

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
KASZÓ Zrt.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A Társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A Társaság bemutatása

Neve: KASZÓ Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság

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

Székhelye: 7564 Kaszó

Telephelyei: 8849 Szentágotfalva 0123/1. hrsz.

Cégbírósági bejegyzés száma: 14-10-300033

KSH jelzőszám: 10825244-0210-114-14

Adószáma: 10825244-2-51

Honlap: www.kaszort.hu

Alapító: Magyar Állam

A Társaság a HM Kaszó Erdőgazdaság általános jogutódja.

Az átalakulás időpontja: 1993. január 01.

A tulajdonosi jogok gyakorlója: 2014. június 16-ig az MFB Magyar Fejlesztési Bank Zártkörűen Működő Részvénytársaság, majd 2014. június 16-tól a Földművelésügyi Miniszter

A Társaság főtevékenysége: 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Jegyzett tőke: 326.000.000 Forint

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

A Társaság alaptőkéjéből pénzbeli hozzájárulás: 146.000.000 Forint

A Társaság alaptőkéjéből nem pénzbeli hozzájárulás: 180.000.000 Forint

A részvénytársaságnál a részvények dematerializálása megtörtént.

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

A Társaság adottságainak, piaci helyzetének rövid bemutatása:

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

A Társaságnak alakulásakor fő feladata volt a honvédelmi igények figyelembe vételével a szakkezelésében és használatában levő területeken a tartamos erdőgazdálkodás, vadgazdálkodás és ezekhez kapcsolódó tevékenységek ellátása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően a mind szélesebb körű társadalmi elvárásokat is figyelembe véve. A Társaság a vadgazdálkodását az állami tulajdonú, honvédelmi rendeltetésű területen túl mintegy 10.000 ha-on gyakorolja, ahol a földtulajdonosi közösség felhatalmazása alapján 2017. február 28-ig jogosult vadgazdálkodásra. A Társaság az alaptevékenységein túl kiegészítő tevékenységeket is folytat: 2007 áprilisától a turisztikai szolgáltatások terén a Kaszó Vadászház és Üdülő Hotel üzemeltetésével, valamint az üzemelő Kaszói Erdei Vasút és hozzá kapcsolódó létesítmények üzemeltetésével a térség frekventált turisztikai szolgáltatójaként várja az aktív kikapcsolódásra, pihenésre vágyó vendégeket.

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

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

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

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

Az éves beszámoló felépítése:

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

Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság üzleti jelentést is készít.

Az éves zárás fordulónapja: 2014. december 31.

A mérlegkészítés időpontja: 2015. 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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

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

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

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

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

A beszámoló összeállítása során alkalmazott szabályzatok:

- Számviteli politika
- Számlarend
- Önköltség-számítási szabályzat
- Bizonylati szabályzat
- Leltározási szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat
- Számítástechnikai védelmi szabályzat
- Iratkezelési szabályzat

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

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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

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

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) megállapított hibák és hibahatások –

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

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

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

A szabályzat előírja, részletezi:

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

2.4. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott értékelések és amortizációs politika ismertetése

A számviteli törvény alapkövetelménye – a megbízható és valós kép kialakítása – a beszámolóban azt jelenti, hogy az értékcsökkenést az eszköz tényleges elhasználódásával azonos időben, az értékvesztést a piaci értékhez viszonyítva, a céltartalék képzést az óvatosság elvének érvényesítésével számolja el a Társaság. Ezzel szemben a Társasági adótörvény – az adóalap meghatározásánál – normatív szabályozást fogalmaz meg. A

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

számviteli törvény a 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 eszközöknél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem, vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékkelni.

2.5. Az értékvesztés elszámolásának módja

2.5.1. Befektetések, értékpapírok értékvesztése

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

elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – 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 értékeltetni (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 – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

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

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

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

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

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

2.5.4. A deviza eszközök és devizakötelezettségek értékelése

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt a bekerülés napjára, a külföldi pénzügyi értékre 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. árfolyamvesztést, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget, ill. árfolyamvesztést a pénzügyi műveletek egyéb bevételei illetve egyéb ráfordításai között kell elszámolni.

Év végén a devizakészleteket, a külföldi pénzügyi értékekben 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 pénzügyi értékre 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	Változás (%)
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	76,18%	71,19%	-7%
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	8,89%	18,59%	109%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	8,89%	18,59%	109%
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	130,41%	121,48%	-7%
Saját tőke növekedésének mértéke I. (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Jegyzett tőke	2,66%	6,66%	151%
Vagyonarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke	0,81%	1,99%	146%
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	131,26%	140,46%	7%
Tárgyi eszközök használhatósági foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	50,75%	51,54%	2%
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyév során aktivált érték</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	5,39%	7,92%	47%
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Eszközök összesen	98,82%	101,04%	2%
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök	169,28%	173,19%	2%
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Készletek	1371,93%	1292,98%	-6%
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	129,72%	141,93%	9%
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Mérleg főösszeg	58,42%	58,60%	0%
Követelések aránya	<u>Követelések</u> Mérleg főösszeg	9,80%	10,12%	3%
Saját tőke növekedési mutató	<u>Saját tőke</u> Jegyzett tőke	328,78%	335,44%	2%
Eladósodottság	<u>Kötelezettségek</u> Saját tőke	11,67%	26,11%	124%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság forrásösszetételén belül csökkent a saját tőke arány mindaz mellett, hogy az eredménytartalék növekedett. A kötelezettségek arányának növekedését részben a LIFE+ pályázaton kapott, még fel nem használt előleg, részben pedig a tőkeemelés megkapott 45 M Ft összege adja, mely a saját tőke elemek közé a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg kerül át.

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

Az előző évekhez hasonlóan tovább csökkent a készletek forgási sebessége.

2. A Társaság pénzügyi, likviditási helyzetének értékelése

Adósságállományra vonatkozó mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú köt.	110,20%	54,47%	-51%
Adósságállomány aránya (%)	<u>Adósságállomány</u> Adósságállomány + Saját tőke	-	-	-
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>Adózott eredmény + Écs</u> Hosszú lej. köt. esedékes törlesztő részlete	-	-	-
Adósságállomány fedezettsége (%)	<u>Saját tőke</u> Adósságállomány	-	-	-
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítési árbevétel	2666,70%	2432,31%	-9%
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagjellegű ráfordítás	2231,85%	2394,09%	7%
Vevői szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	173,89%	129,80%	-25%

A Társaság adósságállománnyal nem rendelkezik 2013. év óta, ezért az adósságállományra vonatkozó mutatók a tárgyévben nem értelmezhetőek.

Likviditási mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Likviditási mutató I.	<u>Forgó eszközök</u> Rövid lejáratú köt.	422,02%	197,06%	-53%
Likviditási mutató II.	<u>Forgó eszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú köt.	341,03%	155,02%	-55%
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú köt.	230,82%	100,55%	-56%
Likviditási mutató IV.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú köt.	230,82%	100,55%	-56%
EBITDA fedezet I.	<u>Üzemi eredmény + Amortizáció</u> Fizetett kamatok	8443,91%	-	-
EBITDA fedezet II.	Szokásos váll. Eredm. + Fizetett kamatok - Kapott kamatok + <u>Amortizáció</u> Fizetett kamatok	7916,04%	-	-

A Társaságnál az adósságállomány megszűnését követően kamatfizetési kötelezettség nem merült fel, ezért a tárgyévi EBITDA mutatók értelmezhetetlenek.

3. A Társaság jövedelmi helyzetének értékelése

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedezeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	14,78%	8,75%	-41%
Árbevétel arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,82%	1,46%	78%
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,62%	1,40%	125%
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	1,06%	2,07%	95%
Sajáttőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	0,81%	1,99%	146%
Eszközarányos adózott nyereség (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	0,62%	1,41%	130%
Árbevétel arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	0,62%	1,40%	125%
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt + hosszú lej. köt.	0,81%	1,99%	146%
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám	109	278	154%
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Átl. stat. létszám	79	196	146%
Bérrányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Béreköltség	3,22%	8,00%	149%
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	2,03%	5,11%	152%
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Mérleg szerinti eredmény</u> Mérleg főösszeg	0,62%	1,41%	130%
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám	12755	13983	10%
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám	4245	4194	-1%
1 főre jutó összköltség	Személyi jellegű ráfordítások + anyagjellegű ráfordítások + <u>értékcsökkenési leírás</u> Átl. stat. létszám	13789	15785	14%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Az előző évhez képest a Társaságnál a bruttó jövedelmezőség csökkent, viszont növekedett a többi jövedelmezőségi mutató értéke.

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

II. SPECIFIKUS RÉSZ

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése – Eszközök

Mérlegátétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	E Ft	%	E Ft	%	E Ft	%
Befektetett eszközök	821 880	58%	900 173	59%	78 293	10 %
Immateriális javak	369	0%	229	0%	-140	-38%
Tárgyi eszközök	821 311	58%	896 161	58%	74 850	9%
Befektetett pénzügyi eszk.	200	0%	3 783	0%	3 583	1792%
Forgóeszközök	528 042	38%	562 584	37%	34 542	7 %
Készletek	101 342	7%	120 037	8%	18 695	18%
Követelések	137 890	10%	155 491	10%	17 601	13%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	0	-
Pénzeszközök	288 810	21%	287 056	19%	-1 754	-1%
Aktív időbeli elhatárolás	56 989	4%	73 258	5%	16 269	29 %
Eszközök összesen	1 406 911	100%	1 536 015	100%	129 104	9 %
						-
Saját tőke	1 071 818	76%	1 093 525	71%	21 707	2 %
Jegyzett tőke	326 000	23%	326 000	21%	0	0%
Tőke tartalék	328 406	23%	328 406	21%	0	0%
Eredménytartalék	402 854	29%	240 384	16%	-162 470	-40%
Lekötött tartalék	5 900	0%	177 028	12%	171 128	2900%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	0	-
Mérleg szerinti eredmény	8 658	1%	21 707	1%	13 049	151%
Céltartalékok	0	0%	59 866	4%	59 866	-
Kötelezettségek	125 122	9%	285 482	19%	160 360	128 %
Hosszú lejáratú köt.	0	0%	0	0%	0	-
Rövid lejáratú köt.	125 122	9%	285 482	19%	160 360	128%
Passzív időbeli elhatárolás	209 971	15%	97 142	6%	-112 829	-54 %
Források összesen	1 406 911	100%	1 536 015	100%	129 104	9 %

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.1. Befektetett eszközök elemzése

Befektetett eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás
	E Ft	%	E Ft	%	(%)
Immateriális javak	369	0%	229	0%	-38%
Tárgyi eszközök	821 311	100%	896 161	100%	9%
Befektetett pénzügyi eszközök	200	0%	3783	0%	1792%
Mindösszesen:	821 880	100%	900 173	100%	10%

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

Mérlegtételek	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	5 268	55			5 323	1%
Szellemi termékek	796				796	0%
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	6 064	55	0	0	6 119	1%

Értékcsökkenés változása

adatok E Ft-ban

Mérlegtételek	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	4 915	179			5 094	4%
Szellemi termékek	780	16			796	2%
Üzleti vagy cégérték					0	-
Immateriális javakra adott előlegek					0	-
Összesen:	5 695	195	0	0	5 890	3%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Nettó érték változása

adatok E Ft-ban

Mérlegkételet	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Alapítás átszervezés aktívált értéke	0				0	-
Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	0				0	-
Vagyoni értékű jogok	353	-124			229	-35%
Szellemi termékek	16	-16			0	-100%
Üzleti vagy cégérték	0				0	-
Immateriális javakra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	369	-140	0	0	229	-38%

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

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása

adatok E Ft-ban

Mérlegkételet	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	973 176	100 900	2 440		1 071 636	10%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	414 206	4 897	16 281	276	402 546	-3%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	148 806	31 833	11 529		169 110	14%
Tenyészállatok	956		156		800	-16%
Beruházások, felújítások	81 203	13 456			94 659	17%
Beruházásokra adott előlegek					0	-
Összesen:	1 618 347	151 086	30 406	276	1 738 751	7%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Értékcsökkenés változása

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	353 862	38 138	670		391 330	11%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	324 044	20 642	16 548		328 138	1%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	118 720	12 864	9 013		122 571	3%
Tenyészállatok	410	140			550	34%
Beruházások, felújítások	0				0	-
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	797 036	71 784	26 231	0	842 589	6%

Nettó érték változása

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány	Változás (%)
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	619 314	62 762	1 770		680 306	10%
Műszaki berendezések, gépek, járművek	90 162	-15 745	10		74 407	-17%
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	30 086	18 969	2 516		46 539	55%
Tenyészállatok	546	-140	156		250	-54%
Beruházások, felújítások	81 203	13 456			94 659	17%
Beruházásokra adott előlegek	0				0	-
Összesen:	821 311	79 302	4 452	0	896 161	9%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A Társaság 94.659 E Ft összegű befejezetlen beruházást tart nyilván. A folyamatban levő beruházások döntő részben az erdősítésekhez kapcsolódnak.

Tárgyévi beruházások:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Ráfordítás összege	Ebből költségvetési támogatás		Egyéb támogatás
		Teljesítmény arányos	Pénzügyileg befolyt	
Ingtatlanok	57 605		552	52 475
Műszaki berendezés, gép, jármű	26 705		3 612	
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	8 183			
Vadkárelhárító kerítés	52 303			
Tenyészállatok	0			
Erdőtelepítés	2 676			
Egyéb beruházás	4 503			
Beruházási előleg				
Összesen:	151 975	0	4 164	52 475

Az Immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresszív	Telj. arányos	Egyéb módon	Összesen		
Vagyoni értékű jogok	179						
Szellemi termékek	16						
Immateriális javak összesen	195	0	0	0	0		
Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	38 138						
Műszaki berendezések, gépek, járművek	20 471						
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12 864						
Tenyészállatok	140						
Tárgyi eszközök összesen	71 613	0	0	0	0		
Összesen:	71 808	0	0	0	0		

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközök összetétele

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

A Társaság két gazdasági társaságban rendelkezik részesedéssel:

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

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2. Forgóeszközök elemzése

Forgóeszközök összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Készletek	101 342	19%	120 037	21%	18%
Követelések	137 890	26%	155 491	28%	13%
Értékpapírok	0	0%	0	0%	-
Pénzeszközök	288 810	55%	287 056	51%	-1%
Mindösszesen:	528 042	100%	562 584	100%	7%

1.2.1. Készletek

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Anyagok	26 486	492 354	487 854	30 986	17%
Befejezetlen termelés és félkész termékek	19 245	18 058	20 986	16 317	-15%
Növendék, hízó és egyéb állatok	0			0	-
Késztermékek	53 837	1 324 257	1 306 732	71 362	33%
Áruk	1 774	39 758	40 160	1 372	-23%
Készletre adott előleg	0			0	-
Összesen:	101 342	1 874 427	1 855 732	120 037	18%

1.2.1.1. Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása

A fontosabb tételek ismertetése.

adatok naturáliában

Mérlegtétel	Mértékegység	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány	Változás (%)
Befejezetlen termelés és félkész termékek						
<i>Befejezetlen csemetetermelés</i>	edb	893,44	957,81	789,20	1 062,05	19%
Vadföld mezei leltár	ha	455,96	190,00	226,00	419,96	-8%
Növendék, hízó és egyéb állatok						
Késztermékek					0	
<i>Erdei csemeték</i>	edb	202,55	1 092,85	1 091,25	204,15	1%
Fatermék	m3	8 635,893	82 690,413	78 124,641	13 201,665	53%
Vadhús	kg	230,00	87 105,10	86 650,10	685,00	198%
Takarmány	q	3 114,04	1 739,00	3 660,04	1 193,00	-62%
Szénabála	db	162	199	118	243	50%
Szalmabála	db	160	80	100	140	-13%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.2.2. Követelések elemzése

adatok E Ft-ban

Mérlegfőcím	Nyitó állomány	Záró állomány	Változás (%)
Vevők	101 579	103 427	102%
Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	-
Követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	-
Váltókövetelés	0	0	-
Egyéb követelés	36 311	52 064	143%
Összesen:	137 890	155 491	113%

A tárgyév folyamán lényegesen nem változott a Társaság áruszállításból, szolgáltatásból származó követelésének fordulónapi állománya. Az egyéb követelések állománya közel másfélszeresére emelkedett. A fordulónapon fennálló követelések közel fele a mérlegkészítés időszakában kiegyenlítésre, elszámolásra került.

1.2.2.1. Vevők

Vevői követelések állományának alakulása lejárat szerint

Lejárat	Előző év E Ft	Megoszlás %	Tárgy év E Ft	Megoszlás %	Változás E Ft
Határidőn belüli	68 039	67%	62 039	60%	-6 000
Határidőn túli:	40 180	40%	41 643	40%	1 463
- 1-30 nap	24 788	24%	24 951	24%	163
- 31-60 nap	4 052	4%	1 050	1%	-3 002
- 61-90 nap	306	0%	2 783	3%	2 477
- 91-180 nap	1 351	1%	11 352	11%	10 001
- 181-360 nap	641	1%	210	0%	-431
- 360 napon túli	9 042	9%	1 297	1%	-7 745
Értékvesztés	6 640	7%	255	0%	-6 385
Összesen, mérlegérték:	101 579	100%	103 427	100%	1 848

A 91-180 napon túli követelés a mérlegkészítés napjáig befolyt.

Egyedi követelés minősítés alapján elszámolt értékvesztés

adatok E Ft-ban

Kategóriák	Előző év		Tárgy év		Változás		
	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés	Tartozás	Értékvesztés kivezetés	Értékvesztés elszámolás
100%	6 640	6 640	255	255	-6 385	6 385	0
Összesen:	6 640	6 640	255	255	-6 385	6 385	0

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Előző évben a követelések minősítése alapján elszámolt értékvesztés részletes alakulása

adatok E Ft-ban

Futamidő/Kategóriák	Tartozás összege az értékvesztés mértéke szerint	Tartozás összesen
Határidőn belüli		
Határidőn túli:	255	255
1-30 nap		
31-60 nap		
61-90 nap		
91-180 nap		
181-360 nap		
360 napon túli	255	255
Összes tartozás:	255	255
Értékvesztés:	255	255

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	Tárgy év	Változás
Készletekre adott előlegek	1 586	2 200	614
Átadott fedezet (vasúti teherfuvarozásra)	2 683	0	-2 683
Munkavállalókkal szembeni követelés	752	1 476	724
- munkavállalóknak adott előleg	737	476	-261
- munkavállalókkal kapcsolatos egyéb elszámolás	15	1 000	985
Visszatérítendő adó:	29 998	47 800	17 802
- Áfa	21 594	42 918	21 324
- jövedéki adó visszatérítés	4 657	4 287	-370
- társasági adó	3 346	0	-3 346
- helyi adók	401	595	194
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	477	0	-477
- közmunka támogatás	0	0	0
- erdőszerkezet átalakítás	477	0	-477
Szállítói állományból	118	0	-118
Innovációs járulék	0	29	29
Környezetterhelési díj	1	0	-1
Egyéb	696	559	-137
Összesen, mérlegérték:	36 311	52 064	15 753

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában értékpapírok a tárgyévben nem voltak.

1.2.4. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Kivezetett értékvesztés	Záró állomány	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök	0				0	-
Készlet	4 253			8	4 245	0%
Követelés	6 640			6 385	255	-96%
Értékpapír					0	-
Összesen:	10 893	0	0	6 393	4 500	-59%

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

A tárgyévben a készleteknél értékvesztés visszaírása történt 8 E Ft értékben, amely a korábban értékvesztéssel elszámolt készletből történt tárgyévi felhasználást mutatja.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A korábban értékvesztéssel érintett követelésekből értékesített követelést a Társaság a Magyar Követeléskezelő Zrt. részére, a tárgyévben befolyt követeléseknél megtörtént az értékvesztés visszairása.

A fordulónapon meglévő, határidőn túli követelések után a tárgyévben nem számolt el értékvesztést a Társaság.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás E Ft
	E Ft	%	E Ft	%	
Pénztár, csekkek	1 819	1%	798	0%	-1 021
Bankbetétek	286 991	99%	286 258	100%	-733
Összesen:	288 810	100%	287 056	100%	-1 754

A pénzeszközök állománya 1.754 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 733 E Ft-tal volt alacsonyabb 2014.12.31-én, mint egy évvel korábban.

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Kamat	5	0,03%	5	0,01%	0%
Területalapú támogatás	15 310	97,75%	13 118	37,37%	-14%
KEOP támogatás	0	0,00%	1 532	4,36%	-
Közmunka támogatás	345	2,20%	10 610	30,22%	2975%
Továbbszámlázás árbevétele	2	0,01%	0	0,00%	-100%
Erdészeti potenciál tám.	0	0,00%	9 566	27,25%	-
Munkáltatói kölcsön	0	0,00%	250	0,71%	-
Idegenforgalmi adó	0	0,00%	24	0,07%	-
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen:	15 662	100,00%	35 105	100,00%	124%
Vaddisznóskert ktg-e	36 721	88,85%	27 331	71,64%	-26%
Kaszó telek közművesítés	1 291	3,12%	0	0,00%	-100%
Erdőtervi kivonat	24	0,06%	0	0,00%	-100%
Folyóiratok, előfizetések	238	0,58%	565	1,48%	137%
Biztosítás	196	0,47%	737	1,93%	276%
kiállítás ktg.e	485	1,17%	776	2,03%	60%
Vállalkozói díj és anyagktg.	2 372	5,74%	8 744	22,92%	269%
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen:	41 327	100,00%	38 153	100,00%	-8%
Halasztott ráfordítások összesen:	0		0		-
Mindösszesen:	56 989		73 258		29%

A Társaság bevételei között elhatárolásra kerültek a fordulónapot követően érkezett, de a tárgyévet érintő bevételek összege: kamatbevétel pénzügyintézetektől, tárgyévre jóváhagyott területalapú támogatás.

A költségek aktív időbeli elhatárolása között csökkent a vaddisznóskert elhatárolt költsége a tárgyévi kilövések miatt.

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

Saját tőke összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Jegyzett tőke	326 000	30%	326 000	30%	0%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke		0%		0%	-
Tőketartalék	328 406	31%	328 406	30%	0%
Eredménytartalék	402 854	38%	240 384	22%	-40%
Lekötött tartalék	5 900	1%	177 028	16%	2900%
Értékelési tartalék	0	0%	0	0%	-
Mérleg szerinti eredmény	8 658	1%	21 707	2%	151%
Mindösszesen	1 071 818	100%	1 093 525	100%	2%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Saját tőke állományváltozása

adatok E Ft-ban

	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Értékelési-tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	326 000	0	328 406	402 854	5 900	0	8 658	1 071 818
Növekedés								0
Tőkeemelés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				5 900	177 028			182 928
Előző évi eredmény				8 658				8 658
Tárgy évi eredmény							21 707	21 707
Növekedés összesen	0	0	0	14 558	177 028	0	21 707	213 293
Csökkenés								0
Átsorolás a saját tőke elemei között				177 028	5 900			182 928
Előző évi eredmény áthelyezése eredmény-tartalékba							8 658	8 658
Csökkenés összesen	0	0	0	177 028	5 900	0	8 658	191 586
Záró egyenleg	326 000	0	328 406	240 384	177 028	0	21 707	1 093 525

A saját tőkén belül jegyzett tőke emelésére vonatkozó Alapítói Határozat készült a tárgyév folyamán, de a tőkeemelés cégbírósági bejegyzésére a fordulónap után került sor.

A korábbi években fejlesztési célra képzett tartalék összege felhasználásra került a következő táblázatban szereplő részletezés szerint, összesen 5.900 E Ft értékben.

A tárgyévi eredmény alapján szintén történt fejlesztési tartalék képzése 15.400 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 161.628 E Ft összegben a támogatás egy esetleges későbbi visszafizetési kötelezettségének fedezetére.

A saját tőkén belül átvezetésre került az előző évi eredmény (8.658 E Ft) eredménytartalékba, illetve a mérleg szerinti eredmény sorában kimutatásra került a tárgyévi adózás utáni eredmény összege, 21.707 E Ft.

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

A fejlesztési tartalék tárgyévi feloldása, felhasználása

Jogcím	2013.	
	E Ft	%
Skoda Superb - MUY-710	5 900	100%
Összesen:	5 900	100%

2.2. Céltartalékok elemzése

A céltartalék változásának bemutatása

adatok E Ft-ban

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Céltartalék képzés	Céltartalék felhasználás	Egyéb jogcímen csökkenés	Záró állomány
Céltartalék a várható kötelezettségekre összesen					0
<i>Természeti kár</i>	0	59 866		0	59 866
Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	59 866	0	0	59 866
Egyéb céltartalék					0
Összesen	0	59 866	0	0	59 866

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

2.3. Kötelezettségek elemzése

Kötelezettségek összetétele

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Hátrasorolt kötelezettségek		0%	0	0%	-
Hosszú lejáratra kapott kölcsön		0%		0%	-
Beruházási és fejlesztési hitelek		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú hitelek		0%		0%	-
Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0%		0%	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség		0%		0%	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0%	0	0%	-
Rövid lejáratú hitelek		0%	0	0%	-
Vevőktől kapott előlegek	3 340	3%	4 813	2%	44%
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (Szállítók)	58 415	47%	79 679	28%	36%
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0%	0	0%	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	63 367	51%	200 990	70%	217%
Rövid lejáratú kötelezettségek	125 122	100%	285 482	100%	128%
Mindösszesen	125 122	100%	285 482	100%	128%

A Társaság kötelezettségeinek részletezése a következőkben található.

2.3.1. Hosszú lejáratú kötelezettség elemzése

Az év végén a Társaságnak nem volt hosszú lejáratú kötelezettsége, nem rendelkezett a tárgyévben sem hosszú, sem rövid lejáratú hitellel.

2.3.2. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Záró	Változás
Rövid lejáratú kölcsönök			0
Rövid lejáratú hitelek	0	0	0
Vevőktől kapott előleg	3 340	4 813	1 473
Szállítók	58 415	79 679	21 264
Váltótartozás			0
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben			0
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	63 367	200 990	137 623
Összesen	125 122	285 482	160 360

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele és állományváltozása

Magnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Vevői állományból	78	0%	90	0%	15%
Társasági adó	0	0%	4 195	2%	-
Személyi jövedelemadó	9 136	14%	12 832	6%	40%
Rehabilitációs hozzájár.	1 278	2%	1 254	1%	-2%
Szakképzési hozzájárulás	1 082	2%	1 114	1%	3%
Cégaudató	302	0%	375	0%	24%
Munkabér	22 832	36%	37 726	19%	65%
Önkéntes nyugdíjpénztár	241	0%	243	0%	1%
Társadalombiztosítás	25 905	41%	35 676	18%	38%
Munkabérből levonások	522	1%	588	0%	13%
Röv.lej.köt. Alapítóval szemben	0	0%	45 000	22%	-
LIFE előleg	0	0%	49 312	25%	-
Egyéb ki nem emelt	1 991	3%	12 585	6%	532%
Összesen:	63 367	100%	200 990	100%	217%

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

decemberi munkabérek összege a fenti táblázatban részletezettek szerint. Az Alapító a 7/2014. (XII.18.) számú Alapítói Határozatával 45 M Ft tőkeemelésről határozott. A tőkeemelés cégbírósági bejegyzése 2015. január 21-én történt meg, ezért a cégbírósági bejegyzés időpontjáig az átutalt összeg az Alapítóval szembeni rövid lejáratú kötelezettségként került kimutatásra. Az egyéb ki nem emelt kötelezettségek között 6.568 E Ft összegben fel nem vett járandóság található, valamint 4.753 E Ft összegben ajánlati biztosíték a Társaság KEOP pályázatához kapcsolódóan.

2.4. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Passzív időbeli elhatárolások összetétele és változása

Megnevezés	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Vadászati szolgáltatás árbevétel	0	0%	600	100%	-
Közmunka támogatás	2 129	2%	0	0%	-100%
Szilveszteri árbevétel	119	0%	0	0%	
LIFE +	91 729	96%	0	0%	
KEOP	1 762	2%	0	0%	
Bevétel elhatárolások összesen	95 739	100%	600	100%	-99%
Földbérlet magánérdők után	2 835	9%	2 835	55%	0%
Vízkezelés járulék	0	0%	89	2%	-
Bírság	492	2%		0%	-100%
Lődíj	552	2%	993	19%	80%
Bankköltség	80	0%	200	4%	150%
Igénybe vett szolgáltatás	157	0%	911	18%	480%
Anyagjellegű ráfordítás	144	0%	35	1%	-76%
Önellenzési pótlék	0	0%	19	0%	-
Támogatás	0	0%	20	0%	-
Biztosítás	38	0%	60	1%	58%
Vadkár	2 300	7%	0	0%	-100%
Tárgyévi prémium és járulécai	24 919	79%	0	0%	-100%
Költség elhatárolások összesen	31 517	100%	5 162	100%	-84%
Erdei vasút támogatása	3 848	5%	3 408	4%	-11%
Uszoda térburkolat támogatása	1 576	2%	1 400	2%	-11%
Tóparti pihenő támogatása	1 130	1%	1 010	1%	-11%
Közcélú fejl. támogatása	75 000	91%	74 025	81%	-1%
Fellelt készlet értékcsökkenése	1 161	1%	1 118	1%	-4%
LIFE +	0	0%	1 266	1%	-
KEOP	0	0%	9 153	10%	-
Halasztott bevételek összesen	82 715	100%	91 380	100%	10%
Mindösszesen	209 971		97 142		-54%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	6 554	0	736	5 818
- Erdei vasút támogatása	3 848		440	3 408
- Uszoda térburkolat támogatása	1 576		176	1 400
- Tóparti pihenő támogatása	1 130		120	1 010
Közcélú fejlesztés támogatása	75 000		975	74 025
Többletként fellelt eszköz	1 161		43	1 118
LIFE +	0	1 266		1 266
KEOP	0	9 153		9 153
Összesen	82 715	0	1 754	91 380

II/B. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1. Az Üzemi eredmény összetevői

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft		E Ft		
Értékesítés nettó árbevétele	1 390 343		1 552 058		12%
Aktivált saját teljesítmények értéke	76 399		140 214		84%
Egyéb bevételek	243 806		352 047		44%
Anyagjellegű ráfordítások	955 328		1 214 774		27%
Személyi jellegű ráfordítások	586 486		603 585		3%
Értéksökkenési leírás	84 992		71 808		-16%
Egyéb ráfordítás	72 389		131 549		82%
Üzemi eredmény	11 353		22 603		99%
Pénzügyi műveletek bevételei	15 290		16 712		9%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	15 422		10 716		-31%
Pénzügyi műveletek eredménye	-132		5 996		-4642%
Rendkívüli bevételek	5 780		2 259		-61%
Rendkívüli ráfordítások	5 085		0		-100%
Rendkívüli eredmény	695		2 259		225%
Adózás előtti eredmény	11 916		30 858		159%
Adófizetési kötelezettség	3 258		9 151		181%
Adózott eredmény	8 658		21 707		151%
Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0		0		-
Jóváhagyott osztalék, részesedés	0		0		-
Mérleg szerinti eredmény	8 658		21 707		151%

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	847 582	61%	988 940	64%	17%
Export értékesítés nettó árbevétele	542 761	39%	563 118	36%	4%
Értékesítés nettó árbevétele	1 390 343	100%	1 552 058	100%	12%

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

adatok E Ft-ban

Ágazat	Előző év		Tárgy év		Változás belföld (%)	Változás export (%)
	Belföldi	Export	Belföldi	Export		
Erdőgazdálkodás	656 504	467 239	755 430	488 297	15%	5%
Vadgazdálkodás	73 511	68 425	87 927	72 296	20%	6%
Üdültetés	60 507	0	61 766	0	2%	-
Egyéb tevékenység	57 060	7 097	83 817	2 525	47%	-64%
Mindösszesen:	847 582	542 761	988 940	563 118	17%	4%

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása országoként

Ország	Termék export				Szolgáltatásexport			
	Előző év		Tárgy év		Előző év		Tárgy év	
	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft	E Euro	E Ft
Európai Unió országai felé:	1 595	474 336	1 578	488 297	216	64 198	223	68 845
Erdőgazdálkodás	1 595	474 336	1 578	488 297	0	0		
Vadgazdálkodás					216	64 198	223	68 845
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:	1 595	474 336	1 578	488 297	216	64 198	223	68 845

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

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése

1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év állomány- változása	Tárgy év állomány- változása
Befejezetlen termelés és félkész termékek		
Vadföld mezei leltár	8 383	-6 697
Csemete befejezetlen	1 417	3 769
Összesen:	9 800	-2 928
Késztermékek		
Mag, csemete	199	127
Fa	-4 320	25 296
Mezőgazdaság	7 946	-7 898
Összesen	3 825	17 525
Mindösszesen	13 625	14 597

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

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját teljesítmények értéke			
Erdőtelepítés	6 122	2 676	-56%
Fakitermelés	-1 316	3 309	-351%
Vadgazdálkodás	2 684	2 700	1%
Üdültetés	7 079	5 751	-19%
Saját vállalkozásban megvalósított beruházás	48 205	111 181	131%
Tenyészállattá átminősített növendék állatok			-
Sajátos készletmozgások, egyéb és rendkívüli ráfordítást érintő tételek			-
Egyéb			-
Összesen	62 774	125 617	100%

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

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

1.3. Egyéb bevételek összetétele

adatok E Ft-ban

Jogcím	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	2 682	1 982	-26%
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	543	338	-38%
Céltartalék felhasználása	37 171	0	-100%
Visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás a ktg-ek és ráfordítások ellentételezésére	174 162	345 597	98%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	21 150	1 903	-91%
Értékvesztések visszaírt értéke	1 984	18	-99%
Egyéb ki nem emelt bevételek	6 114	2 209	-64%
Összesen:	243 806	352 047	44%

Tárgyi eszközei közül értékesített a Társaság egy darab személyautót, illetve néhány nyomtatót (amelyek kiváltása megtörtént).

A támogatások részletes bemutatása:

Jogcím	eFt	
	2012. év	2013. év
Földhasznosítási tám. (egys. területalapú)	30 791	26 514
SzMM közmunka támogatás	110 259	139 166
Kaszó Önkormányzat támog.	0	622
Gázolaj JA visszatérítés	9 887	4 287
Erdőfelúj. erdőtelep. beköv.term.károk helyreáll. támog.	5 667	0
Szentai erdők élőhelyfejlesztés	5 856	0
LIFE+	8 823	41 150
KEOP	0	120 478
Családbarát munkahely pályázat	0	600
Egyéb ktg.ek, ráford. ellentételezésére kapott támogatás	174	209
Erdőszerkezet átalakítás	477	12 571
Somogy Megyei Vadásznapi megrendezéséhez kapott támogatás	2 228	0
Összesen:	174 162	345 597

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

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 bevételeként. 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 „elköltése” 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 várhatóan a tárgyévre vonatkozóan a támogató részéről visszaigazolásra kerül.

Költségek

1.3.1. Költségek költségnemenkénti összetétele

Költségnem	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	195 139	12%	239 721	13%	23%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	712 842	44%	899 285	48%	26%
Egyéb szolgáltatások értéke	20 737	1%	34 588	2%	67%
Eladott áruk beszerzési értéke	12 885	1%	15 540	1%	21%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	13 725	1%	25 640	1%	87%
Anyagjellegű ráfordítások	955 328	59%	1 214 774	64%	27%
Béreköltség	370 617	23%	385 798	20%	4%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	97 478	6%	96 852	5%	-1%
Bérfárulékok	118 391	7%	120 935	6%	2%
Személyi jellegű ráfordítások	586 486	36%	603 585	32%	3%
Értécsökkenési leírás	84 992	5%	71 808	4%	-16%
Mindösszesen:	1 626 806	100%	1 890 167	100%	16%

A költségek költség nemenkénti alakulása a közfoglalkoztatási program költségei nélkül

Költségnem	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Anyagköltség	190 222	13%	228 548	13%	20%
Igénybe vett szolgáltatások értéke	712 116	47%	898 607	52%	26%
Egyéb szolgáltatások értéke	19 851	1%	33 577	2%	69%
Eladott áruk beszerzési értéke	12 885	1%	15 540	1%	21%
Eladott (közvetített) szolg. értéke	13 725	1%	25 640	1%	87%
Anyagjellegű ráfordítások	948 799	63%	1 201 912	69%	27%
Béreköltség	292 819	19%	284 693	16%	-3%
Személyi jellegű egyéb kifizetés	91 291	6%	89 284	5%	-2%
Bérfárulékok	95 744	6%	91 580	5%	-4%
Személyi jellegű ráfordítások	479 854	32%	465 557	27%	-3%
Értécsökkenési leírás	80 447	5%	70 984	4%	-12%
Mindösszesen:	1 509 100	100%	1 738 453	100%	15%

1.3.2. Értékesítési költségek

Értékesítés költségei

Tétel	Előző év		Tárgy év		Változás (%)
	E Ft	%	E Ft	%	
Értékesítés közvetlen költsége	1 184 794	76%	1 416 226	81%	20%
Értékesítés közvetett költsége	365 614	24%	333 727	19%	-9%
Összesen:	1 550 408	100%	1 749 953	100%	13%

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

1.4. Egyéb ráfordítások összetétele

adatok E Ft-ban

Jogcím	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	2 236	1 911	-15%
Fizetett bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítés	4 366	6 459	48%
Céltartalék képzés	0	59 866	-
Költségek ellentételezésére adott támogatás	1 490	3 197	115%
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartás szerinti értéke	21 000	2 500	-88%
Elszámolt értékvesztések, terven felüli értékcsökkenés	1 444	713	-51%
Hiányzó, megsemmisült, selejtezett tárgyi eszközök és készletek		2 972	-
Iparüzési adó	19 425	22 481	16%
Egyéb adók	3 175	3 364	6%
Vadkár	8 623	20 778	141%
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	10 630	7 308	-31%
Összesen:	72 389	131 549	82%

A Társaság a bekövetkezett természeti károk helyreállításának várható költségeire képzett céltartalékot. Az előző évekhez viszonyítva jóval nagyobb vadkárfizetési kötelezettsége merült fel a Társaságnak a tárgyévben.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

adatok E Ft-ban

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamnyeresége	100		-100%
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	7 032	1 895	-73%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	8 158	14 817	82%
Pénzügyi műveletek bevételei	15 290	16 712	9%
Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	100		-100%
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 141		-100%
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	14 181	10 716	-24%
Pénzügyi műveletek ráfordításai	15 422	10 716	-31%
Pénzügyi műveletek eredménye	-132	5 996	-4642%

A tárgyévben az előző évhez viszonyítva alacsonyabb volt az elszámolt árfolyamveszteség, ami a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kerül kimutatásra. Az export értékesítés árbevétele EUR-ban érkezik, az EUR árfolyamváltozása ingadozásokat mutatott a 2014. évben is.

3. Rendkívüli eredmény összetétele

adatok E Ft-ban

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	5 735	1 711	-70%
Térítés nélkül átvett eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	45	44	-2%
Egyéb ki nem emelt		504	-
Rendkívüli bevételek összesen:	5 780	2 259	-61%
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás	5 000		-100%
Véglegesen fejlesztési célra átadott pénzeszköz			-
Térítés nélkül átadott eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	69		-100%
Elengedett követelés	16		
Rendkívüli ráfordítások összesen:	5 085	0	-100%
Rendkívüli eredmény	695	2 259	225%

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

4. Adózás

4.1. Társasági adó

adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	11 916	30 858
Adóalap növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható amortizáció + a tárgyi eszközök nyilvántartásból való kivezetésekor a könyv szerinti érték	107 436	75 022
A várható kötelezettségekre és a jövőbeni költségekre képzett céltartalék	0	59 866
Bírságok	1 435	5 890
Elszámolt értékvesztés	0	0
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	6 509	3 162
A behajthatatlan követelés adóévben leírt összege és a behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés	0	
Adóellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	271	
Egyéb adóalapot növelő tételek		
Növelő tételek összesen	115 651	143 940
Adóalap csökkentő tételek		
Adóellenőrzés során megállapított bevétel		
TaO tv. szerint elszámolható amortizáció + az eszköz kivezetésekor a számított nyilvántartási érték	78 688	67 782
A várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása következtében az adóévben bevételként elszámolt összeg	37 171	0
Fejlesztési tartalék	5 900	15 400
Kapott osztalék, részesedés		
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás		
Adott támogatás igazolás alapján, közérdekű kötelezettségvállalás		30
Visszaírt értékvesztés		
Iparüzési adó elszámolható része		
Tanuló szerződés alapján foglalkoztatott szakközépiskolai tanuló után csökkentő tétel		

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

Behajthatatlanná vált követelés leírásakor a korábbi adóévekben adóalap növelő tételként elszámolt értékvesztés összege, valamint a követelés kiegyenlítésekor, beszámításakor elszámolható összeg, az adóévben visszaírt értékvesztés	3 151	73
Csökkentő tételek összesen	124 910	83 285
Adóalap	2 657	91 513
Számított adó	3 258	9 151
Adóellenőrzés során megállapított adó		
Fizetendő adó	3 258	9 151
Adózott eredmény	8 658	21 707
Jóváhagyott osztalék	0	0
Mérleg szerinti eredmény	8 658	21 707

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.

5. A mérleg szerinti eredmény levezetése

adatok E Ft-ban

	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	11 916	30 858
Adófizetési kötelezettség	3 258	9 151
Adózott eredmény	8 658	21 707
Eredménytartalék igénybevétele osztalékra	0	0
Jóváhagyott osztalék és részesedés	0	0
Mérleg szerinti eredmény	8 658	21 707

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Személyi jellegű tájékoztatás

Kereset - és létszámadatok

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	65	157	222	67	160	227
Bértömeg (E Ft)	220 646	149 971	370 617	207 977	177 821	385 798
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	70 575	26 903	97 478	68 388	28 464	96 852
Bérfelrakatok (E Ft)	72 689	45 702	118 391	67 822	53 113	120 935

Kereset- és létszámadatok a közfoglalkoztatási program keretében foglalkoztatottak nélkül

	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Létszám (fő)	65	44	109	67	44	111
Bértömeg (E Ft)	220 646	72 173	292 819	207 977	76 716	284 693
Személyi. jell. egyéb kifizetés (E Ft)	70 575	20 716	91 291	68 388	20 896	89 284
Bérfelrakatok (E Ft)	72 689	23 055	95 744	67 822	23 758	91 580

Adatközlés a vezető tisztségviselőkről

A Társaság vezető tisztségviselői az alábbi díjazásban részesültek

adatok E Ft-ban

	2013	2014
Igazgatóság	0	0
Felügyelő Bizottság	0	0
Összesen:	0	0

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

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

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaságnak ilyen tranzakciói nem voltak.

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

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

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

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

EWC kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, törlőkendők, védőruházat	kg	0	20	20	0
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	0	75	75	0
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	0	120	120	0
16 01 07	Olajsűrők	kg	0	10	10	0
16 06 01	Ólomakkumulátorok	kg	0	150	150	0
20 01 35	Elektronikai hulladék	kg	0	30	30	0

5. Ellenőrzések

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

A Társaságnál ellenőrzést tartott a Somogy Megyei Kormányhivatal Egészségbiztosítási Pénztári Szakigazgatási Szerve 2014. április 3.-10. között. Az átfogó ellenőrzés alá vont időszak: 2009.01. hótól 2014. március hónappal bezárólag. Az ellenőrzés hibát nem talált, a jegyzőkönyv megállapítást nem tartalmaz.

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.

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET – KASZÓ Zrt.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által 1.800 E Ft díj került összesen felszámításra.

A Társaság internetes honlapja: www.kaszort.hu

Kaszó, 2015. március 6.



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)	203 346	150 259
1	Adózás előtti eredmény ±	11 916	30 858
2	Elszámolt amortizáció +	84 992	71 808
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás ±	-1 984	-18
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-37 171	59 866
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-150	-597
6	Szállítói kötelezettség változása ±	-5 273	21 264
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	10 947	137 623
8	Passzív időbeli elhatárolások változása ±	160 646	-112 829
9	Vevőkövetelés változása ±	1 619	-1 848
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-11 046	-34 448
11	Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-7 892	-12 269
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	-3 258	-9 151
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-91 933	-175 945
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-113 083	-177 848
15	Befektetett eszközök eladása +	21 150	1 903
16	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-40 106	23 932
17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +		
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
19	Hitel és kölcsön felvétele +	0	
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +		417
21	Véglegesen kapott pénzeszköz +	7 391	31 712
22	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-20 853	
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		-5 000
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-1 490	-3 197
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása ±	-25 154	
IV.	Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	71 307	-1 754



a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.