegű.

Értékvesztést a Számv. tv. szerint meghatározott eszközök esetében kell elszámolni.

Ha a már elszámolt értékvesztés feltételeiben változás következik be, az alacsonyabb értéken való értékelés, azaz az értékvesztés elszámolásának okai már nem, illetve részben állnak fenn, az elszámolt értékvesztést meg kell szüntetni vagy csökkenteni kell. Ez az értékvesztés visszairása, amelynek összege legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összegéig terjedhet.

Az értékvesztések elszámolási kötelezettségének esetei szempontjából az eszközök az alábbi csoportokra bonthatók:

tulajdoni részesedést jelentő befektetések (függetlenül attól, hogy azok a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök között vannak nyilvántartva),

hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (függetlenül attól, hogy azok a befektetett eszközök vagy a forgóeszközök között vannak nyilvántartva),

készletek (a vásárolt és a saját termelésű készletek),

követelések (ideértve minden adott kölcsönt, bankbetétek, előlegként adott összeget, valamint egyéb követelést, aktív időbeli elhatárolást).

d) Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérlegértéke, és terv szerinti értékcsökkenésének kiszámítási módja

Az immateriális javak mérlegértéke

+ Immateriális javak bekerülési értéke

- terv szerinti értékcsökkenés

- terven felüli értékcsökkenés

+ terven felüli értékcsökkenés visszairás

Immateriális javak mérlegértéke = nettó érték

+ Immateriális javakra adott előlegek bekerülési értéke

- értékvesztés

+ értékvesztés visszairása

+/- devizában adott előleg mérlegfordulónapi értékelés miatti árfolyamkülönbözet

Immateriális javakra adott előleg mérlegértéke

A tárgyi eszközök mérlegértéke

+ Tárgyi eszközök bekerülési értéke (bruttó érték)

- terv szerinti értékcsökkenés

- terven felüli értékcsökkenés

+ terven felüli értékcsökkenés visszairás

Tárgyi eszközök mérlegértéke = nettó érték

+ Beruházásokra adott előleg bekerülési értéke

- értékvesztés

+ értékvesztés visszairása

+/- devizában adott előleg mérlegfordulónapi értékelés miatti árfolyamkülönbözet

Beruházásra adott előleg mérlegértéke

Az immateriális javak és tárgyi eszközök **terv szerinti értékcsökkenésének meghatározásához** a Társaság a **lineáris** leírási módszert alkalmazza, alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték.

Lineáris leírás meghatározása:

$$\frac{\text{bekerülési érték} - \text{maradványérték}}{\text{hasznos élettartam}} = \text{leírás éves összege}$$

$$\frac{\text{leírás éves összege} \times 100}{\text{bruttó érték}} = \text{az éves leírási kulcs \% -a}$$

A terv szerinti értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, havonta számolja el a Társaság.

A terv szerinti értékcsökkenés időbeli korlátai:

Az immateriális javak esetében a Számv. tv. a terv szerinti értékcsökkenés elszámolására időkorlátot határoz meg az alábbiak szerint:

- befejezett alapítás-átstruktúrázás aktivált értéke: maximum 5 év
- befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értéke: maximum 5 év

Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegben való szerepeltetése kettős részletezettséggel történik. Egyrészt a befektetés fajtája (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) másrészt a részesezési viszony különféle szintjei (kapcsolt vállalkozás, jelentős tulajdoni részesezés, egyéb részesezési viszony, egyéb) kerülnek részletezésre.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke

Tulajdoni részesezést jelentő részesezések, tartósan adott kölcsönök mérlegértéke

+ Részesezés, adott kölcsön bekerülési (beszerzési) értéke

- értékvesztések

+ értékvesztések visszairása

+/- devizában fennálló részesezések, adott kölcsönök mérlegfordulónapi értékeléséből származó árfolyamkülönbözet

Részesezések, adott kölcsönök mérlegértéke = könyv szerinti érték

Hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapír mérlegértéke
+ Értékpapírok bekerülési értéke
- értékvesztések
+ értékvesztések visszairása
+/- devizás értékpapírok mérlegfordulónapi értékeléséből származó árfolyamkülönbözet

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérlegértéke = könyv szerinti érték

Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása

Az eszközök, illetve források között megjelenő következő tételek értékelését jelenti:

- a valutapénztárban lévő valutakészlet,
- a deviza számlán lévő devizakészlet,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló befektetett pénzügyi eszközök,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló értékpapírok értéke,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelések értéke,
- a külföldi szállítónak devizában adott előleg értéke,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló kötelezettségek értéke (ideértve különösen a devizaalapú pénzügyi lízingkötelezettséget is),
- a külföldi vevőtől devizában kapott előlegek értéke

A külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségeket a bekerülés (illetve a szerződés szerinti teljesítés) napjára vonatkozó – a Számviteli politikában választott, MNB árfolyamon – devizaárfolyamon kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynek a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A Társaság a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzügyi eszközre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír (együtt: külföldi pénzügyi eszköz), illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor a valutát, a devizát, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon számítja át forintra.

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzügyi eszközre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken mutatja ki.

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

Kivételes előfordulású vagy nagyságú tételek minősítése

A Számv. tv. 14.§ (4) bekezdése szerint a Társaság kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak tekinti az olyan, egy gazdasági eseményből (szerződésből) eredő bevételt, költséget, ráfordítást, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevétel, költség illetve ráfordítás 5%-át.

Kivételes előfordulású tételek: Kivételes előfordulású bevétel, költség, ráfordítás – minden olyan bevétel, költség, ráfordítás, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak kell tekinteni az alábbi eseményeket:

- tartozásátvállaláskor, ha az átvállalt tartozások együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- követelés elengedésekor, ha az elengedett követelések együttes összege meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- kötelezettség elengedésekor, ha az elengedett kötelezettségek együttes összege meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát;
- pénzeszközök végleges átadásakor, ha a bármilyen jogcímen átadott pénzeszközök együttes értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- pénzeszközök visszafizetési kötelezettség nélküli bármely jogcímen történő átvételekor (kivéve az államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől, az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől kapott támogatásokat), ha az így átvett pénzeszközök együttes értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átadásakor, ha az átadott eszközök együttes könyv szerinti értéke meghaladja a jegyzett tőkén felüli saját tőke év végi állományának 10 százalékát;
- térítés nélkül nyújtott szolgáltatások esetében, ha a nyújtott szolgáltatások együttes bekerülési értéke meghaladja az anyagjellegű ráfordítások éves összegének 10 százalékát;
- eszközök térítés nélküli átvételekor, ha az átvett eszközök együttes piaci értéke meghaladja az összes kötelezettség év végi állományának 10 százalékát.

Társasági adó

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

B. SPECIFIKUS RÉSZ**I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK****1. IMMATERIÁLIS JAVAK**

Tárgyév	14 738	E Ft
Előző év	18 040	E Ft

Az immateriális javak értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Alapítás -átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	28 203	207	107		28 303
Szellemi termékek	2 294				2 294
Üzleti vagy cégérték	0				0
Immateriális javakra adott előlegek	0				0
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	30 497	207	107	0	30 597
Értékcsökkenés					
Alapítás -átszervezés aktivált értéke	0				0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0				0
Vagyoni értékű jogok	10 163	3 509	107		13 565
Szellemi termékek	2 294				2 294
Üzleti vagy cégérték					0
Immateriális javak értékcsökkenése összesen:	12 457	3 509	107	0	15 859
Nettó érték	18 040	-3 302	0	0	14 738

Az immateriális javak mérlegértéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegével változott, nettó értékét tekintve csökkent. A mérlegsoron belül növekedés a bruttó érték tekintetében az új számítógépek operációs rendszerével kapcsolatos növekedés.

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	1 124 228	E Ft
Előző év	1 046 978	E Ft

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 491 616	131 240	62 821		1 560 035
Műszaki berendezések, gépek, járművek	273 125	8 583	3 718		277 990
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	276 893	66 977	46 638		297 232
Tenyészállatok	1 222		400		822
Beruházások, felújítások	67 659	226 554	212 442		81 771
Beruházásokra adott előlegek					0
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	2 110 515	433 354	326 019	0	2 217 850
Értékcsökkenés					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	618 010	60 328	40 873		637 465
Műszaki berendezések, gépek, járművek	225 431	12 424	3 710		234 145
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	219 076	30 560	28 413		221 223
Tenyészállatok	1 020	119	350		789
Beruházások, felújítások	0				0
Beruházásokra adott előlegek	0				0
Tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása összesen:	1 063 537	103 431	73 346	0	1 093 622
Nettó érték	1 046 978	329 923	252 673	0	1 124 228

A **Tárgyi eszközök** nettó értéke összeségében 7 %-kal (77 250 E Ft-tal) nőtt a nyitó értékhez képest. Ennek oka főként a vadvédelmi kerítések előző évekhez képest megnövekedett értéke. Üzembe helyezés történt összesen 207 007 E Ft értékben, melynek legnagyobb hányadát az aktivált kerítések alkotják.

A mérlegben vagyonkezelésbe vett eszközök értékkel nem szerepelnek.

A Társaság **befejezetlen beruházásainak** záró értéke 81 811 E Ft, melyből:

- Erdősítések	58 027 E Ft
- Vadvédelmi kerítések.	6 267 E Ft
- Baláta-tó stégrendszer	3 568 E Ft
- Napelemes kiserőmű	3 989 E Ft
- Zenepavilon	615 E Ft
- Léces pajta átépítés (Szentátelephely értékesítéshez kapcsolódóan)	834 E Ft
- Erdei vasút pálya felújítás	2 661 E Ft
- Erdei vasút gördülőállomány felújítása	160 E Ft
- Erdei vasút napelemes motorkocsi beszerzése	954 E Ft
- Pótkocsi beszerzése	695 E Ft
- Toyota Hilux pick up tehergépjármű	1 274 E Ft
- Felszerelési eszközök	149 E Ft
- Nem aktivált számítástechnikai eszközök	2 579 E Ft

A Társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti értékcsökkenés				Terven felüli écs.	Összesen
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Teljesítmény arányos összesen	Terv szerinti összesen		
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Immateriális javak	3 302	207	0	3 509		3 509
Alapítás átszervezés aktivált értéke				0		0
Kutatás, kísérleti fejlesztés aktivált értéke				0		0
Vagyoni értékű jogok	3 302	207		3 509		3 509
Szellemi termékek				0		0
Tárgyi eszközök	95 768	7 664	0	103 432		103 432
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	60 328	0		60 328		60 328
Műszaki berendezések, gépek, járművek	12 322	102		12 424		12 424
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 998	7 562		30 560		30 560
Tenyészállatok	119			119		119
Beruházások, felújítások				0		0
Összesen	99 070	7 871	0	106 941		106 941

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására általában a lineáris elszámolási módot alkalmazza a Társaság. Munkagépként használt traktorok értékcsökkenésének elszámolása a beszerzésüktől fogva teljesítményarányosan történik.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

3. HASZNÁLATBA ÉS VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A Társaság Somogy megyében 14 805 ha állami erdőben és hozzá kapcsolódó területen, valamint 5 429 ha szakirányított területen (az ország elszórt területein) gazdálkodik nagyrészt a Honvédelmi Minisztériummal 2017. január 11-én megkötött Használatba Adási Szerződés, részben pedig a Nemzeti Földalapkezelő Szervezettel 2018. január 30-án megkötött Vagyonkezelési Szerződés alapján.

A Használatba Adási Szerződésben és a Vagyonkezelési Szerződésben a használatba vett, valamint a vagyonkezelte állami tulajdonú ingatlanok érték nélkül szerepelnek. Az NFA(NFK)-val kötött szerződésben a vagyonkezelésbe adó szintén nem adott meg értéket, abban is csak naturáliák szerepelnek, így azokat a mérlegben értékkel szerepeltetni nem tudja a Társaság.

A használatba vett és vagyonkezelte területet művelési áganként az alábbi táblázat mutatja be:								
Művelési ág	HM által használatba adott		Vagyonkezelésbe adó					
	ha	Ak*	MNV Zrt.		NFK(NFA)		Önkormányzatok	
	ha	Ak*	ha	Ak	ha	Ak	ha	Ak
erdő	18 962,6350				108,1330	53,08		
fásított terület					0,5595	0,95		
gyümölcsös								
halastó								
kert								
kivett	111,3560				945,5001	0,00		
legelő								
rét	0,8241							
szántó	14,3080				50,2256	981,95		
szőlő								
pince								
szükség szerint bővíthető								
Összesen	19 089,1231	0,00	0,0000	0,00	1 104,4182	1 035,98	0,0000	0,00

*Ak: aranykorona

A tárgyévben a használatba vett, illetve a vagyonkezelte ingatlanok állományában változás nem történt a szerződések megkötése óta.

4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	12 057	E Ft
Előző év	14 267	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 2 210 E Ft-tal csökkent. A csökkenés az egyéb tartósan adott kölcsönöknél jelentkezett.

A tartós részesedések adatai:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2020. évi adózott eredmény	Saját tőke/Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
2021. december 31.					
Egyéb tartós részesedés					
Erdőtrans Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.	1,83	100	100	34	27,13
Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.	3,33	100	100	88	5,44
Összesen:		200	200		

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2019. évi adózott eredmény	Saját tőke/Jegyzett tőke arány
	(%)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	%
2020. december 31.					
Egyéb tartós részesedés					
Erdőtrans Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.	1,83	100	100	12	26,50
Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.	3,33	100	100	-32	2,50
Összesen:		200	200		

A társaságok már a KASZÓ Zrt. alapításakor, 1993-ban az alaptevékenység ellátásához szorosan kötődő tevékenységek kiszervezésével jöttek létre. Az Erdótrans Szállítmányozó és Szolgáltató Kft. jelenleg is a saját termelésű faanyag szállításában tölt be elsődleges szerepet. A Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft. korábban a vadföldművelés ellátásához szükséges mezőgazdasági jellegű szolgáltatások biztosította, két évvel ezelőtt viszont teljes profilváltás miatt más ágazatban tevékenykedik.

Adott kölcsönök

A dolgozóknak adott lakásvásárlási kölcsön éven túli része 2 210 E Ft-tal csökkent az éven belüli rész átvezetése miatt.

Hátralékos lakásvásárlási kölcsön 2021. évben nem volt. A COVID-19 miatt kialakult veszélyhelyzetben két fő munkavállaló döntött úgy, hogy a hitelfizetési moratóriumot kihasználva, kölcsöntartozásának törlesztését felfüggeszti, ők a tárgyév utolsó negyedében megkezdték a törlesztést. Újabb kamatmentes munkáltatói kölcsön kiadására a tárgyévben nem került sor.

5. KÉSZLETEK

Tárgyév	156 870 E Ft
Előző év	140 091 E Ft

Készletek alakulása, változása:

	2020.12.31	Megoszlás	2021.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
Megnevezés	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Anyagok	54 748	39%	66 980	43%	12 232	22%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	12 196	9%	26 631	17%	14 435	118%
Növendék-, hízó- és egyéb állatok		0%		0%	0	-
Késztermékek	71 066	51%	61 808	39%	-9 258	-13%
Áruk	2 081	1%	1 451	1%	-630	-30%
Készletekre adott előlegek		0%		0%	0	-
Készletek	140 091	100%	156 870	100%	16 779	12%

A készletérték 2021. december 31-én 156 870 E Ft, mely összességében 12 %-kal több a 2020. évi év végi értéknél. A készletek 39 %-át kitevő késztermékek részaránya a tárgyév folyamán 13 %ponttal csökkent. A Társaság törekszik egy olyan készletszintet tartani, amely alacsony forgási sebesség mellett gyorsan, kedvezően értékesíthető.

A csemeték kiemelése és felhasználása elmaradt a tervezettől, mivel elsősorban a vásárolt makk erdősítésekben történő elvetésére helyezte a Társaság a hangsúlyt az őszi erdősítési munkák folyamán, ezért a befejezetlen csemetetermelés értéke 118 %-kal magasabb a bázis évhez képest.

A készletekre értékvesztést 2021. évben nem számolt el a Társaság, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletek értékvesztésének alakulása:

Megnevezés	Nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Visszaírt értékvesztés	Záró érték
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Anyagok	1 048			55	993
Áruk	1 500				1 500
Összesen	2 548	0	0	55	2 493

A visszaírt értékvesztés olyan, régóta nem használt elfekvő anyagok készletből való kiadásából származik, melyek tévesen lettek felvételezve az előző években.

Készletre adott előleget 2021. december 31-én nem tartottunk nyilván.

6. KÖVETELÉSEK

Tárgyév	196 280	E Ft
Előző év	230 755	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	152 128	102 984	-49 144	-32%
Határidőn túli követelések lejárat szerint	46 559	48 197	1 638	4%
ebből: 1-30 napja lejárt	28 791	25 098	-3 693	-13%
30 napon túli lejárt	2 252	7 101	4 849	215%
60 napon túli lejárt	295	13 975	13 680	4637%
90 napon túli lejárt	1 326	1 913	587	44%
180 napon túli lejárt	3 759	110	-3 649	-97%
360 napon túli lejárt	10 136	0	-10 136	-100%
Mindösszesen	198 687	151 181	-47 506	-24%

A Társaság követeléseinek összege a tárgyév folyamán 24 %-kal csökkent, a határidőn túli követelések a bázis évvel megegyező szinten vannak. Nőtt a 60 napon túl lejárt követelések értéke, a 360 napon túl lejárt követelésekre a Társaság értékvesztést számolt el.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszairása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Vevők - belföldi	0	8 317			8 317
Vevők - külföldi		1 555			1 555
Összesen	0	9 872	0	0	9 872

A tárgyévben a Társaság a 365 napon túl lejárt vevőköveteléseire, és egy 180 napon túlira (felszámolás alatt lévő vállalkozással szembeni követelés) értékvesztést számolt el.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

A Társaságnak kapcsolt vállalkozása nincs.

Egyéb követelések

Tárgyév	44 694	E Ft
Előző év	32 014	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Magánszemélynek adott előleg	0	751	751	-
Munkavállalókkal szembeni követelés	576	520	-56	-10%
Lakáskölcsön törlesztés éven belüli része	1 532	2 153	621	41%
Különféle egyéb követelés	1 610	1 602	-8	0%
Szállítói követelés /átsorolások	418	898	480	115%
Visszatérítendő adó	27 878	30 235	2 357	8%
Más vállalkozónak adott előleg	0	8 535	8 535	-
Összesen	32 014	44 694	12 680	40%

A tárgyév folyamán nőtt az egyéb követelések értéke. Újabb lakáskölcsön folyósítására, illetve elszámolási előleg kiadására nem került sor. Az egyéb követeléseken belül a visszatérítendő adók értéke emelkedett 8 %-kal, mely az év utolsó hónapjainak ÁFA visszaigénylésével magyarázható.

Egyéb követelésekre értékvesztés nem került elszámolásra.

7. ÉRTÉKPAPÍROK

A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

8. PÉNZESZKÖZÖK

Tárgyév	440 475	E Ft
Előző év	488 713	E Ft

Megnevezés	Nyitó érték	Záró érték	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Pénztár egyenleg	393	980	587	149%
Bankszámla egyenleg	488 320	642 657	154 337	32%
Pénzeszközre elszámolt értékvesztés		203 162	203 162	-
Összesen	488 713	440 475	-48 238	-10%

A bankszámlán lévő pénzeszközök (bankbetétek) egyenlegközlővel igazolt állománya 154 337 E Ft-tal növekedett a bázis évhez képest, ugyanakkor a pénzeszközök mérlegértéke 48 238 E Ft-tal csökkent a Sberbank-nál elhelyezett betétek után elszámolt értékvesztés miatt. A Magyar Nemzeti Bank 2022. március 2-án a Sberbank Magyarország Zrt. súlyos likviditási és tőkehelyezete miatt visszavonta a hitelintézet tevékenységi engedélyét és elrendelte annak végelszámolását. Az Országos Betétbiztosítási Alap valamennyi jogosult ügyfél betéti követeléséért 100 000 Euro összegig (38 047 000 Ft) áll helyt, a számlákon lévő pénzeszközök ezen felüli összege bizonytalan követeléssé vált a bank fizetéseképtelensége miatt. A Társaság a Sberbank Magyarország Zrt.-nél vezetett bankszámláin tartott támogatási előlegekre így a rendelkezésre álló információk alapján 100 %-os értékvesztést számolt el (203 162 E Ft), mely jelentősen csökkentette a pénzeszközök állományát. Annak oka, hogy nem ennyivel csökkent a pénzeszközök állománya egyrészt a Nemzeti Kutatási Fejlesztési és Innovációs Alaptól október és november hónapban megérkezett 66 851 E Ft támogatási előleg a 2020-1.1.2-PIACI KFI/2 projekt megvalósítására, mely projekt célja egy 3D multifrekvenciás elektromos impedancia tomográfia kifejlesztése. Mindez mellett a folyó finanszírozásba bevonható pénzeszközök állománya is kedvezőbben alakult, mint a korábbi években.

9. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	45 157 E Ft
Előző év	74 430 E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</i>				
Magyarudító forg. Kft engedmény	0	116	116	-
Munkáltatói kölcsön	383	538	155	40%
Biztosító térítése	0		0	-
Idegenforgalmi adó	0	5	5	-
Illeték visszatérítés	0	53	53	-
Területalapú támogatás	33 870	5 898	-27 972	-83%
Erdészeti potenciál helyreáll. támog.	27 745	3 393	-24 352	-88%
Erdőszerkezet átalakítás támog.	0	20 070	20 070	-
Összesen	61 998	30 073	-31 925	-51%
<i>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</i>				
Vaddisznóskert ktg-e	3 079	6 655	3 576	116%
Vállalkozói díj és anyagktg.	8 739	7 848	-891	-10%
Folyóiratok, előfizetések	547	512	-35	-6%
Biztosítás	67	69	2	3%
Összesen:	12 432	15 084	2 652	21%

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának összege felére csökkent, ami elsősorban annak köszönhető, hogy a területalapú támogatás jelentős részének kifizetése a tárgyévben megtörtént.

10. SAJÁT TŐKE

Tárgyév	1 187 777	E Ft
Előző év	1 338 125	E Ft

A saját tőke a 2021. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
2021. január 1-jei egyenleg	411 000	328 406	159 702	346 548	92 469	1 338 125
Jegyzett tőke emelés						0
Egyéb növekedés			137 878	6 431		144 309
Csökkenés			6 431	45 409	92 469	144 309
2021. évi adózott eredmény					-150 348	-150 348
2021. december 31-i egyenleg	411 000	328 406	291 149	307 570	-150 348	1 187 777

A korábbi években fejlesztési célra képzett tartalék összege felhasználásra került összesen 45 409 E Ft értékben. A tárgyévi eredmény alapján fejlesztési tartalék képzése nem történt.

A tárgyévben a Társaság a LIFE+ pályázaton igénybe vett támogatási összegeknek megfelelő mértékben lekötött tartalékot képzett 6 431 E Ft összegben a támogatás egy esetleges későbbi visszafizetési kötelezettségének fedezetére.

A saját tőkén belül átvezetésre került az előző évi eredmény (92 469 E Ft) eredménytartalékba, illetve kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, -150 348 E Ft.

11. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	39 198	E Ft
Előző év	42 384	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Céltartalék a várható kötelezettségekre	16 810	13 049	-3 761	-22%
Céltartalék a várható, jövőbeni költségekre	25 574	26 149	575	2%
Összesen	42 384	39 198	-3 186	-8%

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Végkielégítés miatti fizetési kötelezettség	16 810	13 049	-3 761	-22%
Természeti károkra képzett céltartalék	25 574	26 149	575	2%
Összesen	42 384	39 198	-3 186	-8%

Céltartalék tárgyévi alakulása

Megnevezés	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalék képzés	Záró
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Várható kötelezettségekre össz.	16 810	3 761		13 049
Jövőbeni költségekre össz.	25 574	24 632	25 207	26 149
Mindösszesen	42 384	28 393	25 207	39 198

A megszüntetett, valamint a felhasználás miatt feloldott céltartalék részletezése:

A tárgyév során a Társaság céltartalékot képezett a Számviteli Politika előírásai alapján a várható jövőbeni költségeire: a bekövetkezett természeti károk helyreállítására. Az aszály, a pajor és egyéb (pl.: víz) okozta károsítás összesen 55,46 hektár területet érintett, melynek helyrehozatalához szükséges talajelőkészítés, pótlás, ültetés, ápolás, egyéb költség várható összege 25 207 E Ft.

Az előző év során a természeti károk helyreállítására képzett céltartalékot a Társaság 942 E Ft kivételével felhasználta 24 632 E Ft értékben. Az átszervezésből adódó várható fizetési kötelezettségekre képzett céltartalékból 3 761 E Ft került felhasználásra.

12. KÖTELEZETTSÉGEK

Tárgyév	547 392 E Ft
Előző év	406 126 E Ft

A hosszú lejáratú hitele és kölcsöne nincs a Társaságnak

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020. december 31. E Ft	2021. december 31. E Ft	Eltérés E Ft	Index %
Egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek	3 002	1 481	-1 521	-51%
<i>következő évben esedékes törlesztőrész</i>	1 485	1 540	55	4%

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett mezőgazdasági gép (MTZ Belarus-892) egy éven túl esedékes lízingdíja szerepel.

Megnevezés	Devizanem	Éven belül	Egy év és öt év között	Öt éven túl fizetendő	Kamatláb
Zárt végű pénzügyi lízing	HUF (E Ft)	1 540	1 481	0	fix 3,65 %

A lízingszerződés 7 éves futamidővel került megkötésre, a fennálló kötelezettség teljes mértékben 5 éven belüli.

Rövid lejáratú hitele nincs a Társaságnak.

A Társaságnak nincsenek jelzálogjoggal terhelt kötelezettségei.

Szállítói és egyéb kötelezettségek

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vevőktől kapott előlegek	7 410	6 091	-1 319	-18%
Szállítók	90 288	127 272	36 984	41%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	9 967	8 745	-1 222	-12%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	295 459	403 803	108 344	37%
Összesen	403 124	545 911	142 787	35%

Az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettség 1/3-ot meghaladó mértékben emelkedett a tárgyév folyamán, amely elsősorban az aszálykár felszámolásával kapcsolatos megnövekedett igénybe vett szolgáltatások, és anyagköltségek értékével van összefüggésben, melyek fizetési kötelezettsége már a következő évre húzódik át.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek meghatározó része a fordulónappal fennálló adófizetési kötelezettségekből, illetve a támogatási előlegekből tevődik össze.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Bér kötelezettség	22 189	32 500	10 311	46%
Szociális hozzájárulás adó	4 840	14 772	9 932	205%
SZJA kötelezettség	5 314	15 173	9 859	186%
Társasági adó	3 530	3 003	-527	-15%
Biztosítottaktól levont TB járulék	5 471	17 449	11 978	219%
Egyéb adótartozások	8 798	4 781	-4 017	-46%
Munkavállalói levonások	27	174	147	544%
Vevő kötelezettségek	830	328	-502	-60%
Támogatás (pályázati) előlege	241 444	311 797	70 353	29%
Zárt végű pénzügyi lízing	1 485	1 540	55	4%
Egyéb	1 531	2 286	755	49%
Összesen	295 459	403 803	107 589	37%

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összegének növekedését egyrészt a kapott támogatási előleg magyarázza (3D multifrekvenciás elektromos impedancia tomográfia kifejlesztése), másrészt a decemberben végrehajtott bérfejlesztéshez kapcsolódó járulékok, adók megnövekedett összege.

**13. PASSZÍV IDŐBELI
ELHATÁROLÁSOK**

Tárgyév	215 438	E Ft
Előző év	226 639	E Ft

Megnevezés	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
<i>Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása</i>	225	825	600	367%
Vadászati árbevétel elhatárolás	225	825	600	367%
<i>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</i>	37 163	6 337	-30 826	17%
Földbérlet magánerdők után	2 775	2 775	0	100%
Lődíj	784	918	134	117%
Igénybe vett szolgáltatás	79	98	19	124%
Biztosítás	0	1	1	-
Bírság	0	30	30	-
2015. évi prémium és járulékai	7 525	0	-7 525	0%
Elhatárolt bér és járulékai	26 000	2 515	-23 485	10%
<i>Halasztott bevételek</i>	<i>189 251</i>	<i>208 276</i>	<i>19 025</i>	<i>110%</i>
Összesen	226 639	215 438	-42 027	95%

Halasztott bevételek összetétele, alakulása:

Halasztott bevételek	2020. december 31.	2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Erdei vasút támogatása	768	328	-440	43%
Uzoda térburkolat támogatása	342	166	-176	49%
Tóparti pihenő támogatása	289	169	-120	58%
Közcélú fejlesztés támogatása	60 581	57 833	-2 748	95%
Irodaház hűtés-fűtés fejlesztés támogatása	0	12 193	12 193	-
Fellelt eszköz értékcsökkenése	1 086	975	-111	90%
LIFE +	90 896	84 465	-6 431	93%
KEOP	5 841	5 289	-552	91%
CO ₂ megköt. erd.telep.tám.	2 009	4 366	2 357	117%
Világkiállítás 2021	27 439	42 492	15 053	55%
Összesen:	189 251	208 276	19 025	110%

A tárgyévben az irodaház hűtő-fűtő rendszerének fejlesztésével kapcsolatos támogatással, a CO₂ megkötésű erdőtelepítés támogatására elszámolt összeggel, valamint az Egy a Természettel Vadászati és Természeti Világkiállítás keretén belül támogatásból megvalósított beruházásra (Zenepavilon, Emlékpark, Tacsó EK külső helyszínének felújítása) elszámolt összeggel növekedett meg a halasztott bevételek értéke.

14. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

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

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

15. NETTÓ ÁRBEVÉTEL

Tárgyév	1 884 914	E Ft
Előző év	1 673 956	E Ft

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 198 616	1 445 741	247 125	21%
ebből: Erdőgazdálkodás	962 220	1 146 245	184 025	19%
Vadgazdálkodás	136 213	173 182	36 969	27%
Üdültetés	54 655	68 459	13 804	25%
Közcélú tevékenység	5 201	7 273	2 072	40%
Egyéb tevékenység	40 327	50 582	10 255	25%
Exportértékesítés nettó árbevétele	475 340	439 173	-36 167	-8%
ebből: Erdőgazdálkodás	421 283	396 049	-25 234	-6%
Vadgazdálkodás	52 978	43 124	-9 854	-19%
Egyéb tevékenység	1 079	0	-1 079	-100%
Értékesítés nettó árbevétele	1 673 956	1 884 914	210 958	13%

A nettó árbevétel előző évhez viszonyított 21 %-os növekedése az előző évben COVID-19 okozta világjárvány miatt kialakult veszélyhelyzet megszűnésével magyarázható, ami a piaci kereslet alakulásában is szerepet játszott.

Export értékesítés árbevétele országonként a következőképpen alakult:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Olaszország	176 972	226 419	49 447	28%
Ausztria	261 121	181 844	-79 277	-30%
Németország	6 480	4 078	-2 402	-37%
Szlovákia	8 905	10 343	1 438	16%
Ukrajna	3 100	3 100	0	0%
Cseh Köztársaság	1 964	3 480	1 516	77%
Svájc	15 508	7 869	-7 639	-49%
Románia	0	0	0	-
Nagy-Britannia	1 290	1 745	455	35%
Szlovénia	0	295	295	-
Értékesítés nettó árbevétele	475 340	439 173	-36 167	-8%

16. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	199 075 E Ft
Előző év	332 993 E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített tárgyi eszköz bevétele	136 056	1 800	-134 256	-99%
Költségek ell. kapott támog. juttatás	18 088	14 041	-4 047	-22%
Káreseményekkel kapcs. bevételek	7 876	3 295	-4 581	-58%
Kapott bírságok, kötbérek	1 090	1 431	341	31%
Fejlesztési célú támogatás	3 484	7 238	3 754	108%
Céltartalék felhasználása	30 101	28 393	-1 708	-6%
Visszaírt értékevesztések	2 867	55	-2 812	-98%
Kapott támogatások	131 913	138 893	6 980	5%
Nyer.jell. leltári többlet bevétele	897	1 519	622	69%
Egyéb, nem részletezett bevétel*	621	2 410	1 789	288%
Összesen	332 993	199 075	-133 918	-40%

Az értékesített tárgyi eszközök között előző évben 130 000 E Ft összeggel szerepel az értékesítésre került Szentá 0123/19. hrsz alatt nyilvántartott „kivett üzem” külterületi ingatlan telekmegosztással létrejött, körülhatárolt része. 2021-ben a tárgyi eszköz értékesítés összesen

19 903 E Ft-ot tett ki, mely több kis értékű tárgyi eszköz értékesítés (pl. számítógép, telefon) (403 E Ft nyereség) mellett 3 db személyautó (975 E Ft nyereség) és egy db ló (250 E Ft nyereség) értékesítéséből áll. Az értékesítés a tárgyévben 1 628 E Ft eredményt hozott a Társaságnak.

A költségek ellentételezésére kapott támogatás a közfoglalkoztatási program révén kapott, és elszámolt támogatás összegét tartalmazza.

A fejlesztési célú támogatás a korábbi években kapott támogatás (uszoda térkő burkolat, kisvasút, stb.) értékcsökkenés arányos visszairásából adódik, ezért összege a hasznos élettartam alatt minden évben azonos. A már eddig meglévő támogatások mellé újak kerültek, ezért a tárgyévi megnövekedett érték.

A kapott támogatások 2021. évben az alábbiak szerint alakultak:

Jogcím	E Ft	
	Előző év	Tárgy év
Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)	87 600	87 600
LIFE+	6 449	6 431
KEOP	552	552
Vadlegelő, bógési legelő tel.tám	2 000	0
Gyümölcsfasor telepítés tám.	469	0
Világkiállítás 2021-re kapott tám.	2 061	16 994
CO ₂ megkötésű erd.telep. támog.	0	118
Tisztítsuk meg az országot támogatás	0	3 255
Erdőszerkezet átalakítás támog.	0	20 070
Erdészeti potenciál helyreállítása	32 012	2 230
Pénzügyi fegyelem alkalm. eredő visszatérítés	770	1 643
Összesen:	131 913	138 893

17. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 673 956	1 884 914	210 958	13%
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	1 349 212	1 453 705	104 493	8%
Eladott áruk beszerzési értéke	6 218	12 725	6 507	105%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 341	26 818	7 477	39%
II. Értékesítés közvetlen költségei	1 374 771	1 493 248	118 477	9%
Értékesítés bruttó eredménye (I.-II.)	299 185	391 666	92 481	31%
Értékesítési, forgalmazási költségek	14 005	12 533	-1 472	-11%
Igazgatási költségek	313 189	310 003	-3 186	-1%
Egyéb általános költségek	20 171	42 208	22 037	109%
Értékesítés közvetett költségei	347 365	364 744	17 379	5%

A tárgyévben elért 13 %-kal magasabb értékesítési árbevétellel kisebb mértékben nőtt az értékesítéshez kapcsolódó közvetlen költségek felmerült mértéke. Az értékesítés közvetett költségei tekintetében az előző évhez viszonyítva 5 %-os költségnövekedés volt tapasztalható a tárgyévben.

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás %
Fedezeti hányad (%)	Értékesítés bruttó eredménye x 100	17,87	20,78	16%
	Értékesítés nettó árbevétele			
Közvetlen költséghányad (%)	Értékesítés közvetlen költségei x 100	82,13	79,22	-4%
	Értékesítés nettó árbevétele			
Költséghányad az összes költség arányában (%)	Értékesítés közvetlen költségei x 100	79,83	80,37	1%
	Értékesítés összes költsége			

A fedezeti hányad megmutatja, hogy az egyes termékek, szolgáltatások, tevékenységek árbevételéből mekkora hányad marad az értékesítés közvetlen költségeinek levonását követően. A fenti táblázatból jól látható, hogy a Társaság egészére számított átlagos fedezeti hányad növekedett az előző évhez képest. A közvetlen költségek kisebb mértékben növekedtek, mint a nettó árbevétel. A fedezeti hányad alakulását támasztja alá a másik két számított mutató, amelyek az értékesítés közvetlen költségeit viszonyítják az értékesítés nettó árbevételéhez, illetve az értékesítés összes költségéhez.

18. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

18.1. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Saját termelésű készletek állományváltozása	-31 883	5 177	37 060	-
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	109 172	168 919	59 747	55%
Aktivált saját teljesítmények értéke	77 289	174 096	96 807	125%

18.2. KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI ALAKULÁSA

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Anyagköltség	197 351	292 076	94 725	48%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	901 051	975 178	74 127	8%
Egyéb szolgáltatások értéke	21 111	22 919	1 808	9%
Eladott áruk beszerzési értéke	6 218	12 725	6 507	105%
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 341	26 818	7 477	39%
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 145 072	1 329 716	184 644	16%
Béreköltség	390 102	428 043	37 941	10%
Személyi jellegű egyéb kifizetések	82 346	92 208	9 862	12%
Bérfelrakások	75 073	75 180	107	0%
Személyi jellegű ráfordítások összesen	547 521	595 431	47 910	9%
Értékcsökkenés	106 832	106 941	109	0%
Költségek összesen	1 799 425	2 032 088	232 663	13%

Az anyagjellegű ráfordítások növekedésének oka egyrészt az előző évben a COVID-19 miatt kialakult veszélyhelyzet következtében kisebb felhasználások, másrészt a nagymértékű aszálykár felszámolására fordított anyagköltség és igénybe vett szolgáltatások értéke, emellett a Társaság a tárgyévben az előző évekhez képest több vadvédelmi kerítést épített. A személyi jellegű ráfordítások növekedésének oka a tárgyévben végrehajtott bérfelrakás.

19. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	363 028	E Ft
Előző év	189 968	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesített tárgyi eszköz nyilv.szerinti értéke	60 535	173	-60 362	-100%
Költségek ell. adott támog. juttatás	433	647	214	49%
Káreseményekkel kapcs. ráfordítások	8 858	3 191	-5 667	-64%
Bírság, késedelmi kamat, kártérítés	2 120	10 265	8 145	384%
Vadkár kifizetés	25 181	26 859	1 678	7%
Áfa kivezetés	8 030	0	-8 030	-100%
Véglegesen átadott pénzeszköz	1 425	1 690	265	19%
Céltartalék képzés	25 574	25 207	-367	-1%
Követelések elszámolt értékvesztése	0	9 872	9 872	-
Pénzeszközök elszámolt értékvesztése	0	203 162	203 162	-
Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	13 984	34 627	20 643	148%
Elszámolt adók, hozzájárulások	8 678	13 838	5 160	59%
Iparüzési adó	24 428	26 529	2 101	9%
Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek	9 690	6 326	-3 364	-35%
Vevőkövetelés leírt összege	0	11	11	-
Egyéb, nem részletezett ráfordítások	1 032	631	-401	-39%
Összesen	189 968	363 028	173 060	91%

Az egyéb ráfordítások értéke növekedett az előző évhez viszonyítva. A Társaság értékvesztést számolt el egy éven túli kintlévőségeire 9 872 E Ft értékben. A tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése nőtt meg ebben az évben, ennek oka a nagymértékű kerítésbontások mennyisége. A Társaság az Agrárminisztériumtól kapott, SBERBANK Zrt.-nél a nevére szóló számlákon tartott támogatási előlegeire a Sberbank Magyarország Zrt. végelszámolása miatt értékvesztést számolt el 203 162 E Ft értékben. Részletezése a kivételes előfordulású tételeknél kerül bemutatásra.

**20. PÉNZÜGYI MŰVELETEK
EREDMÉNYE**

Tárgyév	-5 563	E Ft
Előző év	3 142	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2	2	0	0%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 558	11 279	-4 279	-28%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN	15 560	11 281	-4 279	-28%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	174	139	-35	-20%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	12 244	16 705	4 461	36%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN	12 418	16 844	4 426	36%
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	3 142	-5 563	-8 705	-277%

A tárgyévben végbement EUR/HUF árfolyamváltozás összességében kedvezőtlenül érintette a Társaságot. Amennyivel kevesebb árfolyamnyereséget számolt el a Társaság, nagyjából annyival nőtt az árfolyamvesztés, így a Társaság tárgyévi pénzügyi műveletekből származó eredménye veszteség lett.

21. ADÓZÁS

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	97 987	-142 594
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivetések a könyv szerinti érték	106 832	107 114
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	25 574	25 207
Bírságok	1 850	9 922
Elszámolt értékvesztés		213 034
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	1 526	1 757
A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege és a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés		11
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg		
Egyéb adóalapot növelő tételek		
Növelő tételek összesen	135 782	357 045
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel		
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció + az eszköz kivetések a számított nyilvántartási érték	100 732	98 339
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	30 102	28 393
Fejlesztési tartalék	40 000	
Kapott osztalék, részesedés		
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás		
Visszaírt értékvesztés	1 305	
Iparüzési adó elszámolható része		
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás		63
Tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakközépiskolai tanuló után csökkentő tétel	77	
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés		
Egyéb adóalapot csökkentő tételek	240	240
Csökkentő tételek összesen	172 456	127 035
Adóalap	61 313	87 416
Számított adó	5 518	7 754
Önellenőrzés során megállapított adó		
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	5 518	7 754
Adózott eredmény	92 469	-150 348
Jóváhagyott osztalék	0	0
Adózott eredmény	92 469	-150 348

A Társaság a Társasági adóról és osztalékadóról szóló törvénynek alanya. Az adóalap módosító tételeket a fenti táblázat jogcímei szerint részletezve mutatja be.

22. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság adózott eredménye -150 348 E Ft.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA**

A Társaság összes eszközeinek értéke 2021. évben 1 989 805 E Ft, amely az előző évi értéket 8,9 %-kal haladja meg.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

	Előző év december 31.		Tárgyév december 31.	
Megnevezés	%		%	
A. Befektetett eszközök		53,61		57,85
Immateriális javak		0,90		0,74
Szellemi termékek				
Vagyoni értékű jogok	0,90		0,74	
Tárgyi eszközök		52,00		56,50
Ingatlanok	43,39		46,36	
Műszaki gép, ber., jármű	2,37		2,20	
Egyéb gépek, ber., jármű	2,87		3,82	
Beruházások	0,01		0,00	
Beruházásokra adott előleg	3,36		4,11	
Befektetett pü-i eszközök		0,71		0,61
B. Forgóeszközök		42,69		39,88
Készletek		6,96		7,88
Követelések		11,46		9,86
Értékpapírok		0,00		0,00
Pénzeszközök		24,27		22,14
C. Aktív időbeli elhatárolás		3,70		2,27
Összesen		100,00		100,00

Az eszközökön belül – jellegükből adódóan - a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely 4,24 %ponttal nőtt a bázis évhez képest.

A befektetett eszközök részarányának növekedése az aktív időbeli elhatárolások 1,43 %pontos csökkenésével indokolható, melyet a bevételek aktív időbeli elhatárolás értékének csökkenése okozott, mivel a tárgyévre járó területalapú támogatások jelentős része kifizetésre került a tárgyévben. A pénzeszközök az elszámolt jelentős értékvesztés miatt csökkentek 2,81 %ponttal, azért csak ilyen kis mértékben, mivel a Társaság a tárgyév utolsó hónapjában megkapta a 3D multifrekvenciás elektromos impedancia tomográfia kifejlesztésére a támogatási előleget, mely elkülönített bankszámlán került elhelyezésre.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.		Tárgyév. december 31.	
	%		%	
Saját tőke	66,47		59,69	
Jegyzett tőke		20,41		20,66
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		0,00		0,00
Tőketartalék		16,31		16,50
Eredménytartalék		7,93		14,63
Lekötött tartalék		17,71		15,46
Adózott eredmény		4,59		-7,56
Céltartalék	2,11		1,97	
Kötelezettségek	20,17		27,51	
Hosszú lejáratú kötelezettségek		0,15		0,07
Rövid lejáratú kötelezettségek		20,02		27,44
Passzív időbeli elhatárolás	11,26		10,83	
Összesen	100,00		100,00	

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (59,69 %), mely az előző évhez képest 6,78 %ponttal csökkent a kötelezettségek részarányának 7,34 % pontos növekedése mellett.

A hosszú lejáratú kötelezettségeken belül az egy éven túli lízingdíj fizetési kötelezettség csökkent. A rövid lejáratú kötelezettségek részarányának emelkedése a szállítói kötelezettségek növekedésével indokolt.

A passzív időbeli elhatárolás és a céltartalékok részaránya nagyságrendileg nem változott a tárgyév folyamán.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u>	66,47%	59,69%	-10%
	Források összesen			
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u>	20,17%	27,51%	36%
	Források összesen			
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u>	0,15%	0,07%	-50%
	Források összesen			
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u>	20,02%	27,44%	37%
	Források összesen			
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u>	123,98%	103,19%	-17%
	Befektetett eszközök			
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u>	22,50%	-36,58%	-263%
	Jegyzett tőke			
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	<u>Adózott eredmény</u>	6,91%	-12,66%	-283%
	Saját tőke			
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u>	150,45%	167,52%	11%
	Saját tőke			
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u>	50,50%	51,89%	3%
	Tárgyi eszközök bruttó értéke			
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyév során aktivált érték</u>	4,47%	9,55%	114%
	Tárgyi eszközök bruttó értéke			
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u>	83,15%	94,73%	14%
	Eszközök összesen			
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u>	159,88%	167,66%	5%
	Tárgyi eszközök			
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u>	1194,91%	1201,58%	1%
	Készletek			
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u>	125,10%	158,69%	27%
	Saját tőke			

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 59,69 %-át fedezte saját tőke. A mutatószám 10 %-kal marad el a bázisévi értéktől, mely arra utal, hogy az összes forráson belül emelkedett az idegen tőke aránya. A kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya emelkedett meg.

A befektetett eszközök saját tőke fedezete mutató (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 103,19 %, mely az előző évhez képest 17 %-kal csökkent. Ez azt mutatja, hogy míg a saját tőke 11,24 %-kal csökkent, a befektetett eszközök mérlegértéke ennél kisebb mértékben 6,6 %-kal növekedett.

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) 5 %-kal emelkedett a bázis időszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel több árbevételt realizált a Társaság. Ennek oka, hogy a tárgyi eszközök nettó értéke kisebb mértékben növekedett (7,4 %) mint az árbevétel (12,6 %)

Az eszközök fordulatszáma (nettó árbevétel/összes eszköz) 14 %-kal nőtt, tehát az eszközérték ennyivel többször térült meg az árbevételből, mint az előző évben.

Az árbevétel ugyanolyan mértékben nőtt, mint az átlagos készlet, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) 1%-kal emelkedett. Ennek megfelelően a készletek futamideje (átlagkészlet/árbevétel*360nap) is nőtt.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedezeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	17,87%	20,78%	16%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	5,67%	-7,27%	-228%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	5,52%	-7,98%	-244%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	7,09%	-11,54%	-263%
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	22,50%	-36,58%	-263%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	6,91%	-12,66%	-283%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	4,59%	-7,56%	-265%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	5,52%	-7,98%	-244%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. köt.	6,89%	-12,64%	-283%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Létszám*	961	-1584	-265%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Létszám*	907	-1671	-284%
Bérrányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Béreköltség*	26,66%	-35,14%	-232%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások*	18,37%	-24,46%	-233%

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

A Társaság a 2021. évben 1 884 914 E Ft árbevétellel, 174 096 E Ft aktivált teljesítményi értékkel 2 032 088 E Ft ráfordítás mellett -142 594 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 240 581 E Ft-tal kevesebb az előző évitől. Ebből a pénzeszközökre elszámolt értékvesztés 203 162 E Ft.

Az árbevétel az előző évi értékhez képest 12,6 %-kal, a ráfordítások 37,6 %-kal, az aktivált teljesítmények értéke pedig 125,3 %-kal nőtt.

Az üzemi tevékenység eredménye -137 031 E Ft.

A Társaság **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel+egyéb bevétel+aktivált saját teljesítményi érték) 2 258 085 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték-anyagi jellegű ráfordítás-értékcsökkenés) 821 428 E Ft, mely értékek 8 %-os növekedést, illetve 3 %-os csökkenést mutatnak a bázis évi értékhez képest.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

A Társaság működésének pénzellátása folyamatosan biztosított volt, melyet a bevételek ütemes befolyása, a kiadások átgondolt ütemezése tett lehetővé. A rendelkezésre álló folyószámlahitelkeret a tárgyévben nem került igénybevételre. A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámok jellemzik.

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u>	57,24%	35,95%	-37%
	Rövid lejáratú köt.			
Adósságállomány aránya (%)	<u>Adósságállomány</u>	0,22%	0,12%	-44%
	Adósságállomány + Saját tőke			
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény + Écs</u>	13420,94%	-2818,64%	-121%
	Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete			
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u>	44574,45%	80201,01%	80%
	Adósságállomány			
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u>	43	29	-32%
	1 napi értékesítési árbevétel			
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u>	29	35	21%
	1 napi anyagjellegű ráfordítás			
Vevői szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u>	220,06%	118,79%	-46%
	Szállítók			
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u>	213,22%	145,38%	-32%
	Rövid lejáratú köt.			
Likviditási mutató II.	<u>Forgó eszközök - Készletek</u>	178,47%	116,64%	-35%
	Rövid lejáratú köt.			
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u>	121,23%	80,69%	-33%
	Rövid lejáratú köt.			
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u>	121,23%	80,69%	-33%
	Rövid lejáratú köt.			
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u>	115906,32%	-21492,86%	-119%
	Fizetett kamatok			
EBITDA fedezet II.	Adózás előtti eredmény + Fizetett kamatok - Kapott <u>kamatok + Amortizáció</u>	117810,92%	-25367,86%	-122%
	Fizetett kamatok			

A likviditási mutatók köszönhetően a pénzeszközökre elszámolt jelentős értékvesztésnek csökkentek az előző évhez képest. A rövid lejáratú kötelezettségek között jelentős a kiutalt, de fel nem használt fejlesztési támogatások összege.

Az **eladósodottság mértéke** javult. A változást az esedékessé vált törlesztések visszafizetése miatti hosszú lejáratú kötelezettségek csökkenése eredményezte.

Az **adósságállomány fedezettségét** kifejező mutató az előző évhez képest jelentősen javult a hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök állományának csökkenése miatt.

A **vevők átlagos forgási sebessége** gyorsult az előző évhez képest a vevőállomány csökkenése miatt.

A **szállítóállomány napokban** mutató romlott némileg. A növekedést a szállítók átlagos állományának növekedése okozta.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet).

A pénzforgalmi kimutatás megfelelően tükrözi a korábban a likviditásra, az eszközök alakulására ható, illetve ezeket befolyásoló tényezők bemutatását, alakulását.

6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

A Társaság az Agrárminisztériumtól kapott támogatási előleget a Társaság nevére szóló számlákon tartotta a SBERBANK Zrt.-nél. A bankszámlákon tartott összeget a Társaság támogatási előlegként, kötelezettségként mutatja ki könyveiben. A Magyar Nemzeti Bank 2022. március 2-án a Sberbank Magyarország Zrt. súlyos likviditási és tőkehelyzete miatt visszavonta a hitelintézet tevékenységi engedélyét és elrendelte annak végelszámolását. Az Országos Betétbiztosítási Alap valamennyi jogosult ügyfél betéti követeléséért 100 000 Euro összegig (38 047 000 Ft) áll helyt, a számlákon lévő pénzeszközök ezen felüli összege bizonytalan követeléssé vált a bank fizetéseképtelensége miatt. A Számviteli törvény előírásai szerint bizonytalan követeléseket a beszámolóban nem lehet kimutatni, a követelésekre értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A Társaság a Sberbank Magyarország Zrt.-nél vezetett bankszámláin tartott támogatási előlegekre, illetve a Társaság folyószámláján lévő összegekre (241 209 E Ft) így a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján 100 %-os értékvesztést számolt el (203 162 E Ft) az Országos Betétbiztosítási Alap térítésével (38 047 E Ft) csökkentett összegre, mely jelentősen csökkentette a pénzeszközök állományát.

7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaság konszolidált beszámoló készítésére nem kötelezett. A Társaság a mérlegében az alábbi követeléseket mutatja ki tartós részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal szemben:

Mérleg sorok részletezése	Egyenleg 2020. december 31.	Egyenleg 2021. december 31.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Követelések				
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartósan adott kölcsön				
vevőkövetelés				
egyéb követelés				
Összesen				
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	54	405	351	750
Mindösszesen	54	405	351	750
Céltartalék, kötelezettségek				
Kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségekre képzett céltartalék				
- ebből garanciális kötelezettségekre képzett céltartalék				
Kötelezettségek kapcsolt vállalkozásokkal szemben				
tartós kölcsön kötelezettségek				
szállítói kötelezettség				
egyéb kötelezettség				
Összesen				
Kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben				
Kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	9 967	8 745	-1 222	-12,26
Mindösszesen	9 967	8 745	-1 222	-12,26

Kapcsolt vállalkozása, valamint jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozása nincs a Társaságnak. A korábban bemutatott egyéb részesedési viszonyban lévő

vállalkozásokkal szembeni kötelezettség a Társaság részére végzett, alaptevékenységhez kapcsolódó igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások fordulónapi összegéből adódik.

Tartós részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól származó bevételek alakulása

Eredménykimutatás sorok részletezése	Forgalom 2020. év	Forgalom 2021. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele				
Kapcsolt vállalkozásoktól			0	-
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	-
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	1 469	4 488	3 019	206%
Összesen	1 469	4 488	3 019	206%
Egyéb bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól			0	-
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	-
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól	16	0	-16	-100%
- ebből halasztott bevétel feloldás			0	-
Összesen	16	0	-16	-100%
Pénzügyi műveletek bevételei között kimutatott bevételek				
Kapcsolt vállalkozásoktól			0	-
Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	-
Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásoktól			0	-
Összesen	0	0	0	-
Mindösszesen	1 485	4 488	3 003	202%

8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

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 áprilisától folynak az egyeztetések az elmúlt időszak elszámolását illetően, valamint új bérleti szerződés megkötésére vonatkozóan. A bérleti díj megadott összegét a Társaság, mint használó a bérelt ingatlanokra fordított értéknövelő beruházásokkal, felújításokkal, karbantartásokkal kompenzálta. A Társaság a korábbi szerződés alapján használja az ingatlanokat.

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 egy folyamatban lévő peres ügye van:

- egy magánszemély nem fizetett tartozásának behajtása miatt.

9. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközzel nem rendelkezik a Társaság.

2. Veszélyes hulladékok

A Társaságnál a tárgyévben **veszélyes hulladékok** nem keletkeztek.

3. Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladékok ártalmatlanítása			0	-
Egyéb környezetvédelmi költségek	552		-552	-100%
- talajvíz ellenőrzések			0	-
- környezetvédelmi utóvizsgálat			0	-
- egyéb	552	552	0	0%
Szennyvíztisztító berendezések karbantartása			0	-
Kármentesítés	581	183	-398	-69%
Összesen	1133	183	-950	-84%

A Társaságnál illegálisan elhelyezett hulladék elszállítása során merült fel kármentesítési költség.

4. Jogszabályi megfelelés

A Társaság elsődlegesnek tartja a jogszabályi megfelelést. Határidőre elkészültek a különböző hatósági bejelentések, adatszolgáltatások, bevallások. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság a 2020. és 2021. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2020.	2021.	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vezérigazgató	27 113	29 212	2 099	8%
Felügyelőbizottság	10 450	10 800	350	3%
Összesen	37 563	40 012	2 449	7%

A tulajdonos részére sem kölcsön, sem előleg nyújtására nem került sor.

11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Béreköltség	Bérfjárulék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	34	93 888	19 405	17 256	130 583
Szellemi	54	305 263	52 100	64 501	421 918
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	88	399 151	71 505	81 757	552 501
Részmunkaidőben fogl.	2	6 641	811	1 994	9 448
Munkavállalók összesen	90	405 792	72 316	83 751	561 949
Állományon kívüliek	15	11 270	1 836	7 851	20 961
Összesen közfoglalkoztatottak nélkül	94	417 062	74 152	91 602	582 910
Közfoglalkoztatottak	11	10 981	1 028	606	12 626
Mindösszesen:	105	428 043	75 180	92 208	595 536

A Társaság a tárgyévben 90 fő munkavállalójának és a 4 fő felügyelőbizottsági tagnak, 11 fő alkalmi munkavállalónak, valamint a 11 fő közfoglalkoztatott részére összesen 428 043 E Ft béreköltséget fizetett ki.

12. 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

Kelt: 2022. március 8.

.....
vezérigazgató

1. számú melléklet

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	300 217	155 444
1a	Adózás előtti eredmény ±	97 987	-142 594
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		
1b	Korrekciók az adózás előtti eredményben	-3 426	-12 698
1	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	94 561	-155 292
2	Elszámolt amortizáció +	106 832	106 941
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	-2 867	36 596
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-4 527	-3 186
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-75 521	-1 627
6	Szállítói kötelezettség változása ±	22 902	36 984
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	222 899	108 344
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	44 188	-11 201
9	Vevőkövetelés változása ±	-71 538	46 176
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	27 285	-29 810
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-58 479	29 273
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-5 518	-7 754
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-18. sorok)	39 623	-225 833
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-98 130	-247 324
15	Befektetett eszközök eladása +	136 056	19 903
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1 697	1 588
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-26. sorok)	19 935	22 102
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	21 360	23 792
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-1 425	-1 690
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	359 775	-48 287
27	Devizás pénzeszközök átértékelése +	2	49
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	359 777	-48 238