



BESZÁMOLÓ
A KASZÓ ZRT. GAZDÁLKODÁSÁRÓL
2016. ÉV

Kaszó, 2017. március 7.

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	1 095 901		1 184 966
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.- 09. sorok)	105		1 495
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	105		
06.	Szellemi termékek	0		1 495
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	1 091 346		1 179 531
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	708 503		868 406
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	97 203		119 899
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 962		64 868
14.	Tenyészállatok	859		729
15.	Beruházások, felújítások	237 819		125 629
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	4 450		3 940
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban			
21.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartós részesedés	200		200
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	4 250		3 740
26.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Kelt: Kaszó, 2017. március 7.



PH

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. 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
29.	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	470 407		489 330
30.	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	132 248		133 018
31.	Anyagok	41 590		51 123
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	18 563		25 153
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	Késztermékek	70 573		54 182
35.	Áruk	1 522		2 560
36.	Készletekre adott előlegek			
37.	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sorok)	182 668		226 198
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	111 991		106 480
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	Váltókövetelések			
43.	Egyéb követelések	70 677		119 718
44.	Követelések értékelési különbözete			
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (47. - 52. sorok)			
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	Egyéb részesedés			
50.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sorok)	155 491		130 114
54.	Pénztár, csekkek	417		704
55.	Bankbetétek	155 074		129 410
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sorok)	51 988		35 726
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	832		352
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	51 156		35 374
59.	Halasztott ráfordítások	0		0
60.	Eszközök összesen (01.+29.+56. sor)	1 618 296		1 710 022

Kelt: Kaszó, 2017. március 7.



[Handwritten Signature]
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Források

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61.	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66+67.+68.+71.sor)	1 166 287		1 221 387
62.	I. JEGYZETT TŐKE	371 000		411 000
63.	62. sorból a visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK	328 406		328 406
66.	IV. BREDMÉNYTARTALÉK	224 770		228 256
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	214 349		238 625
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (69.- 70. sorok)	0	0	0
69.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
70.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	27 762		15 100
72.	E. Céltartalékok (73.-75. sorok)	56 298		24 878
73.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
74.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	56 298		24 878
75.	Egyéb céltartalék			
76.	F. Kötelezettségek (77.+82.+92. sor)	261 085		247 013
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.-81. sorok)			
78.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
81.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Kelt: Kaszó, 2017. március 7.



PH

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Források

adatok B Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sorok)	31 505		19 976
83.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
85.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
90.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
91.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	31 505		19 976
92.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93. és 95.-104. sorok)	229 580		227 037
93.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.	93. sorból az átváltoztatható kötvények			
95.	Rövid lejáratú hitelek			38 686
96.	Vevőktől kapott előlegek	7 208		2 592
97.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	142 422		87 880
98.	Váltótartozások			
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben			
101.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
102.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	79 950		97 879
103.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-108. sorok)	134 626		216 744
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	547		0
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 774		12 448
108.	Halasztott bevételek	122 305		204 296
109.	Források összesen (61.+72.+76.+105. sor)	1 618 296		1 710 022



Kelt: Kaszó, 2017. március 7.

PH

[Handwritten Signature]
Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

KASZÓ Zrt.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 135 550		1 221 959
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	445 880		401 039
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 581 430		1 622 998
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	1 457		-9 800
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	235 627		148 068
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke (±03.+04.)	237 084		138 268
III.	Egyéb bevételek	320 187		305 813
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	134		0
05.	Anyagköltség	266 040		275 646
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	917 350		853 173
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	33 229		24 696
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8 391		12 326
09.	Eladott(közvetített) szolgáltatások értéke	28 985		26 903
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 253 995		1 192 744
10.	Béreköltség	412 614		433 767
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	95 025		98 157
12.	Bérfelrakások	120 612		87 990
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	628 251		619 914
VI.	Értékcsökkenési leírás	77 244		100 147
VII.	Egyéb ráfordítások	150 583		130 493
	VII. sorból: értékvesztés	4 308		0
A.	Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	28 628		23 781

Kelt: Kaszó, 2017. március 7.




Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2016. december 31.

KASZÓ Zrt.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

13.	Kapott(járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamat és kamatjellegű bevételek	1 806		234
	16. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 796		5 238
	17. sorból: értékelési különbözet			
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	14 602		5 472
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 571		2 487
	20. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv.			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9 926		8 338
	22. sorból értékelési különbözet			
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	11 497		10 825
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII. – IX.)	3 105		-5 353
C.	Adózás előtti eredmény (±C.±D.)	31 733	0	18 428
X.	Adófizetési kötelezettség	3 971		3 328
D.	Adózott eredmény (±E.-XII.)	27 762		15 100

Kelt: Kaszó, 2017. március 7.




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 Részvény Társaság
 Rövidített neve: KASZÓ Zrt. (a továbbiakban: „Társaság”)
 Székhelye: 7564 Kaszó
 Telephelyei: 8849 Szentágotfalva 0123/1. hrsz.
 Cégbírósági bejegyzés száma: 14-10-300033
 KSH jelzőszám: 10825244-0210-114-14
 Adószáma: 10825244-2-51
 Honlap: www.kaszort.hu
 Alapító: Magyar Állam

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

A Társaság főtevékenysége: 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Jegyzett tőke: 411 000 000 Forint

	Névérték		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	371 000	411 000	100,00	100,00

A Társaság alaptőkéjéből pénzbeli hozzájárulás: 231 000 000 Forint

A Társaság alaptőkéjéből nem pénzbeli hozzájárulás: 180 000 000 Forint

2016-ban az Alapító a 6/2016. (IX.16.) számú Alapítói Határozatával 40 000 000 Ft összegű alaptőke-emelést rendelt el 40 000 000 Ft névértékű és 40 000 000 Ft kibocsátási értékű új részvények zártkörű forgalomba hozatala útján.

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

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

Üdültetés
Egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység

A Társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása:

A kezelt terület 18 795 ha, melyből 428 ha fokozottan védett erdőrezervátum terület. A védett és nem védett területen kijelölt Natura 2000 terület 16 542 ha. A törzsterület egybefügg egy erdészeti központtal, míg a szakkezelt terület az ország területén elszórtan, különböző katonai objektumok területén található.

A Társaság feladata, hogy a Magyar Állam tulajdonában és a Honvédelmi Minisztérium vagyonkezelésében lévő rábízott eszközöket, az anyagi és szellemi erőforrásokat rendeltetésüknek megfelelően használja fel, hatékonyan működtesse és gyarapítsa. A rábízott ingatlanok használati joga a jogszabályokban, az állami irányítás egyéb jogi eszközeiben, a Honvédelmi Minisztérium Vagyonkezelési szerződésében, és az egyéb szabályozókban foglalt feltételekkel összhangban történő birtoklását; a honvédelmi szervek feladatai teljesítésének elősegítését, ellátását, támogatását, illetve a honvédelmi szervek személyi állománya kulturális, sport, jóléti, szociális helyzetének javítását célzó használatát, hasznosítását és hasznok szedésének a jogát foglalja magába. A Társaság a Honvédelmi Minisztérium Infrastrukturális Ügynökségével 2009. 03. 12-én megkötött Használatba adási szerződés alapján kezeli a rábízott területet, melyen erdőgazdálkodóként is kijelölésre került. A Használatba adási szerződés 2016-ban felülvizsgálatra került, az aktualizált szerződés aláírása 2017. január 11-én történt meg.

A Társaság a vadgazdálkodását összesen 21 237 hektár területen 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 frekvenciált 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, vadásatról 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: 2016. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2017. január 31.

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

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság könyvvizsgálója:

DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT
Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság
részéről az eljáró könyvvizsgáló:
Valóczki Andrea (*an.: Nyilas Erzsébet*)
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági száma: 004916
1023 Budapest, Vérhalom u. 12-16. A ép. 1. em.

Az éves beszámolót készítette:

Szabó Edit regisztrált mérlegképes könyvelő, nyilvántartási száma: 141392

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

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

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

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

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

A Társaság a 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 összeállítása során alkalmazott szabályzatok:

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

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

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás: minden olyan költség vagy ráfordítás, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű. Minden esetben kivételes előfordulású költségnek, ráfordításnak kell tekinteni a természeti károkkal kapcsolatos

költségeket, ráfordításokat, amelyek elérik vagy meghaladják a Társaság adott évre vonatkozó összes költsége és ráfordítása együttes értékének 20%-át

2.2.2. Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése

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

2.2.3. Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése

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

2.2.4. Adósónként együttesen kisösszegű követelés

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

2.2.5. A valuta és deviza tételek értékelése

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

2.2.6. Fajlagosan kis értékű készlet

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

2.3. A piaci értéken történő értékelés elveinek ismertetése

2.3.1. A Társaság által választott főbb értékelési szabályok bemutatása

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

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

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

A szabályzat előírja, részletezi:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

2.5.1. Befektetések, értékpapírok értékvesztése

A Társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbséget összegében, ha ez a 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 visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával 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 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 lejáratí időpontja, az adós fizetési készsége és fizetési képessége figyelembevételével – minősíteni kell.

A követelések minősítési kategóriái:

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

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

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

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

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

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

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

2.5.4. A deviza eszközök és devizakötelezettségek értékelése

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

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

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

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

2.6. Céltartalék képzés rendszere

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

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

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

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

- 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

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	72,07%	71,43%	-1%
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	16,13%	14,45%	-10%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	1,95%	1,17%	-40%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	14,19%	13,28%	-6%
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	106,42%	103,07%	-3%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	7,48%	3,67%	-51%
Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	2,38%	1,24%	-48%
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	138,76%	140,01%	1%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	55,39%	55,44%	0%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyév során aktivált érték</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	7,33%	14,67%	100%
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Eszközök összesen	97,72%	94,91%	-3%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök	144,91%	137,60%	-5%
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Készletek	1195,81%	1220,13%	2%
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	135,60%	132,88%	-2%
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Mérleg főösszeg	67,72%	69,30%	2%
Követelések aránya	<u>Követelések</u> Mérleg főösszeg	11,29%	13,23%	17%
Saját tőke növekedési mutató	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	314,36%	297,17%	-5%
Eladósodottság	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	22,39%	20,22%	-10%

A Társaság forrásösszetételén belül alig változott a saját tőke aránya.

A kötelezettségek aránya csökkent, ami együtt járt mind a hosszú lejáratú kötelezettségek, mind a rövid lejáratú kötelezettségek részarányának csökkenésével.

Valamelyest nőtt a Társaság eszközigenyessége, lényegében nem változott a tárgyi eszközök használhatósági foka.

Az előző évektől eltérően növekedett a készletek forgási sebessége.

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

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	79,57%	99,63%	25%
Adósságállomány aránya (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány + Saját tőke	2,63%	1,61%	-39%
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény + Écs</u> Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	977,16%	999,63%	2%
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	3701,91%	6114,27%	65%
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítési árbevétel	26	24	-7%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagjellegű ráfordítás	41	27	-35%
Vevői szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	78,63%	121,17%	54%

A Társaság az előző évben beszerzett teherautók miatt meglévő hosszú lejáratú kötelezettsége miatt rendelkezik adósságállománnyal.

Kedvezően alakult a vevői követelések futamideje, a Társaság vevői továbbra is a korábban megegyezett fizetési határidőket betartva fizetnek. Az átlagos szállítási futamidő csökkenésének oka elsősorban a szállítói kötelezettségek jelentős csökkenése.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú köt.	204,90%	215,53%	5%
Likviditási mutató II.	<u>Forgó eszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	147,29%	156,94%	7%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	67,73%	57,31%	-15%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	67,73%	57,31%	-15%
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u> Fizetett kamatok	6739,15%	4983,03%	-26%
EBITDA fedezet II.	Szokásos vállal. Eredm. + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + <u>Amortizáció</u> Fizetett kamatok	6921,83%	4858,38%	-30%

A likviditási mutatók fenti változásának oka a forgóeszközökön belül a követelések emelkedése. A korábbi évekkel ellentétben a területalapú, és az erdészeti potenciál helyreállítására beadott támogatási kérelem részben sem került kifizetésre, ezek az összegek egyéb követelésként szerepelnek a mérlegben.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedezeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	11,72%	11,01%	-6%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,81%	1,47%	-19%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,76%	0,93%	-47%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	2,45%	1,95%	-21%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	2,38%	1,24%	-48%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	1,72%	0,88%	-49%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,76%	0,93%	-47%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. köt.	2,32%	1,22%	-48%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám	283	165	-42%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átl. stat. létszám	248	135	-46%
Béerarányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Bérbérlés	7,69%	4,25%	-45%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	5,05%	2,97%	-41%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Mérleg főösszeg	1,72%	0,88%	-49%
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám	14120	14491	3%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám	4131	4264	3%
1 főre jutó összköltség	Személyi jellegű ráfordítások + anyagjellegű ráfordítások + <u>értékcsökkenési leírás</u> Átl. stat. létszám	16017	15808	-1%

Az adózás előtti és az adózott eredmény tárgyévi csökkenése valamennyi jövedelmezőségi mutató csökkenését vonta maga után.

II. SPECIFIKUS RÉSZ**II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések****1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök**

Mérlegrészlet	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	1 095 901	68%	1 184 966	69%	89 065	8%
Immateriális javak	105	0%	1 495	0%	1 390	1324%
Tárgyi eszközök	1 091 346	67%	1 179 531	69%	88 185	8%
Befektetett pénzügyi eszk.	4 450	0%	3 940	0%	-510	-11%
Forgóeszközök	470 407	29%	489 330	29%	18 923	4%
Készletek	132 248	8%	133 018	8%	770	1%
Követelések	182 668	11%	226 198	13%	43 530	24%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	0	-
Pénzeszközök	155 491	10%	130 114	8%	-25 377	-16%
Aktív időbeli elhatárolás	51 988	3%	35 726	2%	-16 262	-31%
Eszközök összesen	1 618 296	100%	1 710 022	100%	91 726	6%
						-
Saját tőke	1 166 287	72%	1 221 387	71%	55 100	5%
Jegyzett tőke	371 000	23%	411 000	24%	40 000	11%
Tőke tartalék	328 406	20%	328 406	19%	0	0%
Eredménytartalék	224 770	14%	228 256	13%	3 486	2%
Lekötött tartalék	214 349	13%	238 625	14%	24 276	11%
Értékelési tartalék		0%	0	0%	0	-
Adózott eredmény	27 762	2%	15 100	1%	-12 662	-46%
Céltartalékok	56 298	3%	24 878	1%	-31 420	-56%
Kötelezettségek	261 085	16%	247 013	14%	-14 072	-5%
Hosszú lejáratú köt.	31 505	2%	19 976	1%	-11 529	-37%
Rövid lejáratú köt.	229 580	14%	227 037	13%	-2 543	-1%
Passzív időbeli elhatárolás	134 626	8%	216 744	13%	82 118	61%
Források összesen	1 618 296	100%	1 710 022	100%	91 726	6%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
Immateriális javak	105	0%	1495	0%	1324%
Tárgyi eszközök	1 091 346	100%	1 179 531	100%	8%
Befektetett pénzügyi eszközök	4450	0%	3 940	0%	-11%
Mindösszesen:	1 095 901	100 %	1 184 966	100%	8%

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	5 924	178	29		6 073	3%
Szellemi termékek	796	1 498			2 294	188%
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	6 720	1 676	29	0	8 367	25%

Értékcsökkenés változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	5 819	283	29		6 073	4%
Szellemi termékek	796	3			799	0%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előlegek					0	-
Összesen:	6 615	286	29	0	6 872	4%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	105	-105			0	-100%
Szellemi termékek		1 495			1 495	-
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	105	1 390	0	0	1 495	1324%

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

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 138 041	221 818	10 518		1 349 341	19%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	416 447	47 944	25 649		438 742	5%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	176 167	40 613	4 487		212 293	21%
Tenyészállatok	1 662				1 662	0%
Beruházások, felújítások	237 819	216 427	328 617		125 629	-47%
Beruházásokra adott előlegek					0	-
Összesen:	1 970 136	526 802	369 271	0	2 127 667	8%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Értékcsökkenés változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	429 538	57 490	6 093		480 935	12%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	319 244	19 498	19 899		318 843	0%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	129 206	22 690	4 471		147 425	14%
Tenyészállatok	804	130			934	16%
Beruházások, felújítások	0				0	-
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	878 792	99 808	30 463	0	948 137	8%

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	708 503	164 328	4 425		868 406	23%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	97 203	28 446	5 750		119 899	23%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 962	17 923	17		64 868	38%
Tenyészállatok	859	-130			729	-15%
Beruházások, felújítások	237 819	216 427	328 617		125 629	-47%
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	1 091 346	426 994	338 809	0	1 179 531	8%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 125 629 E Ft összegű befejezetlen beruházást tart nyilván, ebből közel 20 M Ft a folyamatban lévő közjóléti beruházások értéke.

Tárgyévi beruházások:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Ráfordítás összege	Ebből költségvetési támogatás		Egyéb támogatás
		Teljesítmény arányos	Pénzügyileg befolyt	
Ingtatlanok	71 587			57 848
Műszaki berendezés, gép, jármű	52 404			603
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	6 795			106
Vadkárelhárító kerítés	57 923			
Tenyészállatok	0			
Erdőtelepítés	1 649			
Egyéb beruházás	8 618			143
Beruházási előleg				
Összesen:	198 976	0	0	58 700

A tárgyévben megvalósított 198 976 E Ft beruházásból 603 E Ft a közfoglalkoztatási program keretében kapott támogatásból valósult meg. Az ingatlanok között 36 759 E Ft a LIFE+ pályázaton kapott támogatásból, 21 089 E Ft pedig tulajdonostól kapott tőkeemelésből került finanszírozásra. A 249 E Ft családbarát pályázatból nyert támogatás volt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

Mérlegfőcím	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	283						
Szellemi termékek	3						
Immateriális javak összesen	286	0	0	0	0		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	57 490						
Műszaki berendezések, gépek, járművek	19 498			53			
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	22 690						
Tenyészállatok	130						
Beruházások							
Tárgyi eszközök összesen	99 808	0	0	53	0	0	0
Összesen:	100 094	0	0	53	0	0	0

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

A műszaki berendezéseknél szereplő egyéb értékcsökkenési leírás a csövezési technológia során alkalmazott, a csövek elhelyezéséhez használt eszköz korábban elszámolt értékcsökkenésének feloldása (a technológia során felhasznált anyagok és igénybe vett szolgáltatások értéke 4 évre kerül elhatárolásra).

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
Egyéb tartós részesedés	200	5,3%	200	5,1%	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
Egyéb tartósan adott kölcsön	3 583	94,7%	3 740	94,9%	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
Mindösszesen:	3 783	100%	3 940	100%	-

A Társaság két gazdasági társaságban rendelkezik részesedéssel:

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Készletek	132 248	28%	133 018	27%	1%
Követelések	182 668	39%	226 198	46%	24%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	-
Pénzeszközök	155 491	33%	130 114	27%	-16%
Mindösszesen:	470 407	100%	489 330	100%	4%

1.2.1. Készletek

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Anyagok	41 590	543 399	533 866	51 123	23%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	18 563	27 446	20 856	25 153	36%
Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	-
Késztermékek	70 573	1 262 783	1 279 174	54 182	-23%
Áruk	1 522	41 936	40 898	2 560	68%
Készletre adott előleg	0			0	-
Összesen:	132 248	1 875 564	1 874 794	133 018	1%

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

A fontosabb tételek ismertetése.

Adatok naturáliában

Mérlegfőcím	Mértékegység	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
<i>Befejezetlen csemetetermelés</i>	edb	610,32	1 442,73	665,28	1 387,78	127%
Vadföld mezeli leltár	ha	421,96	274,00	421,96	274,00	-35%
Növendék, hízó és egyéb állatok						
Késztermékek						
<i>Erdei csemeték</i>	edb	202,30	853,28	665,28	390,30	93%
Fatermék	m3	13 151,447	76 083,339	79 383,968	9 850,818	-25%
Vadhús	kg	40,00	95 673,70	95 108,70	605,00	1413%
Takarmány	q	1 856,20	1 482,00	2 596,74	741,46	-60%
Szénabála	db	323	77	326	74	-77%
Szalmabála	db	147	0	120	27	-82%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2.2. Követelések elemzése

Adatok E Ft-ban

Mérlegfőcél	Nyitó állomány	Záró állomány	Változás	(%)
Vevők	111 991	106 480		-5%
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0			-
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0			-
Váltókövetelés	0			-
Egyéb követelés	70 677	119 718		69%
Összesen:	182 668	226 198		24%

A tárgyév folyamán a Társaság áruszállításból, szolgáltatásból származó követelésének fordulónapi állománya kismértékben csökkent, viszont az egyéb követelések állománya a már korábban említett indokok miatt jelentősen növekedett. A fordulónapon fennálló követelésekből 79 511 E Ft a mérlegkészítés időszakában kiegyenlítésre, elszámolásra került.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

Lejárat	Előző év	Megoszlás	Tárgy év	Megoszlás	Változás
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft
Határidőn belüli	89 695	80%	85 537	80%	-4 158
Határidőn túli:	26 859	24%	25 506	24%	-1 353
- 1-30 nap	11 830	11%	8 873	8%	-2 957
- 31-60 nap	1 763	2%	6 466	6%	4 703
- 61-90 nap	7 797	7%	4 311	4%	-3 486
- 91-180 nap	307	0%	188	0%	-119
- 181-360 nap	2 600	2%	643	1%	-1 957
- 360 napon túli	2 562	2%	5 025	5%	2 463
Értékvesztés	4 563	4%	4 563	4%	0
Összesen, mérlegérték:	111 991	100%	106 480	100%	-5 511

Kedvezőnek mondható összességében, hogy a 60 napon túli követelések aránya csökkent.

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

Adatok E Ft-ban

Kategóriák	Előző év		Tárgy év		Változás		
	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés kivezetés	Értékvesztés elszámolás
100%	4563	4563	4 563	4 563	0	0	0
Összesen:	4563	4563	4 563	4 563	0	0	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 2016. 12. 31-én fennálló követeléseit a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

Adatok E Ft-ban

Futamidő/Kategóriák	Tartozás összege az értékvesztés mértéke szerint	Tartozás összesen
Határidőn belüli		
Határidőn túli:	4 563	4 563
1-30 nap		
31-60 nap		
61-90 nap		
91-180 nap		
181-360 nap		
360 napon túli	4563	4563
Összes tartozás:	4 563	4 563
Értékvesztés:	4 563	4 563

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

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

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás
Készletekre adott előlegek			0
Más vállalkozónak adott előleg	7 369	3 691	-3 678
Munkavállalókkal szembeni követelés	5 242	2 120	-3 122
- munkavállalóknak adott előleg	1 070	665	-405
- munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	4 172	1 455	-2 717
Visszatérítendő adó:	44 602	40 583	-4 019
- Áfa	36 097	33 510	-2 587
- jövedéki adó visszatérítés	4 221	4 195	-26
- társasági adó	3 430	2 453	-977
- helyi adók	854	425	-429
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	11 979	59 852	47 873
- közfoglalkoztatási támogatás	11 979	8 384	-3 595
- erdőszerkezet átalakítás	0	27 468	27 468
- földhasználati támogatás	0	24 000	24 000
Szállítói állományból	815	29	-786
Innovációs járulék	36	0	-36
LIFE előleg	0	12 755	12 755
Egyéb	634	688	54
Összesen, mérlegérték:	70 677	119 718	49 041

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában értékpapírok a tárgyévben nem voltak.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Kivezetett értékvesztés	Záró állomány	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök	0				0	-
Készlet	4 110				4 110	0%
Követelés	4 563				4 563	0%
Értékpapír	0				0	-
Összesen:	8 673	0	0	0	8 673	0%

A Társaságnál 2016-ban nem volt szükséges a készletekre és a vevőkkel szembeni, lejárt határidejű követelésekre értékvesztést elszámolni.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás E Ft
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	417	0%	704	1%	287
Bankbetétek	155 114	100%	129 410	99%	-25 704
Összesen:	155 531	100%	130 114	100%	-25 417

A pénzeszközök állománya 25 417 E Ft-tal csökkent. A házipénztárban, a pénzkezelési helyeken és a valutapénztárban lévő készpénzállomány nagyságát mutatja a pénztár egyenlege a fordulónapon.

A Társaság bankszámláin elhelyezett deviza és forint összege összesen 25 704 E Ft-tal volt alacsonyabb 2016.12.31-én, mint egy évvel korábban.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Kamat	67	8,05%	1	0,28%	-99%
Apanap	130	15,63%	0	0,00%	-100%
Fővárosi ásványvíz engedmény	0	0,00%	202	57,39%	-
Munkáltatói kölcsön	375	45,07%	126	35,80%	-66%
MAU-347 kár	247	29,69%	0	0,00%	-100%
Idegenforgalmi adó	13	1,56%	23	6,53%	77%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	832	100,00%	352	100,00%	-58%
Vaddisznóskert ktg-e	30 720	60,05%	11 550	32,65%	-62%
Folyóiratok, előfizetések	621	1,21%	382	1,08%	-38%
Biztosítás	537	1,05%	629	1,78%	17%
kiállítás ktg.e	619	1,21%	1 445	4,08%	133%
Vállalkozói díj és anyagktg.	18 659	36,47%	21 368	60,41%	15%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	51 156	100,00%	35 374	100,00%	-31%
Halasztott ráfordítások összesen:	0		0		-
Mindösszesen:	51 988		35 726		-31%

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

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

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források**2.1. Saját tőke elemzése**

Saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	371 000	32%	411 000	34%	11%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		0%		0%	-
Tőketartalék	328 406	28%	328 406	27%	0%
Eredménytartalék	224 770	19%	228 256	19%	2%
Lekötött tartalék	214 349	18%	238 625	20%	11%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	-
Adózott eredmény	27 762	2%	15 100	1%	-46%
Mindösszesen	1 166 287	100%	1 221 387	100%	5%

A saját tőkén belül a lekötött tartalék alakulása, megoszlása:

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Fejlesztési tartalék	15 800	7%	9 000	4%	-43%
Lekötött tartalék eredménytartalékból LIFE	58 433	27%	89 510	38%	53%
Lekötött tartalék eredménytartalékból KEOP	140 116	65%	140 115	59%	0%
Mindösszesen	214 349	100%	238 625	100%	11%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Saját tőke állományváltozása

Adatok E Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési-tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	371 000	0	328 406	224 770	214 349	0	27 762	1 166 287
Növekedés								0
Tőkeemelés	40 000							40 000
Átsorolás a saját tőke elemei között				15 800	40 076			55 876
Előző évi eredmény				27 762				27 762
Tárgy évi eredmény							15 100	15 100
Növekedés összesen	40 000	0	0	43 562	40 076	0	15 100	138 738
Csökkenés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				40 076	15 800			55 876
Előző évi eredmény áthelyezése eredmény-tartalékba							27 762	27 762
Csökkenés összesen	0	0	0	40 076	15 800	0	27 762	83 638
Záró egyenleg	411 000	0	328 406	228 256	238 625	0	15 100	1 221 387

A saját tőkén belül emelkedett a jegyzett tőke összege, a tulajdonosi tőkeemelés a cégbíróságon bejegyzésre került.

A korábbi években fejlesztési célra képzett tartalék összege felhasználásra került a következő táblázatban szereplő részletezés szerint, összesen 15 800 E Ft értékben.

A tárgyévi eredmény alapján szintén történt fejlesztési tartalék képzése 9 000 E Ft értékben, amely összeget fejlesztési, beruházási célra a következő négy évben tervezi felhasználni a Társaság.

A tárgyévben a Társaság a LIFE+ pályázaton igénybe vett támogatási összegeknek megfelelő mértékben lekötött tartalékot képzett a tárgyévben 31 076 E Ft összegben a támogatás egy esetleges későbbi visszafizetési kötelezettségének fedezetére.

A saját tőkén belül átvezetésre került az előző évi eredmény (27 762 E Ft) eredménytartalékba, illetve kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, 15 100 E Ft.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A fejlesztési tartalék tárgyévi feloldása, felhasználása

Jogcím	2014.	
	E Ft	%
Suzuki Vitara NPJ-285	6 065	38%
Suzuki Vitara NRP-661	6 065	38%
Toyota Hilux NXG-658	3 670	23%
Összesen:	15 800	100%

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

Adatok E Ft-ban

Mérlegképtel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen csökkenés	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen					0
<i>Természeti kár</i>	56 298	21 061	52 481	0	24 878
Céltartalék a jövőbeni költségekre	56 298	21 061	52 481	0	24 878
Egyéb céltartalék					0
Összesen	56 298	21 061	52 481	0	24 878

A tárgyév során a Társaság a bekövetkezett természeti károk helyreállítására képzett céltartalékot a Számviteli Politika előírásai alapján. Az aszály, a pajor és egyéb (pl.: víz) okozta károsítás összesen 85,83 hektár területet érintett, melynek helyrehozatalához szükséges talajelőkészítés, pótlás, ültetés, ápolás, egyéb költség várható összege 21 061 E Ft.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Hátrasorolt kötelezettségek		0%	0	0%	-
Hosszú lejáratra kapott kölcsön		0%		0%	-
Beruházási és fejlesztési hitelek		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0%		0%	-
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség	31 505	12%	19 976	8%	-37%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	31 505	12%	19 976	8%	-37%
Rövid lejáratú hitelek		0%	38 686	16%	-
Vevőktől kapott előlegek	7 208	3%	2 592	1%	-64%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)	142 422	55%	87 880	36%	-38%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0%	0	0%	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	79 950	31%	97 879	40%	22%
Rövid lejáratú kötelezettségek	229 580	88%	227 037	92%	-1%
Mindösszesen	261 085	100%	247 013	100%	-5%

A Társaság kötelezettségeinek részletezése a következőkben található.

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között a zárt végű pénzügyi lízing keretében beszerzett tehergépjárművek egy éven túl esedékes lízingdíja szerepel.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Záró	Változás
Rövid lejáratú kölcsönök			0
Rövid lejáratú hitelek	0	38 686	38 686
Vevőktől kapott előleg	7 208	2 592	-4 616
Szállítók	142 422	87 880	-54 542
Váltótartozás			0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben			0
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	79 950	97 879	17 929
Összesen	229 580	227 037	-2 543

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Vevői állományból	1 752	2%	138	0%	-92%
Személyi jövedelemadó	9 395	12%	10 831	11%	15%
Innovációs járulék	0	0%	71	0%	-
Környezetterhelési díj	0	0%	57	0%	-
Rehabilitációs hozzájár.	1 302	2%	1 254	1%	-4%
Szakképzési hozzájárulás	724	1%	0	0%	-100%
Cégautóadó	321	0%	364	0%	13%
Munkabér	22 482	28%	34 377	35%	53%
Önkéntes nyugdíjpénztár	244	0%	212	0%	-13%
Társadalombiztosítás	24 603	31%	30 825	31%	25%
Munkabérből levonások	533	1%	597	1%	12%
Zárt végű pénzügyi lízing	10 746	13%	11 529	12%	7%
Egyéb ki nem emelt	7 848	10%	7 624	8%	-3%
Összesen:	79 950	100%	97 879	100%	22%

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

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Családbarát pályázat	547	100%	0	-	-100%
Bevétel elhatárolások összesen	547	100%	0	-	-100%
Földbérlet magánerdők után	2 835	24%	2 775	22%	-2%
Vízkezelés járulék	89	1%	198	2%	122%
Erdővédelmi bírság	273	2%	0	0%	-100%
Erdőgazálkodási bírság	0	0%	458	4%	-
Lődíj	651	6%	918	7%	41%
Bankköltség	0	0%	105	1%	-
Igénybe vett szolgáltatás	58	0%	51	0%	-12%
Egyéb személyi jellegű	0	0%	14	0%	-
Biztosítás	65	1%	243	2%	274%
Kamat	278	2%	161	1%	-42%
2015. évi prémium és járulékai	7 525	64%	7 525	60%	0%
Költség elhatárolások összesen	11 774	100%	12 448	100%	6%
Erdei vasút támogatása	2 968	2%	2 528	1%	-15%
Uzsoda térburkolat támogatása	1 223	1%	1 047	1%	-14%
Tóparti pihenő támogatása	890	1%	770	0%	-13%
Közcélú fejl. támogatása	74 234	61%	72 084	35%	-3%
Fellelt eszköz értékcsökkenése	1 094	1%	1 070	1%	-2%
LIFE +	33 295	27%	118 748	58%	257%
KEOP	8 601	7%	8 049	4%	-6%
Halasztott bevételek összesen	122 305	100%	204 296	100%	67%
Mindösszesen	134 626		216 744		61%

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	5 081	0	736	4 345
- Erdei vasút támogatása	2 968		440	2 528
- Uszoda térburkolat támogatása	1 223		176	1 047
- Tóparti pihenő támogatása	890		120	770
Közcélú fejlesztés támogatása	74 234		2 150	72 084
Többletként fellelt eszköz	1 094		24	1 070
LIFE +	33 295	95 560	10 107	118 748
KEOP	8 601		552	8 049
Összesen	122 305	95 560	13 569	204 296

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
	E Ft	E Ft	
Értékesítés nettó árbevétele	1 581 430	1 622 998	3%
Aktivált saját teljesítmények értéke	237 084	138 268	-42%
Egyéb bevételek	320 187	305 813	-4%
Anyagjellegű ráfordítások	1 253 995	1 192 744	-5%
Személyi jellegű ráfordítások	628 251	619 914	-1%
Értékcsökkenési leírás	77 244	100 147	30%
Egyéb ráfordítás	150 583	130 493	-13%
Üzemi eredmény	28 628	23 781	-17%
Pénzügyi műveletek bevételei	14 602	5 472	-63%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 497	10 825	-6%
Pénzügyi műveletek eredménye	3 105	-5 353	-272%
Adózás előtti eredmény	31 733	18 428	-42%
Adófizetési kötelezettség	3 971	3 328	-16%
Adózott eredmény	27 762	15 100	-46%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 135 550	72%	1 221 959	75%	8%
Export értékesítés nettó árbevétele	445 880	28%	401 039	25%	-10%
Értékesítés nettó árbevétele	1 581 430	100%	1 622 998	100%	3%

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Adatok E Ft-ban

Ágazat	Előző év		Tárgy év		Változás belföld (%)	Változás export (%)
	Belföldi	Export	Belföldi	Export		
Erdőgazdálkodás	888 566	379 560	950 590	309 731	7%	-18%
Vadgazdálkodás	108 953	66 320	120 335	91 308	10%	38%
Üdültetés	66 564	0	61 934	0	-7%	-
Egyéb tevékenység	71 467	0	89 100	0	25%	-
Mindösszesen:	1 135 550	445 880	1 221 959	401 039	8%	-10%

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása országokként

Ország	Termék export				Szolgáltatásexport			
	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:	1 235	379 560	993	309 731	204	63 689	127	39 750
Erdőgazdálkodás	1 235	379 560	993	309 731	0	0		
Vadgazdálkodás					204	63 689	127	39 750
Egyéb tevékenység					0	0		
Európai Unión kívüli országok:	0	0	0	0	0	0	0	0
Erdőgazdálkodás								
Vadgazdálkodás	0	0						
Egyéb tevékenység					0	0		
Összesen:	1 235	379 560	993	309 731	204	63 689	127	39 750

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

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	
	Előző év állomány- változása	Tárgy év állomány- változása
Befejezetlen termelés és félkész termékek		
Vadföld mezei leltár	4 402	4 466
Csemete befejezetlen	-2 156	2 125
Összesen:	2 246	6 591
Késztermékek		
Mag, csemete	1 234	545
Fa	-5 804	-9 986
Mezőgazdaság	3 781	-6 950
Összesen	-789	-16 391
Mindösszesen	1 457	-9 800

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

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Adatok E Ft-ban		
	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke			
Erdőtelepítés	1 242	1 860	50%
Fakitermelés	4 457	4 091	-8%
Vadgazdálkodás	2 952	3 719	26%
Üdültetés	5 148	5 999	17%
Saját vállalkozásban megvalósított beruházás	221 828	132 399	-40%
Tenyészállattá átminősített növények állatok			-
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek			-
Egyéb			-
Összesen	235 627	148 068	-37%

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

Jogcím	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	3 224	5 025	56%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	189	1 092	478%
Céltartalék felhasználása	59 866	52 481	-
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	240 809	235 666	-2%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	13 438	8 076	-40%
Értékvesztések visszaírt értéke	134		-100%
Egyéb ki nem emelt bevételek	2 503	3 449	38%
Egyéb vagyonnövekedéssel járó (2015. évben még rendkívüli) bevétel	24	24	0%
Összesen:	320 187	305 813	-4%

Tárgyi eszközei közül értékesítette a Társaság a kiváltott tehergépjárműveket.

A támogatások részletes bemutatása:

Jogcím	E Ft	
	Előző év	Tárgy év
Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)	9 718	40 760
SMKH Közfoglalkoztatási program támogatás	151 342	116 138
Kaszó Önkormányzat támog.	724	801
Gázolaj jövedéki adó visszatérítés	4 221	4 195
Fejlesztési célra kapott támogatás	2 496	2 886
LIFE+	17 284	31 080
KEOP	19 638	552
Családbarát munkahely pályázat	453	547
Erdei közjóléti létesítmény támog.	35	0
Egyéb költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás	171	89
Erdészeti potenciál helyreállítása	34 727	27 468
Országos vadásznapi megrendezéséhez kapott támogatás	0	11 150
Összesen:	240 809	235 666

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

A Társaság Európai Unió forrásból finanszírozott pályázat útján nyert támogatást a KEOP-3.1.2/2F/09-11-2013-0026 projekt azonosítójú és LIFE12 NAT/HU/000593 pályázatokon. A ténylegesen felmerült költségeit a tárgyidőszak költségei között szerepelteti, de a LIFE+ pályázat keretén belül az elszámolás teljesítésigazolása a támogató részéről az első 40 % előleg mértékéig érkezett meg, a második 40 % igazolása még nem történt meg a mérlegkészítés időpontjáig. A támogatási szerződés megkötésekor a támogató a pályázati összeg 40 %-át előlegként a Társaságnak átutalta, melynek 150 %-os „elköltése” után kellett elszámolást benyújtani támogató felé. A második 40% előleg pénzügyi kifizetése a támogató részéről 2016. januárjában megtörtént, melyet a Társaság teljes mértékben felhasznált. Saját pénzeszközeiből további 12 755 E Ft került kifizetésre, melyet a beszámolóban követelésként mutat ki. A támogató a második részlet felhasználását helyszíni ellenőrzés keretében 2017. május közepén fogja ellenőrizni. A Társaság eredményét jelentősen torzítaná, amennyiben a pályázat útján nyert támogatás összege - mely ténylegesen felmerült költségeket finanszíroz, de a támogató részéről a mérlegkészítés napjáig visszaigazolásra nem, de pénzügyi rendezésre került – nem kerülne elszámolásra. Ezért a megbízható és valós összkép biztosítása és az eredmény torzításmentes számbavétele érdekében élt a Társaság a számviteli törvény 4.§ (4) bek. adta lehetőséggel, és a könyvvizsgáló egyetértése és nyilatkozata mellett eltért a törvény előírásaitól (Sztv. 77.§ (2) bek. d) pont), és szerepelteti az egyéb bevételek között a támogatást, olyan összegben, mely a tárgyévre vonatkozóan a pályázat terhére elszámolásra került.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségmenekenti összetétele

Költségcím	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	266 040	14%	275 646	14%	4%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	917 350	47%	853 173	45%	-7%
Egyéb szolgáltatások értéke	33 229	2%	24 696	1%	-26%
Eladott áruk beszerzési értéke	8 391	0%	12 326	1%	47%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	28 985	1%	26 903	1%	-7%
Anyagjellegű ráfordítások	1 253 995	64%	1 192 744	62%	-5%
Béreköltség	412 614	21%	433 767	23%	5%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	95 025	5%	98 157	5%	3%
Bérfelrakások	120 612	6%	87 990	5%	-27%
Személyi jellegű ráfordítások	628 251	32%	619 914	32%	-1%
Értékcsökkenési leírás	77 244	4%	100 147	5%	30%
Mindösszesen:	1 959 490	100%	1 912 805	100%	-2%

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül a tárgyévben az erdőművelés területén a vállalkozók által nyújtott szolgáltatás összege 224 678 E Ft, a fakitermelésben igénybe vett szolgáltatás pedig 383 695 E Ft volt. A szállítás-rakodás költsége a tárgyévben 153 140 E Ft volt.

A költségek költség menekenti alakulása a közfoglalkoztatási program költségei nélkül

Költségcím	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	252 810	14%	266 214	15%	5%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	915 891	51%	851 870	48%	-7%
Egyéb szolgáltatások értéke	32 163	2%	23 841	1%	-26%
Eladott áruk beszerzési értéke	8 391	0%	12 326	1%	47%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	28 985	2%	26 903	2%	-7%
Anyagjellegű ráfordítások	1 238 240	69%	1 181 154	66%	-5%
Béreköltség	304 451	17%	346 781	19%	14%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	86 094	5%	91 675	5%	6%
Bérfelrakások	95 398	5%	74 629	4%	-22%
Személyi jellegű ráfordítások	485 943	27%	513 085	29%	6%
Értékcsökkenési leírás	75 926	4%	98 973	6%	30%
Mindösszesen:	1 800 109	100%	1 793 212	100%	0%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.4.2. Értékesítési költségek

Értékesítés költségei

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Értékesítés közvetlen költsége	1 396 138	81%	1 444 237	81%	3%
Értékesítés közvetett költsége	326 267	19%	330 301	19%	1%
Összesen:	1 722 405	100%	1 774 538	100%	3%

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

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Adatok E Ft-ban

Jogcím	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	3 106	7 717	148%
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítés	7 123	1 629	-77%
Céltartalék képzés	56 298	21 061	-63%
Költségek ellentételezésére adott támogatás	3 886	3 809	-2%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke	13 575	5 750	-58%
Elszámolt értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés	16 633	5 012	-70%
Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek	2 753	3 091	12%
Iparűzési adó	21 932	22 008	0%
Egyéb adók	2 895	2 802	-3%
Vadkár	16 120	20 268	26%
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	6 262	37 346	496%
Egyéb vagyonsökkenéssel járó (2015. évben még rendkívüli) ráfordítás	-	-	-
Összesen:	150 583	130 493	-13%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság a bekövetkezett természeti károk helyreállításának várható költségeire képzett céltartalékot 21 061 E Ft értékben.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Adatok E Ft-ban

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége			-
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 806	234	-87%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 796	5 238	-59%
Pénzügyi műveletek bevételei	14 602	5 472	-63%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 571	2 487	58%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	9 926	8 338	-16%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 497	10 825	-6%
Pénzügyi műveletek eredménye	3 105	-5 353	-272%

A tárgyévben az előző évhez viszonyítva alacsonyabb volt ugyan az elszámolt árfolyamvesztés, viszont az elszámolt árfolyamnyereség az előző évi felét sem érte el.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

4. Adózás

4.1. Társasági adó

Adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	31 733	18 428
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a könyv szerinti érték	103 144	110 909
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	56 298	21 061
Bírságok	6 848	1 499
Elszámolt értékvesztés	4 308	
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	2 316	25 272
A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege és a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés		
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg		
Egyéb adóalapot növelő tételek		
Növelő tételek összesen	172 914	158 741
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel		33 269
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció + az eszköz kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	88 497	104 819
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	59 866	52 481
Fejlesztési tartalék	15 800	9 000
Kapott osztalék, részesedés		
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás	350	26
Visszaírt értékvesztés		
Iparüzési adó elszámolható része		
Adófelajánlással összefüggésben egyéb bevételként elszámolt jóváírás		237
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	424	954
Csökkentő tételek összesen	164 937	200 786
Adóalap	39 710	-23 617
Számított adó	3 971	0
Önellenőrzés során megállapított adó		3 328
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	3 971	3 328
Adózott eredmény	27 762	15 100
Jóváhagyott osztalék	0	0
Adózott eredmény	27 762	15 100

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság adózás előtti eredménye és adóalapja alacsonyabb a TAO törvény által előírt jövedelemnyereség minimumnál. Ennek oka a 2013-2015. évekre végrehajtott önellenőrzés a közfoglalkoztatottak után bevallott és befizetett szociális hozzájárulási adó mértékére vonatkozóan. A 2016. évi adóalap önmagában meghaladja a jövedelemnyereség minimumát, az előző évek önrevíziója miatt csökkent. Ezért a fizetendő adó megállapítása az adóalap alapján történt.

A Társaság osztalékpolitikája során a korábbi évek gyakorlatának megfelelően továbbra is törekszik a saját vagyon növelésére, a tőkeerősség biztosítására. Az előző években az Alapító osztalékot nem vont el a Társaságtól, és a 2016. évi tervezési irányelvek között továbbra is ez a szándék szerepelt.

5. Az adózott eredmény levezetése

	Adatok E Ft-ban	
	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	31 733	18 428
Adófizetési kötelezettség	3 971	3 328
Adózott eredmény	27 762	15 100
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
Adózott eredmény	27 762	15 100

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**1. Személyi jellegű tájékoztatás**

Kereset - és létszámadatok

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	68	168	236	65	145	210
Bértömeg (E Ft)	219 020	193 594	412 614	257 981	175 786	433 767
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	68 479	26 546	95 025	69 399	28 663	98 062
Bérráulékok (E Ft)	70 751	49 861	120 612	81 848	6 142	87 990

Kereset- és létszámadatok a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	68	45	113	65	47	112
Bértömeg (E Ft)	219 020	85 431	304 451	257 981	88 800	346 781
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	68 479	17 615	86 094	69 399	22 181	91 580
Bérráulékok (E Ft)	70 751	24 647	95 398	81 848	-7 218	74 630

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A Társaságnál igazgatóság megválasztására nem került sor.

Adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Vezető állású munkavállalók	33 589	43 402
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 állású munkavállalóival, felügyelő bizottsági tagjaival szembeni nyugdíjfizetési kötelezettsége nem áll fenn.

2. Összehasonlíthatóság biztosítása

A Számviteli törvény 15. § (5) bekezdése szerinti összehasonlíthatóság biztosítása érdekében a 2015. évi mérleg és eredménykimutatás soraiból a korábban rendkívüli bevételként kimutatott egyéb vagyonnövekedéssel járó bevétel (2015-ben 24 E Ft) átsorolásra került az egyéb bevételek közé (táblázatban külön soron szerepel). Rendkívüli ráfordítása nem volt az előző évben a Társaságnak.

3. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaságnak ilyen tranzakciói nem voltak.

4. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek**Mérlegén kívüli tételek**

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

Tájékoztatásul meg kell említeni, hogy a Társaság a Honvédelmi Minisztériumtól használatba kapta üdültetési és rekreációs feladatok ellátása céljából a vadászház, üdülő sportcsarnok ingatlanokat. A megállapodás határozott időre, 2007. április 1-től 2012. március 31-ig szólt. 2012 áprilisában elkészült az új bérleti szerződés tervezete, amely határozatlan időtartamra biztosítja a fenti ingatlanok használatát a Társaság részére. 2015 áprilisától folynak az egyeztetések az elmúlt időszak elszámolását illetően. A bérleti díj megadott összegét a Társaság, mint használó a bérelt ingatlanokra fordított értéknövelő beruházásokkal, felújításokkal, karbantartásokkal kompenzálja.

A Társaságnak a Rail Cargo Hungaria Zrt.-vel kötött Szolgáltatási Keretszerződésében foglalt fizetési feltételek részét képezi a Társaság ezen keretszerződésből eredő valamennyi fizetési

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

kötelezettsége megfizetésének biztosítására a Rail Cargo Hungaria Zrt. és az IPOLY ERDŐ Zrt. között megkötött Óvadéki Szerződés.

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

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

A Társaságnak nincsenek határidős, opciós ügyletei.

A Társaságnak folyamatban lévő peres ügyei nincsenek.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

Veszélyes hulladékok állományváltozása

FWC kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított 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	155	155	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	0	20	20	0
16 01 07	Olajszűrők	kg	0	5	5	0
16 06 01	Ólomakkumulátorok	kg	0	50	50	0
13 04 01	Belvízi hajózásból származó olajjal szennyezett fenékvíz					
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékká vált toner					
20 01 21	Fénycsövek és egyéb higanytartalmú hulladékok					
20 01 35	Elektronikai hulladékok					
13 03 09	Transzformátorolaj					
02 01 08	Növényvédőszer					
20 01 33	Szárzelemek					

5. Ellenőrzések

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

A Társaságnál a 2015-ben megkezdett, „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – KASZÓ Erdőgazdaság Zrt.” tárgyú ellenőrzést az Állami Számvevőszék 2016-ban befejezte. Az ÁSZ jelentése, az Intézkedési terv és a megtett intézkedések a Társaság honlapján olvashatóak.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal még 2015-ben megkezdte ellenőrzését, mely jelenleg folyamatban van.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

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

7. Egyéb tájékoztatás

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

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által 1 800 E Ft díj került összesen felszámításra.

A Társaság internetes honlapja: www.kaszort.hu

Kaszó, 2017. március 7.



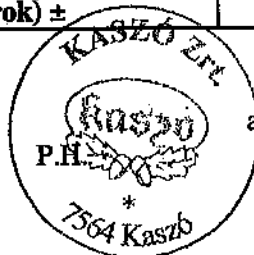
A handwritten signature in black ink, appearing to read "Galamb Gábor".

Galamb 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)	56 072	98 968
1	Adózás előtti eredmény ±	31 733	18 428
2	Elszámolt amortizáció +	77 244	100 147
3	Elszámolt értékvesztés és visszafrás ±	4 174	0
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-3 568	-31 420
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	137	-2 326
6	Szállítói kötelezettség változása ±	62 743	-54 542
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-131 786	17 929
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	37 484	82 118
9	Vevőkövetelés változása ±	-8 564	5 511
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-30 824	-49 811
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	21 270	16 262
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-3 971	-3 328
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		0
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-200 532	-197 331
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-213 970	-205 407
15	Befektetett eszközök eladása +	13 438	8 076
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	12 895	72 986
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		38 686
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1 249	505
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	56 134	48 478
22	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	0	
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-4 097	
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	-5 000	
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-3 886	-3 154
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-31 505	-11 529
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-131 565	-25 377



R. Munkó
a vállalkozás vezetője (képviselője)