



FÖLDMŰVELÉSÜGYI
MINISZTERIUM

***VERGA Veszprémi Erdőgazdaság
Zártkörűen Működő Részvénytársaság***

A vállalkozás címe, telefonszáma:

***Veszprém, Jutasi u.10.
Tel.: 88/591-510***

***BESZÁMOLÓ
2016.***



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság részvényesének

Vélemény

Elvégeztük a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság ("a Társaság") (cégjegyzékszám:19-10-500058) 2016. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – **melyben az eszközök és források egyező végösszege 5 533 677 E Ft, az adózott eredmény 163 191 E Ft nyereség** –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társaságtól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatban, a számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá az üzleti jelentés átolvasása során annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve, ha van, egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban készült-e.

Véleményünk szerint a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. évi üzleti jelentése összhangban van a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. évi éves beszámolójával és az üzleti jelentés a számviteli törvény előírásaival összhangban készült.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket, ezért ezzel kapcsolatban az üzleti jelentésre vonatkozó véleményünk nem tartalmaz a számviteli törvény 156.§ (5) bekezdésének h) pontjában előírt véleményt.

A fentiekén túl a Társaságról és annak környezetéről megszerzett ismereteink alapján jelentést kell tennünk arról, hogy a tudomásunkra jutott-e bármely lényegesnek tekinthető hibás közlés (lényeges hibás állítás) az üzleti jelentésben, és ha igen, akkor a szóban forgó hibás közlés (hibás állítás) milyen jellegű. Ebben a tekintetben nincs jelenteni valónk.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felelős a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves beszámolóban való alkalmazásáért, azt az esetet kivéve, ha a vezetésnek szándékában áll megszüntetni a Társaságot vagy beszüntetni az üzletszerű tevékenységet, vagy amikor ezen kívül nem áll előtte más reális lehetőség.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük az éves beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.

Budapest, 2017. március 13.


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

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

***Mérleg és Eredménykimutatás
2016. év***

A vállalkozás megnevezése:

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

Statisztikai számjel:

10825251-0210-114-19

Cégjegyzék száma:

19-10-500058

Mérleg Eszközök

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tétel	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év módosítása	Tárgy év
01.	A.	Befektetett eszközök	3 235 670		3 219 224
02.	I.	Immateriális javak	3 408		2 354
03.	1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	3.	Vagyoni értékű jogok			1 552
06.	4.	Szellemi termékek	3 408		802
07.	5.	Üzleti vagy cégérték			
08.	6.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	7.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II.	Tárgyi eszközök	3 189 789		3 172 585
11.	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 637 692		2 667 783
12.	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	175 616		165 898
13.	3.	Egyéb berendezések, felszerelések járművek	272 423		307 196
14.	4.	Tenyészállatok			
15.	5.	Beruházások, felújítások	104 058		31 708
16.	6.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	42 473		44 285
19.	1.	Tartós részesedés kapcsolati vállalkozásban			
20.	2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	4.	Tartósan adott kölcsön jelentős rész-i visz.-ban álló váll.-ban			
23.	5.	Egyéb tartós részesedés	100		188
24.	6.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész-i visz.-ban álló váll.			
25.	7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	42 373		44 097
26.	8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9.	Bef. pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10.	Bef. pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	B.	Forgóeszközök	2 220 319		2 294 563
30.	I.	Készletek	149 880		221 801
31.	1.	Anyagok	67 273		55 434
32.	2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	11 579		12 518
33.	3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	7 940		
34.	4.	Késztermékek	61 957		111 816
35.	5.	Áruk	1 127		41 675
36.	6.	Készletekre adott előlegek	4		358
37.	II.	Követelések	133 826		278 038
38.	1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	79 530		184 045
39.	2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	3.	Követelések jelentős tulajdoni rész-i visz.-ban lévő váll.-sal			
41.	4.	Követelések egyéb rész-i visz.-ban lévő váll.-sal szemben			
42.	5.	Váltókövetelések			
43.	6.	Egyéb követelések	54 296		93 993
44.	7.	Követelések értékelési különbözete			
45.	8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III.	Értékpapírok	0		0
47.	1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásában			
48.	2.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	3.	Egyéb részesedés			
50.	4.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	6.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV.	Pénzeszközök	1 936 613		1 794 724
54.	1.	Pénztár, csekkek	5 902		3 909
55.	2.	Bankbetétek	1 930 711		1 790 815
56.	C.	Aktív időbeli elhatárolások	43 025		19 890
57.	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	29 648		7 963
58.	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 377		11 927
59.	3.	Halasztott ráfordítások			
60.		Eszközök összesen	5 499 014	0	5 533 677

Veszprém, 2017. március 13.

VERGA Zrt.
 8200 Veszprém, Tutas utca 16.
 Cégjegyzék száma: 19-10-500058

vezérigazgató

A vállalkozás megnevezése:

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

Statisztikai számjel:

10825251-0210-114-19

Cégjegyzék száma:

19-10-500058

Mérleg Források

adatok Ft-ban

Sorszám	Tétel	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év módosítása	Tárgy év
61.	D.	Saját tőke	4 285 276		4 448 466
62.	I.	Jegyzett tőke	1 040 329		1 040 329
63.		Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)			
65.	III.	Tőketartalék	910 800		910 800
66.	IV.	Eredménytartalék	1 995 717		2 332 407
67.	V.	Lekötött tartalék	60 000		1 739
68.	VI.	Értékelési tartalék			
69.	1.	Érték helyesbítés értékelési tartalékra			
70.	2.	Valós értékelés értékelési tartalékra			
71.	VII.	Adózott eredmény	278 430		163 191
72.	E.	Céltartalékok	455 616		395 012
73.	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	14 607		18 307
74.	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	441 009		376 705
75.	3.	Egyéb céltartalék			
76.	F.	Kötelezettségek	559 968		514 193
77.	I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
78.	1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolat vállalkozással szemben			
79.	2.	Hátrasorolt köt. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben			
80.	3.	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
81.	4.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82.	II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		0
83.	1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	2.	Átváltoztatható kötvények			
85.	3.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	4.	Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	7.	Tartós köt. jelentős tulajdoni rész. visz. lévő váll. szemben			
90.	8.	Tartós köt. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben			
91.	9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek			
92.	III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	559 968		514 193
93.	1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.		Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95.	2.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	3.	Vevőktől kapott előlegek	12 107		25 235
97.	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	138 465		148 777
98.	5.	Váltótartozások			
99.	6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt váll. szemben			
100.	7.	Rövid lejáratú köt. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben			
101.	8.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz. lévő váll. szemben			
102.	9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	409 396		340 181
103.	10.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G.	Passzív időbeli elhatárolások	198 154		176 006
106.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	143		
107.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	16 268		4 573
108.	3.	Halasztott bevételek	181 743		171 433
109.		Források összesen:	5 499 014		5 533 677

Veszprém, 2017. március 13.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutas, ut 10
Cg.: 19-10-500058
PH.

.....
vezérigazgató

A vállalkozás megnevezése:

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

Statisztikai számjel:

10825251-0210-114-19

Cégjegyzék száma:

19-10-500058

Eredménykimutatás összköltséges eljárással

adatok E Ft-ban

Tétel	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év módosítása	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 323 657		2 228 872
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	359 501		283 422
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 683 158		2 512 294
03.	Saját term.készletek állományváltozása	-63 512		42 858
04.	Saját előáll.eszközök aktivált értéke	92 272		92 839
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	28 760		135 697
III.	Egyéb bevételek	558 449		512 005
	Ebből: visszaírt értékvesztés			50
05.	Anyagköltség	225 206		196 916
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	1 160 549		1 376 950
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	43 441		42 484
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	200 431		80 887
09.	Eladott /közvetített/ szolgáltatások értéke	26 439		6 195
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 656 066		1 703 432
10.	Béreköltség	562 604		577 804
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	115 912		125 634
12.	Bérbírlékok	162 868		176 369
V.	Személyi jellegű ráfordítások	841 384		879 807
VI.	Értécsökkenési leírás	206 550		222 760
VII.	Egyéb ráfordítások	271 544		194 402
	Ebből: értékvesztés	33 601		
A.	Üzemi tevékenység eredménye	294 823		159 595
13.	Kapott /járó/ osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek			279
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszk.-ből származó bevételek, árfolyamnyereségek	1 021		1 196
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott /járó/ kamatok és kamatjellegű bevételek	17 499		11 039
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	29 010		15 729
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	47 530		28 243
18.	Részesedésből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszk.-ből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	23 712		11 930
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	23 712		11 930
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	23 818		16 313
C.	Adózás előtti eredmény	318 641		175 908
X.	Adófizetési kötelezettség	40 211		12 717
D.	Adózott eredmény	278 430		163 191

Veszprém, 2017. március 13.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi út 10.
Cg.: 19-10-500058

PH

1

vezérigazgató

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

***Kiegészítő Melléklet
2016. év***

Tartalom

I.	ÁLTALÁNOS RÉSZ.....	4
I/A.	A társaság és a számviteli politika bemutatása	4
1.	A társaság bemutatása	4
2.	A számviteli politika bemutatása	8
2.1.	Az elszámolás alapja	8
2.2.	A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése.....	9
2.2.1.	Az ellenőrzés és önellenőrzés során feltárt hiba, hibahatás minősítése.....	9
2.2.2.	Alapítás, átszervezés költségeinek minősítése	9
2.2.3.	Kutatás, kísérleti fejlesztés költségeinek minősítése	9
2.2.4.	Adósonként együttesen kisösszegű követelés	9
2.2.5.	A valuta és deviza tételek értékelése	9
2.2.6.	Fajlagosan kis értékű készlet	10
2.3.	Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott főbb értékelési eljárások és amortizációs politika ismertetése	10
2.4.	Az értékvesztés elszámolásának módja	11
2.5.	Céltartalék képzés	12
2.6.	Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege és jellege fogalma.....	13
I/B.	A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének bemutatása.....	14
II.	SPECIFIKUS RÉSZ.....	16
II/A.	Mérleghez kapcsolódó kiegészítések.....	16
1.	A Társaság mérlegének elemzése - Eszközök	16
1.1.	Befektetett eszközök elemzése.....	16
1.1.1.	Immateriális javak	16
1.1.2.	Tárgyi eszközök.....	18
1.1.3.	Befektetett pénzügyi eszközök elemzése.....	21
1.1.3.1.	Tartós részesedések összetétele	21
1.1.3.2.	Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele.....	22
1.2.	Forgóeszközök elemzése.....	22
1.2.1.	Készletek.....	22
1.2.2.	Követelések.....	23
1.2.2.1.	Vevők.....	23
1.2.2.2.	Egyéb követelések összetétele	24
1.2.3.	Értékpapírok	24
1.2.4.	Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek	24
1.2.5.	Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása	25
1.2.5.	Pénzeszközök alakulása.....	26
1.3.	Aktív időbeli elhatárolások	26
2.	A Társaság mérlegének elemzése - Források.....	27
2.1.	Saját tőke elemzése	28
2.1.1.	Lekötött tartalék összetevői	29

2.2. Céltartalékok	29
2.3. Kötelezettségek	30
2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése	30
2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése.....	32
2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése.....	32
II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	33
1. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye.....	34
1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése	34
1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása	35
1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	35
1.3. Egyéb bevételek összetétele	36
1.4. Költségek	38
1.4.1. Költségek költségnemenkénti összetétele.....	38
1.5. Egyéb ráfordítások összetétele	39
2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele	40
3. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények	40
4. Társasági adó.....	41
4.1. A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatása:	42
III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ	43
1. Létszám és béradatok	43
2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók	43
3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek	43
4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása	44
5. Ellenőrzések	45
6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása	46
7. Egyéb tájékoztatás	46
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS	48

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

A társaság cégneve: VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság

Rövidített neve: VERGA Zrt.

Székhelye: 8200 Veszprém, Jutasi u.10.

Telephely: Veszprémi Erdészeti Cseri Murvabánya, 8200 Veszprém, veszprémi 0105/2 hrsz.

Fióktelepek:

- Zirci Erdészeti, 8420 Zirc, Bajcsy-Zsilinszky út 10.
- Királyszállási Erdészeti, 8414 Olaszfalu – Alsópere Olaszfalu 803/5 hrsz.
- Kabhegyi Erdészeti 8440 Herend, Kültérület 5/D
- Hubertus Erdei Iskola, 8400 Ajka, kültérület 01064/6 hrsz.
- Alsópere Park Szálló 8414 Olaszfalu-Alsópere, Olaszfalu 804/3 hrsz.
- Várpalotai Zöld Tanoda, 8100 Várpalota, Veszprémi u. 9.

Cégbíróági bejegyzés száma: 19-10-500058

KSH azonosító: 10825251-0210-114-19

Adószáma: 10825251-2-51

Honlap: www.verga.hu

Alapító: Magyar Állam

Alapítás időpontja: 1993. január 1-től h a t á r o z a t l a n időtartamra

A bejegyzés időpontja: 1993. május 26.

A társaság tulajdonosa: Magyar Állam

A tulajdonosi jogok gyakorlója: Földművelésügyi Miniszter

Főbb tevékenységi körök:

01.11 '08	Gabonaféle (kivéve: rizs), hüvelyes növény olajos magtermelés
01.70 '08	Vadgazdálkodás
02.10 '08	Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység (főtevékenység)
02.20 '08	Fakitermelés
08.12 '08	Kavics-, homok-, agyagbányászat
42.91 '08	Vízi létesítmény építése
55.20 '08	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
68.32 '08	Ingatlankezelés
81.10 '08	Építményüzemeltetés
81.30 '08	Zöldterület-kezelés
96.04 '08	Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

A Zrt. alaptőkéje alapításkor 390.000.000,- Ft, azaz Háromszázkilencven millió forint, amely 39 db, azaz Harminckilenc darab, 10.000.000,- Ft, azaz Tízmillió forint névértékű névre szóló összevont részvényből állt. Tőkeemelés 1998 évben, összege: 223.000.000,- Ft, Kettőszázhuszonhárom millió forint. Alaptőke 1998. február 26-tól 613.000.000,- Ft, azaz Hatszáztizenhárom millió forint.

2014. december 3-án az alapító alaptőke emelésről határozott. Új részvények zártkörű forgalomba hozatalával 212.329.000,- Ft, azaz Kettőszáztizenkétfió-háromszázhuszonkilencezer forint összegű nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás rendelkezésre bocsátásával 825.329.000,- Ft-ra, azaz Nyolcszázhuszonötezer-háromszázhuszonkilencezer forintba emelte az alaptőkét.

A részvények névértéke 1.000,- Ft/db. A nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás tárgya a Veszprém belterület, 2358/9 helyrajzi számú, kivett iroda, egyéb épület, udvar megnevezésű ingatlan. A cégbíróági bejegyzés kelte 2015.01.05., a földhivatali bejegyző határozat kelte 2015.01.13.

2014. december 18-án újabb alaptőke emelésről született határozat. Az alaptőke emelés mértéke 215.000.000,- Ft, azaz Kettőszáztizenöt millió forint, mely 1.000,- Ft/db névértékű és kibocsátási értékű új részvények zártkörű forgalomba hozatala útján valósult meg.

Az alaptőke emelés összegét a Földművelésügyi Minisztérium 2014.12.30-án a VERGA Zrt. bankszámlájára befizette. A cégbíróági bejegyző határozat kelte 2015.02.05.

A bejegyző határozatok után a VERGA Zrt. alaptőkéje 1.040.329.000,- Ft-ra, azaz Egymilliárd-negyvenmillió- háromszázhuszonkilencezer forintba emelkedett.

A Társaság alaptőkéjéből pénzbeli betét: 465.000.000 Ft, azaz Négyszázhatvanöt millió Ft.

A Társaság alaptőkéjéből nem pénzbeli betét: 575.329.000 Ft, azaz Ötszázhetvenöt millió-háromszázhuszonkilencezer Ft.

A Társaság alaptőkéje 1.040.329 db, azaz Egymillió-negyvenezerháromszázhuszonkilencezer darab, egyenként 1.000 Ft, azaz ezer forint névértékű névre szóló törzsrészvényből áll.

	Névérték (Ft)		Tulajdonosi részarány (%)	
	Előző év	Tárgy év	Előző év	Tárgy év
Magyar Állam	1.040.329.000	1.040.329.000	100	100

A részvények dematerizáltak.

Gazdálkodási terület sajátos tulajdonviszonyai:

A Társaság 2016. évben Veszprém, Fejér, Vas, Zala, Komárom-Esztergom és Pest megyékben összesen 49.606 ha területen gazdálkodott. A gazdálkodási területből 48.124 ha állami erdő és hozzá kapcsolódó terület a Honvédelmi Minisztériummal 2009. évben kötött 94-65/2009. számú Használatba adási Szerződés és az azt módosító 72 136/2010., valamint az INF/157-11/2012 számú szerződés alapján.

A Honvédelmi Minisztérium, mint az ingatlanok vagyongazdálkodója 2016. év végén elkészített egy új, az Állami Vagyon Használatba adásáról szóló szerződést, mely a VERGA Zrt. részéről 2017. január 11-én került aláírásra.

A használatba kapott terület nagysága 48.124 ha (NFA 20.448 ha, MNV 27.676 ha).

A Társaság által bérelt terület nagysága 169 ha.

A Társaság saját tulajdonában van 1.313 ha gazdálkodási terület. A saját tulajdonú területből művelési ágban van 771 ha, a fennmaradó terület kivett besorolással szerepel az alábbiak szerint:

Megnevezés	Terület (ha)
Művelési ágban	771
Erdő	768
Szántó	2
Kert	1
Kivett	542
Épület udvar	8
Gyümölcsös	1
Állami terület I.	429
Anyaggödör	14
Meddőhányó	6
Kőbánya	3
Bányatelek	11
Út	54
Ipartelep	7
Telephely	4
Beépítetlen	5
Földterület saját összesen	1 313

A Társaság adottságainak, piaci helyzetének bemutatása

A VERGA Zrt. területének jelentős része a Magas Bakony hegységben helyezkedik el. A fennmaradó rész a Déli és a Keleti –Bakonyhoz tartozik. A Magas Bakonyban elegyes bükkösök, gyertyános – és cseres-tölgyesek találhatóak. A szűk mély völgyekben szikla és szurdok erdők, a déli melegebb lejtőkön karszt-bokorerdők találhatóak.

A Bakony keleti nyúlványai a triászban képződött földolomitból és mészkőből állnak, északi és nyugati tömbjét jura és kréta mészkő borítja. A Kab-hegyen és környékén vulkanikus bazalt is található.

Az éghajlatváltozásból adódó kedvezőtlen hatások jelentősen rontották érdeink egészségi állapotát.

Erdőgazdálkodás: A Társaság 2016. évben 3749,7 ha kötelezettség alá vont területen végzett erdőfelújítási munkákat, mely jelentősen meghaladja a tervezett mennyiséget. A Társaság 2016. évben 201,51 ha kötelezettség alá vont területen végzett erdőtelepítési munkákat. Ebből 98,97 ha a kezelésben lévő, 38,86 ha bérelt területen lévő, 63,68 ha az egervölgyi AUDI kompenzációs erdőtelepítés. Az éves termelés a 120 984 m³ tervezetthez képest 128 736 m³ volt. Nettó fakitermelési számok tervadatokhoz viszonyított aránya 6,4 %-kal több a tervhez képest. Az értékesített mennyiség 119 258 m³ tervezetthez képest 117 895 m³ volt. Az értékesített mennyiség 1,1 %-kal alacsonyabb a tervezettnél.

Vadgazdálkodás: A naturális teljesítés terve a nagyvad állomány esetében 1 626 db, amivel szemben a tény 1 751 db volt. A gímszarvas és vaddisznó terítékének emelkedése a kiemelkedően jól sikerült őszi társasvadászatok eredménye. Ez lehetőséget adott az állományapaszttás folytatására, a jóváhagyott vadgazdálkodási terv módosításának, a gím és vaddisznó keretszámának emelésének kezdeményezésére a Vadászati Hatóságnál. A muflon (személyzeti) tarvad apaszttása a vadászterület leterheltsége (vendégvadászok és a katonai igénybevétel) miatt áttevődött 2017. év elejére, ezért a 2016. évi teríték elmaradt a tervezettől.

Közjóléti feladatok: Részvénytársaságunk az erdővel szemben támasztott társadalmi elvárásoknak való megfelelést szem előtt tartva végezte a 2016-os üzleti évben is a közjóléti tevékenységét és ennek keretében ápolta, alakította a lakossággal való kapcsolattartást. Az Ajka közelében található Hubertus Erdészeti erdei iskolánkban az elmúlt évben 5.573 fő, a Várpalotai Zöld tanodában 972 fő ismerkedhetett a természeti környezet szépségeivel illetve tölthette idejét tanulással. Az iskolák működési költsége az év folyamán 45 399 E Ft-ba került. A Társaság 2016. évben összesen 130 670 E Ft-ot fordított a közjóléti feladatainak teljesítésére.

Beruházások ismertetése

A Társaság fejlesztési koncepciójának megfelelően 2016. évben 334.359 E Ft értékű beruházási tervet állított össze. A megvalósult 2016. évi beruházása 316.085 E Ft, ebből a saját forrás 277.378 E Ft.

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

- az erdőről, az erdő védelméről és az erdőgazdálkodásról szóló 2009. évi XXXVII. tv.
- a vad védelméről, a vadgazdálkodásról, valamint a vadászatról szóló 1996. évi LV. tv.
- a természet védeleméről szóló 1996. évi LIII. tv.
- A termőföldről szóló 1994. évi LV. törvény
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról

2. A számviteli politika bemutatása

2.1. Az elszámolás alapja

A Társaság a Számviteli törvény előírásai alapján működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről éves beszámoló készítésére kötelezett.

Az éves beszámoló felépítése:

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

Az üzleti jelentés nem része az éves beszámolónak, de azzal egyidejűleg el kell készíteni.

Az éves zárás fordulónapja: december 31.

A mérlegkészítés időpontja: tárgyévet követő év január 31.

Az éves beszámoló aláírására jogosult személy: Schumacher István vezérigazgató (8200 Veszprém, Egry József utca 6/C.

A társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A Társaság 2016. éves könyvvizsgálatára 2016. június 1-én a **DORNHOF NAGY UND PARTNER HUNGAR AUDIT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.** (székhelye: 1023 Budapest, Vérhalom utca 12-16. A. lház. I. em. 20. cégjegyzékszám: 01-09-063562, MKVK tagsági szám: 000093) nevében természetes személyként eljáró **Valóczki Andrea** (an.: Nyilas Erzsébet, lakcím: 1041 Budapest, Liszt Ferenc utca 23. B. lház. TT 5., MKVK tagsági szám: 004916) kapott megbízást.

Az éves mérleget, eredménykimutatást készítette: Mejjerné Kekk Magdolna pénzügyi és számviteli osztályvezető mérlegképes könyvelő regisztrációs szám 187069

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 teszi lehetővé.

Honvédelmi Minisztériummal 2009. évben kötött 94-65/2009. számú Használatba adási Szerződés és az azt módosító 72 136/2010., valamint az INF/157-11/2012 számú szerződés alapján használatba vett ingatlanokat értékkel a mérlegben nem mutatja ki, mivel a hivatkozott használatba adási szerződésben érték nem került meghatározásra, azonban analitikus nyilvántartást mennyiségben vezet a Társaság az érintett ingatlanokról.

A számlatükör a törvényi előírások figyelembevételével, a társaság specialitásainak szem előtt tartásával került kialakításra.

Az évközi folyamatos információ biztosítása érdekében a társaság havonta főkönyvi kivonatot, valamint erdészeti és ágazati eredménykimutatást készít.

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

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a társaság nyilvántartási (könyvvizelési) rendszerét köteles oly módon tovább részletezni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.

A társaság a számviteli politika keretében az alábbi szabályzatokat készítette el, és alkalmazza a beszámoló összeállítása során:

- Bizonylati album,
- Értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Bizonylati szabályzat
- Selejtezési szabályzat
- Belső ellenőrzési szabályzat
- Informatikai Biztonsági Szabályzat
- Iratkezelési szabályzat

A mérleg és az eredménykimutatás a számviteli törvény szerinti tagoláson túl további tagolást nem tartalmaz. Az arab számmal jelzett tételek egy-egy csoporton belül nem kerülnek összevonásra.

2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése

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

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 forintot.

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 fejlesztés révén használatba vehető tárgyi eszköz létesül.

2.2.4. Adósonként együttesen kisösszegű követelés

Adósonként 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 valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget

a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizás, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben szereplő eszközök és források mérlegfordulónapi átértékelésekor szintén az MNB által közzétett, hivatalos devizaárfolyamot alkalmazza a társaság. A keletkező árfolyam különbözet, amennyiben az összevontan árfolyam nyereség, a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, amennyiben az összevontan árfolyam veszteség a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként könyveljük.

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. Ezenél a készleteknél az értékvesztés elszámolása a könyv szerinti érték arányában történik.

2.3. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott főbb értékelési eljárások és amortizációs politika ismertetése

Az eszközök és források értékelése a Szt. előírásainak megfelelően történik. A Társaság az előző üzleti évben alkalmazott értékelési eljárásokon nem változtatott.

A Társaság a Számviteli törvény 58. § szerinti piaci értékeléssel, és az 59/A-F §-ai által, a pénzügyi instrumentumok esetében lehetővé tett valós értéken történő értékeléssel nem él.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenése az egyedi értékelés elve alapján kialakított lineáris kulcsok figyelembe vételével, időarányosan kerül elszámolásra. A tárgyi eszközök maradványértékének meghatározása a rendeltetésszerű használatbavételkor az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján történik. A számítás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, a leírás maradványértékig tart.

A Társaság nem tekinti jelentősnek a tárgyi eszköz maradványértékét, ha az a tervezett elhasználódási idő végén a beszerzési érték 10 %-a alatti értékre prognosztizálható. Ebben az esetben a Társaság a maradványértéket nulla forintban határozza meg.

A számviteli törvény által adott választási lehetőségekkel élve, a kis értékű eszközök (100 ezer forint 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 könyv szerinti értéke magasabb, mint a 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 eszköznél a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot, a tárgyi eszközt

piaci értékére (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére) vissza kell értékelni.

2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja

Befektetések, értékpapírok értékelése, minősítése és értékvesztése

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bekerülési értéke a Szt. 47-50. § szerinti érték.

A gazdasági 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. A Társaság minden nullától eltérő különbözetet jelentősnek minősít.

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

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 korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

A vásárolt készletek bekerülési értéke a Szt. 47-50. § szerinti érték.

A saját termelésű készletek bekerülési értéke az Önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint megállapított közvetlen önköltség.

A készletállomány leltározása során fellelt többlet készleteket piaci értéken kell nyilvántartásba venni. A készletállományban felhasználás, értékesítés, selejtezés címén bekövetkezett csökkenéseket átlagáron 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 értékvesztés elszámolásával kell csökkenteni. A Társaság minden nullától eltérő különbözetet jelentősnek minősít. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket.

A készletállományt selejtezni és a könyvekből ki kell vezetni, ha az feleslegessé vált és további hasznosítása nem lehetséges.

A követelések értékelése, minősítése és értékvesztése

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

A 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 Társaság minden nullától eltérő különbözetet jelentősnek minősít. A határidőn túli követelésekre a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni. Minden esetben, amikor a vevő tartozása 360 napon túl áll fenn, 100 % értékvesztést kell elszámolni.

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 korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a Sztv. 60. § szerinti árfolyamon számított) értékét.

2.5. Céltartalék képzés

A Szt. előírásainak megfelelően a Társaság az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez a mérlegfordulónapon a várhatóan vagy bizonyosan felmerülő kötelezettségekre, valamint céltartalékot képezhet az olyan költségekre, amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek.

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.

2.6. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege és jellege fogalma

A VERGA Zrt. tevékenységének jellemzői alapján határozza meg a kivételes nagyságú és illetve előfordulású tételeket.

Kivételes nagyságú bevétel az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő bevétel, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes számvitel szerinti bevétel 25 százalékát.

Kivételes nagyságú költség az egy gazdasági eseményből, egy szerződésből eredő költség, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének 25 százalékát.

Kivételes nagyságú ráfordítás az egy gazdasági eseményből, szerződésből eredő ráfordítás, amely eléri vagy meghaladja az adott évre vonatkozó összes költség és ráfordítás együttes értékének 25 százalékát.

Kivételes előfordulású bevétel minden olyan bevétel, amely nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban a Társaság üzletszerű működésével, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

A Társaság kivételes előfordulású bevételnek tekinti:

- Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értékét,
- a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözetét, ha a kapott eszközök értéke a több,
- tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség összegét,
- a véglegesen fejlesztési célra kapott bevételek összegét,
- a térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások piaci értékét,
- az ajándékként kapott, fellelt eszközök piaci értékét,
- az elévült kötelezettségek összegét.

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás minden olyan költség vagy ráfordítás, amely a Társaság üzletszerű működésével nincs szoros összefüggésben vagy közvetlen kapcsolatban, rendszeres üzletmenetén kívül esik, a bekövetkezése eseti jellegű.

A Társaság kivételes előfordulású költségnek, ráfordításnak tekinti:

- Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értékét,
- a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözetét, ha a kapott eszközök értéke a kevesebb,
- a tartozásátvállalás szerződés szerinti összegét,
- a térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások nyilvántartás szerinti értékét,
- az elengedett követelés könyv szerinti értékét,
- a véglegesen fejlesztési célra adott támogatás összegét,
- a véglegesen nem fejlesztési célra adott pénzeszközök összegét.

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

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás %
Vagyoni helyzet értékelése				
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	77,93	80,39	103,2
Saját tőke aránya (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	353,06	409,92	116,1
Tőkefeszültségi mutató (%)	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	28,32	24,40	86,2
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	10,18	9,29	91,3
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	10,18	9,29	91,3
Vagyonarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,06	0,04	61,2
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,28	1,24	97,2
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,49	0,45	91,8
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	17,90	11,33	63,3
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	0,63	0,56	88,9
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Mérleg főösszeg}}$	0,59	0,58	98,6
Követelések aránya	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Mérleg főösszeg}}$	0,02	0,05	250,0
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	4,12	4,28	103,8
Eladósodottság (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	13,07	11,56	88,4

A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét bemutató mutatók a magas eredménynek köszönhetően a tervezettnél kedvezőbben alakultak, az ágazati átlagnál jobbak.

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
<u>Pénzügyi, likviditási helyzet értékelése</u>			
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	23,90	54,07
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>(Adózott er. + écs)</u> Hosszú lej. köt. esed. törl. részl.	-	-
Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	3,97	4,46
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök - készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	3,70	4,03
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	3,46	3,49

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
<u>Jövedelmi helyzet értékelése</u>			
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	10,38	6,50
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	6,50	3,67
Eszköz arányos adózott eredmény (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	5,06	2,95
1 főre jutó adózás előtti eredmény	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám (közfogl.-tal)	1 216	807
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	37,87	19,99
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u> Mérlegfőösszeg	5,06	2,95
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám (közfogl.-tal)	10 241	11 524
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám (közfogl.-tal)	3 211	4 036
1 főre jutó összköltség	(Személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás) Átl. stat. létszám (közfogl.-tal)	10 321	12 872

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A Szt. 15. (5) bekezdése szerinti összehasonlíthatóság biztosítása érdekében a 2015. évi mérleg és eredménykimutatás sorai a Szt. hatályos rendelkezései alapján kerültek bemutatásra a 2016. évi beszámolóban és az üzleti jelentésben.

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése - Eszközök

Eszközök és források összetétele:

Mérlegátétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Befektetett eszközök	3 235 670	58,8	3 219 224	58	-16 446	-0,5
Immateriális javak	3 408	0,1	2 354	0,0	-1 054	-30,9
Tárgyi eszközök	3 189 789	58,0	3 172 585	57,3	-17 204	-0,5
Befektetett pénzügyi eszközök	42 473	0,8	44 285	0,8	1 812	4,3
Forgóeszközök	2 220 319	40,4	2 294 563	41	74 244	3,3
Készletek	149 880	2,7	221 801	4,0	71 921	48,0
Követelések	133 826	2,4	278 038	5,0	144 212	107,8
Értékpapírok	-	-	-	-	-	-
Pénzeszközök	1 936 613	35,2	1 794 724	32,4	-141 889	-7,3
Aktív időbeli elhatárolás	43 025	0,8	19 890	0,4	-23 135	-53,8
Eszközök összesen	5 499 014	100,0	5 533 677	100,0	34 663	0,6

1.1. Befektetett eszközök elemzése

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása:

Mérlegátétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Alapítás átszervezés aktiv. ért.	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktiv. értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	-	1 250	3 669	21 613	19 194
Szellemi termékek	25 732	1 118	37	-21 613	5 200
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Összesen:	25 732	2 368	3 706	0	24 394

Értékcsökkenés változása:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Alapítás átszervezés aktiv. ért.	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktiv. értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok		601	3 669	20 710	17 642
Szellemi termékek	22 324	2 821	37	-20 710	4 398
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Összesen:	22 324	3 422	3 706	0	22 040

Terven felüli értékcsökkenés:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Alapítás átszervezés aktiv. ért.	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktiv. értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	-	-	-	-	-
Szellemi termékek	-	-	-	-	-
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Összesen:	0	0	0	0	0

Nettó érték változása

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Alapítás átszervezés aktiv. ért.	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktiv. értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	-	649	-	903	1 552
Szellemi termékek	3 408	-1 703	-	-903	802
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
Összesen:	3 408	-1 054	0	0	2 354

A szellemi termékeknél a kimutatott negatív szám oka, hogy a bruttó érték növekedésének mértéke kisebb mint az ÉCS növekedése.

1.1.2. Tárgyi eszközök

Bruttó érték változása:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 272 230	251 035	45 672	-126 389	3 351 204
Műszaki berendezések, gépek, járművek	692 057	52 387	37 914	-	706 530
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	727 295	105 618	84 652	25 277	773 538
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	110 381	328 909	401 159	-101	38 030
Beruházásokra adott előlegek	0	14 771	14 771	-	-
Összesen:	4 801 963	752 720	584 168	-101 213	4 869 302

Értékcsökkenés változása:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	614 039	85 960	22 157	-14 920	662 922
Műszaki berendezések, gépek, járművek	516 441	57 140	32 949	-	540 632
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	454 872	86 808	78 729	3 391	466 342
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-
Összesen:	1 585 352	229 908	133 835	-11 529	1 669 896

Terven felüli értékcsökkenés változása:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 499	47 907	-	-47 907	20 499
Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	-	-	-	-
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-	206	206	-	-
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	6 322	-	-	-	6 322
Összesen:	26 821	48 113	206	-47 907	26 821

Nettó érték változása:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 637 692	117 168	23 515	-63 562	2 667 783
Műszaki berendezések, gépek, járművek	175 616	-4 753	4 965	-	165 898
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	272 423	18 604	5 717	21 886	307 196
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	104 059	328 909	401 159	-101	31 708
Beruházásokra adott előlegek	0	14 771	14 771	-	-
Összesen:	3 189 790	474 699	450 127	-41 777	3 172 585

A használatba vett területen 2016. évben befejezett erdőtelepítés nem volt, az ingatlanok értékéből a megvalósított erdőtelepítés könyvszerinti értéke továbbra is 290.060 E Ft.

A műszaki berendezéseknél a kimutatott negatív szám oka, hogy a bruttó érték növekedésének mértéke kisebb, mint az ÉCS növekedése.

Befejezetlen beruházások: vadkárelhárító magaskerítések 3.300 E Ft, fagymentes raktárépület (magtároló) 326 E Ft, Gyulafirátót-Eplény kerékpárút 7.612 E Ft, bányanyitás 98 E Ft, befejezetlen erdőtelepítések 20.214 E Ft, gép (csörlő) beszerzés 158 E Ft.

A Királyszállási Erdészeti területéről 2 db erdei garnitúrát elloptak, melyek nettó értékét, 206 E Ft-ot terven felüli értékcsökkenésként elszámoltuk.

A várpalotai Zöld Tanoda Erdei Iskola üzemeltetése nem volt gazdaságos, ezért a VERGA Zrt. az ingatlan értékesítését tervezi. Tekintettel arra, hogy nyilvántartási érték jelentősen elkerülte a piaci értéket, ezért szükségessé vált 47.907 E Ft terven felüli értékcsökkenés elszámolása.

A tárgyévi beruházások és értéknövelő felújítások alakulása műszaki összetétel és pénzügyi forrás-összetétel szerint:

Megnevezés	Ráfordítás összege	Ebből költségvetési tám.		Egyéb támogatás
		Teljesítm. arányos	Pénzügyileg befolyt	
Ingatlanok	130 890	-	-	38 707
Műszaki berendezés, gép, jármű	65 202	-	-	-
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	76 970	-	-	-
Tenyészállatok	-	-	-	-
Erdőtelepítés	1 961	-	-	-
Egyéb beruházás	2 355	-	-	-
Összesen	277 378	-	0	38 707

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként:

Mérlegképtétel	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresszív	Teljesítmény arányos	Azonnali	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	151	-	-	450	601	-	-
Szellemi termékek	2 303	-	-	18	2 321	-	-
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-
Immateriális javak összesen	2 454	-	-	468	2 922	-	-
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	83 591	-	-	2 122	85 713	48 113	48 113
Műszaki berendezések, gépek, járművek	56 102	-	-	265	56 367	-	-
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	71 555	-	-	6 203	77 758	-	-
Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-
Beruházások, felúj.	-	-	-	-	-	-	-
Tárgyi eszközök összesen	211 248	-	-	8 590	219 838	48 113	48 113
Összesen:	213 702	0	0	9 058	222 760	48 113	48 113

1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök elemzése

Befektetett pénzügyi eszközök összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-
Tartósan adott kölcsön jelentős rész.-i visz.-ban álló váll.-ban	-	-
Egyéb tartós részesedés	100	188
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz.-ban álló vállalkozásban	-	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	42 373	44 097
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök összesen:	42 473	44 285

1.1.3.1. Tartós részesedések összetétele

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelése a VERGA Zrt-nek nincs.

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozások:

Megnevezés	Részesedés megszerzésének éve	Székhely	Részesedés névértéke	Tulajdoni hányad (%)	Könyv szerinti érték
Előző év					
Hungaroring Zrt.	2003.	Mogyoród	100	0,00	0
Bakony és Balaton Térs.Tur.Nonprofit Kft.	2011.	Veszprém	100	5,88	100
Egyéb tartós részesedés összesen:				-	100
Tárgy év					
Bakony és Balaton Térs.Tur.Nonprofit Kft.	2011.	Veszprém	188	6,27	188
Egyéb tartós részesedés összesen:				-	188

1.1.3.2. Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Dolgozói kölcsön	30 887	27 396
Egyéb kölcsön	11 486	16 701
Mindösszesen:	42 373	44 097

A dolgozói kölcsönök között a dolgozóknak hitelintézeten keresztül folyósított lakásvásárlási, lakásépítési célra adott kölcsönök szerepelnek. Az egyéb kölcsönök között a dolgozóknak közvetlenül folyósított lakáscélú kölcsönök szerepelnek. 2016. évben 2 dolgozónak történt folyósítás 7.400 E Ft összegben.

1.2. Forgóeszközök elemzése**1.2.1. Készletek**

Mérlegtétel	Előző év	Tárgy év
Anyagok	67 273	55 434
Befejezetlen termelés és félkész termékek	11 579	12 518
Növendék, hízó és egyéb állatok	7 940	-
Késztermékek	61 957	111 816
Áruk	1 127	41 675
Készletekre adott előleg	4	358
Összesen:	149 880	221 801

A készletekre adott előleg a Bakony és Balaton Térségi Turisztikai Nonprofit Kft részére fizetett előleg összegét tartalmazza.

Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bef.zetlen term. és félkész term.	11 579	13 453	12 514	12 518
Növendék, hízó és egyéb állatok	7 940	5 694	13 634	-
Késztermékek	61 957	2 629 996	2 580 137	111 816
Összesen:	81 476	2 649 143	2 606 285	124 334

1.2.2. Követelések

Mérlegtel	Előző év	Tárgy év
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	79 530	184 045
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
Követelések jelentős tulajdoni rész.-i viszonyban levő vállalkozással szemben	-	-
Követelés egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-
Váltókövetelés	-	-
Egyéb követelés	54 296	93 993
Követelések értékelési különbözete	-	-
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-	-
Összesen:	133 826	278 038

1.2.2.1. Vevők

Vevő követelések állományának alakulása lejárat szerint:

Lejárat	Előző év		Tárgy év	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	63 350	-	167 288	-
Határidőn túli:	23 781	7 601	23 274	6 517
1-30 nap	16 180	-	14 533	-
31-60 nap	-	-	-	-
61-90 nap	-	-	1 726	-
91-180 nap	-	-	498	-
181-360 nap	-	-	-	-
360 napon túli	7 601	7 601	6 517	6 517
Összesen:	87 131	7 601	190 562	6 517

1-30 napos tartozásból 2017. január 31-ig 13.633 E Ft befolyt.

A vevőkövetelések 190.562 E Ft bruttó összege csökkentve a határidőn túli követelésekre elszámolt 6.517 E Ft értékvesztéssel adja a vevőkövetelések mérlegsoron szereplő 184.045 E Ft összegét.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Munkavállalói tartozás	7 363	6 808
- Hosszú lejáratú lakáskölcs. éven belül esed.	5 879	5 345
- Munkavállalónak adott előleg	1 484	1 463
Visszatérítendő adó:	1 839	35 733
- ÁFA	-	13 254
-Társasági adó	-	19 508
- Iparűzési adó	1 645	2 863
- NAV illeték	-	-
- Innovációs járulék	194	98
-Környezetvédelmi termékdíj	-	10
- Egyéb helyi adók	-	-
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	14 549	14 383
- EMVA erdészeti potenciál	-	-
-VEM/01/661-1/2016 közmunka támogatás	-	14 383
- VEM/01/483-3/2015 közmunka támogatás	14 549	
- Egységes területalapú támogatás	-	-
- LIFE+ Kelet-Bakony projekt támogatás	-	-
Valódi penziós és óvadéki repó ügyl. eredő köv.	-	-
Egyéb	96 869	103 393
Értékvesztés:	-66 324	-66 324
Összesen, mérlegérték:	54 296	93 993

Az egyéb soron szereplő 103.393 E Ft összegből 67.789 E Ft a számviteli és pénzügyi tárgyú visszaélések miatti követelés, 3.666 E Ft a MOL nevében elkövetett csalás miatti követelés, 21.763 E Ft a 2017-ben levonásba helyezhető ÁFA összege, 1.000 E Ft pályázati önrész, 4.066 E Ft a kapott előlegek ÁFA-ja, 1.500 E Ft a Bányafelügyelet részére fizetett letét.

1.2.3. Értékpapírok

A Társaság tulajdonában nincs értékpapír.

1.2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása.

1.2.5. Értékvesztés mérlegtételenkénti alakulása

Megnevezés	Nyitó	Képzés	Visszaírás	Felhasználás	Átsorolás	Záró
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	-	-
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	-	-
Egyéb tartós részesedés	100	-		100	-	-
Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló vállalkozásban	-	-	-	-	-	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 292		50		-	1 242
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-	-	-	-
Készletek	2 685	-	-	-	-	2 685
Követelések	7 601	-	-	1 084	-	6 517
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	-	-
Egyéb követelés	66 324		-	-	-	66 324
Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-	-	-	-
Összesen:	78 002		50	1 184		76 768

Az egyéb tartós részesedések esetében a Hungaroring Sport Zrt. alaptőkéjét leszállította, a VERGA Zrt. tulajdonában levő részvény bevonásra került. A korábban képzett 100 % értékvesztést a részesedéssel együtt kiveztük.

A tartós kölcsönök közül az egyik volt dolgozónkkal szemben fennálló követelésünkre korábban 100 % értékvesztést képeztünk, mert évekig nem törlesztett. 2016-ban sikerült megállapodnunk vele egy új törlesztési ütemezésről, mely alapján törleszteni kezdte tartozását. A visszafizetett törlesztésekre jutó 50 E Ft korábban elszámolt értékvesztést visszaírtuk.

2016-ban nem képeztünk és nem írtunk vissza értékvesztést a vevőkövetelésekre. A vevőkövetelések közül 1.084 E Ft behajthatatlanná vált, ezért a vevőkövetelést a korábban képzett 100 %-os értékvesztéssel a könyvekből kiveztük. Eredményhatása nincs.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

Pénzeszközök részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Pénztár, csekkek	5 902	3 909
Bankbetétek	1 930 711	1 790 815
Mindösszesen:	1 936 613	1 794 724

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	29 648	7 963
Diszkont értékpapír időarányos kamatának elhatárolása	-	-
Értékpapírok beszerz.kapcs. időarányos árf. nyereség	-	-
Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	29 648	7 963
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	13 377	11 927
Értékp., részesedések beszerz. kapcs. díjak elhatárolása	-	-
Többletkötelezettségek elhatárolása	-	-
Költségek, egyéb fizetendő kamatok egyéb ráfordítások elhatárolása	13 377	11 927
Halasztott ráfordítások összesen	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	43 025	19 890

A bevételek aktív időbeli elhatárolásából 5.391 E Ft a 2015 és 2016. évekre járó, még be nem folyt vadászati haszonbérleti díjak összege, 2.290 E Ft 2016. évi árbevétel, 282 E Ft a lekötött betétek 2016. évre jutó kamata.

A költségek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb tételei: kifizetett bérleti díjak 10.887 E Ft, biztosítások 15 E Ft, szakkönyv, folyóirat előfizetés 467 E Ft, mérlegképes továbbképzés 556 E Ft, közüzemi díj 2 E Ft.

A Társaságnál halasztott ráfordítás nem merült fel.

2. A Társaság mérlegének elemzése - Források

Mérlegképtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Saját tőke	4 285 276	77,9	4 448 466	80,4	163 190	3,8
Jegyzett tőke	1 040 329	18,9	1 040 329	18,8	-	-
Tőke tartalék	910 800	16,6	910 800	16,5	-	-
Eredménytartalék	1 995 717	36,3	2 332 407	42,1	336 690	16,9
Lekötött tartalék	60 000	1,1	1 739	0,0	-58 261	- 97,10
Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-
Adózott eredmény	278 430	5,1	163 191	2,9	-115 239	-41,4
Céltartalékok	455 616	8,3	395 012	7,1	-60 604	-13,3
Kötelezettségek	559 968	10,2	514 193	9,3	-45 775	-8,2
Hosszú lejáratú köt.	-	-	-	-	-	-
Rövid lejáratú köt.	559 968	10,2	514 193	9,3	-45 775	-8,2
Passzív időbeli elhatárolás	198 154	3,6	176 006	3,2	-22 148	-11,2
Források összesen	5 499 014	100,0	5 533 677	100,0	34 663	100,6

2.1. Saját tőke elemzése

Saját tőke állományváltozása:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	Tőke-tartalék	Eredmény-tartalék	Lekötött tartalék	Ért. tartalék	Adózott eredmény	Összesen
Nyitó egyenleg	1 040 329	-	910 800	1 995 717	60 000	-	278 430	4 285 276
Növekedés								
Tőkeemelés		-	-	-	-	-	-	0
Átsorolás a saját tőke elemei között	-	-	-	58 261	-	-	-	58 261
Előző évi eredmény	-	-	-	278 430	-	-	-	278 430
Tárgy évi eredmény	-	-	-	-	-	-	163 191	163 191
122/2007.(X.19) FVM rendelet	-	-		-	-	-	-	0
Növekedés összesen	0	0	0	336 690	0	0	163 191	499 881
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemi között	-	-	-		58 261	-	-	58 261
Előző évi ered. áth. eredm.- tart.-ba	-	-	-		-	-	278 430	278 430
Csökkenés összesen	0	0	0	0	58 261	0	278 430	336 691
Záró egyenleg	1 040 329	0	910 800	2 332 407	1 739	0	163 191	4 448 466

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

2014. évben a Társaság jövőbeni beruházásokra (az alsóperei irodaház építésére) 60.000 E Ft fejlesztési tartalékot képzett. A képzett összegből 2016. december 31-ig 1.739 E Ft maradt meg, amely összeg a következő években kerül felhasználásra.

2.2. Céltartalékok

Mérlegtétel	Nyitó / Előző év	Képzés	Megszün- tetés	Felhasz- nálás	Záró / Tárgy év
Céltartalék a várh. kötelezettségekre	14 607	3 700	-	-	18 307
Céltartalék a jövőbeni költségekre	441 008	18 000	-	82 303	376 705
Egyéb céltartalék	-	-	-	-	-
Összesen:	455 615	21 700	0	82 303	395 012

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezése:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Záró állomány
Céltartalék a várh. kötelezettségekre	14 607	18 307
Telepített halállomány várható kártérítési kötelezettség	400	400
Önellenőrzési pótlék képzésére	2 707	2 707
Egyéb adókockázatok képzésére	11 500	11 500
Munkaügyi perrek miatti kötelezettségek képzésére	-	3 700
Céltartalék a jövőbeni költségekre	441 009	376 705
2010. évi viharkár felszámolására	236 338	236 338
2011. évi aszálykár felszámolására	23 555	23 555
2012. évi aszálykár felszámolására	41 116	38 812
Illegális hulladéklerakók felszámolására	80 000	-
Bánya rekultiváció	50 000	50 000
Fenyves bányagödör	10 000	10 000
Elmaradt munkaruha juttatásra	-	8 000
Katonai tevékenységek által okozott károk felszámolására	-	10 000
Egyéb céltartalék	-	-

2.3. Kötelezettségek

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A VERGA Zrt. 2015. és 2016. évben nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettségekkel.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése

A Társaságnak 2016. év végén hosszú lejáratú kötelezettsége, illetve lízingszerződésből eredő kötelezettsége nincs.

2.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Rövid lejáratú kölcsönök	-	-
Rövid lejáratú hitelek	-	-
Vevőktől kapott előleg	12 107	25 235
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	138 465	148 777
Váltótartozás	-	-
Rövid lejáratú kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
Rövid lejáratú kötelezettség jelentős tulajdoni rész. visz. lévő váll. szemben	-	-
Rövid lejáratú kötelezettség egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	409 396	340 181
Összesen	559 968	514 193

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Személyi jövedelemadó	20 728	10 900
Szochó, nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék	48 833	24 099
Rehabilitációs hozzájárulás	1 180	1 085
Szakképzési hozzájárulás	1 702	901
Innovációs járulék	-	-
ÁFA	1 936	-
Cégautóadó	338	274
Egészségügyi hozzájárulás	9 262	4 517
Bányajáradék	940	182
Iparüzési adó	-	-
Idegenforgalmi adó	98	72
Élelmiszerfelügyeleti díj	-	-
Vadászati garantált hozam elszám.	127 245	107 423
Pénzügyi lízingből éven belüli	-	-
Keresetelszámolási számla	47 478	44 883
Társasági adó	13 769	-
Legelőbérletek óvadék	113 317	116 095
Haszonbérleti szerződés óvadék	-	11 017
Fizetett, nem számlázott földbérleti díj	-	-
"LIFE" támogatási előleg	-	-
KDOP-2 Országos Kékkör támogatási előleg	-	-
Vezetői prémium visszafizetés	10 528	10 528
Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettség	-	-
Egyéb külön fel nem sorolt	12 042	8 205
Mindösszesen:	409 396	340 181

A vadászati garantált hozam elszámolási számlán az állam részére beszedett vadászati haszonbérleti díjak szerepelnek. Az elévült, 5 éven túli kötelezettségeket egyéb bevételként számoltuk el.

A kereset elszámolási számlán a december havi bér szerepel.

A 2014. év végén lejárt legelőbérleti szerződésekre befizetett óvadék 2015. év végén fennmaradt összege 2016-ban visszafizetésre került. A 2016-ban megkötött új legelőbérleti szerződésekben minden bérlőtől egy éves díjnak megfelelő óvadékot kértünk.

A Koronás-szarvas Kft-vel és a Kab-hegy 2004 Kft-vel megkötött haszonbérleti szerződések esetében is egy évi bérleti díjnak megfelelő óvadékot nyújtottak a haszonbérlők.

2.4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség részletezése

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása.

2.5. Passzív időbeli elhatárolások elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevétel elhatárolások összesen	143	0
Befolyt, elszámolt bevételek elh.	143	-
Ktgek. ellentét. kap. tám. elhat.	-	-
Devizaeszk.és köt.mérlegf.ért.árf.ny.elhat	-	-
Költség elhatárolások összesen	16 268	4 573
Mérlegf.előtti idősz. terh. költségek ráfordítások elhatárolása	16 268	4 573
Értékp. beszerz.-hez kapcs.kül-ből az időar.árf.veszt. elhatárol.	-	-
Fizetendő kamatok elhatárolása	-	-
Halasztott bevételek összesen	181 743	171 433
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	198 154	176 006

A költségek, ráfordítások elhatárolásának főbb tételei: könyvvizsgálói díj 890 E Ft, közüzemi díjak 1.270 E Ft, igénybe vett szolgáltatások 1.122 E Ft, vadászati jutalék 745 E Ft, biztosítási díj 270 E Ft, útiköltség térítések 55 E Ft, el nem szállított illetményfa 60 E Ft, egyéb költség 161 E Ft.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	180 926	5 816	16 089	170 653
Malomvölgy melioráció	47	-	47	0
EMOGA mg-i ter,erd. első kivitel	2 059	-	-	2 059
KEOP 3.3 Hubertus Erdei Iskolával kapcsolatos fejlesztési támogatás	20 925	-	1 591	19 334
KDOP Országos Kékkör támogatás	77 258	5 333	11 110	71 481
EMVA erdei közjóléti létes. tám.	80 637	483	3 341	77 779
Térítés nélkül átvett eszköz	43		-	43
Tagként térítésmentesen átvett törzsbetét	-	7	-	7
Többletként fellelt eszköz	774	484	528	730
Összesen:	181 743	6 307	16 617	171 433

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A 2015. évi rendkívüli bevételek és a rendkívüli ráfordítások az alábbiak szerint kerültek besorolásra a 2016. évi szabályoknak megfelelően:

Tétel	2015. évben rendkívüli bevétel	2016. évben átforgatva egyéb bevétel
Fejlesztési támogatás időbeli elhatárolásának megszüntetése	8 866	8 866
Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci ért.	3 920	3 920
Elévült kötelezettség	69 516	69 516
Összesen:	82 302	82 302

Tétel	2015. évben rendkívüli ráfordítás	2016. évben átforgatva egyéb ráford.
Térítés nélkül átadott eszközök, szolgáltatások nyilvántartás szerinti értéke	8 866	8 866

Eredménykimutatás sorainak ismertetése:

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	2 683 158	2 512 294	-6,4
Aktivált saját teljesítmények ért.	28 760	135 697	371,8
Egyéb bevételek	558 449	512 005	-8,3
Anyagjellegű ráfordítások	1 656 066	1 703 432	2,9
Személyi jellegű ráfordítások	841 384	879 807	4,6
Értékcsökkenési leírás	206 550	222 760	7,8
Egyéb ráfordítás	271 544	194 402	-28,4
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	294 823	159 595	-45,9
Pénzügyi műveletek bevételei	47 530	28 243	-40,6
Pénzügyi műveletek ráfordításai	23 712	11 930	-49,7
Pénzügyi műveletek eredménye	23 818	16 313	-31,5
Adózás előtti eredmény	318 641	175 908	-44,8
Adófizetési kötelezettség	40 211	12 717	-68,4
Adózott eredmény	278 430	163 191	-41,4

1. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye

1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése

Tétel	Előző év	Tárgy év
Belf. értékesítés nettó árbevétele	2 323 657	2 228 872
Exp. értékesítés nettó árbevétele	359 501	283 422
Értékesítés nettó árbevétele	2 683 158	2 512 294

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Ágazat	Előző év		Tárgy év	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
<i>Vagyongezelt terület működtetése</i>				
Erdőgazdálkodás	1 716 778	217 824	1 784 217	178 106
Vadgazdálkodás	74 177	88 691	107 612	84 375
Közjóléti feladatok ellátása	12 693	-	12 127	-
Erdőkezelés	197 393	-	134 973	-
<i>Vállalkozói tevékenység</i>				
Szolgáltatás	21 397	-	10 081	-
Egyéb tevékenység	301 219	52 986	179 862	20 941
Általános költségek	-	-	-	-
<i>Segédüzemágak</i>				
Gépüzem	-	-	-	-
<i>Vállalatirányítás</i>				
Vállalatirányítás	-	-	-	-
Összesen:	2 323 657	359 501	2 228 872	283 422

Az export értékesítés nettó árbevételének alakulása:

Ország	Termék export				Szolgáltatás export			
	Előző év		Tárgy év		Előző év		Tárgy év	
	Euro	E Ft	Euro	E Ft	Euro	E Ft	Euro	E Ft
Európai Unió országai felé	1 164 255	358 466	882 124	274 500	-	-	-	-
Európai Unióon kívüli országok	3 336	1 035	28 458	8 922	-	-	-	-
Összesen:	1 167 591	359 501	910 582	283 422	0	0	0	0

1.2. Aktivált saját teljesítmények értékének elemzése**1.2.1. Saját termelésű készletek állományváltozása**

Megnevezés	Előző év állomány- változása	Tárgy év állomány- változása	Változás (STKÁV)
Befejezetlen termelés és félkész termékek	-2 010	940	2 950
Növendék-, hízó és egyéb állatok	-	-	-
Késztermékek	-61 502	41 918	103 420
Összesen	-63 512	42 858	106 370

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját telj. értéke	78 191	82 948	6,1
Tenyészállattá átminősített növendék állatok	-	-	-
Sajátos készl. mozg. egyéb és rendk. ráf. érintő tét.	14 081	9 891	-29,8
Egyéb	-	-	-
Összesen	92 272	92 839	0,6

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	1 785	6 888
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	9 696	6 314
Hitelezési veszteségként leírt követelésekre kapott összeg	-	-
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás.	-	-
Termék pálya szabályozás összege	-	-
Utólag kapott engedmény	-	-
Céltartalék felhasználása	14 382	82 304
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás, juttatás.	429 078	213 912
Követelés engedményezés bevétele	-	-
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	15 804	121 085
Biztosító által fizetett, visszaigazolt összeg	-	-
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	-	-
Értékvesztések visszaírt értéke	-	50
Terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege	-	-
Kereskedelmi áruk nyereség jellegű leltárértékelési különbözete	-	-
Halasztott bevételből a költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg	-	-
Egyéb vagyonnövekedéssel járó (volt rendkívüli) bevétel	82 302	16 134
Egyéb ki nem emelt bevételek	5 402	65 317
Összesen	558 449	512 005

A céltartalék felhasználás:

- Illegális hulladéklerakó felszámolására 80.000 E Ft
- 2012. évi aszálykár miatti felhasználás 2.304 E Ft

Az egyéb ki nem emelt bevételek között szerepel 63.181 E Ft értékben a vadászati haszonbérleti díj tárgyévra beszédett összege.

Támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, illetve elszámolt összegek:

Támogatás jogcímenként	Kapott támogatás összege	Előző év		Tárgy év	
		Felhasznált támogatás	Rendelkezés. álló összeg	Felhasznált támogatás	Rendelkezés. álló összeg
Területalapú támogatás	43 637	44 706	-	43 637	-
Közmunka támogatás	167 848	215 832	-	167 848	-
EMVA erd.pot.helyreáll.	-	44 174	-	-	-
LIFE + támogatás	-	111 316	-	-	-
Ajka Önkormányzat tám.	375	750	-	375	-
KEOP 3.3 Hub. Erdei Isk. infrastrukturális fejl. tám.	-	-	-	-	-
Költségvetésből kapott tám.	-	112	-	-	-
GINOP bérkölt. Tám.	597	-	-	597	-
Tulajdonostól kapott tám.	-	-	-	-	-
TÁMOP bérkölt.tám.	-	727	-	-	-
EMVA erdőterületeket érintő tűzkárok megelőzése	-	9 290	-	-	-
Anyajuh támogatás	637	1 208	-	637	-
MVH Pénzügyi fegyelem	819	963	-	819	-
Összesen:	213 913	429 078	0	213 913	0

1.4. Költségek

1.4.1, Költségek költségnemenkénti összetétele

A költségek költségnemenkénti összetétele:

Megnevezés	Előző év		Tárgy év	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	225 206	8,3	196 916	7,0
Igénybevett szolgáltatások ért.	1 160 549	42,9	1 376 950	49,1
Egyéb szolgáltatások értéke	43 441	1,6	42 484	1,5
Eladott áruk beszerzési értéke	200 431	7,4	80 887	2,9
Eladott közvetített szolg. értéke	26 439	1,0	6 195	0,2
Anyagjellegű ráfordítások	1 656 066	61,2	1 703 432	60,7
Béreköltség	562 604	20,8	577 804	20,6
Személyi jellegű egyéb kifizetés	115 912	4,3	125 634	4,5
Bérráfordítások	162 868	6,0	176 369	6,3
Személyi jellegű ráfordítások	841 384	31,1	879 807	31,4
Értékcsökkenési leírás	206 550	7,6	222 760	7,9
Összesen:	2 704 000	100,0	2 805 999	100,0

Az igénybevett szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	Előző év		Tárgy év	
	összeg	%	összeg	%
Erdőfelújítás, erdőtelepítés	194 286	16,7	191 200	13,9
Fahasználat	442 755	38,2	552 174	40,1
Vadgazdálkodás	43 348	3,7	44 998	3,3
Mezőgazdaság	4 854	0,4	15 418	1,1
Szállítás rakodás	289 189	24,9	289 004	21,0
Javítás karbantartás	42 094	3,6	61 858	4,5
Számítástechnikai szolgáltatások	23 889	2,1	21 584	1,6
Vadászati és egyéb bérleti díj	18 892	1,6	16 857	1,2
Ügyvédi, közjegyzői díjak, perkölts.	8 235	0,7	4 545	0,3
Egyéb igénybevett szolgáltatások	93 007	8,0	179 312	13,0
Összesen:	1 160 549	100,0	1 376 950	100,0

Az egyéb igénybevett szolgáltatások értéke 80.548 E Ft értékben tartalmazza az illegális hulladéklerakók felszámolására kifizetett összeget.

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	2 914	4 548
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	4 632	7 468
Hitelezési veszteségként leírt követelések	-	-
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás	6 707	9 425
Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan befizetett összegek	-	-
Utólag adott engedmény	-	-
Céltartalék képzés	60 000	21 700
Az államháztartás egyes alrendszerével elszámolt adók, díjak, illetékek	62 779	61 898
Követelés engedményezés ráfordítása	-	-
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	6 965	29 612
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	-	-
Megképzett értékvesztések összege	33 601	-
Terven felüli értékcsökkenés összege	7 831	48 114
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értéke	1 100	2 318
Egyéb vagyonsökkenéssel járó (volt rendkívüli) ráfordítás	2 368	3 511
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	82 647	5 808
Összesen	271 544	194 402

2016. év értékelt időszakában értékesített jelentősebb tárgyi eszközök:

Vadaskert külső kerítés	63.500 E Ft
Nagyvázsony külterület	15.100 E Ft
Bánd külterület 086/2	7.100 E Ft
Magtároló	6.600 E Ft
Vadaskert belső kerítés	6.000 E Ft
Vadkárelhárító kerítések	5.213 E Ft
Öntöző berendezés	2.600 E Ft
Erőátviteli kábel	2.500 E Ft
Atlas forgókotró + kanál	2.204 E Ft
Silótároló	2.100 E Ft
Man tehergépkocsi	2.000 E Ft
Fúrt kút 2 db	2.600 E Ft
Osztályozó nevelő	930 E Ft
Toyota tehergépkocsi (totálkáros)	498 E Ft
UAZ személygépkocsi	350 E Ft

Az értékesített tárgyi eszközök bevétele 121.085 E Ft, míg a könyv szerinti nettó érték 29.612 E Ft volt.

2. Pénzügyi műveletek eredményének összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Kapott osztalék és részesedés	-	-
Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek	-	279
Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	1 021	1 196
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	17 499	11 039
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	29 010	15 729
Pénzügyi műveletek bevételei	47 530	28 243
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszt.	-	
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráf., árfolyamv.	-	-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	23 712	11 930
Pénzügyi műveletek ráfordításai	23 712	11 930

A Társaság szabad pénzeszközeit 1 hónapra mindig leköti, figyelve, hogy melyik pénzügyintézetnél a legmegfelelőbbek a lekötés kondíciói.

3. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni eredmények

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása.

4. Társasági adó

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	318 641	175 908
Adóalapot növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámolható terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	214 291	270 874
Bírságok	656	237
Elszámolt értékvesztés	33 601	-
Céltartalék képzés	60 000	21 700
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	-	-
Költséggént, ráfordításként elszámolt összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel	-	-
Elévült követelés	5 957	-
Adóellenőrzés, önellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	-	-
Tárgyi eszköz állományból kivezetésének értéke	29 972	34 517
Nem a váll. érdekében felmerült ráfordítás (adott támogatás)	3 968	5 886
Növelő tételek összesen	348 445	333 214
Adóalapot csökkentő tételek		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	-	492
TaO tv. szerint elszámolható terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege	206 460	263 764
Tulajdoni részesedés kivezetése miatt elszámolt bevétel	-	79
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	-	-
Adomány összege	901	750
Visszaírt értékvesztés	9 606	50
Céltartalék felhasználás	14 382	82 304
Tárgyi eszköz állományból kivezetésének értéke	33 626	34 517
Adóalap csökkentő tételek összesen	264 975	381 956
Adóalap	402 111	127 166
Számított adó	40 211	12 717
Adóellenőrzés során megállapított adó	-	-
Fizetendő adó	40 211	12 717
Adózott eredmény	278 430	163 191

4.1. A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatása:

2016. évben kivételes nagyságú bevétel, illetve költség vagy ráfordítás a VERGA Zrt-nél nem volt.

Kivételes előfordulású bevétel:

- a Hungaroring Sport Zrt. alaptőkéjét leszállította, a VERGA Zrt. tulajdonában levő 100 E Ft névértékű részvény bevonásra került. A részvény ellenértékeként a VERGA Zrt. részére 279 E Ft kerül kifizetésre. A részesedésre a korábbi években képzett értékvesztés összege 100 E Ft. A társasági adóra gyakorolt hatás: a névérték és a kapott ellenérték különbözete 179 E Ft eredmény növelő, ugyanakkor társasági adó alap csökkentő tétel 79 E Ft, mivel a képzett értékvesztés összegével a képzés évében nem került korrigálásra a társasági adó alapja.
- a KDOP-2.1.1/B-12-2012-0069 Országos Kékkör projekt megvalósítására kapott 5.332. E Ft támogatás, melyet passzív időbeli elhatárolásként az egyéb bevételek közül kivezettünk és a beszerzett eszközök értékcsökkenésének arányában oldjuk fel az időbeli elhatárolást.
- a leltározás során fellelt eszközök értéke 528 E Ft, mely egyéb bevétel.

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás:

- térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások összege 3.511 E Ft összegben, mely az egyéb ráfordításokon keresztül eredmény csökkentő tétel, ugyanakkor korrekciós tételként társasági adóalap növelő tétel is.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám és béradatok

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Statisztikai átlag létszám (fő)	53	209	262	58	160	218
Bértömeg (E Ft)	321 633	240 971	562 604	372 819	204 985	577 804
Személyi. jell. egyéb kif. (E Ft)	72 699	43 213	115 912	84 543	41 091	125 634
Bérráadások (E Ft)	106 221	56 647	162 868	125 591	50 778	176 369

A támogatási program keretében foglalkoztatottak nélkül:

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos létszám (fő)	53	31	84	55	32	87
Bértömeg (E Ft)	315 777	95 840	411 617	368 768	96 244	465 012
Személyi. jell. egyéb kif. (E Ft)	72 645	36 196	108 841	84 470	35 714	120 184
Bérráadások (E Ft)	105 328	33 010	138 338	124 963	33 017	157 980

A Társaság Felügyelőbizottságának díjazása:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Felügyelőbizottság	-	-

A felügyelőbizottság tagjai részére díjkifizetés a tárgyévben nem történt. A Társaság a vezető tisztségviselői, a felügyelőbizottság tagjai részére előleget és kölcsönt nem folyósított, nevükben nem vállalt garanciát. A korábbi tisztségviselőivel, felügyelőbizottsági tagjaival szemben nyugdíjfizetési kötelezettség nem merült fel.

2. Részesedési viszonyban álló vállalkozásokkal folytatott tranzakciók

A Társaságnak részesedési viszonyban álló vállalkozása nincs.

3. Kötelezettségvállalások és függő kötelezettségek

Mérlegen kívüli tételek és függő kötelezettségek nincsenek.

4. Környezetvédelmi tevékenység bemutatása

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközei nincsenek a Társaságnak. A Társaság a keletkező veszélyes hulladékot kizárólag engedéllyel rendelkező szolgáltatóval szállíttatja el.

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

EWC kód	Megnevezés	Mérték-egység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
17 01 01	Betontörmelék	kg	-	25 130	25 130	-
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradókként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	-	428	428	-
15 01 11	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	kg	250	-	250	-
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	-	531	531	-
15 01 06	Egyéb kevert csomagolási hulladék	kg	-	44 200	44 200	-
17 04 02	Alumínium hulladék	kg	-	257	257	-
17 01 07	Beton, téglá, cserép és kerámia frakciók	kg	-	249 200	249 200	-
17 05 04	Földek és kövek, amelyek különböznek a 170503-tól	kg	-	17 340	17 340	-
17 01 03	Cserép és kerámia	kg	-	8 730	8 730	-
17 04 05	Vas és acél	kg	-	5 715	5 715	-
17 04 01	Vörösréz, bronz, sárgaréz	kg	-	68	68	-
16 01 17	Vasfémek	kg	-	6 330	6 330	-
20 01 25	Étolaj és zsír	kg	-	184	184	-
17 06 05	Azbeszt tartalmú palahulladék	kg	-	3 880	3 880	-
13 05 08	Homokfogóból és olaj-víz szeparátorból származó hulladék keverék	kg	-	6 500	6 500	-
20 03 01	Egyéb települési hulladék	kg	-	40 040	40 040	-
20 01 39	Műanyag hulladék	kg	-	142 960	142 960	-
17 03 02	Bitumen keverék	kg	-	800	800	-
16 01 03	Gumiabroncs	kg	-	14 340	14 340	-
	Technikai összesen:		250	566 633	566 883	0

5. Ellenőrzések

Külső szervezetek vizsgálata.

- Az Állami Számvevőszék által folytatott „Az állami tulajdonban álló erdőgazdasági társaságok vagyongazdálkodási tevékenységének ellenőrzése” tárgyú, 2009-2014. évet érintő vizsgálat lezárásra került. A Társaság által 2016.03.01. dátummal összeállított Intézkedési tervet az ÁSZ 2016.07.28-án elfogadta.

Végrehajtott intézkedések:

1. Az apport útján kapott saját erdő és földingatlanok a mérlegben eredeti bekerülési értéken érték nélkül kerültek kimutatásra.
2. A Társaság elkülönített főkönyvi számlát nyitott a külső partnerek részére végzett erdőtelepítések kimutatására és a kigyűjtött tételeket át könyvelte erre a számlára.
3. A Társaság könyveiben lévő magánszemélyek tulajdonát képező erdőtelepítések aktivált értékének kivezetése érdekében, a Társaság kezdeményezte ezen befejezett erdőtelepítések átadás-átvételi eljárását. Az erről készült jegyzőkönyv, illetve az erdészeti hatóság erdőgazdálkodói nyilvántartásból törölő határozata alapján a magánszemélyeknek visszaadott erdőtelepítések aktivált értéke a ráfordításokkal szemben kivezetésre került.
4. Belső ellenőrzési vizsgálat folyt annak feltárására, hogy milyen okok vezettek ahhoz, hogy a Társaság tulajdonába álló erdők és földingatlanok a mérlegben eszközként nem a számviteli törvénynek megfelelően kerültek bemutatásra, illetve milyen okok vezettek a magánszemélyek tulajdonát képező területeken végzett erdőtelepítések mérlegből való kivezetésének elmaradásához.
5. Annak érdekében, hogy a mennyiségi felvétellel történő leltározás szabályozása megfeleljen a jogszabályi előírásoknak leltárkészítési és leltározási szabályzat módosítása megtörtént.
6. A Társaság kialakította a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzatát, összhangban az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény rendelkezéseivel.
7. Társaság tevékenysége során alkalmazott valamennyi bizományosi szerződés áttekintésre, egységesítésre került, annak érdekében, hogy a bevételek elszámolásánál ebben az esetben is érvényesüljön a Sztv. 15.: (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelve. A meglévő szerződések hatályon kívül helyezésével minden érintett partnerrel új szerződés kötése került sor, amely biztosítja a bevételek szabályos elszámolását.
8. Belső ellenőrzési vizsgálatra került sor, annak feltárására, hogy milyen okok vezettek ahhoz, hogy a Társaság által kötött bizományosi szerződések esetében sérült a Számv. tv. 15. S (9) bekezdése szerinti bruttó elszámolás alapelve.

- Ellenőrzési Hivatal által folytatott „Kockázatelemzéssel kiválasztott állami tulajdonú erdőgazdasági társaságok gazdálkodásának ellenőrzése” tárgyú 2010-2014. évet érintővizsgálat lezárult, amivel kapcsolatban a Részvénytársaság részére nem került átadásra hivatalos dokumentum.
- A NAV Veszprém megyei Adó- és Vámigazgatósága ellenőrzést tartott 2016. jún. 30-án. Megállapították, hogy egyes meghíúsult fuvarok visszajelentésére nem történt meg, de bírságot kiszabására nem került sor.
- A Veszprém Megyei Kormányhivatal Családtámogatási és Társadalombiztosítási Főosztálya átfogó ellenőrzést tartott. Ellenőrzésük 45 hónap szakanyagának részletes vizsgálatára terjedt ki. Vizsgálatuk során megállapították, hogy a kifizetőhely a hatályos jogszabályokat figyelembe vette és gyakorlatban is megfelelően, alkalmazta. Megállapításra került, hogy a foglalkoztató nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségének mindenkor eleget tett. Az ellenőrzött időszakban a kifizetőhelyi munkavégzéssel kapcsolatosan panaszbejelentés nem történt.

6. Mérleg fordulónapját követő események bemutatása

A mérleg fordulónapja és a Kiegészítő melléklet elkészülte közti időszakban nem zajlott olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság éves beszámolóját.

7. Egyéb tájékoztatás

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

A Társaságnak külföldi telephelye nincs.

Mérlegen kívüli jövőbeni kötelezettsége a Társaságnak nincs.

A munkavállalóknak nyújtott lakáscélú kölcsönökhöz kapcsolódóan 7.400 E Ft és kamatai erejéig jegyezték be zálogjogot a VERGA Zrt. javára a dolgozók által felajánlott ingatlanokra.

Lakáscélú kölcsön összegének visszafizetése miatt a VERGA Zrt. egy dolgozónak adott zálogjog törlési engedélyt 5.600 E Ft és járulékai erejéig.

A VERGA Zrt. folyamatban lévő értékvesztés elszámolást és céltartalék képzést érintő peres ügyei:

- Velegi Dániel felperes kérelmére a Veszprémi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróságon 2.M.231/2015. munkaügyi per van folyamatban a VERGA Zrt. alperes ellen azonnali hatályú felmondás jogellenességének megállapítása iránt. Az ügyben a másodfokon eljáró Veszprémi Törvényszék a Veszprémi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság 2015. szeptember 29. napján meghozott ítéletét részben megváltoztatta, és kötelezte a VERGA Zrt-t 1 851 569,- Ft elmaradt munkabér, Széchenyi Pihenőkártya fejében 327 903,- Ft, Erzsébet utalvány fejében 40 000,- Ft, Önkéntes Nyugdíjpénztári hozzájárulás fejében 152 041,- Ft továbbá illetményfa juttatás fejében 49 530,- Ft összeg megfizetésére. Egyebekben az elsőfokú ítéletet a másodfokú bíróság helybenhagyta.

- Sasalmi Viktória felperes kérelmére a Veszprémi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróságon I.M.180/2015. számon munkaügyi per van folyamatban a VERGA Zrt. alperes ellen prémium, munkabér és szabadságmegváltás iránt. A perben a Bíróság I. fokon Felperes kereseti kérelmének részben helyt adott, a VERGA Zrt. Alperes fellebbezést terjesztett elő, mely során a Veszprémi Törvényszék, mint II. fokú Bíróság 2017. március 2. napjára tűzött ki tárgyalást.

A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által az 4/2016. sz. Alapítói Határozat alapján felszámítható díj 2.150 E Ft + ÁFA, melyet a Társaság a tárgyévet terhelő költségként elszámolt. A könyvvizsgáló a tárgyévben egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást, adótanácsadói szolgáltatást és egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatást nem végezett.

A Társaság 2016-ban végezte el a 2011-2014. években elkövetett pénzügyi és számviteli visszaélésekhez kapcsolódó helyesbítésekkel összefüggésben a 2011-2013. évek társasági adójának önellenőrzését.

A társasági adó növekmény összege a három évre együttesen 6.103 E Ft, mely az egyes években nem minősül jelentős összegű hibának.

A Társaság vezérigazgatója javasolja, hogy a Tulajdonos osztalékot ne vonjon el.

A Társaság a beszámolóját a honlapján is közzéteszi: www.verga.hu

Veszprém, 2017. március 13.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi ut. 10.
Cg.: 19-10-500699

Schumacher István
vezérigazgató

IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS

A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
b	c	d
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	738 722	62 691
1 Adózás előtti eredmény ±	318 641	175 908
2 Elszámolt amortizáció +	206 550	222 760
3 Elszámolt értékvesztés, terven felüli écs és visszairás különb. ±	41 432	48 064
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	45 618	-60 604
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-8 839	-91 474
6 Szállítói kötelezettség változása ±	-55 697	10 312
7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-15 513	-56 087
8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	114 583	-22 148
9 Vevőkövetelés változása ±	90 373	-104 515
10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	68 637	-69 943
11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	-26 853	23 135
12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	40 211	12 717
13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-315 553	-193 431
14 Befektetett eszközök beszerzése -	331 357	314 516
15 Befektetett eszközök eladása +	15 804	121 085
16 Kapott osztalék, részesedés +	-	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-5 226	-11 149
17 Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	-	-
18 Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának	-	-
19 Hitel és kölcsön felvétele +	-	-
20 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	8 481	5 676
21 Véglegesen kapott pénzeszköz +	-	-
22 Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) -	-	-
23 Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	-	-
24 Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-	-
25 Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	7 000	7 400
26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	6 707	9 425
27 Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	417 943	-141 889

Veszprém, 2017. március 13.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi ut. 16.
Cég. 19-10-500658

.....
vezérigazgató