

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET  
KASZÓ Zrt.**

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása

#### 1. A Társaság bemutatása

Neve: KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvény Társaság

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

Székhelye: 7564 Kaszó

Telephelyei: 8849 Szentágotfalva 0123/1. hrsz.

Cégbírósági bejegyzés száma: 14-10-300033

KSH jelzőszám: 10825244-0210-114-14

Adószáma: 10825244-2-14

Honlap: www.kaszort.hu

Alapító: Magyar Állam

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

A Társaság főtevékenysége: 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Jegyzett tőke: 411 000 000 Forint

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

A Társaság alaptőkéjéből pénzbeli hozzájárulás: 231 000 000 Forint

A Társaság alaptőkéjéből nem pénzbeli hozzájárulás: 180 000 000 Forint

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

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

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Fafeldolgozás

Üdültetés

Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység

A Társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. A számviteli politika bemutatása

### 2.1. Az elszámolás alapja

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

Az éves beszámoló felépítése:

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

Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság üzleti jelentést is készít.

Az éves zárás fordulónapja: 2019. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2020. január 31.

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

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója:

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

Az éves beszámolót készítette:

Szabó Edit regisztrált mérlegképes könyvelő, nyilvántartási száma: 141392

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

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

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

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

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

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

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

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

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok:

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

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

## 2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése**

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

### **2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése**

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

### **2.2.4. Adósónként együttesen kisösszegű követelés**

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

### **2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése**

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

### **2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet**

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



## 2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

### 2.3.1. A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

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

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

A szabályzat előírja, részletezi:

- a bekerülési (beszerzési) érték meghatározását,
- az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelését, az értékcsökkenés elszámolásának rendjét,
- az immateriális javak és tárgyi eszközök hasznos élettartama, maradvány értéke meghatározásának módszerét,
- a terven felüli értékcsökkenés és visszairásának megállapítása és elszámolási lehetőségeit,
- a készletek értékelését, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának lehetőségeit,
- a követelések értékelését, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának lehetőségeit,
- a céltartalék képzés szabályait,
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek mérleg fordulónapi értékelését,
- a befektetések, részesedések értékelését, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának lehetőségeit,
- az értékpapírok értékelését, az értékvesztés elszámolásának és visszairásának lehetőségeit,
- pénzeszközök értékelését,
- mérleg fordulónapi értékelésre vonatkozó elszámolási szabályok rögzítését,
- piaci értéken történő értékeléssel kapcsolatos értékhelyesbítés szabályait.

#### **2.4. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése**

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

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

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenés abban az esetben kerül elszámolásra, ha az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke magasabb, mint piaci értéke, illetve, ha azok

megrongálódtak, feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárássra.

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

## **2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja**

### **2.5.1. Befektetések, értékpapírok értékvesztése**

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

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

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

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

### **2.5.2. A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése**

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

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

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

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

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

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

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

### **2.5.3. A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése**

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

A követelések minősítési kategóriái:

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

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

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ide értve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az

előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

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

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

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

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

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

#### **2.5.4. A deviza eszközök és devizakötelezettségek értékelése**

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt a bekerülés napjára, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, illetve kötelezettséget szerződés szerinti, a számlán megjelölt teljesítés napjára vonatkozó

MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni.

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

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

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

## **2.6. Céltartalék képzés rendszere**

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

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

A Társaság az erdősítéseit ért jelentős mértékű természeti csapás esetén, a felmerült kár felszámolásával kapcsolatos költségekre képezhet céltartalékot. A Társaság jelentősnek tekinti a kárfelszámolás költségeit akkor, ha azok összege a bázis év erdőfelújítási költségeinek 5 %-át meghaladja.

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

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

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

### 1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

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



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

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

Valamelyest csökkent a Társaság eszközigenyessége.

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

## 2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

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

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

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Likviditási mutatók

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

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

## 3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

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

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

## II. SPECIFIKUS RÉSZ

### II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

#### 1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

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

## 1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

Adatok E Ft-ban

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

### 1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegtételek	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	10 384	18 667	571		28 480	174%
Szellemi termékek	2 294				2 294	0%
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
<b>Összesen:</b>	<b>12 678</b>	<b>18 667</b>	<b>571</b>	<b>0</b>	<b>30 774</b>	<b>143%</b>

Értékcsökkenés változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegtételek	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	6 245	1 464	571		7 138	14%
Szellemi termékek	1 797	497			2 294	28%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előlegek					0	-
<b>Összesen:</b>	<b>8 042</b>	<b>1 961</b>	<b>571</b>	<b>0</b>	<b>9 432</b>	<b>17%</b>

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

**Nettó érték változása**

Adatok E Ft-ban

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

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

**1.1.2. Tárgyi eszközök**

**Bruttó érték változása**

Adatok E Ft-ban

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Értékcsökkenés változása

Adatok E Ft-ban

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

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	900 095	23 176	9 448		913 823	2%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	104 113	-28 069			76 044	-27%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	93 924	-20 428	6		73 490	-22%
Tenyészállatok	491	-119			372	-24%
Beruházások, felújítások	82 609	94 828	111 393		66 044	-20%
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
<b>Összesen:</b>	<b>1 181 232</b>	<b>69 388</b>	<b>120 847</b>	<b>0</b>	<b>1 129 773</b>	<b>-4%</b>

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

Tárgyévi beruházások:

Adatok E Ft-ban

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

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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

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

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

**1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése**

Befektetett pénzügyi eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
Egyéb tartós részesedés	200	1,1%	200	1,3%	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
Egyéb tartósan adott kölcsön	17 515	98,9%	14 943	98,7%	-14,7 %
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
<b>Mindösszesen:</b>	<b>17 715</b>	<b>100%</b>	<b>15 143</b>	<b>100%</b>	<b>-14,52 %</b>

A Társaság két gazdasági társaságban rendelkezik részesedéssel:

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

## 1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

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

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

## 1.2.1. Készletek

Adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Anyagok	58 038	400 654	413 351	45 341	-22%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	17 670	21 370	22 470	16 570	-6%
Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	-
Késztermékek	48 931	1 541 948	1 492 304	98 575	101%
Áruk	1 720	29 000	28 995	1 725	0%
Készletre adott előleg	0			0	-
<b>Összesen:</b>	<b>126 359</b>	<b>1 992 972</b>	<b>1 957 120</b>	<b>162 211</b>	<b>28%</b>

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

**1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása**

A fontosabb tételek ismertetése.

Adatok naturáliában

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

**1.2.2. Követelések elemzése**

Adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Záró állomány	Változás (%)
Vevők	153 232	127 165	-17%
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben			-
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			-
Váltókövetelés			-
Egyéb követelés	126 465	37 217	-71%
<b>Összesen:</b>	<b>279 697</b>	<b>164 382</b>	<b>-41%</b>

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

**1.2.2.1. Vevők**

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

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

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

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

Adatok E Ft-ban

Kategóriák	Előző év		Tárgy év		Változás		
	Tartozás	Érték- vesztés	Tartozás	Érték- vesztés	Tartozás	Érték- vesztés kivezetés	Érték- vesztés elszámolás
100%	3 511	3 511	1 305	1 305	-2 206	-2 206	0
<b>Összesen:</b>	<b>3 511</b>	<b>3 511</b>	<b>1 305</b>	<b>1 305</b>	<b>-2 206</b>	<b>-2 206</b>	<b>0</b>

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

Adatok E Ft-ban

Futamidő/Kategóriák	Tartozás összege az értékvesztés mértéke szerint	Tartozás összesen
Határidőn belüli		
Határidőn túli:	1 305	1 305
1-30 nap		
31-60 nap		
61-90 nap		
91-180 nap		
181-360 nap		
360 napon túli	1 305	1 305
<b>Összes tartozás:</b>	<b>1 305</b>	<b>1 305</b>
<b>Értékvesztés:</b>		

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

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

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

### 1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Adatok E Ft-ban

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

### 1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában értékpapírok a tárgyévben nem voltak.

### 1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Kivezetett értékvesztés	Záró állomány	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök	0				0	-
Készlet	4 110				4 110	0%
Követelés	3 511		2 206		1 305	-63%
Értékpapír	0				0	-
<b>Összesen:</b>	<b>7 621</b>	<b>0</b>	<b>2 206</b>	<b>0</b>	<b>5 415</b>	<b>-29%</b>

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

### 1.2.5. Pénzeszközök alakulása

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

A pénzeszközök állománya 103 510 E Ft-tal nőtt. A házipénztárban, a pénzkezelési helyeken és a valutapénztárban lévő készpénzállomány nagyságát mutatja a pénztár egyenlege a fordulónapon.

A Társaság bankszámláin elhelyezett deviza és forint összege összesen 103 554 E Ft-tal volt magasabb 2019.12.31-én, mint egy évvel korábban.

### 1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

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

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

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

### 2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

#### 2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

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

A saját tőkén belül a lekötött tartalék alakulása, megoszlása:

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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Saját tőke állományváltozása

Adatok E Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési-tartalék	Adózott eredmény	Összesen
<b>Nyitó egyenleg</b>	<b>411 000</b>	<b>0</b>	<b>328 406</b>	<b>220 534</b>	<b>277 268</b>	<b>0</b>	<b>8 304</b>	<b>1 245 512</b>
<b>Növekedés</b>								<b>0</b>
Tőkeemelés								<b>0</b>
Átsorolás a saját tőke elemei között				1 380	24 212			<b>25 592</b>
Előző évi eredmény				8 304				8 304
Tárgy évi eredmény							145	145
<b>Növekedés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 684</b>	<b>24 212</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	<b>34 041</b>
<b>Csökkenés</b>								<b>0</b>
Átsorolás a saját tőke elemei között				24 212	1 380			25 592
Előző évi eredmény áthelyezése eredmény-tartalékba							8 304	8 304
<b>Csökkenés összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24 212</b>	<b>1 380</b>	<b>0</b>	<b>8 304</b>	<b>33 896</b>
<b>Záró egyenleg</b>	<b>411 000</b>	<b>0</b>	<b>328 406</b>	<b>206 006</b>	<b>300 099</b>	<b>0</b>	<b>145</b>	<b>1 245 656</b>

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

A tárgyévi eredmény alapján szintén történt fejlesztési tartalék képzése 1 200 E Ft értékben, amely összeget fejlesztési, beruházási célra a következő négy évben tervezi felhasználni a Társaság.

A tárgyévben a Társaság a LIFE+ pályázaton igénybe vett támogatási összegeknek megfelelő mértékben lekötött tartalékot képzett 23 012 E Ft összegben a támogatás egy esetleges későbbi visszafizetési kötelezettségének fedezetére.

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

**2.1.1. Lekötött tartalék összetevői**

A fejlesztési tartalék tárgyévi feloldása, felhasználása

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

**2.2. Céltartalékok elemzése**

A céltartalék változásának bemutatása

Adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen csökkenés	Záró állomány
<i>Bér és járulékai</i>		21 329			21 329
<i>Veszélyes fák kivágása</i>		3 950			3 950
<b>Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen</b>	0	25 279	0	0	25 279
<i>Természeti kár</i>	25 495	17 612	21 475	0	21 632
<b>Céltartalék a jövőbeni költségekre</b>	<b>25 495</b>	<b>17 612</b>	<b>21 475</b>	<b>0</b>	<b>21 632</b>
<b>Egyéb céltartalék</b>					0
<b>Összesen</b>	<b>25 495</b>	<b>42 891</b>	<b>21 475</b>	<b>0</b>	<b>46 911</b>

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

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

**2.3. Kötelezettségek elemzése**

## Kötelezettségek összetétele

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

A Társaság kötelezettségeinek részletezése a következőkben található.

**2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése**

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

**Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése**

Adatok E Ft-ban

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

Tárgyévben a Társaság folyószámlahitelt nem vett igénybe.

**Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása**

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

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

## 2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

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

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

## A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Adatok E Ft-ban

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

## II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

## 1. Az Üzemi eredmény összetevői

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

## 1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

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

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Adatok E Ft-ban

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

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

## 1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

## 1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

Adatok E Ft-ban

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

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

## 1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Adatok E Ft-ban

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

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

## 1.3. Egyéb bevételek összetétele

Adatok E Ft-ban

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



KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A támogatások részletes bemutatása:

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

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

## 1.4. Költségek

## 1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

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

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

A költségek költség nemenkénti alakulása a közfoglalkoztatási program költségei nélkül

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

**1.4.2. Értékesítési költségek**

Értékesítés költségei

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

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

**1.5. Egyéb ráfordítások összetétele**

Adatok E Ft-ban

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

**2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele**

Adatok E Ft-ban

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

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

**4. Adózás****4.1. Társasági adó**

Adatok E Ft-ban

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

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

A Társaság osztalékpolitikája során a korábbi évek gyakorlatának megfelelően továbbra is törekszik a saját vagyon növelésére, a tőkeerősség biztosítására. Az előző években az Alapító osztalékot nem vont el a Társaságtól, és a 2019. évi tervezési irányelvek között továbbra is ez a szándék szerepelt.

### 5. Az adózott eredmény levezetése

	Adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgy év
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>12 006</b>	<b>3 073</b>
<b>Adófizetési kötelezettség</b>	<b>3 702</b>	<b>2 928</b>
<b>Adózott eredmény</b>	<b>8 304</b>	<b>145</b>
Eredménytartalék igénybevétele osztaléokra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
<b>Adózott eredmény</b>	<b>8 304</b>	<b>145</b>

### III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

#### 1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

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

Kereset- és létszámadatok a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

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

**Adatközlés a vezető tisztségviselőkről**

A Társaságnál igazgatóság megválasztására nem került sor.

Adatok E Ft-ban

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

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

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

**2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók**

Társaság megnevezése	Értékesítés nettó árbevétele (E Ft)	Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatás értéke (E Ft)
<b>Erdőtrans Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.</b>	2 965	100 847
<b>Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.</b>	31,5	-

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

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

Tájékoztatásul meg kell említeni, hogy a Társaság a Honvédelmi Minisztériumtól használatba kapta üdületési 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. A bérleti díj megadott összegét a Társaság, mint használó a bérelt ingatlanokra fordított értéknövelő beruházásokkal, felújításokkal, karbantartásokkal kompenzálja. Az egyeztetések lezárására nem került sor a tárgyévben. A Honvédelmi Minisztérium bérleti szerződést a 2007. április 1-től kezdődött



## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

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

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

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

A Társaságnak nincsenek határidős, opciós ügyletei.

A Társaságnak folyamatban két folyamatban lévő peres ügye van:

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

#### 4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Veszélyes hulladékok állományváltozása

EWC kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg				0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg		278	278	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg		20	20	0
16 01 07	Olajszűrők	kg				0
16 06 01	Ólomakkumulátorok	kg		30	30	0

## 5. Ellenőrzések

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

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

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

## 6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

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

## 7. Egyéb tájékoztatás

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

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által 2 040 E Ft díj került összesen felszámításra.

A Társaság internetes honlapja: [www.kaszort.hu](http://www.kaszort.hu)

Kaszó, 2020. március 9.

---

Galamb Gábor  
vezérigazgató

## IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

Adatok E Ft-ban

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

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.