



BESZÁMOLÓ
A HM KASZÓ ZRT. GAZDÁLKODÁSÁRÓL
2012. ÉV

Kaszó, 2013. március 19.

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012. december 31.

HM Kaszó Zrt.

MÉRLEG "A" változat

Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	816 810		823 289
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.- 09. sorok)	215		87
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	56		
06.	Szellemi termékek	159		87
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	816 295		822 902
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	609 795		618 856
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	117 491		105 538
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 966		34 830
14.	Tenyészállatok	826		686
15.	Beruházások, felújítások	57 217		62 992
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 26. sorok)	300		300
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés	300		300
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 értékhelyesbítése			
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			



PH

Vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012. december 31.

HM Kaszó Zrt.

MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	470 877		447 308
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	77 614		85 840
29.	Anyagok	14 971		24 640
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	20 188		9 445
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek	40 473		50 012
33.	Áruk	1 982		1 743
34.	Készletekre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	241 546		143 965
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	195 228		103 198
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	46 318		40 767
41.	Követelések értékelési különbözete			
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (44. – 48. sorok)			
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
45.	Egyéb részesedés			
46.	Saját részvények, saját üzletrészek			
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
48.	Értékpapírok értékelési különbözete			
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK(50.-51. sorok)	151 717		217 503
50.	Pénztár, csekkek	923		818
51.	Bankbetétek	150 794		216 685
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	25 746		49 097
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 282		17 121
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	24 464		31 976
55.	Halasztott ráfordítások	0		0
56.	Eszközök összesen (01.+27.+52. sor)	1 313 433		1 319 694



PH

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Kelt: Kaszó, 2013. március 19.

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012. december 31.

HM Kaszó Zrt.

MÉRLEG "A" változat

Források

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző	Tárgyév
			év(ek) módosításai	
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67.sor)	1 048 470		1 063 160
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. TÖKETARTALÉK	328 406		328 406
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	343 657		381 321
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	18 000		12 743
64.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK (65.- 66. sorok)	0	0	0
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII.MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	32 407		14 690
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	0		37 171
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			37 171
71.	Egyéb céltartalék			
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86. sor)	187 693		170 038
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			



Vállalkozás vezetője (képviselője)

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

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012. december 31.

HM 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)	42 048		40 639
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	Átváltoztatható kötvények			
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	20 561		15 485
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	21 487		25 154
86.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87. és 89.-97. sorok)	145 645		129 399
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	87. sorból az átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek	25 784		5 368
90.	Vevőktől kapott előlegek	2 238		7 923
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	72 078		63 688
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45 545		52 420
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)	77 270		49 325
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	41 700		5 928
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	25 938		34 900
101.	Halasztott bevételek	9 632		8 497
102.	Források összesen (57.+68.+72.+98. sor)	1 313 433		1 319 694



Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012. december 31.

HM 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	761 984		871 335
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	692 313		503 304
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 454 297		1 374 639
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-27 740		-1 204
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	40 564		63 414
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke (±03.+04.)	12 824		62 210
III.	Egyéb bevételek	110 412		250 917
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	5 438		752
05.	Anyagköltség	166 610		200 291
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	669 354		619 045
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	16 845		19 329
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	30 286		23 513
09.	Eladott(közvetített) szolgáltatások értéke	16 183		16 693
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	899 278		878 871
10.	Béreköltség	301 417		371 436
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	85 363		102 791
12.	Bérfelrakások	92 728		118 792
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	479 508		593 019
VI.	Értékesítőkenési leírás	74 854		89 851
VII.	Egyéb ráfordítások	72 966		92 948
	VII. sorból: értékvesztés	7 169		2 181
A.	Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (I.±II.±III.-IV.-V.-VI.-VII.)	50 927		33 077



Statistikai számjel: 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2012. december 31.

HM 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 vállalkozásoktól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamat és kamatjellegű bevételek	2 337		9 191
	16. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 265		11 906
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	15 602		21 097
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 997		2 495
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16 801		29 022
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	24 798		31 517
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII. – IX.)	-9 196		-10 420
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A± B.)	-41 731		22 657
X.	Rendkívüli bevételek	1 767		812
XI.	Rendkívüli ráfordítások	5 336		1 814
D.	Rendkívüli eredmény (X.-XI.)	-3 569		-1 002
E.	Adózás előtti eredmény (±C.±D.)	38 162		21 655
XII.	Adófizetési kötelezettség	5 755		6 965
F.	Adózott eredmény (±E.-XII.)	32 407		14 690
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, rész.			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F.+22.-23.)	32 407		14 690



**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
HM KASZÓ Zrt.**

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

Neve: HM KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Rövidített neve: HM 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.kaszo.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 14.990 ha, melyből 448 ha védett Natura 2000 terület. A nem védett területen kijelölt Natura 2000 terület 13.146 ha. A törzsterület egybefügg egy erdészeti központtal, míg a szakkezelt terület az ország területén elszórtan, különböző katonai objektumok területén lévő, beerdősült terület.

A HM KaszóZrt. 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. A társaság 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: 2012. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2013. 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, Andrásy 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 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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM 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 – HM 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 eszközre szóló és minősített követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó MNB hivatalos devizaárfolyamon átszámított forint értékben mutatja ki a társaság.

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

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

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

2.3.1. A társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

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

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

A szabályzat előírja, részletezi:

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

2.4. Az éves beszámoló 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 – HM 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 feltárássra.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra. Amennyiben az immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél 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 – HM KASZÓ Zrt.

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

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

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést 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 különbözete meghaladja a könyv szerinti érték 10 %-át.

2.5.2. A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

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

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

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

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

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

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

Az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete 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 lejárató 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 veszteségeként le kell írni.

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

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

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

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

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

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. árfolyamvesztéseget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, 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 követelési, 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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM 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	79,83%	80,56%	+1 %
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	14,29%	12,88%	-10 %
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	3,20%	3,08%	-4 %
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	11,09%	9,81%	-12 %
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	128,36%	129,14%	+1 %
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Jegyzett tőke	9,94%	4,51%	-55 %
Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke	3,09%	1,38%	-55 %
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	125,27%	124,13%	-1 %
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	55,37%	52,70%	-5 %
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyév során aktivált érték</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	7,83%	5,98%	-24 %
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Eszközök összesen	110,72%	104,16%	-6 %
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök	178,16%	167,05%	-6 %
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Készletek	1873,76%	1601,40%	-15 %
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	138,71%	129,30%	-7 %
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Mérleg főösszeg	62,19%	62,38%	0 %
Követelések aránya	<u>Követelések</u> Mérleg főösszeg	18,39%	10,91%	-41 %
Saját tőke növekedési mutató	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	321,62%	326,12%	+1 %
Eladósodottság	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	17,90%	15,99%	-11 %

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

A Társaság forrásösszetételén belül emelkedett a saját tőke aránya, ami a mérleg szerinti eredménnyel, az eredménytartalék növekedésével, illetve a kötelezettségek összegének csökkenésével magyarázható. A kötelezettségeken belül a meghatározó a rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése.

Alig változott (csökkent) a Társaság eszközigényessége, valamint a tárgyi eszközök használhatósági foka. Mint a további táblázatok adataiból is látható, a tárgyi eszközök értékében a tárgyévi terv szerinti értékesítés 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 – HM KASZÓ Zrt.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	165,85%	111,26%	-33%
Adósságállomány aránya (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány + Saját tőke	3,86%	3,68%	-5%
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény + Écs</u> Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	416,00%	1947,49%	+368%
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	2493,51%	2616,11%	+5%
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítési árbevétel	4899,84%	2740,16%	-44%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagjellegű ráfordítás	2925,51%	2645,00%	-10%
Vevői szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	270,86%	162,04%	-40%

Likviditási mutatók

Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú köt.	323,30%	345,68%	+7%
Likviditási mutató II.	<u>Forgó eszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	270,01%	279,34%	+3%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	104,17%	168,09%	+61%
Likviditási mutató IV. (gyorsráta)	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	104,17%	168,09%	+61%
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u> Fizetett kamatok	1572,85%	4926,97%	+213%
EBITDA fedezet II.	Szokásos váll. Eredm. + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + <u>Amortizáció</u> Fizetett kamatok	1528,64%	4240,96%	+177%

Mind az adósságállomány mutatóit, mind a likviditási mutatókat vizsgálva összességében elmondható, hogy továbbra is kedvezően alakultak a mutatók értékei. Az adósságállományunk fedezettsége, az adósságállományunk aránya kedvezően alakult.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedzeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	19,59%	12,97%	-34%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	3,50%	2,41%	-31%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	2,23%	1,07%	-52%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	4,86%	3,11%	-36%
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	3,09%	1,38%	-55%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	2,47%	1,11%	-55%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	2,23%	1,07%	-52%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. köt.	2,97%	1,33%	-55%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám	374	202	-46%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átl. stat. létszám	318	137	-57%
Bérrarányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Béreköltség	12,66%	5,83%	-54%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	7,96%	3,65%	-54%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Mérleg főösszeg	2,47%	1,11%	-55%
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám	14 258	12 847	-10%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám	4 701	5 542	+18%
1 főre jutó összköltség	<u>Személyi jellegű ráfordítások + anyagjellegű ráfordítások + értékcsökkenési leírás</u> Átl. stat. létszám	14 251	14 596	+2%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

Az előző évhez képest a Társaságnál a bruttó jövedelmezőség 1/3 résszel csökkent, és csökkent a többi jövedelmezőségi mutató értéke is. Ennek oka elsősorban, hogy a tárgyévben a hatósági engedélyek szerint kitermelt fa mennyisége és az értékesítéséből származó árbevétel is kevesebb lett, mint az előző évben.

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

	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	816 810	62%	823 289	62%	6 479	1%
Immateriális javak	215	0%	87	0%	-128	-60%
Tárgyi eszközök	816 295	62%	822 902	62%	6 607	1%
Befektetett pénzügyi eszk.	300	0%	300	0%	0	0%
Forgóeszközök	470 877	36%	447 308	34%	-23 569	-5%
Készletek	77 614	6%	85 840	7%	8 226	11%
Követelések	241 546	18%	143 965	11%	-97 581	-40%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	0	-
Pénzeszközök	151 717	12%	217 503	16%	65 786	43%
Aktív időbeli elhatárolás	25 746	2%	49 097	4%	23 351	91%
Eszközök összesen	1 313 433	100%	1 319 694	100%	6 261	0%
						-
Saját tőke	1 048 470	80%	1 063 160	81%	14 690	1%
Jegyzett tőke	326 000	25%	326 000	25%	0	0%
Tőke tartalék	328 406	25%	328 406	25%	0	0%
Eredménytartalék	343 657	26%	381 321	29%	37 664	11%
Lekötött tartalék	18 000	1%	12 743	1%	-5 257	-29%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	0	-
Mérleg szerinti eredmény	32 407	2%	14 690	1%	-17 717	-55%
Céltartalékok	0	0%	37 171	3%	37 171	-
Kötelezettségek	187 693	14%	170 038	13%	-17 655	-9%
Hosszú lejáratú köt.	42 048	3%	40 639	3%	-1 409	-3%
Rövid lejáratú köt.	145 645	11%	129 399	10%	-16 246	-11%
Passzív időbeli elhatárolás	77 270	6%	49 325	4%	-27 945	-36%
Források összesen	1 313 433	100%	1 319 694	100%	6 261	0%

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 – HM KASZÓ Zrt.

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

	E Ft	%	E Ft	%	
Immateriális javak	215	0%	87	0%	-60%
Tárgyi eszközök	816 295	100%	822 902	100%	1%
Befektetett pénzügyi eszközök	300	0%	300	0%	0%
Mindösszesen:	816 810	100%	823 289	100%	1%

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2016.12.31.	2015.12.31.	2014.12.31.	2013.12.31.	2012.12.31.
Alapítás átszervezés aktivált értéke					0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	-
Vagyoni értékű jogok	3 358	580	1		3 937	17%
Szellemi termékek	796				796	0%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előleg					0	-
Összesen:	4 154	580	1	0	4 733	14%

Értécsökkenés változása

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2016.12.31.	2015.12.31.	2014.12.31.	2013.12.31.	2012.12.31.
Alapítás átszervezés aktivált értéke					0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	-
Vagyoni értékű jogok	3 302	636	1		3 937	19%
Szellemi termékek	637	72			709	11%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előleg					0	-
Összesen:	3 939	708	1	0	4 646	18%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

Nettó érték változása

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2018.12.31.	2019.12.31.	2020.12.31.	2021.12.31.	%
Alapítás átszervezés aktivált értéke					0	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0	-
Vagyoni értékű jogok	56	-56			0	-100%
Szellemi termékek	159	-72			87	-45%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előleg					0	-
Összesen:	215	-128	0	0	87	-60%

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

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2018.12.31.	2019.12.31.	2020.12.31.	2021.12.31.	%
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	899 307	45 694	6 350		938 651	4%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	395 616	28 517	4 677		419 456	6%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	121 279	19 171	951		139 499	15%
Tenyészállatok	956				956	0%
Beruházások, felújítások	57 217	115 968	110 193		62 992	10%
Beruházásokra adott előlegek					0	-
Összesen:	1 474 375	209 350	122 171	0	1 561 554	6%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

Értécsökkenés változása

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2018.03.31.	2018.06.30.	2018.09.30.	2018.12.31.	%
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	289 512	33 493	3 210		319 795	10%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	278 125	40 205	4 412		313 918	13%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	90 313	15 306	950		104 669	16%
Tenyészállatok	130	140			270	108%
Beruházások, felújítások					0	-
Beruházásokra adott előlegek					0	-
Összesen:	658 080	89 144	8 572	0	738 652	12%

Nettó érték változása

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2018.03.31.	2018.06.30.	2018.09.30.	2018.12.31.	%
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	609 795	12 201	3 140		618 856	1%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	117 491	-11 688	265		105 538	-10%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 966	3 865	1		34 830	12%
Tenyészállatok	826	-140			686	-17%
Beruházások, felújítások	57 217	115 968	110 193		62 992	10%
Beruházásokra adott előlegek					0	-
Összesen:	816 295	120 206	113 599	0	822 902	1%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

A Társaság 62.992 E Ft összegű befejezetlen beruházást tart nyilván. A folyamatban levő beruházások döntő részben az erdősítésekhez kapcsolódnak.

Leírás	Eredő érték	Előző évi érték		Eredő érték
		2017.12.31.	2018.12.31.	
Ingyenértékű ingatlanok	4 582			
Műszaki berendezés, gép, jármű	2 423			
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	24 396		5 407	
Vadkárelhárító kerítés	41 065			
Tenyészállatok				
Erdőtelepítés	7 166			
Egyéb beruházás	20 291			
Beruházási előleg				
Összesen:	99 923	0	5 407	0

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

Leírás	Előző évi értékcsökkenés					Eredő értékcsökkenés	Eredő érték
	Líneáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	635						
Szellemi termékek	72						
Immateriális javak összesen	707	0	0	0	0		
Ingyenértékű ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	33 493						
Műszaki berendezések, gépek, járművek	40 205						
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 306						
Tenyészállatok	140						
Tárgyi eszközök összesen	89 144	0	0	0	0		
Összesen:	89 851	0	0	0	0		

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET - HM 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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

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	300	100%	300	100%	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
Egyéb tartósan adott kölcsön					
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
Mindösszesen:	300	100%	300	100%	-

Társaságunk három gazdasági társaságban rendelkezik részesedéssel:

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET - HM KASZÓ Zrt.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

	2017.12.31.		2016.12.31.		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Készletek	77 614	16%	85 840	19%	11%
Követelések	241 546	51%	143 965	32%	-40%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	-
Pénzeszközök	151 717	32%	217 503	49%	43%
Mindösszesen:	470 877	100%	447 308	100%	-5%

1.2.1. Készletek

adatok E Ft-ban

	2017.12.31.	2016.12.31.	2017.12.31.	2016.12.31.	Változás
Anyagok	14 971	459 246	449 577	24 640	65%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	20 188	10 535	21 278	9 445	-53%
Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	-
Késztermékek	40 473	808 609	799 070	50 012	24%
Áruk	1 982	7 137	7 376	1 743	-12%
Készletre adott előleg	0			0	-
Összesen:	77 614	1 285 527	1 277 301	85 840	11%

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

A fontosabb tételek ismertetése.

adatok naturáliában

		2017.12.31.	2016.12.31.	2017.12.31.	2016.12.31.	Változás
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
<i>Befejezetlen csemetetermelés</i>	edb	1 500,0		1 010,4	489,6	-67%
Vadfüld mezei leltár	ha	325,00	544,96	325,00	544,96	68%
Növendék, hízó és egyéb állatok					0	
Késztermékek						
<i>Erdei csemeték</i>	edb	55,33	1 229,40	1 039,13	245,60	344%
Fatermék	m3	8 944,396	71 159,287	71 218,068	8 885,615	-1%
Fafeldolgozási termékek	m3	5,966		5,966	0,000	-100%
Vadhús	kg	0,00	80 415,90	80 257,90	158,00	-
Takarmány	q	100,32	1 992,15	1 125,41	967,06	864%
Szénabála	db	0	211	81	130	-
Szalmabála	db	16	24	24	16	0%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

1.2.2. Követelések elemzése

adatok E Ft-ban

Vevők	195 228	103 198	-47%
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	-
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	-
Váltókövetelés	0	0	-
Egyéb követelés	56 318	40 767	-28%
Összesen:	251 546	143 965	-43%

A tárgyév folyamán közel felére csökkent az áruszállításból, szolgáltatásból származó követelésünk fordulónapi állománya. Az egyéb követelések összege is csökkent. A fordulónapon fennálló követeléseink nagy része a mérlegkészítés időszakában kiegyenlítésre, elszámolásra került.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

Határidőn belüli	117 740	60%	59 142	57%	-58 598
Határidőn túli:	84 385	44%	52 519	51%	-31 866
- 1-30 nap	60 135	32%	26 109	25%	-34 026
- 31-60 nap	9 026	5%	8 661	8%	-365
- 61-90 nap	1 472	1%	3 325	3%	1 853
- 91-180 nap	762	0%	2 463	2%	1 701
- 181-360 nap	974	0%	3 791	4%	2 817
- 360 napon túli	12 016	6%	8 170	8%	-3 846
Értékvesztés	6 897	4%	8 463	8%	1 566
Összesen, mérlegérték:	195 228	100%	103 198	100%	-92 030

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

adatok E Ft-ban

Kategóriák	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés visszafizetés	Értékvesztés elszámolás
100%	6 897	6 897	8 463	8 463	1 566	615	2 181
Összesen:	6 897	6 897	8 463	8 463	1 566	615	2 181

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

Előző évben a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

	adatok E Ft-ban	
Határidőn belüli		
Határidőn túli:	3 929	3 929
1-30 nap	574	574
31-60 nap		
61-90 nap		
91-180 nap		
181-360 nap	100	100
360 napon túli	3 255	3 255
Összes tartozás:	3 929	3 929
Értékvesztés:	3 929	3 929

Tárgyévben a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

	adatok E Ft-ban	
Határidőn belüli		
Határidőn túli:	2 181	2 181
1-30 nap		
31-60 nap		
61-90 nap	4	4
91-180 nap	92	92
181-360 nap	673	673
360 napon túli	1 412	1 412
Összes tartozás:	2 181	2 181
Értékvesztés:	2 181	2 181

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, jogszervi fizetési igények.

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

adatok E Ft-ban

Készletekre adott előlegek	3 694	2 446	-1 248
Átadott fedezet (vasúti teherfuvarozásra)	0	3 400	+3 400
Munkavállalókkal szembeni követelés	308	375	+67
- munkavállalóknak adott előleg	308	220	-88
- munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	0	155	+155
Visszatérítendő adó:	22 610	22 523	-87
- Áfa	17 638	18 721	+1 083
- jövedéki adó visszatérítés	2 785	0	-2 785
- társasági adó	0	389	+389
- helyi adók	2 187	3 413	+1 226
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	3 971	10 477	+6 506
- közmunka támogatás	3 971	10 477	+6 506
Szállítói állományból	286	311	+25
Innovációs járulék	1 068	528	-540
Környezetterhelési díj	4	0	-4
Egyéb	14 377	707	-13 670
Összesen, mérlegérték:	46 318	40 767	-5 551

Az egyéb követelések értékében csökkenést összességében az okozott, hogy a Társaság által létrehozott „Erdőgazdaság Azokért, Akik Az Erdőért” Alapítvány részére az előző évben átadott pénzeszköz (Egyéb soron) visszafizetésre került, az alapítvánnyal szemben nem áll fenn követelés.

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában értékpapírok a tárgyévben nem voltak.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

adatok E Ft-ban

	2012.12.31.	2012.01.01.	2011.12.31.	2011.01.01.	2010.12.31.	2010.01.01.
Befektetett pénzügyi eszközök	0				0	-
Készlet	4 555			141	4 414	-3%
Követelés	6 897	2 181	4	611	8 463	23%
Értékpapír					0	-
Összesen:	11 452	2 181	4	752	12 877	12%

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

A tárgyévben a készleteknél értékvesztés visszaírása történt 141 E Ft értékben, amely a korábban értékvesztéssel elszámolt készletből történt tárgyévi felhasználást mutatja.

A korábban értékvesztéssel érintett követelésekből 501 E Ft értékben folyt be pénzösszeg, 110 E Ft összeg vált behajthatatlanná, 4 E Ft követelést engedett el a társaság, mely követeléseknél megtörtént az értékvesztés visszaírása. A fordulónapon meglévő, határidőn túli követelések után – a számviteli politika bemutatásánál részletezett értékelés alapján – 2.181 E Ft értékben számoltunk el értékvesztést.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

	2012.12.31.		2012.01.01.		2011.12.31.
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	923	1%	818	0%	-105
Bankbetétek	150 794	99%	216 685	100%	65 891
Összesen:	151 717	100%	217 503	100%	65 786

A pénzeszközök állománya 65.786 E Ft-tal emelkedett. A házipénztárban és a pénzkezelési helyeken lévő készpénzállomány nagyságát mutatja a pénztár egyenlege, a valutapénztárban nem volt készpénzállomány a fordulónapon.

Bankszámláinkon elhelyezett deviza és forint összege összesen 65.891 E Ft-tal volt magasabb 2012. 12.31.-én, mint egy évvel korábban. A fordulónapon 110 E Ft egy hónapra lekötött betétállománnyal rendelkezett a Társaság.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

	2017. évi		2016. évi		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Biztosító térítése	0	0,00%	15	0,09%	-
Kamat	2	0,16%	471	2,75%	23450%
Szilveszteri árbevétel	1 047	81,67%	0	0,00%	-100%
Tertületalapú támogatás	0	0,00%	15 972	93,29%	-
KEOP támogatás	0	0,00%	468	2,73%	-
Továbbszámlázás árbevétele	0	0,00%	16	0,09%	-
Egyéb támogatás (apanap)	0	0,00%	108	0,63%	-
Biztosítás	233	18,17%	71	0,41%	-70%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	1 282	100,00%	17 121	100,00%	1235%
Vaddisznóskert ktg-e	21 120	86,33%	29 228	91,41%	38%
Kaszó telek közművesítés	1 287	5,26%	1 289	4,03%	0%
Erdőtervi kivonat	73	0,30%	49	0,15%	-33%
Folyóiratok, előfizetések	114	0,47%	304	0,95%	167%
Biztosítás	684	2,80%	394	1,23%	-42%
Hirdetés	28	0,11%	0	0,00%	-100%
Bérleti díj	63	0,26%	24	0,08%	-62%
Repülőjegy, szállás	1 093	4,47%	688	2,15%	-37%
Kamat	2	0,01%	0	0,00%	-100%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	24 464	100,00%	31 976	100,00%	31%
Halasztott ráfordítások összesen:	0		0		-
Mindösszesen:	25 746		49 097		91%

Bevételeink között elhatárolásra kerültek a fordulónapot követően érkezett, de a tárgyévvet érintő bevételek összege: kamatbevétel pénzügyintézetektől, KEOP pályázat tárgyévre eső támogatása, 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 kilövésre nem került sor.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

	2017. december 31.		2016. december 31.		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	326 000	31%	326 000	31%	0%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		0%		0%	-
Tőketartalék	328 406	31%	328 406	31%	0%
Eredménytartalék	343 657	33%	381 321	36%	11%
Lekötött tartalék	18 000	2%	12 743	1%	-29%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	-
Mérleg szerinti eredmény	32 407	3%	14 690	1%	-55%
Mindösszesen	1 048 470	100%	1 063 160	100%	1%

Saját tőke állományváltozása

adatok E Ft-ban

	2017. január 1.	2017. február 1.	2017. március 1.	2017. április 1.	2017. május 1.	2017. június 1.	2017. július 1.	2017. augusztus 1.	2017. szeptember 1.	2017. október 1.	2017. november 1.	2017. december 31.
Nyitó egyenleg	326 000	0	328 406	343 657	18 000	0	32 407	1 048 470				
Növekedés								0				0
Tőkeemelés								0				0
Átsorolás a saját tőke elemei között				15 257	10 000							25 257
Előző évi eredmény				32 407								32 407
Tárgy évi eredmény										14 690		14 690
Növekedés összesen	0	0	0	47 664	10 000	0	14 690	72 354				0
Csökkenés												0
Átsorolás a saját tőke elemei között				10 000	15 257							25 257
Előző évi eredmény áthelyezése eredménytartalékba										32 407		32 407
Csökkenés összesen	0	0	0	10 000	15 257	0	32 407	57 664				0
Záró egyenleg	326 000	0	328 406	381 321	12 743	0	14 690	1 063 160				

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM 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 15.257 E Ft értékben.

A tárgyévi eredmény terhére szintén történt fejlesztési tartalék képzése 10.000 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 (32.407 E Ft) eredménytartalékba, illetve a mérleg szerinti eredmény sorában kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, 14.690 E Ft.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A fejlesztési tartalék tárgyévi feloldása, felhasználása

	E Ft	%
VW Amarock MAU-441	5 215	34%
Skoda Superb MAU-347	8 986	59%
Lőszimulátor	1 056	7%
Összesen:	15 257	100%

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

Céltartalék	adatok E Ft-ban				
	2019.12.31	2020.01.01	2020.12.31	2021.01.01	2021.12.31
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen					0
<i>Vadkár</i>		0		0	0
<i>Kártérítés</i>		0		0	0
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	38 251	1 080	0	37 171
Egyéb céltartalék					0
Összesen	0	38 251	1 080	0	37 171

A tárgyév során képzett céltartalék 1.080 E Ft összegben még a fordulónap előtt felhasználásra került. A tárgyévben bekövetkezett természeti károk (aszálykár) helyreállításának fedezetére képzett a Társaság 37.171.E Ft értékben céltartalékot.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

	2016		2015		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	20 561	11%	15 485	9%	-25%
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	21 487	11%	25 154	15%	17%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	42 048	22%	40 639	24%	-3%
Rövid lejáratú hitelek	25 784	14%	5 368	3%	-79%
Vevőktől kapott előlegek	2 238	1%	7 923	5%	254%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)	72 078	38%	63 688	37%	-12%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0%		0%	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	45 545	24%	52 420	31%	15%
Rövid lejáratú kötelezettségek	145 645	78%	129 399	76%	-11%
Mindösszesen	187 693	100%	170 038	100%	-9%

Az előző évhez képest lényegesen nem változott a kötelezettségeken belül az éven belüli és az éven túli kötelezettségek aránya. A Társaság hosszú lejáratú beruházási hitellel rendelkezik, melynek lejáratá 2016. A beruházási hitelből az éven belül törlesztendő rész 5.368 E Ft.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

Az év végén fennálló hitelek és kölcsönök futamidő és devizanem szerinti alakulása

	E Ft			Devizanem	Kamatláb (fordulónapon)
	Éven belüli	Egy és öt év között	Öt éven túl		
Beruházási hitel	5 368	15 485		HUF	11,4526
Összesen:	5 368	15 485	0		

A Társaság által nyújtott biztosítékok megnevezése

	Érték E Ft-ban	Biztosíték megnevezése
Beruházási hitel	20 853	Tehergépjármű törzkönyv
Összesen:	20 853	Tehergépjármű

A hosszú lejáratú hitelek közül 25.784 E Ft átsorolásra került a rövid lejáratú hitelek közé, mert a tárgyévét követő évben visszafizetésre kerül.

Hosszú- és rövidlejáratú hitelek tárgyévi alakulása

	adatok E Ft-ban				
	Kezdeti állomány	Új hitelek	Lejáró hitelek	Változás	Végállomány
Beruházási és fejlesztési hitel	20 561		-292	5 368	15 485
Egyéb hosszú lejáratú hitel					0
Rövid lejáratú hitel	25 784		25 784	5 368	5 368
Összesen	46 345	0	25 492		20 853

A beruházási hitel tárgyévi törlesztésénél a kamatváltozás miatt szereplő tőketörlesztésbeli változás szerepel.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok E Ft-ban

Rövid lejáratú kölcsönök			0
Rövid lejáratú hitelek	25 784	5 368	-20 416
Vevőktől kapott előleg	2 238	7 923	5 685
Szállítók	72 078	63 688	-8 390
Váltótartozás			0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben			0
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	45 545	52 420	6 875
Összesen	145 645	129 399	-16 246

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

	E Ft		%		
	E Ft	%	E Ft	%	
Vevői állományból	9	0%	1	0%	-89%
Társasági adó	1 268	3%	0	0%	-100%
Személyi jövedelemadó	7 309	16%	8 090	15%	11%
Rehabilitációs hozzájár.	1 157	3%	1 253	2%	8%
Szakképzési hozzájárulás	1 239	3%	938	2%	-24%
Cégautóadó	133	0%	302	1%	127%
Munkabér	22 529	49%	18 245	35%	-19%
Önkéntes nyugdíjpénztár	252	1%	251	0%	0%
Társadalombiztosítás	10 445	23%	22 232	42%	113%
Munkabérből levonások	159	0%	341	1%	114%
Egyéb ki nem emelt	1 045	2%	767	1%	-27%
Összesen:	45 545	100%	52 420	100%	15%

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 részét január hónapban kiegyenlítésre került.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

	2011		2012		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Biztosítás árbevétel	0	0%	40	1%	-
Kártérítés	0	0%	110	2%	-
Vadászati szolgáltatás árbevétel	1 197	3%	110	2%	-91%
Biztosítás jóváírás	3	0%	1	0%	-67%
Erdőkárok helyreállítására kapott támogatás	40 500	97%	5 667	96%	-86%
Bevétel elhatárolások összesen	41 700	100%	5 928	100%	-86%
Földbérlet magánerdők után	2 920	11%	2 835	8%	-3%
Vízkezellet járulék	79	0%	115	0%	46%
Bírság	0	0%	90	0%	-
Lődíj	2	0%	941	3%	46950%
Bankköltség	76	0%	119	0%	57%
Igénybe vett szolgáltatás	0	0%	6 201	18%	-
Anyagjellegű ráfordítás	0	0%	43	0%	-
Hitelkamat	222	1%	146	0%	-34%
Egyéb szem.jell.ktg.	58	0%	34	0%	-41%
Tárgyévi prémium és járuléka	22 581	87%	24 376	70%	8%
Költség elhatárolások összesen	25 938	100%	34 900	100%	35%
Erdei vasút támogatása	4 728	49%	4 288	50%	-9%
Uzoda térburkolat támogatása	1 929	20%	1 752	21%	-9%
Tóparti pihenő támogatása	1 369	14%	1 250	15%	-9%
Leltár többlet	353	4%	0	0%	-100%
Fellelt készlet értékcsökkenése	1 253	13%	1 207	14%	-4%
Halasztott bevételek összesen	9 632	100%	8 497	100%	-12%
Mindösszesen	77 270		49 325		-36%

A passzív időbeli elhatárolások között kimutatott halasztott bevételek a korábban visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások - tárgyévi feloldás után – következő évekre átvitt bevételeinek időarányos összegét mutatja.

A 2010-2011-ben bekövetkezett természeti károk helyreállítására kapott tulajdonosi forrásjuttatás felhasználása teljes egészében nem történt meg 2012-ben. A következő évre áthúzódó összeg 5.667 E Ft

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

adatok E Ft-ban

Fejlesztési célú támogatás	8 026	0	736	7 290
- Erdei vasút támogatása	4 728		440	4 288
- Uszoda térburkolat támogatása	1 929		177	1 752
- Tóparti pihenő támogatása	1 369		119	1 250
Többletként fellelt eszköz	1 253		46	1 207
Többletként fellelt készlet	353		353	0
Összesen	9 632	0	1 135	8 497

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

	2017		2016	
	E Ft	%	E Ft	%
Értékesítés nettó árbevétele	1 454 297		1 374 639	-5%
Aktivált saját teljesítmények értéke	12 824		62 210	385%
Egyéb bevételek	110 412		250 917	127%
Anyagjellegű ráfordítások	899 278		878 871	-2%
Személyi jellegű ráfordítások	479 508		593 019	24%
Értékcsökkenési leírás	74 854		89 851	20%
Egyéb ráfordítás	72 966		92 948	27%
Üzemi eredmény	50 927		33 077	-35%
Pénzügyi műveletek bevételei	15 602		21 097	35%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	24 798		31 517	27%
Pénzügyi műveletek eredménye	-9 196		-10 420	13%
Rendkívüli bevételek	1 767		812	-54%
Rendkívüli ráfordítások	5 336		1 814	-66%
Rendkívüli eredmény	-3 569		-1 002	-72%
Adózás előtti eredmény	38 162		21 655	-43%
Adófizetési kötelezettség	5 755		6 965	21%
Adózott eredmény	32 407		14 690	-55%
Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0		0	-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0		0	-
Mérleg szerinti eredmény	32 407		14 690	-55%

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

	2017		2016		
	E Ft	%	E Ft	%	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	761 984	52%	871 335	63%	14%
Export értékesítés nettó árbevétele	692 313	48%	503 304	37%	-27%
Értékesítés nettó árbevétele	1 454 297	100%	1 374 639	100%	-5%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM 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	571 617	590 068	643 059	442 538	12%	-25%
Vadgazdálkodás	53 105	96 664	102 139	56 456	92%	-42%
Fafeldolgozás	1 353	1 389	0	0	-100%	-100%
Üdültetés	61 432	0	56 131	0	-9%	-
Egyéb tevékenység	74 477	4 192	70 006	4 310	-6%	3%
Mindösszesen:	761 984	692 313	871 335	503 304	14%	-27%

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása országokként

	Előző év				Tárgy év			
	E Euro		E Ft		E Euro		E Ft	
	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft
Európai Unió országai felé:	2 138	594 547	1 526	442 538	322	96 664	195	56 456
Erdőgazdálkodás	2 117	588 966	1 526	442 538	0	0		
Vadgazdálkodás					322	96 664	195	56 456
Egyéb tevékenység	21	5 581			0	0		
Európai Unión kívüli országok:	4	1 102	0	0	0	0	15	4 310
Erdőgazdálkodás	4	1 102					15	4 310
Vadgazdálkodás	0	0						
Egyéb tevékenység					0	0		
Összesen:	2 142	595 649	1 526	442 538	322	96 664	210	60 766

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

Adatok E Ft-ban

	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
Befejezetlen termelés és félkész termékek			
Vadföld mezei leltár	-1 935		-10 657
Csemete befejezetlen	179		-86
Összesen:	-1 756		-10 743
Késztermékek			
Mag, csemete	631		448
Fa	2 827		4 197
Fafeldolgozás	-10 432		-14
Mezőgazdaság	-19 010		4 908
Összesen	-25 984		9 539
Mindösszesen	-27 740		-1 204

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

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

adatok E Ft-ban

	2017.12.31	2016.12.31	2015.12.31
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke			
Erdőfelújítás és erdőszerkezet átalakítás	-12 219	0	-100%
Erdőtelepítés	217	7 459	3337%
Fakitermelés	2 397	2 337	-3%
Vadgazdálkodás	2 115	2 353	11%
Fafeldolgozás	-857	0	-100%
Üdültetés	6 564	4 316	-34%
Saját vállalkozásban megvalósított beruházás	42 347	46 949	11%
Tenyéshállattá átminősített növények állatok			-
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek			-
Egyéb			-
Összesen	40 564	63 414	56%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

A Társaság a jogszabályi előírások változásával összhangban 2011-től nem beruházásként számolja el az erdőszerkezet átalakítást.

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

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok E Ft-ban

Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	938	2 366	152%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	188	564	200%
Céltartalék felhasználása	2 620	1 080	-59%
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	95 827	243 694	154%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	2 389	343	-86%
Értékvesztések visszairt értéke	5 438	752	-86%
Egyéb ki nem emelt bevételek	3 012	2 118	-30%
Összesen:	110 412	250 917	127%

A támogatások részletes bemutatása:

Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)	0	60 069
SzMM közmunka támogatás	78 878	146 495
Vasutasnap támogatás	0	150
Gázolaj JA visszatérítés	2 785	0
Erdőfelúj. erdőtelep. beköv.tern.károk helyreáll. támog.	0	34 833
Szentai erdők élőhelyfejlesztés	0	935
Egyéb ktg.ek, ráford. ellentételezésére kapott támogatás (apanap)	21	361
Marketingeszköz támogatás	26	0
Fogl.bővítését szolg.tám.	617	851
Erdei vasút üzemeltetését elősegítő támogatás	13 500	0
Összesen:	95 827	243 694

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

	2017. évi költségvetés		2018. évi költségvetés		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	166 610	11%	200 291	13%	20%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	669 354	46%	619 045	40%	-8%
Egyéb szolgáltatások értéke	16 845	1%	19 329	1%	15%
Eladott áruk beszerzési értéke	30 286	2%	23 513	2%	-22%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	16 183	1%	16 693	1%	3%
Anyagjellegű ráfordítások	899 278	62%	878 871	56%	-2%
Béreköltség	301 417	21%	371 436	24%	23%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	85 363	6%	102 791	7%	20%
Bérfelrakások	92 728	6%	118 792	8%	28%
Személyi jellegű ráfordítások	479 508	33%	593 019	38%	24%
Értékcsökkenési leírás	74 854	5%	89 851	6%	20%
Mindösszesen:	1 453 640	100%	1 561 741	100%	7%

A költségek költség nemenkénti alakulása a közmunka program költségei nélkül

	2017. évi költségvetés		2018. évi költségvetés		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	163 748	12%	196 083	14%	20%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	667 622	49%	618 595	43%	-7%
Egyéb szolgáltatások értéke	16 845	1%	18 638	1%	11%
Eladott áruk beszerzési értéke	30 286	2%	23 513	2%	-22%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	16 183	1%	16 693	1%	3%
Anyagjellegű ráfordítások	894 684	65%	873 522	61%	-2%
Béreköltség	247 119	18%	276 349	19%	12%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	82 547	6%	95 159	7%	15%
Bérfelrakások	77 530	6%	91 148	6%	18%
Személyi jellegű ráfordítások	407 196	30%	462 656	33%	14%
Értékcsökkenési leírás	72 860	5%	86 383	6%	19%
Mindösszesen:	1 374 740	100%	1 422 561	100%	3%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

1.4.2. Értékesítési költségek

Értékesítés költségei

	2017. évi adatok		2016. évi adatok		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	
Értékesítés közvetlen költsége	1 169 464	81%	1 196 301	80%	2%
Értékesítés közvetett költsége	271 352	19%	303 231	20%	12%
Összesen:	1 440 816	100%	1 499 532	100%	4%

A tárgyévben a költségek értékesítéshez való viszonyuk szerinti megoszlása nem mutat jelentős változást az előző évi összetételhez viszonyítva.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok E Ft-ban

	2017. évi adatok	2016. évi adatok	Változás
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	868	2 375	174%
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítés	5 771	3 946	-32%
Céltartalék képzés	0	38 251	-
Költségek ellentételezésére adott támogatás	1 738	1 418	-18%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke	3 044	132	-96%
Elszámolt értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés	14 761	5 481	-63%
Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek	12 170	2 914	-76%
Iparűzési adó	20 633	18 850	-9%
Egyéb adók	2 800	2 867	2%
Vadkár	7 067	7 343	4%
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	4 114	9 371	128%
Összesen:	72 966	92 948	27%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

	adatok E Ft-ban		
	2012	2011	%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	2 337	9 191	293%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13 265	11 906	-10%
Pénzügyi műveletek bevételei	15 602	21 097	35%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztésége			-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 997	2 495	-69%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16 801	29 022	73%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	24 798	31 517	27%
Pénzügyi műveletek eredménye	-9 196	-10 420	13%

A tárgyévben az előző évhez viszonyítva jelentősebb volt az elszámolt árfolyamvesztés, ami a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kerül kimutatásra. Az export értékesítés árbevétele EUR-ban érkezik, az EUR árfolyamváltozása nagy ingadozásokat mutatott a 2012. évben.

3. Rendkívüli eredmény összetétele

	adatok E Ft-ban		
	2012	2011	%
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	736	736	0%
Leltártöbblet	385		-100%
Tértítés nélkül átvett eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	613	71	-88%
Egyéb ki nem emelt	33	5	-85%
Rendkívüli bevételek összesen:	1 767	812	-54%
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás	5 000		-100%
Véglegesen fejlesztési célra átadott pénzeszköz	0	1 476	-
Tértítés nélkül átadott eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	336	338	1%
Rendkívüli ráfordítások összesen:	5 336	1 814	-66%
Rendkívüli eredmény	-3 569	-1 002	-72%

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

A véglegesen fejlesztési célra átadott pénzeszköz jogcíme alatt a Bakonyerdő Zrt. részére a devecseri kápolna építése bekerülési értékének 1/22-ed része szerepel.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

4. Adózás

4.1. Társasági adó

adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény	38 162	21 655
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a könyv szerinti érték	85 491	93 283
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	0	37 171
Bírságok	3 561	2 602
Elszámolt értékvesztés	3 929	2 181
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	16 142	1 775
A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege és a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	906	12
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	13 468	2 457
Egyéb adóalapot növelő tételek	0	
Növelő tételek összesen	123 497	139 481
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel	0	
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció + az eszköz kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	80 968	79 292
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	2 620	0
Fejlesztési tartalék	18 000	10 000
Kapott osztalék, részesedés	0	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás	0	
Visszaírt értékvesztés	0	
Iparüzési adó elszámolható része	0	
Tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakközépiskolai tanuló után csökkentő tétel	0	
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	2 520	2 196
Csökkentő tételek összesen	104 108	91 488
Adóalap	57 551	69 648
Számított adó	5 755	6 965
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	5 755	6 965
Adózott eredmény	32 407	14 690
Jóváhagyott osztalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	32 407	14 690

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

5. A mérleg szerinti eredmény levezetése

adatok E Ft-ban

Adózás előtti eredmény	38 162	21 655
Adófizetési kötelezettség	5 755	6 965
Adózott eredmény	32 407	14 690
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
Mérleg szerinti eredmény	32 407	14 690

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

Típus	2017. évi adatok			2018. évi adatok		
	2017. január 1.	2017. június 30.	2017. december 31.	2018. január 1.	2018. június 30.	2018. december 31.
Létszám (fő)	62	105	167	63	173	236
Bértömeg (E Ft)	191 271	110 146	301 417	208 093	163 343	371 436
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	66 364	18 999	85 363	74 172	28 619	102 791
Bérfelrakások (E Ft)	57 631	35 097	92 728	70 307	48 485	118 792

Kereset- és létszámadatok a közmunka program keretében foglalkoztatottak nélkül

Típus	2017. évi adatok			2018. évi adatok		
	2017. január 1.	2017. június 30.	2017. december 31.	2018. január 1.	2018. június 30.	2018. december 31.
Létszám (fő)	62	44	106	63	44	107
Bértömeg (E Ft)	191 271	55 848	247 119	208 093	68 256	276 349
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	66 364	16 183	82 547	74 172	20 987	95 159
Bérfelrakások (E Ft)	57 631	19 899	77 530	70 307	20 841	91 148

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – HM KASZÓ Zrt.

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A társaság vezető tisztségviselői az alábbi díjazásban részesültek

	adatok E Ft-ban		
Igazgatóság	5 547	0	0
Felügyelő Bizottság	4 840	0	0
Összesen:	10 387	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

Mérlegben kívüli tételek

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

Tájékoztatásul meg kell említeni, hogy a Társaság a Honvédelmi Minisztériumtól használatba kapta üdültetési és rekreációs feladatok ellátása céljából a vadászház, üdülő sportcsarnok ingatlanokat. A megállapodás határozott időre, 2007. április 1-től 2012. március 31-ig szól. 2012 áprilisában elkészült az új bérleti szerződés tervezete, amely határozatlan időtartamra biztosítja a fenti ingatlanok használatát a Társaság részére. 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 kompenzálja.

A Társaságnál nincsenek olyan mérlegben 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

EWC kód	Negnevezés	Mérleg-egység	Nyitó készlet	Keltekelt mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg	0	20	20	0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	15	30	45	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	10	580	590	0
16 01 07	Olajsűrők	kg	0	3	3	0
16 06 01	Ólomakkumulátorok	kg	20	80	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 könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által 1.980 E Ft díj került összesen felszámításra.

A Társaság internetes honlapja: www.kaszort.hu

Kaszó, 2013. március 5.



Gálamb Gábor
vezérigazgató

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

adatok E Ft-ban

a	b	c	d
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	181 871	179 474
1	Adózás előtti eredmény ±	38 162	21 655
2	Elszámolt amortizáció +	74 854	89 851
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	1 731	1 429
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-2 620	37 171
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	655	-211
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-14 845	-8 390
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	9 915	6 875
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	46 028	-27 945
9	Vevőkövetelés változása ±	-86 042	92 030
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	108 913	-2 675
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	10 875	-23 351
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-5 755	-6 965
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-156 751	-94 173
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-159 140	-94 516
15	Befektetett eszközök eladása +	2 389	343
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	18 733	-19 515
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +	94 288	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	95 827	3 786
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-171 597	-25 492
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-5 000	-1 476
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	5 215	3 667
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	43 853	65 786



a vállalkozás vezetője (képviselője)