

KASZÓ Zrt.



A környezetbarát Rt.[®]

BESZÁMOLÓ

A KASZÓ ZRT. GAZDÁLKODÁSÁRÓL

2013. ÉV

Kaszó, 2014. március 4.

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2013. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	823 299		821 880
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.- 09. sorok)	87		369
03.	Alapítás-átszervezés aktívált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok			353
06.	Szellemi termékek	87		16
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Inmateriális javakra adott előlegek			
09.	Inmateriális javak értékheyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	822 902		821 311
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	618 856		619 314
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	105 538		90 162
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	34 830		30 086
14.	Tenyészállatok	686		546
15.	Beruházások, felújítások	62 992		81 203
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékheyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 26. sorok)	300		200
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés	300		200
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0		0
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékheyesbítése			
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			



Kelt: Kaszó, 2014. március 4.

PH

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2013. 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
R	b	c	d	e
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	447 308		528 042
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	85 840		101 342
29.	Anyagok	24 640		26 486
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	9 445		19 245
31.	Növedék-, hizó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek	50 012		53 837
33.	Áruk	1 743		1 774
34.	Készletekre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	143 965		137 890
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	103 198		101 579
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	40 767		36 311
41.	Követelések értékelési különbözete			
42.	Származékos tgyetek pozitív értékelési különbözete			
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44. – 48. sorok)			
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	Egyéb részesedés			
46.	Saját részvények, saját tizletrészek			
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesltő értékpapírok			
48.	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51. sorok)	217 503		288 810
50.	Pénztár, csekkek	818		1 819
51.	Bankbetétek	216 685		286 991
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	49 097		56 989
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	17 121		15 662
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	31 976		41 327
55.	Halasztott ráfordítások	0		0
56.	Eszközök összesen (01.+27.+52. sor)	1 319 694		1 406 911



Kelt: Kaszó, 2014. március 4.


Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14
Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2013. 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
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67.sor)	1 063 160		1 071 818
58.	I. JEGYZETT TŐKE	326 000		326 000
59.	58. sorból a visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61.	III. TŐKETARTALÉK	328 406		328 406
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	381 321		402 854
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	12 743		5 900
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.- 66. sorok)	0	0	0
65.	Érték helyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	14 690		8 658
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	37 171		0
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	37 171		0
71.	Egyéb céltartalék			
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86. sor)	170 038		125 122
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76. sorok)			
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			



Kelt: Kaszó, 2014. március 4.

PH

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2013. 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
77.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85. sorok)	40 639		0
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	Átváltoztatható kötvények			
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	15 485		
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	25 154		
86.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87. és 89.-97. sorok)	129 399		125 122
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	87. sorból az átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek	5 368		
90.	Vevőktől kapott előlegek	7 923		3 340
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	63 688		58 415
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 420		63 367
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)	49 325		209 971
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	5 928		95 739
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	34 900		31 517
101.	Halasztott bevételek	8 497		82 715
102.	Források összesen (57.+68.+72.+98. sor)	1 319 694		1 406 911



PH

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Kelt: Kaszó, 2014. március 4.

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2013. 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	871 335		847 582
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	503 304		542 761
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 374 639		1 390 343
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-1 204		13 625
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	63 414		62 774
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke (±03.+04.)	62 210		76 399
III.	Egyéb bevételek	250 917		243 806
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	752		1 984
05.	Anyagköltség	200 291		195 139
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	619 045		712 842
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19 329		20 737
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	23 513		12 885
09.	Eladott(közvetített) szolgáltatások értéke	16 693		13 725
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	878 871		955 328
10.	Béreköltség	371 436		370 617
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	102 791		97 478
12.	Bérfelrakások	118 792		118 391
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	593 019		586 486
VI.	Értékcsökkenési leírás	89 851		84 992
VII.	Egyéb ráfordítások	92 948		72 389
	VII. sorból: értékvesztés	2 181		0
A.	Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	33 077		11 353



[Handwritten signature]
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2013. december 31.

KASZÓ Zrt.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

13.	Kapott(járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozásokról kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			100
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásokról kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamat és kamatjellegű bevételek	9 191		7 032
	16. sorból: kapcsolt vállalkozásokról kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11 906		8 158
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	21 097		15 290
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			100
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 495		1 141
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásokról kapott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29 022		14 181
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	31 517		15 422
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII. – IX.)	-10 420		-132
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A± B.)	22 657		11 221
X.	Rendkívüli bevételek	812		5 780
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 814		5 085
D.	Rendkívüli eredmény (X.-XI.)	-1 002		695
E.	Adózás előtti eredmény (±C.±D.)	21 655		11 916
XII.	Adófizetési kötelezettség	6 965		3 258
F.	Adózott eredmény (±E.-XII.)	14 690		8 658
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, rész.			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F.+22.-23.)	14 690		8 658



[Handwritten signature]

Vállalkozás vezetője (képviselője)

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
KASZÓ Zrt.**

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A Társaság bemutatása

Neve: KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
 Rövidített neve: KASZÓ Zrt. (a továbbiakban: „Társaság”)
 Székhelye: 7564 Kaszó
 Telephelyei: 8849 Szentágotfalva 0123/1. hrsz.
 Cégbírósági bejegyzés száma: 14-10-300033
 KSH jelzőszám: 10825244-0210-114-14
 Adószáma: 10825244-2-51
 Honlap: www.kaszort.hu
 Alapító: Magyar Állam
 A Társaság a HM Kaszó Erdőgazdaság általános jogutódja.
 Az átalakulás időpontja: 1993. január 01.
 A tulajdonosi jogok gyakorlója: MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság

A Társaság főtevékenysége: 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Jegyzett tőke: 326.000.000 Forint

	Névérték		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	326.000	326.000	100,00	100,00

A Társaság alaptőkéjéből pénzbeli hozzájárulás: 146.000.000 Forint

A Társaság alaptőkéjéből nem pénzbeli hozzájárulás: 180.000.000 Forint

A részvénytársaságnál a részvények dematerializálása megtörtént.

Tevékenységi kör: Mag- és csemetetermelés
 Erdőfelújítás, erdőtelepítés
 Fakitermelés
 Vadgazdálkodás
 Fafeldolgozás
 Üdültetés
 Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység

A Társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása:

A kezelt erdőállományunk 14.944 ha, melyből 431 ha védett Natura 2000 terület. A nem védett területen kijelölt Natura 2000 terület 11.895 ha. A törzsterület egybefügg egy erdészeti központtal, míg a szakkezelt terület az ország területén elszórtan, különböző katonai objektumok területén lévő, beerdősült terület.

A Társaságnak alakulásakor fő feladata volt a honvédelmi igények figyelembe vételével a szakkezelésében és használatában levő területeken a tartamos erdőgazdálkodás, vadgazdálkodás és ezekhez kapcsolódó tevékenységek ellátása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően a mind szélesebb körű társadalmi elvárásokat is figyelembe véve. A Társaság a vadgazdálkodását az állami tulajdonú, honvédelmi rendeltetésű területen túl mintegy 10.000 ha-on gyakorolja, ahol a földtulajdonosi közösség felhatalmazása alapján 2017. 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: 2013. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2014. január 31.

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

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója:

BALANSZ-AUDIT Gazdasági Tanácsadó és Könyvvizsgáló
Kft. részéről az eljáró könyvvizsgáló:
Birinyi József (an.: *Sereg Dominika*)
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági száma: 002991
1062 Budapest, Andrássy út 81. I/1.

Az éves beszámolót készítette:

Szabó Edit regisztrált mérlegképes könyvelő, nyilvántartási száma: 141392

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

A Társaság a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól a Számviteli törvény előírásai alapján a kettős könyvvitel szabályai szerint vezet könyveit, mely biztosítja a gazdasági műveletek folyamatos rögzítését, a számviteli elvek betartását, és a Társaság pénzügyi-gazdasági helyzetéről való 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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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, valóság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

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

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

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályzatok:

- Számviteli politika
- 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

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 a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes (előjeltől független) összege

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja az 500 millió forintot, akkor az 500 millió forint.

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

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20 %-kal változik (növekszik vagy csökken), így a már közzétett, a vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetre vonatkozó adatok megtévesztőek.

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 pénzügyi eszközöket, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forint értékben mutatja ki a Társaság.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

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

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

2.3.1. A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

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

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

A szabályzat előírja, részletezi:

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

2.4. Az éves beszámoló összeállítása során 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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

számviteli törvény a piaccgazdaság körülményeinek, feltételeinek megfelelően, széleskörű mérlegelési lehetőséget biztosít, ami a számviteli eredmény alakulását lényegesen befolyásolja. Ezzel szemben a Társasági adó törvény – figyelembe véve a számviteli törvény előírásait – a számvitelben meghatározott adózás előtti eredményt csak kiinduló adatként használja, és ebből az adó alapját különböző korrekciós tételek meghatározásával kiszámított összegben fogadja el.

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

2.5.1. Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A Társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbséget összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. (Sztv 54.§)

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

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

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

2.5.2. A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

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

A saját vállalkozásban előállított készletnek minősülő vagyoni eszközöket az önköltség-számítási 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 különbségnek 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 (visszairás).

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

2.5.3. A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

A könyvviteli nyilvántartásokban szereplő valamennyi követelést adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés lejáratási 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 – különbséget összegében, ha ez a különbséget 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 visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

2.5.4. A deviza eszközök és devizakötelezettségek értékelése

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

Év közben a deviza- és valutakészletek forintra átváltással kapcsolatos árfolyamnyereséget, ill. árfolyamvesztéseget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget, ill. árfolyamvesztéseget 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 felmerülési időpontja még bizonytalan és nem sorolható a passzív időbeli elhatárolások közé. Ez a céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

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

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

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

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	80,56%	76,18%	-5%
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	12,88%	8,89%	-31%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	3,08%	0,00%	100%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	9,81%	8,89%	-9%
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	129,14%	130,41%	+1%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Jegyzett tőke	4,51%	2,66%	-41%
Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke	1,38%	0,81%	-42%
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	124,13%	131,26%	+6%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	52,70%	50,75%	-4%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyév során aktivált érték</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	5,98%	5,39%	-10%
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Eszközök összesen	104,16%	98,82%	-5%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök	167,05%	169,28%	+1%
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Készletek	1601,40%	1371,93%	-14%
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	129,30%	129,72%	0%
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Mérleg főösszeg	62,38%	58,42%	-6%
Követelések aránya	<u>Követelések</u> Mérleg főösszeg	10,91%	9,80%	-10%
Saját tőke növekedési mutató	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	326,12%	328,78%	+1%
Eladósodottság	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	15,99%	11,67%	-27%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság forrásösszetételén belül csökkent a saját tőke arány mindaz mellett, hogy az eredménytartalék növekedett. A hosszú lejáratú kötelezettségekkel a fordulónapon már nem rendelkezik a Társaság. Viszont jelentősen megnövekedett a passzív időbeli elhatárolások összege és aránya, ami a LIFE+ pályázaton kapott előleg, és közjóléti beruházásra átvett pénzeszköz elhatárolásából adódik.

Valamelyest növekedett a Társaság eszközigényessége, de a tárgyi eszközök használhatósági foka csökkent. Mint a további táblázatok adataiból is látható, a tárgyi eszközök értékében a tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés elszámolása okozta ezt a változást, mivel a Társaságnál a tárgyévben számottevő beruházás nem volt.

Az előző évekhez hasonlóan tovább csökkent a készletek forgási sebessége.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Évesítés	2022. december 31.	2021. december 31.	2020. december 31.	% változás
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	111,26%	110,20%	-1%
Adósságállomány aránya (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány + Saját tőke	3,68%	-	-
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény + Écs</u> Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	1947,49%	-	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	2616,11%	-	-
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítési árbevételei	2740,16%	2666,70%	-3%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagjellegű ráfordítás	2645,00%	2231,85%	-16%
Vevői szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	162,04%	173,89%	+7%

Likviditási mutatók

Évesítés	2022. december 31.	2021. december 31.	2020. december 31.	% változás
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú köt.	345,68%	422,02%	+22%
Likviditási mutató II.	<u>Forgó eszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	279,34%	341,03%	+22%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	168,09%	230,82%	+37%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	168,09%	230,82%	+37%
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u> Fizetett kamatok	4926,97%	8443,91%	+71%
EBITDA fedezet II.	Szokásos váll. Eredm. + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + <u>Amortizáció</u> Fizetett kamatok	4240,96%	7916,04%	+87%

Mind az adósságállomány mutatóit, mind a likviditási mutatókat vizsgálva összességében elmondható, hogy továbbra is kedvezően alakultak a mutatók értékei. A hosszú lejáratú kötelezettségek teljes összegű visszafizetésével a Társaság adósságállománya megszűnt.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

2019. évi mutatók	2018. évi mutatók	2019.	2018.	2019. / 2018.
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedezeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	12,97%	14,78%	+14%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	2,41%	0,82%	-66%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,07%	0,62%	-42%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	3,11%	1,06%	-66%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	1,38%	0,81%	-42%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	1,11%	0,62%	-45%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,07%	0,62%	-42%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. kőt.	1,33%	0,81%	-39%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám	201	109	-45%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átl. stat. létszám	136	79	-42%
Bélarányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Béreköltség	5,83%	3,22%	-45%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	3,65%	2,03%	-44%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Mérleg főösszeg	1,11%	0,62%	-45%
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám	12728	12755	0%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám	4284	4402	+3%
1 főre jutó összköltség	Személyi jellegű ráfordítások + anyagjellegű ráfordítások + <u>értékcsökkenési leírás</u> Átl. stat. létszám	13254	13947	+5%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Az előző évhez képest a Társaságnál a bruttó jövedelmezőség növekedett, viszont csökkent a többi jövedelmezőségi mutató értéke. Ennek oka elsősorban, hogy a tárgyévben a hatósági engedélyek szerint kitermelt fa mennyisége magasabb az előző évhez viszonyítva, de az értékesítéséből származó árbevétel nem emelkedett ilyen mértékben.

Az adózott eredmény csökkenésével magyarázható, hogy csökkent a Társaság 1 főre jutó adózott eredménye úgy, hogy a létszámban jelentős változás nem következett be a tárgyévben. Hasonló mértékben változott a többi, adózott eredménnyel kapcsolatos mutató értéke.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

	2017. december 31.		2016. december 31.		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	823 289	62%	821 880	58%	-1 409	0%
Immateriális javak	87	0%	369	0%	282	+324%
Tárgyi eszközök	822 902	62%	821 311	58%	-1 591	0%
Befektetett pénzügyi eszk.	300	0%	200	0%	-100	-33%
Forgóeszközök	447 308	34%	528 042	38%	80 734	+18%
Készletek	85 840	7%	101 342	7%	15 502	+18%
Követelések	143 965	11%	137 890	10%	-6 075	-4%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	0	-
Pénzeszközök	217 503	16%	288 810	21%	71 307	+33%
Aktív időbeli elhatárolás	49 097	4%	56 989	4%	7 892	+16%
Eszközök összesen	1 319 694	100%	1 406 911	100%	87 217	+7%
						-
Saját tőke	1 063 160	81%	1 071 818	76%	8 658	+1%
Jegyzett tőke	326 000	25%	326 000	23%	0	0%
Tőke tartalék	328 406	25%	328 406	23%	0	0%
Eredménytartalék	381 321	29%	402 854	29%	21 533	+6%
Lekötött tartalék	12 743	1%	5 900	0%	-6 843	-54%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	0	-
Mérleg szerinti eredmény	14 690	1%	8 658	1%	-6 032	-41%
Céltartalékok	37 171	3%	0	0%	-37 171	-100%
Kötelezettségek	170 038	13%	125 122	9%	-44 916	-26%
Hosszú lejáratú köt.	40 639	3%	0	0%	-40 639	-100%
Rövid lejáratú köt.	129 399	10%	125 122	9%	-4 277	-3%
Passzív időbeli elhatárolás	49 325	4%	209 971	15%	160 646	+326%
Források összesen	1 319 694	100%	1 406 911	100%	87 217	+7%

A Társaság, mint vagyonkezelő, a vagyonkezelési szerződésben meghatározott értéken mutatja ki mérlegében az eszközök között a – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján - kezelésbe vett, az állami vagyon részét képező eszközöket is.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

	2019. december 31.		2018. december 31.		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Immateriális javak	87	0%	369	0%	+324%
Tárgyi eszközök	822 902	100%	821 311	100%	0%
Befektetett pénzügyi eszközök	300	0%	200	0%	-33%
Mindösszesen:	823 289	100%	821 880	100%	0%

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

	2019. december 31.	2018. december 31.	2019. január 1.	2018. január 1.	Változás	%
Alapítás átszervezés aktivált értéke					0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	-
Vagyoni értékű jogok	3 937	1 331			5 268	+34%
Szellemi termékek	796	0			796	0%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előleg					0	-
Összesen:	4 733	1 331	0	0	6 064	+28%

Értékcsökkenés változása

adatok E Ft-ban

	2019. december 31.	2018. december 31.	2019. január 1.	2018. január 1.	Változás	%
Alapítás átszervezés aktivált értéke					0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	-
Vagyoni értékű jogok	3 937	978			4 915	+25%
Szellemi termékek	709	71			780	+10%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előleg					0	-
Összesen:	4 646	1 049	0	0	5 695	+23%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Nettó érték változása

adatok E Ft-ban

	2017. évi kezdő érték	2017. évi változás	2017. évi záró érték	2016. évi kezdő érték	2016. évi változás	2016. évi záró érték
Alapítás átszervezés aktivált értéke					0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	-
Vagyoni értékű jogok	0	353			353	-
Szellemi termékek	87	-71			16	-82%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előleg					0	-
Összesen:	87	282	0	0	369	+324%

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

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

	2017. évi kezdő érték	2017. évi változás	2017. évi záró érték	2016. évi kezdő érték	2016. évi változás	2016. évi záró érték	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	938 651	39 064	4 539			973 176	+4%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	419 456	38 464	43 714			414 206	-1%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	139 499	9 522	215			148 806	+7%
Tenyészállatok	956	0	0			956	0%
Beruházások, felújítások	62 992	18 211	0			81 203	+29%
Beruházásokra adott előlegek						0	-
Összesen:	1 561 554	105 261	48 468	0	0	1 618 347	+4%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 81.203 E Ft összegű befejezetlen beruházást tart nyilván. A folyamatban levő beruházások döntő részben az erdőültetvényekhez kapcsolódnak.

Tárgyévi beruházások:

adatok E Ft-ban

Tárgyévi beruházások	Tárgyévi beruházások	Tárgyévi beruházások		Tárgyévi beruházások
		Tárgyévi beruházások	Tárgyévi beruházások	
Ingatlanok	12 140			
Műszaki berendezés, gép, jármű	20 534			
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	4 630		3 188	
Vadkárelhárító kerítés	36 722			
Tenyészállatok				
Erdőtelepítés	6 122			
Egyéb beruházás	27 028			
Beruházási előleg				
Összesen:	107 176	0	3 188	0

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leirási módokként

adatok E Ft-ban

Tárgyévi beruházások	Tárgyévi beruházások					Tárgyévi beruházások	Tárgyévi beruházások
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	978						
Szellemi termékek	71						
Immateriális javak összesen	1 049	0	0	0	0		
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	36 697						
Műszaki berendezések, gépek, járművek	32 840						
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 266						
Tenyészállatok	140						
Tárgyi eszközök összesen	83 943	0	0	0	0		
Összesen:	84 992	0	0	0	0		

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

	E Ft	%	E Ft	%	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
Egyéb tartós részesedés	200	100%	200	100%	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
Egyéb tartósan adott kölcsön					
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
Mindösszesen:	200	100%	200	100%	-

Társaságunk két gazdasági Társaságban rendelkezik részesedéssel:

Erdőtrans Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.	Közúti áruszállítás	1,83%
Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.	Gabona, dohány, vetőmag, takarmány nagykereskedelme	3,33%

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

	E Ft	%	E Ft	%	
Készletek	85 840	19%	101 342	19%	+18%
Követelések	143 965	32%	137 890	26%	-4%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	-
Pénzeszközök	217 503	49%	288 810	55%	+33%
Mindösszesen:	447 308	100%	528 042	100%	+18%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2.1. Készletek

adatok E Ft-ban

	2019.12.31.	2019.12.31.	2019.12.31.	2020.12.31.	%
Anyagok	24 640	406 282	404 436	26 486	+7%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	9 445	17 970	8 170	19 245	+104%
Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	-
Késztermékek	50 012	1 128 514	1 124 689	53 837	+8%
Áruk	1 743	30 286	30 255	1 774	+2%
Készletre adott előleg	0			0	-
Összesen:	85 840	1 583 052	1 567 550	101 342	+18%

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

A fontosabb tételek ismertetése.

adatok naturáliában

		2019.12.31.	2019.12.31.	2019.12.31.	2020.12.31.	%
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
Befejezetlen csemetetermelés	edb	489,60	1 257,54	853,70	893,44	+82%
Vadföld mezői leltár	ha	544,96	390,50	479,50	455,96	-16%
Növendék, hízó és egyéb állatok						
Késztermékek					0	
Erdei csemeték	edb	245,60	1 285,40	1 328,45	202,55	-18%
Fatermék	m3	8 885,615	85 560,533	85 810,255	8 635,893	-3%
Vadhús	kg	158,00	73 420,10	73 348,10	230,00	+46%
Takarmány	q	967,06	4 184,00	2 037,02	3 114,04	+222%
Szénabála	db	130	179	147	162	+25%
Szalmabála	db	16	176	32	160	+900%

1.2.2. Követelések elemzése

adatok E Ft-ban

	2019.12.31.	2019.12.31.	2019.12.31.	2020.12.31.	%
Vevők		103 198	101 579		-2%
Egyéb követelés		40 767	36 311		-11%
Összesen:		143 965	137 890		-4%

A tárgyév folyamán csökkent az áruszállításból, szolgáltatásból származó követelésünk fordulónapi állománya, hasonlóan az egyéb követelések állományához. A fordulónapon fennálló követeléseink közel fele a mérlegkészítés időszakában kiegyenlítésre, eiszámolásra került.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

Határidőn belüli	59 142	57%	68 039	67%	8 897
Határidőn túli:	52 519	51%	40 180	40%	-12 339
- 1-30 nap	26 109	25%	24 788	24%	-1 321
- 31-60 nap	8 661	8%	4 052	4%	-4 609
- 61-90 nap	3 325	3%	306	0%	-3 019
- 91-180 nap	2 463	2%	1 351	1%	-1 112
- 181-360 nap	3 791	4%	641	1%	-3 150
- 360 napon túli	8 170	8%	9 042	9%	872
Értékvesztés	8 463	8%	6 640	7%	-1 823
Összesen, mérlegérték:	103 198	100%	101 579	100%	-1 619

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

adatok E Ft-ban

Kategóriák	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés	Követelés	Értékvesztés visszaírás	Értékvesztés elszámolás
100%	8 463	8 463	6 640	6 640	-1 823	1 823	0
Összesen:	8 463	8 463	6 640	6 640	-1 823	1 823	0

Előző évben a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

adatok E Ft-ban

Határidőn belüli		
Határidőn túli:	6 640	6 640
1-30 nap		
31-60 nap		
61-90 nap		
91-180 nap		
181-360 nap		
360 napon túli	6 640	6 640
Összes tartozás:	6 640	6 640
Értékvesztés:	6 640	6 640

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A fenti táblázatok alapján látható, hogy a Társaság általában jól fizető, megbízható vevőkkel rendelkezik. A vevőink 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 igyekszünk behajtani kintlévőségeinket.

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

A vevők egyedi minősítése, az értékvesztés elszámolása a számviteli politika ismertetésénél bemutatott módon történt.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

adatok E Ft-ban

	2019.12.31.	2018.12.31.	2017.12.31.
Készletekre adott előlegek	2 446	1 586	-860
Átadott fedezet (vasúti teherfuvarozásra)	3 400	2 683	-717
Munkavállalókkal szembeni követelés	375	752	377
- munkavállalóknak adott előleg	220	737	517
- munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	155	15	-140
Visszatérítendő adó:	22 523	29 998	7 475
- Áfa	18 721	21 594	2 873
- jövedéki adó visszatérítés	0	4 657	4 657
- Társasági adó	389	3 346	2 957
- helyi adók	3 413	401	-3 012
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	10 477	477	-10 000
- közmunka támogatás	10 477	0	-10 477
- erdőszerkezet átalakítás	0	477	477
Szállítói állományból	311	118	-193
Innovációs járulék	528	0	-528
Környezetterhelési díj	0	1	1
Egyéb	707	696	-11
Összesen, mérlegérték:	40 767	36 311	-4 456

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában értékpapírok a tárgyévben nem voltak.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2.4. Értékvesztés mérlegfőnyelvényenkénti alakulása

adatok E Ft-ban

	2013.12.31.	2012.12.31.	2011.12.31.	2010.12.31.	2009.12.31.	2008.12.31.
Befektetett pénzügyi eszközök	0				0	-
Készlet	4 414			161	4 253	-4%
Követelés	8 463			1 823	6 640	-22%
Értékpapír					0	-
Összesen:	12 877	0	0	1 984	10 893	-15%

A Társaság a készleteire és a vevőkkel szembeni, lejárt határidejű követeléseire számol el értékvesztést.

A tárgyévben a készleteknél értékvesztés visszafirása történt 161 E Ft értékben, amely a korábban értékvesztéssel elszámolt készletből történt tárgyévi felhasználást mutatja.

A korábban értékvesztéssel érintett követelésekből 1.823 E Ft értékben folyt be pénzösszeg, az érintett követeléseknél megtörtént az értékvesztés visszafirása. A fordulónapon meglévő, határidőn túli követelések után a tárgyévben nem számoltunk el értékvesztést.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

	2013.12.31.		2012.12.31.		2011.12.31.
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	818	0%	1 819	1%	1 001
Bankbetétek	216 685	100%	286 991	99%	70 306
Összesen:	217 503	100%	288 810	100%	71 307

A pénzeszközök állománya 71.307 E Ft-tal emelkedett. A házipénztárban és a pénzkezelési helyeken lévő készpénzállomány nagyságát mutatja a pénztár egyenlege, a valutapénztárban nem volt készpénzállomány a fordulónapon.

A Társaság bankszámláin elhelyezett deviza és forint összege összesen 70.306 E Ft-tal volt magasabb 2013.12.31.-én, mint egy évvel korábban.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

	E Ft	%	E Ft	%	
Biztosító térítése	15	0,09%	0	0,00%	-100%
Kamat	471	2,75%	5	0,03%	-99%
Területalapú támogatás	15 972	93,29%	15 310	97,75%	-4%
KEOP támogatás	468	2,73%	0	0,00%	-100%
Közmunka támogatás	0	0,00%	345		-
Továbbszámlázás árbevétele	16	0,09%	2	0,01%	-88%
Egyéb támogatás (apanap)	108	0,63%	0	0,00%	-100%
Biztosítás	71	0,41%	0	0,00%	-100%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	17 121	100,00%	15 662	100,00%	-9%
Vaddisznóskert ktg-e	29 228	91,41%	36 721	88,85%	+26%
Kaszó telek közművesítés	1 289	4,03%	1 291	3,12%	0%
Erdőtervi kivonat	49	0,15%	24	0,06%	-51%
Folyóiratok, előfizetések	304	0,95%	238	0,58%	-22%
Biztosítás	394	1,23%	196	0,47%	-50%
Bérleti díj	24	0,08%	0	0,00%	-100%
Kiállítás ktg.e (köv.évi)	688	2,15%	485	1,17%	-30%
Vállalkozói díj és anyagktg.	0	0,00%	2 372	5,74%	-
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	31 976	100,00%	41 327	100,00%	+29%
Halasztott ráfordítások összesen:	0		0		-
Mindösszesen:	49 097		56 989		+16%

A Társaság bevételei között elhatárolásra kerültek a fordulónapot követően érkezett, de a tárgyévvet érintő bevételek összege: kamatbevétel pénzüintézetektől, tárgyévre jóváhagyott, mérlegkészítés időpontjáig megérkezett területalapú támogatás.

A költségek aktív időbeli elhatárolása között nőtt a vaddisznóskert elhatárolt költsége, aminek oka elsősorban, hogy a tárgyévben a vaddisznóskertben az állat állományának növelése mellett csekély kilövésre került sor.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

	2019		2020		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	326 000	31%	326 000	30%	0%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		0%		0%	-
Tőketartalék	328 406	31%	328 406	31%	0%
Eredménytartalék	381 321	36%	402 854	38%	+6%
Lekötött tartalék	12 743	1%	5 900	1%	-54%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	-
Mérleg szerinti eredmény	14 690	1%	8 658	1%	-41%
Mindösszesen	1 063 160	100%	1 071 818	100%	+1%

Saját tőke állományváltozása

adatok E Ft-ban

	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Nyitó egyenleg	326 000	0	328 406	381 321	12 743	0	14 690	1 063 160
Növekedés								0
Tőkeemelés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				12 743	5 900			18 643
Előző évi eredmény				14 690				14 690
Tárgy évi eredmény							8 658	8 658
Növekedés összesen	0	0	0	27 433	5 900	0	8 658	41 991
Csökkenés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				5 900	12 743			18 643
Előző évi eredmény áthelyezése eredménytartalékba							14 690	14 690
Csökkenés összesen	0	0	0	5 900	12 743	0	14 690	33 333
Záró egyenleg	326 000	0	328 406	402 854	5 900	0	8 658	1 071 818

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A saját tőkén belül jegyzett tőke emelésére nem került sor a tárgyév folyamán.

A korábbi években fejlesztési célra képzett tartalék összege felhasználásra került a következő táblázatban szereplő részletezés szerint, összesen 12.743 E Ft értékben.

A tárgyévi eredmény alapján szintén történt fejlesztési tartalék képzése 5.900 E Ft értékben, amely összeget fejlesztési, beruházási célra a következő négy évben tervezi felhasználni a Társaság.

A saját tőkén belül átvezetésre került az előző évi eredmény (14.690 E Ft) eredménytartalékba, illetve a mérleg szerinti eredmény sorában kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, 11.916 E Ft.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A fejlesztési tartalék tárgyévi feloldása, felhasználása

	E Ft	%
Valtra T130 Traktor JZY-727	12 743	100%
Összesen:	12 743	100%

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

Céltartalék típusa	adatok E Ft-ban				
	2023. évi kezdeti mérleg	2023. évi záró mérleg	2022. évi záró mérleg	2022. évi kezdeti mérleg	2021. évi záró mérleg
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen					0
<i>Vadkár</i>		0		0	0
<i>Kártérítés</i>		0		0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	37 171		37 171	0	0
Egyéb céltartalék					0
Összesen	37 171	0	37 171	0	0

A tárgyév során a Társaság nem képzett céltartalékokat. A tárgyév során a korábban képzett céltartalék a természeti károk helyreállítására teljes mértékben felhasználásra került.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

	2019.12.31		2018.12.31		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Hátrasorolt kötelezettségek		0%	0	0%	-
Hosszú lejáratra kapott kölcsön		0%		0%	-
Beruházási és fejlesztési hitelek		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	15 485	9%	0	0%	-100%
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	25 154	15%	0	0%	-100%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	40 639	24%	0	0%	-100%
Rövid lejáratú hitelek	5 368	3%	0	0%	-100%
Vevőktől kapott előlegek	7 923	5%	3 340	3%	-58%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)	63 688	37%	58 415	47%	-8%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0%	0	0%	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 420	31%	63 367	51%	+21%
Rövid lejáratú kötelezettségek	129 399	76%	125 122	100%	-3%
Mindösszesen	170 038	100%	125 122	100%	-26%

A tárgyév során a Társaság teljes mértékben visszafizette hosszú lejáratú hiteleit, és az erdészeti közelítőgépjét értékesítésével megszűnt az egyéb hosszú lejáratú kötelezettsége is.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

Az év végén a Társaságnak nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége.

Hosszú- és rövidlejáratú hitelek tárgyévi alakulása

adatok E Ft-ban

	2017. évi adatok		2016. évi adatok	
	2017.12.31.	2017.01.01.	2016.12.31.	2016.01.01.
Beruházási és fejlesztési hitel	15 485		15 485	0
Rövid lejáratú hitel	5 368		5 368	0
Összesen	20 853	0	20 853	0

A beruházási hitel a tárgyévben teljes összegben visszafizetésre került.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok E Ft-ban

	2017. évi adatok		2016. évi adatok	
	2017.12.31.	2017.01.01.	2016.12.31.	2016.01.01.
Rövid lejáratú kölcsönök				0
Rövid lejáratú hitelek	5 368	0		-5 368
Vevőktől kapott előleg	7 923		3 340	-4 583
Szállítók	63 688		58 415	-5 273
Váltótartozás				0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben				0
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben				0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	52 420		63 367	10 947
Összesen	129 399	0	125 122	-4 277

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

	2017. december 31.		2016. december 31.		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Vevői állományból	1	0%	78	0%	+7700%
Személyi jövedelemadó	8 090	15%	9 136	14%	+13%
Rehabilitációs hozzájár.	1 253	2%	1 278	2%	+2%
Szakképzési hozzájárulás	938	2%	1 082	2%	+15%
Cégaugatóadó	302	1%	302	0%	0%
Munkabér	18 245	35%	22 832	36%	+25%
Önkéntes nyugdíjpénztár	251	0%	241	0%	-4%
Társadalombiztosítás	22 232	42%	25 905	41%	+17%
Munkabérből levonások	341	1%	522	1%	+53%
Egyéb ki nem emelt	767	1%	1 991	3%	+160%
Összesen:	52 420	100%	63 367	100%	+21%

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. Az egyéb kötelezettség fordulónapon fennálló összege döntő részt január hónapban kiegyenlítésre került.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

	E Ft	%	E Ft	%	
Biztosítás árbevétel	40	1%	0	0%	-100%
Kártérítés	110	2%	0	0%	-100%
Vadászati szolgáltatás árbevétel	110	2%	0	0%	-100%
Biztosítás jóváírás	1	0%	0	0%	-100%
Erdőkárak helyreállítására kapott támogatás	5 667	96%	0	0%	-100%
Közmunka támogatás	0	0%	2 129	2%	-
Szilveszteri árbevétel	0	0%	119	0%	
LIFE +	0	0%	91 729	96%	
KEOP	0	0%	1 762	2%	
Bevétel elhatárolások összesen	5 928	100%	95 739	100%	1515%
Földbérlet magánerdők után	2 835	8%	2 835	9%	0%
Vízkezelés járulék	115	0%	0	0%	-100%
Bírság	90	0%	492	2%	+447%
Lődíj	941	3%	552	2%	-41%
Bankköltség	119	0%	80	0%	-33%
Igénybe vett szolgáltatás	6 201	18%	157	0%	-97%
Anyagjellegű ráfordítás	43	0%	144	0%	+235%
Hitelkamat	146	0%	0	0%	-100%
Egyéb szem.jell.ktg.	34	0%	0	0%	-100%
Biztosítás	0	0%	38	0%	-
Vadkár	0	0%	2 300	7%	-
Tárgyévi prémium és járuléka	24 376	70%	24 919	79%	+2%
Költség elhatárolások összesen	34 900	100%	31 517	100%	-10%
Erdei vasút támogatása	4 288	50%	3 848	5%	-10%
Uzoda térburkolat támogatása	1 752	21%	1 576	2%	-10%
Tóparti pihenő támogatása	1 250	15%	1 130	1%	-10%
Közcélú fejl. támogatása	0	0%	75 000	91%	-
Fellelt készlet értékcsökkenése	1 207	14%	1 161	1%	-4%
Halasztott bevételek összesen	8 497	100%	82 715	100%	873%
Mindösszesen	49 325		209 971		+326%

Az elhatárolt bevételek között a Társaság nyertes pályázatainak tárgyévben folyósított, de még fel nem használt előlegei kerültek kimutatásra. A halasztott bevételek között a korábban visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások - tárgyévi feloldás után - következő évekre átvitt bevételeinek időarányos összegét mutatja.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

adatok E Ft-ban

	2017. évi előzetes	2017. évi tényleges	2018. évi előzetes	2018. évi tényleges
Fejlesztési célú támogatás	7 290	0	736	6 554
- Erdei vasút támogatása	4 288		440	3 848
- Uszoda térburkolat támogatása	1 752		176	1 576
- Tóparti pihenő támogatása	1 250		120	1 130
Közcélú fejlesztés támogatása	0	75 000		75 000
Többletként fellelt eszköz	1 207		46	1 161
Összesen	8 497	75 000	782	82 715

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

	2017		Változás
	E Ft	E Ft	
Értékesítés nettó árbevétele	1 374 639	1 390 343	1%
Aktivált saját teljesítmények értéke	62 210	76 399	+23%
Egyéb bevételek	250 917	243 806	-3%
Anyagjellegű ráfordítások	878 871	955 328	+9%
Személyi jellegű ráfordítások	593 019	586 486	-1%
Értékcsökkenési leírás	89 851	84 992	-5%
Egyéb ráfordítás	92 948	72 389	-22%
Üzemi eredmény	33 077	11 353	-66%
Pénzügyi műveletek bevételei	21 097	15 290	-28%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	31 517	15 422	-51%
Pénzügyi műveletek eredménye	-10 420	-132	-99%
Rendkívüli bevételek	812	5 780	+612%
Rendkívüli ráfordítások	1 814	5 085	+180%
Rendkívüli eredmény	-1 002	695	-169%
Adózás előtti eredmény	21 655	11 916	-45%
Adófizetési kötelezettség	6 965	3 258	-53%
Adózott eredmény	14 690	8 658	-41%
Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	-
Mérleg szerinti eredmény	14 690	8 658	-41%

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

	2017		2016		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	871 335	63%	847 582	61%	-3%
Export értékesítés nettó árbevétele	503 304	37%	542 761	39%	+8%
Értékesítés nettó árbevétele	1 374 639	100%	1 390 343	100%	+1%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

adatok E Ft-ban

	Előző év		Tárgy év		Előző év	Tárgy év
	Belföldi	Export	Belföldi	Export		
Erdőgazdálkodás	643 059	442 538	656 504	467 239	+2%	+6%
Vadgazdálkodás	102 139	56 456	73 511	68 425	-28%	+21%
Üdültetés	56 131	0	60 507	0	+8%	-
Egyéb tevékenység	70 006	4 310	57 060	7 097	-18%	+65%
Mindösszesen:	871 335	503 304	847 582	542 761	-3%	+8%

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása országonként

	Előző év				Tárgy év			
	Előző év		Tárgy év		Előző év		Tárgy év	
	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft
Európai Unió országai felé:	1 526	442 538	1 595	474 336	195	56 456	216	64 198
Erdőgazdálkodás	1 526	442 538	1 595	474 336	0	0		
Vadgazdálkodás					195	56 456	216	64 198
Egyéb tevékenység					0	0		
Európai Unión kívüli országok:	0	0	0	0	15	4 310	0	0
Erdőgazdálkodás					15	4 310		
Vadgazdálkodás	0	0						
Egyéb tevékenység					0	0		
Összesen:	1 526	442 538	1 595	474 336	210	60 766	216	64 198

A Társaság tevékenységében az erdőgazdálkodás eredménye termékértékesítésnek minősül, a vadgazdálkodás, az üdültetés szolgáltatásnyújtás.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

	Adatok E Ft-ban	
Befejezetlen termelés és félkész termékek		
Vadföld mezei leltár	-10 657	8 383
Csemete befejezetlen	-86	1 417
Összesen:	-10 743	9 800
Késztermékek		
Mag. csemete	448	199
Fa	4 197	-4 320
Fafeldolgozás	-14	0
Mezőgazdaság	4 908	7 946
Összesen	9 539	3 825
Mindösszesen	-1 204	13 625

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

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

	adatok E Ft-ban		
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke			
Erdőfelújítás és erdőszerkezet átalakítás	0	0	-
Erdőtelepítés	7 459	6 122	-18%
Fakitermelés	2 337	-1 316	-156%
Vadgazdálkodás	2 353	2 684	+14%
Fafeldolgozás	0		-
Üdültetés	4 316	7 079	+64%
Saját vállalkozásban megvalósított beruházás	46 949	48 205	+3%
Tenyészállattá átminősített növendék állatok			-
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek			-
Egyéb			-
Összesen	63 414	62 774	-1%

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok E Ft-ban

Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	2 366	2 682	+13%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	564	543	-4%
Céltartalék felhasználása	1 080	37 171	+3342%
Visszafizetési kötelezettség nélküli adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	243 694	174 162	-29%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	343	21 150	+6 066%
Értékvesztések visszairt értéke	752	1 984	+164%
Egyéb ki nem emelt bevételek	2 118	6 114	189%
Összesen:	250 917	243 806	-3%

Tárgyi eszközei közül értékesítette a Társaság a 2008-ban megkötött bérleti szerződésben foglalt elővásárlási jog alapján az 1 db Timberjack erdészeti közelítőgépet.

A támogatások részletes bemutatása:

Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)	60 069	30 791
SzMM közfoglalkoztatási pr. támogatás	146 495	110 259
Vasutasnap támogatás	150	
Gázolaj JA visszatérítés	0	9 887
Erdőfelúj. erdőtelep. beköv.term.károk helyreáll. támog.	34 833	5 667
Szentai erdők élőhelyfejlesztés	935	5 856
LIFE+	0	8 823
Egyéb ktg.ek, ráford. ellentételezésére kapott támogatás	361	174
Erdőszerkezet átalakítás	0	477
Fogl.bővítését szolg.tám.	851	0
Somogy Megyei Vadásznap megrendezéséhez kapott támogatás	0	2 228
Összesen:	243 694	174 162

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

	2017		2016		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	200 291	13%	195 139	12%	-3%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	619 045	40%	712 842	44%	+15%
Egyéb szolgáltatások értéke	19 329	1%	20 737	1%	+7%
Eladott áruk beszerzési értéke	23 513	2%	12 885	1%	-45%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	16 693	1%	13 725	1%	-18%
Anyagjellegű ráfordítások	878 871	56%	955 328	59%	+9%
Béreköltség	371 436	24%	370 617	23%	0%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	102 791	7%	97 478	6%	-5%
Bérfelrakások	118 792	8%	118 391	7%	0%
Személyi jellegű ráfordítások	593 019	38%	586 486	36%	-1%
Értékcsökkenési leírás	89 851	6%	84 992	5%	-5%
Mindösszesen:	1 561 741	100%	1 626 806	100%	+4%

A költségek költség nemenkénti alakulása a közfoglalkoztatási program költségei nélkül

	2017		2016		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	196 083	14%	190 222	13%	-3%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	618 595	43%	712 116	47%	+15%
Egyéb szolgáltatások értéke	18 638	1%	19 851	1%	+7%
Eladott áruk beszerzési értéke	23 513	2%	12 885	1%	-45%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	16 693	1%	13 725	1%	-18%
Anyagjellegű ráfordítások	873 522	61%	948 799	63%	+9%
Béreköltség	276 349	19%	292 819	19%	+6%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	95 159	7%	91 291	6%	-4%
Bérfelrakások	91 148	6%	95 744	6%	+5%
Személyi jellegű ráfordítások	462 656	33%	479 854	32%	+4%
Értékcsökkenési leírás	86 383	6%	80 447	5%	-7%
Mindösszesen:	1 422 561	100%	1 509 100	100%	+6%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.4.2. Értékesítési költségek

Értékesítés költségei

	E Ft	%	E Ft	%	
Értékesítés közvetlen költsége	1 196 301	80%	1 184 794	76%	-1%
Értékesítés közvetett költsége	303 231	20%	365 614	24%	+21%
Összesen:	1 499 532	100%	1 550 408	100%	+3%

A tárgyévben a költségek értékesítéshez való viszonyuk szerinti megoszlásában eltolódás látszik a közvetett költségek irányába.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok E Ft-ban

Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	2 375	2 236	-6%
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítés	3 946	4 366	+11%
Céltartalék képzés	38 251	0	-100%
Költségek ellentételezésére adott támogatás	1 418	1 490	+5%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke	132	21 000	+15 809%
Elszámolt értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés	5 481	1 444	-74%
Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek	2 914		-100%
Iparűzési adó	18 850	19 425	+3%
Egyéb adók	2 867	3 175	+11%
Vadkár	7 343	8 623	+17%
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	9 371	10 630	+13%
Összesen:	92 948	72 389	-22%

Előző évben képzett céltartalékát teljes összegben felhasználta a Társaság a természeti károk helyreállítására. Az értékesített Timberjack erdészeti közelítőgépjel nyilvántartási értéke a tárgyi eszközök közül kivezetésre került.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok E Ft-ban

Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	0	100	-
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	9 191	7 032	-23%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	11 906	8 158	-31%
Pénzügyi műveletek bevételei	21 097	15 290	-28%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	100	-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 495	1 141	-54%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	29 022	14 181	-51%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	31 517	15 422	-51%
Pénzügyi műveletek eredménye	-10 420	-132	-99%

A tárgyévben az előző évhez viszonyítva alacsonyabb volt az elszámolt árfolyamvesztés, ami a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kerül kimutatásra. Az export értékesítés árbevétele EUR-ban érkezik, az EUR árfolyamváltozása ingadozásokat mutatott a 2013. évben is.

3. Rendkívüli eredmény összetétele

adatok E Ft-ban

Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	736	5 735	679%
Térítés nélküli átvett eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	71	45	-37%
Egyéb ki nem emelt	5		-100%
Rendkívüli bevételek összesen:	812	5 780	612%
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás		5 000	-
Véglegesen fejlesztési célra átadott pénzeszköz	1 476		-100%
Térítés nélkül átadott eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	338	69	-80%
Elengedett követelés	0	16	
Rendkívüli ráfordítások összesen:	1 814	5 085	180%
Rendkívüli eredmény	-1 002	695	-169%

A véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás összege a korábban kapott támogatás elhatárolt értékének a tárgyévi feloldása, részletezése a halasztott bevételeknél látható.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

4. Adózás

4.1. Társasági adó

adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény	21 655	11 916
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivetések a könyv szerinti érték	93 283	107 436
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	37 171	0
Bírságok	2 602	1 435
Elszámolt értékvesztés	2 181	0
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	1 775	6 509
A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege és a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	12	
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	2 457	271
Egyéb adóalapot növelő tételek		
Növelő tételek összesen	139 481	115 651
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel		
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció + az eszköz kivetések a számított nyilvántartási érték	79 292	78 688
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	0	37 171
Fejlesztési tartalék	10 000	5 900
Kapott osztalék, részesedés		
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás		
Visszaírt értékvesztés		
Iparűzési adó elszámolható része		
Tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakközépiskolai tanuló után csökkentő tétel		
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	2 196	3 151
Csökkentő tételek összesen	91 488	124 910
Adóalap	69 648	2 657
Számított adó	6 965	3 258
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	6 965	3 258
Adózott eredmény	14 690	8 658
Jóváhagyott osztalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	14 690	8 658

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság adózás előtti eredménye és a korrigált adóalap is alacsonyabb a TAO törvény által előírt jövedelemnyereség minimumnál. Ezért a fizetendő adó megállapítása a korrigált összes bevétel 2% - a alapján történt.

	adatok E Ft-ban
Összes bevétel	1 655 577
Le: ELÁBÉ+közvetített szolgáltatás	-26 611
Korrigált összes bevétel	1 628 966
Jövedelemnyereség minimum (2%)	32 579
Társasági adó (10%)	3 258

5. A mérleg szerinti eredmény levezetése

	adatok E Ft-ban	
	2017.12.31.	2016.12.31.
Adózás előtti eredmény	21 655	11 916
Adófizetési kötelezettség	6 965	3 258
Adózott eredmény	14 690	8 658
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
Mérleg szerinti eredmény	14 690	8 658

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset- és létszámadatok

	2017. évi I. félév			2017. évi II. félév		
	2017. január-június	2017. július-december	2017. január-december	2017. január-június	2017. július-december	2017. január-december
Létszám (fő)	63	173	236	65	157	222
Bértömeg (E Ft)	208 093	163 343	371 436	220 646	149 971	370 617
Személyi, jell. egyéb kifizetés (E Ft)	74 172	28 619	102 791	70 575	26 903	97 478
Bérfelrakások (E Ft)	70 307	48 485	118 792	72 689	45 702	118 391

Kereset- és létszámadatok a közmunka program keretében foglalkoztatottak nélkül

	2017. évi I. félév			2017. évi II. félév		
	2017. január-június	2017. július-december	2017. január-december	2017. január-június	2017. július-december	2017. január-december
Létszám (fő)	63	44	107	65	44	109
Bértömeg (E Ft)	208 093	68 256	276 349	220 646	72 173	292 819
Személyi, jell. egyéb kifizetés (E Ft)	74 172	20 987	95 159	70 575	20 716	91 291
Bérfelrakások (E Ft)	70 307	20 841	91 148	72 689	23 055	95 744

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A Társaság vezető tisztségviselői az alábbi díjazásban résztültek

	adatok E Ft-ban	
Igazgatóság	0	0
Felügyelő Bizottság	0	0
Összesen:	0	0

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

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

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaságnak ilyen tranzakciói nem voltak.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

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

Tájékoztatásul meg kell említeni, hogy a Társaság a Honvédelmi Minisztériumtól használatba kapta üdültetési és rekreációs feladatok ellátása céljából a vadászház, üdülő sportcsarnok ingatlanokat. A megállapodás határozott időre, 2007. április 1-től 2012. március 31-ig szólt. 2012 áprilisában elkészült az új bérleti szerződés tervezete, amely határozatlan időtartamra biztosítja a fenti ingatlanok használatát a Társaság részére. A szerződés véglegesítése kapcsán jelenleg is folynak az egyeztetések a bérleti díj mértékéről, amelyet a Társaság, mint használó a bérelt ingatlanokra fordítandó értéknövelő beruházásokkal, felújításokkal, karbantartásokkal kompenzálna.

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

A Társaságnak nincsenek határidős, opciós ügyletei.

A Társaságnak folyamatban lévő peres ügyei nincsenek.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Veszélyes hulladékok állományváltozása

FAK kód	Megnevezés	Mérleg kezdő	Státusz	Kiszármazott mennyiség	Felzárkolt mennyiség	Záró készlet
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg	0	15	15	0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	0	30	30	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	0	50	50	0
16 01 07	Olajszűrők	kg	0	5	5	0
16 06 01	Ólomakkumulátorok	kg	0	100	100	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.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

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

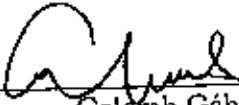
7. Egyéb tájékoztatás

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által 1.980 E Ft díj került összesen felszámításra.

A Társaság internetes honlapja: www.kaszort.hu

Kaszó, 2014. március 4.


Galamb Gábor
vezérigazgató

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	179 474	203 346
1	Adózás előtti eredmény ±	21 655	11 916
2	Elszámolt amortizáció +	89 851	84 992
3	Elszámolt értékvesztés és visszairás ±	1 429	-1 984
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	37 171	-37 171
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-211	-150
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-8 390	-5 273
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	6 875	10 947
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-27 945	160 646
9	Vevőkövetelés változása ±	92 030	1 619
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-2 675	-11 046
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-23 351	-7 892
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-6 965	-3 258
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-94 173	-91 933
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-94 516	-113 083
15	Befektetett eszközök eladása +	343	21 150
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-19 515	-40 106
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +	0	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	3 786	7 391
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-25 492	-20 853
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-1 476	-1 490
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	3 667	-25 154
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	65 786	71 307



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)