

KASZÓ Zrt.



A környezetbarát Rt.®

BESZÁMOLÓ

A KASZÓ ZRT. GAZDÁLKODÁSÁRÓL

2015. ÉV

Kaszó, 2016. március 3.

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosít- ásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sor)	900 173		1 095 901
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.- 09. sorok)	229		105
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	229		105
06.	Szellemi termékek	0		
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	896 161		1 091 346
11.	Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	680 306		708 503
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	74 407		97 203
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 539		46 962
14.	Tenyészállatok	250		859
15.	Beruházások, felújítások	94 659		237 819
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 26. sorok)	3 783		4 450
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés	200		200
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön	3 583		4 250
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			

Kelt: Kaszó, 2016. március 3.



PH

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Eszközök

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sor)	562 584		470 407
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34. sorok)	120 037		132 248
29.	Anyagok	30 986		41 590
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	16 317		18 563
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
32.	Késztermékek	71 362		70 573
33.	Áruk	1 372		1 522
34.	Készletekre adott előlegek			
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42. sorok)	155 491		182 668
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	103 427		111 991
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
38.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
39.	Váltókövetelések			
40.	Egyéb követelések	52 064		70 677
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)	287 056		155 491
50.	Pénztár, csekkek	798		417
51.	Bankbetétek	286 258		155 074
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53.-55. sorok)	73 258		51 988
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	35 105		832
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	38 153		51 156
55.	Halasztott ráfordítások	0		0
56.	Eszközök összesen (01.+27.+52. sor)	1 536 015		1 618 296

Kelt: Kaszó, 2016. március 3.



Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Források

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
57.	D. Saját tőke (58.+60.+61.+62.+63.+64.+67.sor)	1 093 525		1 166 287
58.	I. JEGYZETT TŐKE	326 000		371 000
59.	58. sorból a visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
61.	III. TŐKETARTALÉK	328 406		328 406
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	240 384		224 770
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	177 028		214 349
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK (65.- 66. sorok)	0	0	0
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka			
67.	VII.MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	21 707		27 762
68.	E. Céltartalékok (69.-71. sorok)	59 866		56 298
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	59 866		56 298
71.	Egyéb céltartalék			
72.	F. Kötelezettségek (73.+77.+86. sor)	285 482		261 085
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76. sorok)			
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			

Kelt: Kaszó, 2016. március 3.




Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statisztikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. december 31.

KASZÓ Zrt.
MÉRLEG "A" változat
Források

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
77.	II.HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85. sorok)	0		31 505
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
79.	Átváltoztatható kötvények			
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			31 505
86.	III.RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87. és 89.-97. sorok)	285 482		229 580
87.	Rövid lejáratú kölcsönök			
88.	87. sorból az átváltoztatható kötvények			
89.	Rövid lejáratú hitelek			
90.	Vevőktől kapott előlegek	4 813		7 208
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	79 679		142 422
92.	Váltótartozások			
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200 990		79 950
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99.-101. sorok)	97 142		134 626
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	600		547
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 162		11 774
101.	Halasztott bevételek	91 380		122 305
102.	Források összesen (57.+68.+72.+98. sor)	1 536 015		1 618 296

Kelt: Kaszó, 2016. március 3.



[Handwritten signature]

Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. 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	988 940		1 135 550
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	563 118		445 880
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 552 058		1 581 430
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	14 597		1 457
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	125 617		235 627
II.	Aktivált saját teljesítmény értéke (±03.+04.)	140 214		237 084
III.	Egyéb bevételek	352 047		320 163
	III. sorból: visszaírt értékvesztés	18		134
05.	Anyagköltség	239 721		266 040
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	899 285		917 350
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	34 588		33 229
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	15 540		8 391
09.	Eladott(közvetített) szolgáltatások értéke	25 640		28 985
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 214 774		1 253 995
10.	Béreköltség	385 798		412 614
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	96 852		95 025
12.	Bérfeladások	120 935		120 612
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	603 585		628 251
VI.	Értécsökkenési leírás	71 808		77 244
VII.	Egyéb ráfordítások	131 549		150 583
	VII. sorból: értékvesztés	0		4 308
A.	Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	22 603		28 604

Kelt: Kaszó, 2016. március 3.



Vállalkozás vezetője (képviselője)

Statistikai számjel : 10825244-0220-114-14

Cégjegyzék száma: 14-10-300033

Az üzleti év mérlegfordulónapja: 2015. december 31.

KASZÓ Zrt.

Összköltség eljárással készített eredménykimutatás „A” változat

13.	Kapott(járó) osztalék és részesedés			
	13. sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	14. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	15. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
16.	Egyéb kapott(járó) kamat és kamatjellegű bevételek	1 895		1 806
	16. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14 817		12 796
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	16 712		14 602
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
	18. sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			1 571
	19. sorból: kapcsolt vállalkozásoktól kapott			
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv.			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	10 716		9 926
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	10 716		11 497
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII. – IX.)	5 996		3 105
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (±A± B.)	28 599		31 709
X.	Rendkívüli bevételek	2 259		24
XI.	Rendkívüli ráfordítások	0		0
D.	Rendkívüli eredmény (X.-XI.)	2 259		24
E.	Adózás előtti eredmény (±C.±D.)	30 858		31 733
XII.	Adófizetési kötelezettség	9 151		3 971
F.	Adózott eredmény (±E.-XII.)	21 707		27 762
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, rész.			
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés			
G.	Mérleg szerinti eredmény (±F.+22.-23.)	21 707		27 762

Kelt: Kaszó, 2016. március 3.



Vállalkozás vezetője (képviselője)

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
KASZÓ Zrt.**

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A Társaság bemutatása

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

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: 371.000.000 Forint

	Névérték		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	326.000	371.000	100,00	100,00

A Társaság alaptőkéjéből pénzbeli hozzájárulás: 191.000.000 Forint

A Társaság alaptőkéjéből nem pénzbeli hozzájárulás: 180.000.000 Forint

A Társaság alaptőkéje 371.000 db, egyenként 1.000 Ft névértékű névre szóló tőzsrészvényből áll.

Tevékenységi kör: Mag- és csemetetermelés
 Erdőfelújítás, erdőtelepítés
 Fakitermelés
 Vadgazdálkodás
 Fafeldolgozás
 Üdtöltetés
 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 vagyongazdálkodásában 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 Vagyongazdálkodási 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 szedését 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 Társaság a vadgazdálkodását az állami tulajdonú, honvédelmi rendeltetésű területen túl mintegy 10.000 ha-on gyakorolja, ahol a földtulajdonosi közösség felhatalmazása alapján 2017. február 28-ig jogosult vadgazdálkodásra. A Társaság az alaptevékenységein túl kiegészítő tevékenységeket is folytat: 2007 áprilisától a turisztikai szolgáltatások terén a Kaszó Vadászház és Ütülő 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, 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: 2015. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2016. 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
- 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-csökkenő - 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 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.§.).

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 bekertülési (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

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 feltárára.

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

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 – különbség 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 különbség 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 különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

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

2.5.2. A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

A szállítóktól beszerzett készleteket a szállító által megküldött számla alapján beszerzési értéken kell nyilvántartásba venni. A beszerzési értékbe tartozó tételeket a számviteli törvény, a számlarend és 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 különbségnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

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

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

2.5.3. A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

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

A követelések minősítési kategóriái:

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

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

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

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

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

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

2.5.4. A deviza eszközök és devizakötelezettségek értékelése

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

Év közben a deviza- és valutakészletek forintra átváltással kapcsolatos árfolyamnyereséget, ill. árfolyamvesztéseket, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget, ill. árfolyamvesztéseket 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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

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

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

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

1. A Társaság vagyoni helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Valtózas (%)
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	71,19%	72,07%	1%
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	18,59%	16,13%	-13%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	0,00%	1,95%	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	18,59%	14,19%	-24%
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	121,48%	106,42%	-12%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Jegyzett tőke	6,66%	7,48%	12%
Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke	1,99%	2,38%	20%
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	140,46%	138,76%	-1%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	51,54%	55,39%	7%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyévi során aktivált érték</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	7,92%	7,33%	-7%
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Eszközök összesen	101,04%	97,72%	-3%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök	173,19%	144,91%	-16%
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Készletek	1292,98%	1195,81%	-8%
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	141,93%	135,60%	-4%
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Mérleg főösszeg	58,60%	67,72%	16%
Követelések aránya	<u>Követelések</u> Mérleg főösszeg	10,12%	11,29%	12%
Saját tőke növekedési mutató	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	335,44%	314,36%	-6%
Eladósodottság	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	26,11%	22,39%	-14%

A Társaság forrásösszetételén belül nőtt a saját tőke aránya. A növekedés oka a tárgyévi mérleg szerinti eredmény mellett a tulajdonostól kapott 45 M Ft tőkeemelés.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A kötelezettségek aránya csökkent, viszont ezen belül a hosszú lejáratú kötelezettségek részaránya emelkedett. Ennek oka, hogy a Társaság a tárgyévben megvásárolt teherautókat 4 éves futamidejű tartós lízing konstrukcióban szerezte be.

Valamelyest csökkent a Társaság eszközigenyessége a saját tőke növekedése miatt, viszont növekedett a tárgyi eszközök használhatósági foka.
Az előző évekhez hasonlóan tovább csökkent a készletek forgási sebessége.

A tárgyévi gazdasági folyamatok hatására a Társaság eladósodottsági foka csökkent, ami elsősorban a kötelezettségek között kimutatott LIFE+ pályázaton kapott 40% előleg elköltésével magyarázható.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	54,47%	79,57%	46%
Adósságállomány aránya (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány + Saját tőke	0,00%	2,63%	-
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény + Écs</u> Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	-	977,16%	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	-	3701,91%	-
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítési árbevétel	2432,31%	2584,79%	6%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagjellegű ráfordítás	2394,09%	4145,47%	73%
Vevői szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	129,80%	78,63%	-39%

A Társaság a tárgyévben beszerzett teherautók miatt megjelent hosszú lejáratú kötelezettsége miatt rendelkezik adósságállománnyal a korábbi évekkel szemben. Ez miatt az adósságállomány változása nem értelmezhető.

Kedvezően alakult a vevői és szállítói futamidő is. A Társaság vevői továbbra is a korábban megegyezett fizetési határidőket betartva fizetnek, a szállítók felé sikerült hosszabb fizetési határidőkben megállapodni, ami a szállítói futamidő növekedéséhez vezetett, ezáltal kedvezően alakítva a Társaság likviditási helyzetét.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú köt.	197,06%	204,90%	4%
Likviditási mutató II.	<u>Forgó eszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	155,02%	147,29%	-5%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	100,55%	67,73%	-33%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	100,55%	67,73%	-33%
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u> Fizetett kamatok	-	6737,62%	-
EBITDA fedezet II.	Szokásos váll. Eredm. + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + <u>Amortizáció</u> Fizetett kamatok	-	6920,31%	-

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A likviditási mutatók csökkenésének oka, hogy a LIFE+ pályázaton kapott 40% előleget a Társaság a pályázati feltételeknek megfelelően 2015. év végére másfélszeresen elköltötte. Ez feltétel volt az újabb előleg lehívásához.

A Társaságnál az adósságállomány tárgyévi megjelenését követően merült fel kamatfizetési kötelezettség, ezért az EBITDA fedezeti mutatók nagysága csak önmagában értelmezhető, nincs összehasonlítási alap.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutatószám leírása	Előző év	Teljes év	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedzeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	8,75%	11,72%	34%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,46%	1,81%	24%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,40%	1,76%	26%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	2,07%	2,45%	19%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	1,99%	2,38%	20%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	1,41%	1,72%	21%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	1,40%	1,76%	26%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. köt.	1,99%	2,32%	17%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám	278	281	1%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átl. stat. létszám	196	246	26%
Bérrarányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Béreköltség	8,00%	7,69%	-4%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	5,11%	5,05%	-1%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Mérleg főösszeg	1,41%	1,72%	21%
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám	13983	13995	0%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám	4168	4300	3%
1 főre jutó összköltség	Személyi jellegű ráfordítások + anyagjellegű ráfordítások + <u>értékcsökkenési leírás</u> Átl. stat. létszám	15759	16081	2%

Az előző évhez képest a Társaságnál valamennyi jövedelmezőségi mutató értéke növekedett.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Bár növekedett az egy főre jutó összköltség, de ezt meghaladó mértékű az egy főre jutó személyi jellegű ráfordítások összege. A hatékonyabb költségfelhasználás mutatkozik meg az egy főre jutó adózott eredmény jelentős növekedésében.

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegcsoport	Előző év		Tulajdosi év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	900 173	59%	1 095 901	68%	195 728	22%
Immateriális javak	229	0%	105	0%	-124	-54%
Tárgyi eszközök	896 161	58%	1 091 346	67%	195 185	22%
Befektetett pénzügyi eszk.	3 783	0%	4 450	0%	667	18%
Forgóeszközök	562 584	37%	470 407	29%	-92 177	-16%
Készletek	120 037	8%	132 248	8%	12 211	10%
Követelések	155 491	10%	182 668	11%	27 177	17%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	0	-
Pénzeszközök	287 056	19%	155 491	10%	-131 565	-46%
Aktív időbeli elhatárolás	73 258	5%	51 988	3%	-21 270	-29%
Eszközök összesen	1 536 015	100%	1 618 296	100%	82 281	5%
						-
Saját tőke	1 093 525	71%	1 166 287	72%	72 762	7%
Jegyzett tőke	326 000	21%	371 000	23%	45 000	14%
Tőke tartalék	328 406	21%	328 406	20%	0	0%
Eredménytartalék	240 384	16%	224 770	14%	-15 614	-6%
Lekötött tartalék	177 028	12%	214 349	13%	37 321	21%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	0	-
Mérleg szerinti eredmény	21 707	1%	27 762	2%	6 055	28%
Céltartalékok	59 866	4%	56 298	3%	-3 568	-6%
Kötelezettségek	285 482	19%	261 085	16%	-24 397	-9%
Hosszú lejáratú köt.	0	0%	31 505	2%	31 505	-
Rövid lejáratú köt.	285 482	19%	229 580	14%	-55 902	-20%
Passzív időbeli elhatárolás	97 142	6%	134 626	8%	37 484	39%
Források összesen	1 536 015	100%	1 618 296	100%	82 281	5%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

Mérlegcsoport	Előző év		Jelen év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Immateriális javak	229	0%	105	0%	-54%
Tárgyi eszközök	896 161	100%	1 091 346	100%	22%
Befektetett pénzügyi eszközök	3783	0%	4 450	0%	18%
Mindösszesen:	900 173	100%	1 095 901	100%	22%

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegcsoport	NYTO-állomány	Növekedés	Csökkenés	Abszolúts	Záró-állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	5 323	662	61		5 924	11%
Szellemi termékek	796				796	0%
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	6 119	662	61	0	6 720	10%

Értékcsökkenés változása

Adatok E Ft-ban

Mérlegcsoport	NYTO-állomány	Növekedés	Csökkenés	Abszolúts	Záró-állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	5 094	786	61		5 819	14%
Szellemi termékek	796				796	0%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előlegek					0	-
Összesen:	5 890	786	61	0	6 615	12%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

Méretegység	Nettó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átszámítás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	229	-124			105	-54%
Szellemi termékek					0	-
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	229	-124	0	0	105	-54%

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

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása

Adatok E Ft-ban

Méretegység	Nettó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átszámítás	Záró állomány	Változás (%)
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 071 636	71 321	4 916		1 138 041	6%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	402 545	53 865	39 963		416 447	3%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	169 111	17 741	10 685		176 167	4%
Tenyészállatok	800	862			1 662	108%
Beruházások, felújítások	94 659	305 839	162 679		237 819	151%
Beruházásokra adott előlegek					0	-
Összesen:	1 738 751	449 628	218 243	0	1 970 136	13%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Értékcsökkenés változása

Adatok E Ft-ban

Méretegység	Nettó állomány	Növekedés	Csökkenés	Atsordolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	391 330	41 459	3 251		429 538	10%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	328 138	18 859	27 753		319 244	-3%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	122 572	15 833	9 199		129 206	5%
Tenyészállatok	550	254			804	46%
Beruházások, felújítások	0				0	-
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	842 590	76 405	40 203	0	878 792	4%

Nettó érték változása

Adatok E Ft-ban

Méretegység	Nettó állomány	Növekedés	Csökkenés	Atsordolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	680 306	29 862	1 665		708 503	4%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	74 407	35 006	12 210		97 203	31%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	46 539	1 908	1 485		46 962	1%
Tenyészállatok	250	609			859	244%
Beruházások, felújítások	94 659	152 846	9 686		237 819	151%
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	896 161	220 231	25 046	0	1 091 346	22%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 237 819 E Ft összegű befejezetlen beruházást tart nyilván. Ebből 128 376 E Ft a LIFE+ pályázat keretén belül megvalósított, a tárgyévben még nem aktivált beruházás.

Tárgyévi beruházások:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Rendeltetés-összeg	Támogatás forrásai		Egyéb támogatás
		Állami támogatás	Finanszírozásból	
Ingyenértékű ingatlanok	166 227			140 152
Műszaki berendezés, gép, jármű	51 800		3 662	
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	10 695			
Vadkárelhárító kerítés	64 114			
Tenyészállatok				
Erdőtelepítés	1 044			
Egyéb beruházás	8 723			822
Beruházási előleg				
Összesen:	302 603	0	3 662	140 974

A tárgyévben megvalósított 302 603 E Ft beruházásból 3 662 E Ft a közfoglalkoztatási program keretében kapott támogatásból valósult meg. Az ingatlanok között 128 376 E Ft a LIFE+ pályázaton kapott támogatásból, 11 776 E Ft pedig a 2013-ban véglegesen fejlesztési célra kapott összegből került finanszírozásra. A 822 E Ft forrása a tulajdonostól kapott tőkeemelés volt.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

Működési terület	Tenyészállati					Tárgyi eszközök	Immateriális javak
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	786						
Szellemi termékek							
Immateriális javak összesen	786	0	0	0	0	0	
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	41 459						
Műszaki berendezések, gépek, járművek	18 859			53			
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	15 833						
Tenyészállatok	254						
Beruházások						8 490	
Tárgyi eszközök összesen	76 458	0	0	53	0	8 490	
Összesen:	77 191	0	0	53	0	8 490	

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 csővezetési 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).

Terven felüli értékcsökkenést számolt el a Társaság 8 490 E Ft a korábban a Vadászház és Üdülő komplexum teljes felújítására, bővítésére elkészített dokumentáció tárgyában, mivel a tervezési és engedélyezési határidők lejártak, a dokumentáció érvényét veszítette.

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközök összetétele

Művelet	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban					
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					
Egyéb tartós részesedés	200	5,3%	200	4,5%	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					
Egyéb tartósan adott kölcsön	3 583	94,7%	4 250	95,5%	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					
Mindösszesen:	3 783	100%	4 450	100%	-

A Társaság a tárgyévben további 1 fő munkavállalójának kamatmentes munkáltatói kölcsönt nyújtott pénzügyintézetten keresztül lakásvásárláshoz.

A Társaság két gazdasági társaságban rendelkezik részesedéssel:

Társaság megnevezése	Tevékenység	Részesedés mértéke (%)
Erdőtransz Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.	Közúti áruszállítás	1,83%
Vadászati-Gép Erdő- és Földművelő Kft.	Gabona, dohány, vetőmag, takarmány nagykereskedelme	3,33%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

Műanyagcsoport	2017.01.01.		2017.01.01.		Változás(%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Készletek	120 037	21%	132 248	28%	10%
Követelések	155 491	28%	182 668	39%	17%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	-
Pénzeszközök	287 056	51%	155 491	33%	-46%
Mindösszesen:	562 584	100%	470 407	100%	-16%

1.2.1. Készletek

Adatok E Ft-ban

Műanyagcsoport	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás(%)
Anyagok	30 986	566 955	556 351	41 590	34%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	16 317	18 829	16 583	18 563	14%
Növendék, hizó és egyéb állatok	0			0	-
Késztermékek	71 362	1 282 193	1 282 982	70 573	-1%
Áruk	1 372	44 536	44 386	1 522	11%
Készletre adott előleg	0			0	-
Összesen:	120 037	1 912 513	1 900 302	132 248	10%

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

A fontosabb tételek ismertetése.

Adatok naturáliában

Műanyagcsoport	Mértékegység	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
<i>Befejezetlen csemetetermelés</i>	e db	1 062,05	596,62	1 048,35	610,32	-43%
Vadföld mezei leltár	ha	419,96	421,96	419,96	421,96	0%
Növendék, hizó és egyéb állatok						
Késztermékek						
<i>Erdei csemeték</i>	e db	204,15	1 188,00	1 189,85	202,30	-1%
Fatermék	m3	13 201,665	81 723,352	81 773,570	13 151,447	0%
Vadhús	kg	685,00	81 576,00	82 221,00	40,00	-94%
Takarmány	q	1 193,00	2 816,20	2 153,00	1 856,20	56%
Szénabála	db	243	158	78	323	33%
Szalmabála	db	140	62	55	147	5%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2.2. Követelések elemzése

Adatok E Ft-ban

Állománykategória	Nettóállomány	Záróállomány	Változás(%)
Vevők	103 427	111 991	8%
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	-
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	-
Váltókövetelés	0	0	-
Egyéb követelés	52 064	70 677	36%
Összesen:	155 491	182 668	17%

A tárgyév folyamán lényegesen nem változott a Társaság áruszállításból, szolgáltatásból származó követelésének fordulónapi állománya. A fordulónapon fennálló követelésekből 75 876 E Ft a mérlegkészítés időszakában kiegyenlítésre, elszámolásra került. Az egyéb követelések állománya elsősorban a közjóléti beruházások keretében megvalósítandó Sakál-Tanya Erdei Táborthoz adott előleg miatt növekedett meg, illetve a közfoglalkoztatás december havi elszámolt, de pénzügyileg még nem rendezett összege került itt kimutatásra.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

Lejárati időtartam	Előző év E Ft	Megosztás %	Tárgyév E Ft	Megosztás %	Változás E Ft
Határidőn belüli	62 039	60%	89 695	80%	27 656
Határidőn túli:	41 643	40%	26 859	24%	-14 784
- 1-30 nap	24 951	24%	11 830	11%	-13 121
- 31-60 nap	1 050	1%	1 763	2%	713
- 61-90 nap	2 783	3%	7 797	7%	5 014
- 91-180 nap	11 352	11%	307	0%	-11 045
- 181-360 nap	210	0%	2 600	2%	2 390
- 360 napon túli	1 297	1%	2 562	2%	1 265
Értékvesztés	255	0%	4 563	4%	4 308
Összesen, mérlegérték:	103 427	100%	111 991	100%	8 564

A 61-90 napon túli követelés a mérlegkészítés napjáig befolyt.

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

Adatok E Ft-ban

Kategóriák	Előző év		Tárgyév		Változás		
	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés kivezetés	Értékvesztés elszámolás
100%	255	255	4 563	4 563	4 308	0	4 308
Összesen:	255	255	4 563	4 563	4 308	0	4 308

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 2015. 12. 31-én fennálló követeléseit a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

Adatok E Ft-ban

Határidő/Kategória	Tartozásösszege az értékvesztés megadása után	Tartozásösszege
Határidőn belüli		
Határidőn túli:	4 563	4 563
1-30 nap		
31-60 nap		
61-90 nap		
91-180 nap		
181-360 nap	2 390	2 390
360 napon túli	2 173	2 173
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.

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Idény év	Valtózás
Készletekre adott előlegek	2 200		-2 200
Más vállalkozónak adott előleg	0	7 369	7 369
Munkavállalókkal szembeni követelés	1 476	5 242	3 766
- munkavállalóknak adott előleg	476	1 070	594
- munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	1 000	4 172	3 172
Visszatérítendő adó:	47 800	44 602	-3 198
- Áfa	42 918	36 097	-6 821
- jövedéki adó visszatérítés	4 287	4 221	-66
- társasági adó	0	3 430	3 430
- helyi adók	595	854	259
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	0	11 979	11 979
- közmunka támogatás	0	11 979	11 979
- erdőszerkezet átalakítás	0		0
Szállítói állományból	0	815	815
Innovációs járulék	29	36	7
Környezetterhelési díj	0		0
Egyéb	559	634	75
Összesen, mérlegérték:	52 064	70 677	18 613

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában értékpapírok a tárgyévben nem voltak.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételekenti alakulása

Adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Kivezetett értékvesztés	Záró állomány	Valtózás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök	0				0	-
Készlet	4 244		134		4 110	-3%
Követelés	255	4 308			4 563	1689%
Értékpapír					0	-
Összesen:	4 499	4 308	134	0	8 673	93%

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A tárgyévben a készleteknél értékvesztés visszairása történt 134 E Ft értékben, amely a korábban értékvesztéssel elszámolt készletből történt tárgyévi felhasználást mutatja.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Változás E Ft
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	798	0%	417	0%	-381
Bankbetétek	286 258	100%	155 114	100%	-131 144
Összesen:	287 056	100%	155 531	100%	-131 525

A pénzeszközök állománya 131 525 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 121 144 E Ft-tal volt alacsonyabb 2015.12.31-én, mint egy évvel korábban.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

Működés	Előző év		Jelen év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Kamat	5	0,01%	67	8,05%	1240%
Térületalapú támogatás	13 118	37,37%	0	0,00%	-100%
KEOP támogatás	1 532	4,36%	0	0,00%	-100%
Közmunka támogatás	10 610	30,22%	0	0,00%	-100%
Apanap	0	0,00%	130	15,63%	-
Erdészeti potenciál tám.	9 566	27,25%	0	0,00%	-100%
Munkáltatói kölcsön	250	0,71%	375	45,07%	50%
MAU-347 kár	0	0,00%	247	29,69%	-
Idegenforgalmi adó	24	0,07%	13	1,56%	-46%
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	35 105	100,00%	832	100,00%	-98%
Vaddisznóskert ktg-e	27 331	71,64%	30 720	60,05%	12%
Kaszó telek közművesítés	0	0,00%	0	0,00%	-
Erdőtervi kivonat	0	0,00%	0	0,00%	-
Folyóiratok, előfizetések	565	1,48%	621	1,21%	10%
Biztosítás	737	1,93%	537	1,05%	-27%
kiállítás ktg.e	776	2,03%	619	1,21%	-20%
Vállalkozói díj és anyagktg.	8 744	22,92%	18 659	36,47%	113%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	38 153	100,00%	51 156	100,00%	34%
Halasztott ráfordítások összesen:	0		0		-
Mindösszesen:	73 258		51 988		-29%

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

A költségek aktív időbeli elhatárolása között nőtt a vaddisznóskert elhatárolt költsége, valamint a csemetetilteseknél alkalmazott csövezési technológia miatt elhatárolt anyagköltség összege.

2. A Társaság mérlegének elemzése – Források

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke összetétele

Mégnevezés	Előző év		Jelenlegi év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	326 000	30%	371 000	32%	14%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		0%		0%	-
Tőketartalék	328 406	30%	328 406	28%	0%
Eredménytartalék	240 384	22%	224 770	19%	-6%
Lekötött tartalék	177 028	16%	214 349	18%	21%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	-
Mérleg szerinti eredmény	21 707	2%	27 762	2%	28%
Mindösszesen	1 093 525	100%	1 166 287	100%	7%

A saját tőkén belül a lekötött tartalék alakulása, megoszlása:

Mégnevezés	Előző év		Jelenlegi év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Fejlesztési tartalék	15 400	9%	15 800	7%	3%
Lekötött tartalék eredménytartalékból LIFE	120 478	68%	137 762	64%	14%
Lekötött tartalék eredménytartalékból KEOP	41 150	23%	60 787	28%	48%
Mindösszesen	177 028	100%	214 349	100%	21%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Saját tőke állományváltozása

Adatok E Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett állománybeli nem fizetett tőke	Tőke tartalék	Eredmény tartalék	Lekötött tartalék	Tartalékos tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	326 000	0	328 406	240 384	177 028	0	21 707	1 093 525
Növekedés								0
Tőkeemelés	45 000							45 000
Átsorolás a saját tőke elemei között				15 400	52 721			68 121
Előző évi eredmény				21 707				21 707
Tárgy évi eredmény							27 762	27 762
Növekedés összesen	45 000	0	0	37 107	52 721	0	27 762	162 590
Csökkenés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				52 721	15 400			68 121
Előző évi eredmény áthelyezése eredmény-tartalékba							21 707	21 707
Csökkenés összesen	0	0	0	52 721	15 400	0	21 707	89 828
Záró egyenleg	371 000	0	328 406	224 770	214 349	0	27 762	1 166 287

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 15 400 E Ft értékben.

A tárgyévi eredmény alapján szintén történt fejlesztési tartalék képzése 15 800 E Ft értékben, amely összeget fejlesztési, beruházási célra a következő négy évben tervezi felhasználni a Társaság.

A tárgyévben a Társaság a LIFE+ és a KEOP pályázatokon igénybe vett támogatási összegeknek megfelelő mértékben lekötött tartalékot képzett a tárgyévben 36 921 E Ft összegben a támogatás egy esetleges későbbi visszafizetési kötelezettségének fedezetére.

A saját tőkén belül átvezetésre került az előző évi eredmény (21 707 E Ft) eredménytartalékba, illetve a mérleg szerinti eredmény sorában kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, 27 762 E Ft.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A fejlesztési tartalék tárgyévi feloldása, felhasználása

Tartalom	E Ft	
	E Ft	%
Toyota Hilux NFG-242	5 865	38%
Toyota Hilux NFG-246	5 865	38%
Toyota Hilux NFG-245	3 669	24%
Összesen:	15 399	100%

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

Adatok E Ft-ban

Működési terület	Nettó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen csúszkésítés	Nettó állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen					0
<i>Természeti kár</i>	<i>59 866</i>	<i>56 298</i>	<i>59 866</i>	<i>0</i>	<i>56 298</i>
Céltartalék a jövőbeni költségekre	59 866	56 298	59 866	0	56 298
Egyéb céltartalék					0
Összesen	59 866	56 298	59 866	0	56 298

A tárgyév során a Társaság a bekövetkezett természeti károk helyreállítására képzett céltartalékot a Számviteli Politika előírásai alapján.

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

Művelet	Időző év		Első 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		0%	31 505	12%	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0%	31 505	12%	-
Rövid lejáratú hitelek		0%		0%	-
Vevőktől kapott előlegek	4 813	2%	7 208	3%	50%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)	79 679	28%	142 422	55%	79%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0%	0	0%	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	200 990	70%	79 950	31%	-60%
Rövid lejáratú kötelezettségek	285 482	100%	229 580	88%	-20%
Mindösszesen	285 482	100%	261 085	100%	-9%

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	VALTÓZÁS
Rövid lejáratú kölcsönök			0
Rövid lejáratú hitelek	0		0
Vevőktől kapott előleg	4 813	7 208	2 395
Szállítók	79 679	142 422	62 743
Váltótartozás			0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben			0
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	200 990	79 950	-121 040
Összesen	285 482	229 580	-55 902

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

Magnevezés	Előző év		Jelen év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Vevői állományból	90	0%	1 752	2%	1847%
Társasági adó	4 195	2%	0	0%	-100%
Személyi jövedelemadó	12 832	6%	9 395	12%	-27%
Rehabilitációs hozzájár.	1 254	1%	1 302	2%	4%
Szakképzési hozzájárulás	1 114	1%	724	1%	-35%
Cégaudóadó	375	0%	321	0%	-14%
Munkabér	37 726	19%	22 482	28%	-40%
Önkéntes nyugdíjpénztár	243	0%	244	0%	0%
Társadalombiztosítás	35 676	18%	24 603	31%	-31%
Munkabérből levonások	588	0%	533	1%	-9%
Röv.lej.köt. Alapítóval szemben	45 000	22%	0	0%	-100%
LIFE előleg	49 312	25%	0	0%	-100%
Zárt végű pénzügyi lízing	0	0%	10 746	13%	-
Egyéb ki nem emelt	12 585	6%	7 848	10%	-38%
Összesen:	200 990	100%	79 950	100%	-60%

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként került kimutatásra a vevői túlfizetések összege, a fordulónapon fennálló adótartozások összege, a dolgozókkal szembeni kötelezettségként a

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

decemberi munkabérek összege a fenti táblázatban részletezettek szerint. Az egyéb ki nem emelt kötelezettségek között 4 804 E Ft összegben fel nem vett járandóság található. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek csökkenése a tulajdonostól kapott tőkeemelés elszámolásával, valamint a LIFE+ előleg teljes pénzügyi elköltésével indokolt.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

Megtérítés	Előző év		Jelen év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Vadászati szolgáltatás árbevétel	600	100%	0	0%	-100%
Családbarát pályázat	0	0%	547	100%	-
Bevétel elhatárolások összesen	600	100%	547	100%	-9%
Földbérlet magánerdők után	2 835	55%	2 835	24%	0%
Vízkezellet járulék	89	2%	89	1%	0%
Erdővédelmi bírság	0	0%	273	2%	-
Lődíj	993	19%	651	6%	-34%
Bankköltség	200	4%	0	0%	-100%
Igénybe vett szolgáltatás	911	18%	58	0%	-94%
Anyagjellegű ráfordítás	35	1%	0	0%	-100%
Önellenőrzési pótlék	19	0%	0	0%	-100%
Támogatás	20	0%	0	0%	-100%
Biztosítás	60	1%	65	1%	8%
Kamat	0	0%	278	2%	-
Tárgyévi prémium és járulékai	0	0%	7 525	64%	-
Költség elhatárolások összesen	5 162	100%	11 774	100%	128%
Erdei vasút támogatása	3 408	4%	2 968	2%	-13%
Uszoda térburkolat támogatása	1 400	2%	1 223	1%	-13%
Tóparti pihenő támogatása	1 010	1%	890	1%	-12%
Közcélú fejl. támogatása	74 025	81%	74 234	61%	0%
Fellelt eszköz értékcsökkenése	1 118	1%	1 094	1%	-2%
LIFE +	1 266	1%	33 295	27%	2530%
KEOP	9 153	10%	8 601	7%	-6%
Halasztott bevételek összesen	91 380	100%	122 305	100%	34%
Mindösszesen	97 142		134 626		39%

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Adatok E Ft-ban

Művelet	Nyitó	Nblyelkesítés	Értékesítés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	5 818	0	737	5 081
- Erdei vasút támogatása	3 408		440	2 968
- Uszoda térburkolat támogatása	1 400		177	1 223
- Tóparti pihenő támogatása	1 010		120	890
Közcélú fejlesztés támogatása	74 025	2 003	1 794	74 234
Többletként fellelt eszköz	1 118		24	1 094
LIFE +	1 266	32 926	897	33 295
KEOP	9 153		552	8 601
Összesen	91 380	34 929	4 004	122 305

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

Tétel	Előző év	Egyes év	Változás (%)
	E Ft	E Ft	
Értékesítés nettó árbevétele	1 552 058	1 581 430	2%
Aktivált saját teljesítmények értéke	140 214	237 084	69%
Egyéb bevételek	352 047	320 163	-9%
Anyagjellegű ráfordítások	1 214 774	1 253 995	3%
Személyi jellegű ráfordítások	603 585	628 251	4%
Értécsökkenési leírás	71 808	77 244	8%
Egyéb ráfordítás	131 549	150 583	14%
Üzemi eredmény	22 603	28 604	27%
Pénzügyi műveletek bevételei	16 712	14 602	-13%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 716	11 497	7%
Pénzügyi műveletek eredménye	5 996	3 105	-48%
Rendkívüli bevételek	2 259	24	-99%
Rendkívüli ráfordítások	0	0	-
Rendkívüli eredmény	2 259	24	-99%
Adózás előtti eredmény	30 858	31 733	3%
Adófizetési kötelezettség	9 151	3 971	-57%
Adózott eredmény	21 707	27 762	28%
Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	-
Mérleg szerinti eredmény	21 707	27 762	28%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.1. **Értékesítés nettó árbevételének elemzése**

Típus	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	988 940	64%	1 135 550	72%	15%
Export értékesítés nettó árbevétele	563 118	36%	445 880	28%	-21%
Értékesítés nettó árbevétele	1 552 058	100%	1 581 430	100%	2%

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Adatok E Ft-ban

Ágazat	Előző év		Tárgy év		Változás belföldi (%)	Változás export (%)
	Belföldi	Export	Belföldi	Export		
Erdőgazdálkodás	755 430	488 297	888 566	379 560	18%	-22%
Vadgazdálkodás	87 927	72 296	108 953	66 320	24%	-8%
Üdültetés	61 766	0	66 564	0	8%	-
Egyéb tevékenység	83 817	2 525	71 467	0	-15%	-100%
Mindösszesen:	988 940	563 118	1 135 550	445 880	15%	-21%

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása országonként

Ország	Termék export				Szolgáltatás export			
	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:	1 578	488 297	1 235	379 560	223	68 845	204	63 689
Erdőgazdálkodás	1 578	488 297	1 235	379 560	0	0		
Vadgazdálkodás					223	68 845	204	63 689
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:	1 578	488 297	1 235	379 560	223	68 845	204	63 689

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év állomány- változása	Tárgyév állomány- változása
Befejezetlen termelés és félkész termékek		
Vadföld mezei leltár	-6 697	4 402
Csemete befejezetlen	3 769	-2 156
Összesen:	-2 928	2 246
Késztermékek		
Mag, csemete	127	1 234
Fa	25 296	-5 804
Mezőgazdaság	-7 898	3 781
Összesen	17 525	-789
Mindösszesen	14 597	1 457

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

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Változás(%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke			
Erdőtelepítés	2 676	1 242	-54%
Fakitermelés	3 309	4 457	35%
Vadgazdálkodás	2 700	2 952	9%
Üdültetés	5 751	5 148	-10%
Saját vállalkozásban megvalósított beruházás	111 181	221 828	100%
Tenyészállattá átminősített növények állatok			-
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek			-
Egyéb			-
Összesen	125 617	235 627	88%

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

Leírás	2014. év	2015. év	Változás (%)
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	1 982	3 224	63%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	338	189	-44%
Céltartalék felhasználása	0	59 866	-
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	345 597	240 809	-30%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	1 903	13 438	606%
Értékvesztések visszaírt értéke	18	134	644%
Egyéb ki nem emelt bevételek	2 209	2 503	13%
Összesen:	352 047	320 163	-9%

Tárgyi eszközei közül értékesítette a Társaság a kiváltott tehergépjárműveket.

A támogatások részletes bemutatása:

Leírás	E Ft	
	2014. év	2015. év
Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)	26 514	9 718
Somogy Megyei Kormányhivatal közfoglalkoztatási támogatás	139 166	151 342
Kaszó Önkormányzat támogatása (határozat szerint)	622	724
Gázolaj jövedéki adó visszatérítés	4 287	4 221
Fejlesztési célra kapott támogatás (előző évben rendkívüli bevételként elszámolva)	0	2 496
LIFE+	41 150	17 284
KEOP	120 478	19 638
Családbarát munkahely pályázat	600	453
Erdei közjóléti létesítmény támogatása	0	35
Egyéb ktg.ek, ráford. ellentételezésére kapott támogatás (apanap)	209	171
Erdőszerkezet átalakítás	12 571	34 727
Összesen:	345 597	240 809

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 nem történt meg a mérlegkészítés időpontjáig, ugyanakkor a támogatási szerződés megkötésekor a támogató a pályázati összeg 40%-át előlegként a Társaságnak átutalta, melynek 150%-os „elköltsége” után kell az első elszámolást benyújtani támogató felé. 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 az előleg mértékéig pénzügyi rendezésre is került.

1.4. Költségek

1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

Költségnem	Előző év		Jelen év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	239 721	13%	266 040	14%	11%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	899 285	48%	917 350	47%	2%
Egyéb szolgáltatások értéke	34 588	2%	33 229	2%	-4%
Eladott áruk beszerzési értéke	15 540	1%	8 391	0%	-46%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	25 640	1%	28 985	1%	13%
Anyagjellegű ráfordítások	1 214 774	64%	1 253 995	64%	3%
Béreköltség	385 798	20%	412 614	21%	7%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	96 852	5%	95 025	5%	-2%
Bérráfordítások	120 935	6%	120 612	6%	0%
Személyi jellegű ráfordítások	603 585	32%	628 251	32%	4%
Értékcsökkenési leírás	71 808	4%	77 244	4%	8%
Mindösszesen:	1 890 167	100%	1 959 490	100%	4%

Az igénybe vett szolgáltatásokon belül a tárgyévben az erdőművelés területén a vállalkozók által nyújtott szolgáltatás összege 190 513 E Ft, a fakitermelésben igénybe vett szolgáltatás pedig 422 693 E Ft volt.

A költségek költség nemenkénti alakulása a közfoglalkoztatási program költségei nélkül

Költségnem	Előző év		Jelen év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	228 548	13%	252 810	14%	11%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	898 607	52%	915 891	51%	2%
Egyéb szolgáltatások értéke	33 577	2%	32 163	2%	-4%
Eladott áruk beszerzési értéke	15 540	1%	8 391	0%	-46%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	25 640	1%	28 985	2%	13%
Anyagjellegű ráfordítások	1 201 912	69%	1 238 240	69%	3%
Béreköltség	284 693	16%	304 451	17%	7%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	89 284	5%	86 094	5%	-4%
Bérráfordítások	91 580	5%	95 398	5%	4%
Személyi jellegű ráfordítások	465 557	27%	485 943	27%	4%
Értékcsökkenési leírás	70 984	4%	75 926	4%	7%
Mindösszesen:	1 738 453	100%	1 800 109	100%	4%

1.4.2. Értékesítési költségek

Értékesítés költségei

Tétel	Előző év		Tárgyév		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Értékesítés közvetlen költsége	1 416 226	81%	1 396 138	81%	-1%
Értékesítés közvetett költsége	333 727	19%	326 267	19%	-2%
Összesen:	1 749 953	100%	1 722 405	100%	-2%

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

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Adatok E Ft-ban

Tétel	Előző év	Tárgyév	Változás (%)
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	1 911	3 106	63%
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítés	6 459	7 123	10%
Céltartalék képzés	59 866	56 298	-6%
Költségek ellentételezésére adott támogatás	3 197	3 886	22%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke	2 500	13 575	443%
Elszámolt értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés	713	16 633	2233%
Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek	2 972	2 753	-7%
Iparüzési adó	22 481	21 932	-2%
Egyéb adók	3 364	2 895	-14%
Vadkár	20 778	16 120	-22%
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	7 308	6 262	-14%
Összesen:	131 549	150 583	14%

A Társaság a bekövetkezett természeti károk helyreállításának várható költségeire képzett céltartalékot 56 298 E Ft értékben.

Terven felüli értékcsökkenést számolt el a Társaság 8 490 E Ft a korábban a Vadászház és Üdülő komplexum teljes felújítására, bővítésére elkészített dokumentáció tárgyában, mivel a tervezési és engedélyezési határidők lejártak, a dokumentáció érvényét veszítette.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Adatok E Ft-ban

Ítélet	Előző év	Tárgyévi	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége			-
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	1 895	1 806	-5%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14 817	12 796	-14%
Pénzügyi műveletek bevételei	16 712	14 602	-13%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások		1 571	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	10 716	9 926	-7%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	10 716	11 497	7%
Pénzügyi műveletek eredménye	5 996	3 105	-48%

A tárgyévben az előző évhez viszonyítva alacsonyabb volt az elszámolt árfolyamvesztés, ami a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kerül kimutatásra. Az export értékesítés árbevétele EUR-ban érkezik, az EUR árfolyamváltozása ingadozásokat mutatott a 2015. évben is.

3. Rendkívüli eredmény összetétele

Adatok E Ft-ban

Ítélet	Előző év	Tárgyévi	Változás (%)
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	1 711		-100%
Térítés nélkül átvett eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	44	24	-45%
Egyéb ki nem emelt	504		-100%
Rendkívüli bevételek összesen:	2 259	24	-99%
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás			-
Véglegesen fejlesztési célra átadott pénzeszköz			-
Térítés nélkül átadott eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke			-
Elengedett követelés			-
Rendkívüli ráfordítások összesen:	0	0	-
Rendkívüli eredmény	2 259	24	-99%

A véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás összege a korábban kapott támogatás elhatárolt értékének a tárgyévi feloldása, részletezése a halasztott bevételeknél látható. A 2014-ben rendkívüli bevételként elszámolt véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás 2015-ben halasztott bevételként került elszámolásra, így a 2 531 E Ft tárgyévi összeget az egyéb bevételek között mutatta ki a Társaság (fejlesztési célra kapott támogatás: 2 496 E Ft, erdei közjóléti létesítmény támogatása: 35 E Ft).

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

4. Adózás

4.1. Társasági adó

Adatok E Ft-ban

	2018. évi	2017. évi
Adózás előtti eredmény	30 858	31 733
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a könyv szerinti érték	75 022	103 144
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	59 866	56 298
Bírságok	5 890	6 848
Elszámolt értékvesztés	0	4 308
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	3 162	2 316
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	143 940	172 914
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel		
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció + az eszköz kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	67 782	88 497
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	0	59 866
Fejlesztési tartalék	15 400	15 800
Kapott osztalék, részesedés		
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás	30	350
Visszaírt értékvesztés		
Iparüzési adó elszámolható része		
Tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakközépiskolai tanuló után csökkentő tétel		
Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	73	424
Csökkentő tételek összesen	83 285	164 937
Adóalap	91 513	39 710
Számított adó	9 151	3 971
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	9 151	3 971
Adózott eredmény	21 707	27 762
Jóváhagyott osztalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	21 707	27 762

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság adózás előtti eredménye és adóalapja is magasabb a TAO törvény által előírt jövedelemnyereség minimumnál. 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.

A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetének további javítása érdekében a 2015. évi adózott eredményből osztalékelvonás nélkül a 27 762 E Ft mérleg szerinti eredmény teljes összegét a számviteli törvény előírásainak megfelelően az eredménytartalékba helyezi el.

5. A mérleg szerinti eredmény levezetése

Adatok E Ft-ban

	Előző év	Jelen év
Adózás előtti eredmény	30 858	31 733
Adófizetési kötelezettség	9 151	3 971
Adózott eredmény	21 707	27 762
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
Mérleg szerinti eredmény	21 707	27 762

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

	Előző év			Idén		
	Szállami	Fizikai	Összesen	Szállami	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	67	160	227	68	168	236
Bértömeg (E Ft)	207 977	177 821	385 798	219 020	193 594	412 614
Személyi, jell. egyéb kifizetés (E Ft)	68 388	28 464	96 852	68 479	26 546	95 025
Bérráulékok (E Ft)	67 822	53 113	120 935	70 751	49 861	120 612

Kereset- és létszámadatok a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

	Előző év			Idén		
	Szállami	Fizikai	Összesen	Szállami	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	67	44	111	68	45	113
Bértömeg (E Ft)	207 977	76 716	284 693	219 020	85 431	304 451
Személyi, jell. egyéb kifizetés (E Ft)	68 388	20 896	89 284	68 479	17 615	86 094
Bérráulékok (E Ft)	67 822	23 758	91 580	70 751	24 647	95 398

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A Társaságnál igazgatóság megválasztására nem került sor.

Adatok E Ft-ban

	Előző év	Jelen év
Vezető állású munkavállalók	57 612	33 589
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. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaságnak ilyen tranzakciói nem voltak.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek

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

Tájékoztatásul meg kell említeni, hogy a Társaság a Honvédelmi Minisztériumtól használatba kapta üdültetési és rekreációs feladatok ellátása céljából a vadászház, üdülő sportcsarnok ingatlanokat. A megállapodás határozott időre, 2007. április 1-től 2012. március 31-ig szólt. 2012 áprilisában elkészült az új bérleti szerződés tervezete, amely határozatlan időtartamra biztosítja a fenti ingatlanok használatát a Társaság részére. 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 kötelezettsége megfizetésének biztosítására a Rail Cargo Hungaria Zrt. és az IPOLY ERDŐ Zrt. között megkötött Óvadéki Szerződés.

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

EWG kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitókészlet	Kelvezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Zárókészlet
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg	0	5	5	0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	0	341	341	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	0	30	30	0
16 01 07	Olajszűrők	kg	0	3	3	0
16 06 01	Ólomakkumulátorok	kg	0	15	15	0
13 04 01	Belvízi hajózásból származó olajjal szennyezett fenékvíz					
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó hulladékká vált toner					
20 01 21	Fénycsővek és egyéb higanytartalmú hulladékok					
20 01 35	Elektronikai hulladékok					
13 03 09	Transzformátorolaj					
02 01 08	Növényvédőszer					
20 01 33	Szárazelemek					

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 „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése – KASZÓ Erdőgazdaság Zrt.” tárgyában ellenőrzést tartott az Állami Számvevőszék. Az ÁSZ jelentése a Társaság honlapján olvasható.

A Kormányzati Ellenőrzési Hivatal még 2015-ben megkezdte ellenőrzését, mely jelenleg még 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 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, 2016. március 3.



Galamb Gábor
vezérigazgató

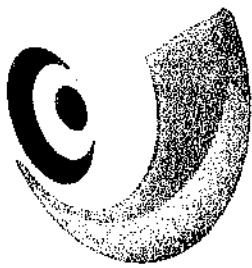
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

Adatok E Ft-ban

a)	b)	c)	d)
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	150 259	56 072
1	Adózás előtti eredmény ±	30 858	31 733
2	Elszámolt amortizáció +	71 808	77 244
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-18	4 174
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	59 866	-3 568
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-597	137
6	Szállítói kötelezettség változása ±	21 264	62 743
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	137 623	-131 786
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-112 829	37 484
9	Vevőkövetelés változása ±	-1 848	-8 564
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-34 448	-30 824
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-12 269	21 270
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-9 151	-3 971
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-175 945	-200 532
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-177 848	-213 970
15	Befektetett eszközök eladása +	1 903	13 438
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	23 932	12 895
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +		
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	417	1 249
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	31 712	56 134
22	Részvénybevonás, tőkekivonás (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	-5 000
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-3 197	-3 886
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±		-31 505
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-1 754	-131 565



[Handwritten signature]
a vállalkozás vezetője (képviselője)



Független könyvvizsgálói jelentés

a KASZÓ Zrt. részvényese részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság (cégjegyzékszám: 14-10-300033) mellékelt 2015. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.618.296 EFT, a mérleg szerinti eredmény 27.762 EFT (nyereség) -, és az ezen időponttal végződő évrre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások - beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is - a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2015. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.


Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság mellékelt 2015. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2015. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.


A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2015. évi üzleti jelentése a KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2015. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2016. március 3.


Valóczki Andrea
ügyvezető

Dornhof Nagy und Partner Kft
1023 Budapest, Vérhalom u. 12-16. A/I/20.
Nyilvántartásba-vételi szám:000093


Valóczki Andrea
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 004916