



FÖLDMŰVELÉSÜGYI
MINISZTERIUM

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

A vállalkozás címe, telefonszáma:

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

***BESZÁMOLÓ
2017.***

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) **2017. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát**, amely éves beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – **melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.607.839 E Ft, az adózott eredmény 136.189 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 2017. 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 Könyvvizsgálati 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.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb kérdések

A VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2016. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolóját a Dornhof Nagy und Partner Kft (Nyilvántartásba-vételi szám: 000093) nevében természetes személyként eljáró Valóczki Andrea kamarai tag könyvvizsgáló (MKVK nyilvántartási szám: 004916) ellenőrizte, aki erre az éves beszámolóra vonatkozóan 2017. március 13-án minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2017. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói 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. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2017. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2017. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak 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 közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

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 Könyvvizsgálati 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.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 éves beszámoló összeállítása, 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 hívunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk 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 bemutatását, 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.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - 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, ha voltak ilyenek.

Veszprém, 2018. március 07.

Fiel Edit

ügyvezető

PRUDENT-AUDIT

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft

2721. Pilis, Jókai Mór utca 1/b.

Nyilvántartási szám: 002687

Fiel Edit

kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 005251



VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

***Mérleg és Eredménykimutatás
2017. 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	3 219 224		3 281 664
02.	I.	Immateriális javak	2 354		19 248
03.	1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	3.	Vagyoni értékű jogok	1 552		19 248
06.	4.	Szellemi termékek	802		
07.	5.	Üzleti vagy cégérték			
08.	6.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	7.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II.	Tárgyi eszközök	3 172 585		3 227 249
11.	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 667 783		2 629 452
12.	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	165 898		221 213
13.	3.	Egyéb berendezések, felszerelések járművek	307 196		313 156
14.	4.	Tenyészállatok			
15.	5.	Beruházások, felújítások	31 708		58 472
16.	6.	Beruházásokra adott előlegek			4 956
17.	7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	44 285		35 167
19.	1.	Tartós részesedés kapcsolat 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	188		188
24.	6.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész.-i visz.-ban álló váll.			
25.	7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	44 097		34 979
26.	8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9.	Bef. pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10.	Bef. pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	B.	Forgóeszközök	2 294 563		2 301 361
30.	I.	Készletek	221 801		138 544
31.	1.	Anyagok	55 434		63 983
32.	2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	12 518		9 072
33.	3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	4.	Késztermékek	111 816		64 716
35.	5.	Áruk	41 675		55
36.	6.	Készletekre adott előlegek	358		718
37.	II.	Követelések	278 038		202 469
38.	1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	184 045		145 649
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	93 993		56 820
44.	7.	Követelések értékelési különbözete			
45.	8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III.	Értékpapírok	0		0
47.	1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
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	1 794 724		1 960 348
54.	1.	Pénztár, csekkek	3 909		1 246
55.	2.	Bankbetétek	1 790 815		1 959 102
56.	C.	Aktív időbeli elhatárolások	19 890		24 814
57.	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	7 963		13 452
58.	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 927		11 362
59.	3.	Halasztott ráfordítások			
60.		Eszközök összesen	5 533 677	0	5 607 839

Veszprém, 2018. március 7.

VERGA Zrt.
 8200 Veszprém, Jutasi út 10
 Cgj.: 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 E Ft-ban

Sorszám	Tétel	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év módosítása	Tárgy év
61.	D.	Saját tőke	4 448 466		4 578 552
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	2 332 407		2 491 234
67.	V.	Lekötött tartalék	1 739		
68.	VI.	Értékelési tartalék			
69.	1.	Értékhelyesbítés értékelési tartalékra			
70.	2.	Valós értékelés értékelési tartalékra			
71.	VII.	Adózott eredmény	163 191		136 189
72.	E.	Céltartalékok	395 012		419 902
73.	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	18 307		17 687
74.	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	376 705		402 215
75.	3.	Egyéb céltartalék			
76.	F.	Kötelezettségek	514 193		452 871
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	514 193		452 871
93.	1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.		Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95.	2.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	3.	Vevőktől kapott előlegek	25 235		18 561
97.	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	148 777		96 333
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	340 181		337 977
103.	10.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G.	Passzív időbeli elhatárolások	176 006		156 514
106.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			18
107.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 573		480
108.	3.	Halasztott bevételek	171 433		156 016
109.		Források összesen:	5 533 677		5 607 839

Veszprém, 2018. március 7.

.....

vezérigazgató

PH. RGA Zrt.
8230 Veszprém, Jutasi út 10
Cg.: 19-10-500058

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	2 228 872		2 391 364
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	283 422		232 108
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 512 294		2 623 472
03.	Saját term.készletek állományváltozása	42 858		-50 546
04.	Saját előáll.eszközök aktivált értéke	92 839		93 268
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	135 697		42 722
III.	Egyéb bevételek	512 005		357 631
	Ebből: visszaírt értékvesztés	50		78
05.	Anyagköltség	196 916		205 496
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	1 376 950		1 180 374
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	42 484		54 350
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	80 887		124 366
09.	Eladott /közvetített/ szolgáltatások értéke	6 195		5 258
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 703 432		1 569 844
10.	Béreköltség	577 804		545 816
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	125 634		130 642
12.	Bérfelárak	176 369		148 357
V.	Személyi jellegű ráfordítások	879 807		824 815
VI.	Értécsökkenési leírás	222 760		244 594
VII.	Egyéb ráfordítások	194 402		235 017
	Ebből: értékvesztés			
A.	Üzemi tevékenység eredménye	159 595		149 555
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	1 196		1 263
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott /járó/ kamatok és kamatjellegű bevételek	11 039		3 265
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 729		15 829
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	28 243		20 357
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	11 930		12 545
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 930		12 545
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	16 313		7 812
C.	Adózás előtti eredmény	175 908		157 367
X.	Adófizetési kötelezettség	12 717		21 178
D.	Adózott eredmény	163 191		136 189

Veszprém, 2018. március 7.

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

.....
vezérigazgató

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

Kiegészítő Melléklet 2017. 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	10
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	25
1.2.4.	Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenlegek.....	25
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.....	33
1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése	33
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	45
7. Egyéb tájékoztatás	45
IV. CASH-FLOW KIMUTATÁS	47

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

I/A. A társaság és a számviteli politika bemutatása

1. A társaság bemutatása

<u>A társaság cégneve:</u>	VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
<u>Rövidített neve:</u>	VERGA Zrt.
<u>Székhelye:</u>	8200 Veszprém, Jutasi u.10.
<u>Telephely:</u>	Veszprémi Erdészeti Cseri Murvabánya, 8200 Veszprém, veszprémi 0105/2 hrsz.
<u>Fióktelepek:</u>	– Zirci Erdészeti, 8420 Zirc, Bajcsy-Zsilinszky út 10. – Királyszállási Erdészeti, 8414 Olaszfalu – Alsópere Olaszfalu 803/5 hrsz. – Kabhegyi Erdészeti 8440 Herend, Külterület 5/D – Hubertus Erdei Iskola, 8400 Ajka, külterület 01064/6 hrsz. – Alsópere Park Szálló 8414 Olaszfalu-Alsópere, Olaszfalu 804/3 hrsz. – Várpalotai Zöld Tanoda, 8100 Várpalota, Veszprémi u. 9.
<u>Cégbíróági bejegyzés száma:</u>	19-10-500058
<u>KSH azonosító:</u>	10825251-0210-114-19
<u>Adószáma:</u>	10825251-2-51
<u>Honlap:</u>	www.verga.hu
<u>Alapító:</u>	Magyar Állam
<u>Alapítás időpontja:</u>	1993. január 1-től <u>h a t á r o z a t l a n</u> időtartamra
<u>A bejegyzés időpontja:</u>	1993. május 26.
<u>A társaság tulajdonosa:</u>	Magyar Állam
<u>A tulajdonosi jogok gyakorlója:</u>	Földművelésügyi Miniszter
<u>Főbb tevékenységi körök:</u>	
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 Kettőszáztizenkétfélmillió-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 cégbírósági 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 cégbírósági 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 Ötszázhetvenötmillió-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 2017. évben Veszprém, Fejér, Vas, Zala, Komárom-Esztergom és Pest megyékben összesen 49.600 ha területen gazdálkodott. A gazdálkodási területből 48.118 ha állami erdő és hozzá kapcsolódó területet a Honvédelmi Minisztériummal 2016. évben kötött 97-205/2016. számú Használatba adási Szerződés (mely a VERGA Zrt. részéről 2017. január 11-én került aláírásra) alapján kezel a Társaság.

A használatba kapott terület nagysága 48.118 ha (NFA 20.448 ha, MNV 27.670 ha).

A Társaság által bérelt terület nagysága 163 ha.

A Társaság saját tulajdonában van 1.319 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	548
Épület udvar	9
Állami terület I.	428
Anyaggödör	14
Meddőhányó	6
Kőbánya	4
Bányatelek	11
Út	51
Ipartelep	7
Üzemi terület	9
Telephely	4
Beépítetlen	5
Földterület saját összesen	1 319

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 erdeink egészségi állapotát.

Erdőgazdálkodás: A Társaság 2017. évben 3773,7 ha kötelezettség alá vont területen végzett erdőfelújítási munkákat, mely jelentősen meghaladja a tervezett mennyiséget. A Társaság 2017. 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 112.194 m³ tervezetthez képest 111.534 m³ volt. Nettó fakitermelési számok tervadatokhoz viszonyított aránya 0,6 %-kal kevesebb a tervhez képest. Az értékesített mennyiség 118.252 m³ tervezetthez képest 120.409 m³ volt. Az értékesített mennyiség 2,6 %-kal magasabb a tervezettnél.

Vadgazdálkodás: A természetes teljesítés terve a nagyvad állomány esetében 1 615 db, amivel szemben a tény 1 611 db volt. A gímszarvas terítékének emelkedése a terelővadászatok eredménye, az állományapaszttás folytatódott A muflon (személyzeti) tarvad apaszttása a vadászterület leterheltsége (vendégvadászok és a katonai igénybevétel) miatt áttevődött 2018. év elejére, ezért a 2017. évi teríték elmaradt a tervezettől.

Közjóléti feladatok: Részvénytársaságunk az erdővel szemben támasztott társadalmi elvárásoknak való megfelelést szem előtt tartva végezte a 2017-es üzleti évben is a közjóléti tevékenységét és ennek keretében ápolt, alakította a lakossággal való kapcsolattartást. Az Ajka közelében található Hubertus erdészeti erdei iskolánkban az elmúlt évben 5.384 fő, a Várpalotai Zöld tanodában 377 fő ismerkedhetett a természeti környezet szépségeivel illetve tölthette idejét tanulással. Az iskolák működési költsége az év folyamán 38.539 E Ft. A Társaság 2017. évben összesen 127.714 E Ft-ot fordított a közjóléti feladatainak teljesítésére.

Beruházások ismertetése

A Társaság fejlesztési koncepciójának megfelelően 2017. évben 266.916 E Ft értékű beruházási tervet állított össze. A megvalósult 2017. évi beruházása 350.343 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 nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- 2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
- 2013. évi CXXII. törvény a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról
- 2013. évi CCXII. törvény a mező- és erdőgazdasági földek forgalmáról szóló 2013. évi CXXII. törvénnyel összefüggő egyes rendelkezésekről és átmeneti szabályokról
- 2009. évi CXXII. törvény a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről

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 2017. éves könyvvizsgálatára 2017. május 26-án PRUDENT-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft. (székhelye: 2721 Pilis, Jókai Mór u. 1/b.; cégjegyzékszáma: 13-09-121-769, MKVK nyilvántartási szám: 002687) nevében természetes személyként eljáró Fiel Edit (an.: Paulovicz Piroska, lakcím: 2721 Pilis, Jókai Mór u. 1/b.; MKVK tagsági szám: 005251) 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.

2017. január 11-én aláírásra került a 97-205/2016. nyilvántartási számú "Szerződés az Állami Vagyon Használatba Adásáról" a Honvédelmi Minisztériummal ezzel a korábbi, 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 hatályát veszítette. A 2010. évi LXXXVII. törvény a Nemzeti Földalapról lehetővé teszi a nemzeti vagyon naturáliákban történő nyilvántartását abban az esetben, ha azok értéke természeténél, jellegénél fogva nem állapítható meg. Ennek alapján a Társaság a használatba vett ingatlanokat értékkel a mérlegben nem mutatja ki (a hivatkozott használatba adási szerződésben érték nem került meghatározásra), azonban mennyiségben analitikus nyilvántartást vezet 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, valódiság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a társaság nyilvántartási (könyvvézetési) 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
- Beszerzési Szabályzat
- Erdőgazdálkodási 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, devizát, 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 megrongálódtak, használhatatlanná vagy feleslegessé váltak, megsemmisültek, selejtezésre kerültek, vagy leltározás során hiányként kerültek feltárára.

A terven felüli értékcsökkenés az egyéb ráfordítások között kerül elszámolásra.

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 – különbszet összegében, ha ez a különbszet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Tartós az eltérés, ha egy éven túl fennáll. A Társaság az eltérést jelentősnek minősíti, ha a befektetés bekerülési értékének 20%-át meghaladja.

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 különbszet veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Tartós a különbszet, ha egy éven túl fennáll, jelentős összegű, ha az értékpapír bekerülési értékének 20%-át meghaladja.

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a befektetések és értékpapírok mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés, értékpapír könyv szerinti értéke, a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés, értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értékét.

A készletek értékelése, minősítése és értékvesztése

A vásárolt készletek bekerülési értéke a Szt. 47-51. § szerinti érték.

A saját vállalkozásban előállított készletnek minősülő vagyoni eszközöket év közben a Kontrolling és Informatikai osztály által megállapított elszámoló áron kell nyilvántartásba venni. Év végén az Önköltségszámítási szabályzat előírásai szerint megállapított közvetlen önköltségen kell a mérlegben kimutatni.

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. Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értéket.

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

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 adósonként (ideértve a vevőkkel szembeni, a munkavállalókkal, kilépett munkavállalókkal szembeni, és az egyéb követeléseket, valamint a szállítóknak folyósított előlegeket, az adott kölcsönöket is) az éves beszámoló összeállítását megelőzően – a követelés 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. Itt jelentősnek tekinthető az 1 millió Ft feletti különbözet. A határidőn túli követelésekre, a rendelkezésre álló információk alapján egyedi elbírálás szerint kell az értékvesztést megállapítani és elszámolni.

Azon vevőkövetelésekre, ahol a vevő felszámolás alá került, és érvényesíthető fedezet a vevővel szemben nem került kikötésre, illetve egyéb az ügyfél megítélésére vonatkozó információ nem áll rendelkezésre, valamint a vevő tartozása 365 napon túl áll fenn, 90 %-ban értékvesztést kell elszámolni. (SzV törvény 55. §)

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

Amennyiben a mérlegfordulónapi értékelés során megállapítást nyert, hogy a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi (devizakövetelés esetén a SzV törvény 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 %
<u>Vagyoni helyzet értékelése</u>				
Tőkeerősség (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források összesen}}$	80,39	81,65	101,6
Saját tőke aránya (%)	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Idegen tőke}}$	409,92	444,83	108,5
Tőkefeszültségi mutató (%)	$\frac{\text{Idegen tőke}}{\text{Saját tőke}}$	24,40	22,48	92,1
Kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Források összesen}}$	9,29	8,08	87,0
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Hosszú lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	$\frac{\text{Rövid lejáratú köt.}}{\text{Források összesen}}$	9,29	8,08	87,0
Vagyonarányos jövedelmezőség	$\frac{\text{Adózott eredmény}}{\text{Saját tőke}}$	0,04	0,03	81,7
Eszköz igényességi mutató	$\frac{\text{Eszközök összesen}}{\text{Saját tőke}}$	1,24	1,22	98,1
Eszközök forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Eszközök összesen}}$	0,45	0,47	104,4
Készletek forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Készletek}}$	11,33	18,94	167,2
Saját tőke forgási sebessége	$\frac{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}{\text{Saját tőke}}$	0,56	0,57	101,8
Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Mérleg főösszeg}}$	0,58	0,59	101,4
Követelések aránya	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Mérleg főösszeg}}$	0,05	0,04	80,0
Saját tőke növekedési mutató	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}}$	4,28	4,40	102,9
Eladósodottság (%)	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}}$	11,56	0,10	0,9

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	54,07	44,71
Adósságszolgálati fedezeti mutató	<u>(Adózott er. + écs)</u> Hosszú lej. köt. esed. törl. részl.	-	-
Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	4,46	5,08
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök - készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	4,03	4,78
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	3,49	4,33

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év
<u>Jövedelmi helyzet értékelése</u>			
Árbevétel arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	6,50	5,19
Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	3,67	2,97
Eszköz arányos adózott eredmény (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	2,95	2,43
1 főre jutó adózás előtti eredmény	<u>Adózás előtti eredmény</u> Átl. stat. létszám (közfogl.-tal)	807	984
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások	19,99	19,08
Eszközarányos jövedelmezőség	<u>Adózott eredmény</u> Mérlegfőösszeg	2,95	2,43
1 főre jutó árbevétel	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Átl. stat. létszám (közfogl.-tal)	11 524	16 397
1 főre jutó személyi jellegű ráfordítások	<u>Személyi jellegű ráfordítások</u> Átl. stat. létszám (közfogl.-tal)	4 036	5 155
1 főre jutó összköltség	(Személyi jellegű ráfordítás + anyagjellegű ráfordítás + értékcsökkenési leírás) Átl. stat. létszám (közfogl.-tal)	12 872	16 495

II. SPECIFIKUS RÉSZ

A Szt. 15. (5) bekezdése szerinti összehasonlíthatóság biztosítása érdekében a 2016. évi mérleg és eredménykimutatás sorai a Szt. hatályos rendelkezései alapján kerültek bemutatásra a 2017. évi beszámolóban és az üzleti jelentésben.

II/A. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1. A Társaság mérlegének elemzése - Eszközök

Eszközök és források összetétele:

Mérlegtétel	Előző év		Tárgy év		Változás	
	összeg	%	összeg	%	összeg	%
Befektetett eszközök	3 219 224	58,2	3 281 664	58,5	62 440	1,9
Immateriális javak	2 354	0,1	19 248	0,4	16 894	717,7
Tárgyi eszközök	3 172 585	57,3	3 227 249	57,5	54 664	1,7
Befektetett pénzügyi eszközök	44 285	0,8	35 167	0,6	-9 118	-20,6
Forgóeszközök	2 294 563	41,4	2 301 361	41,1	6 798	0,3
Készletek	221 801	4,0	138 544	2,5	-83 257	-37,5
Követelések	278 038	5,0	202 469	3,6	-75 569	-27,2
Értékpapírok	-	0,0	-	0,0	-	-
Pénzeszközök	1 794 724	32,4	1 960 348	35,0	165 624	9,2
Aktív időbeli elhatárolás	19 890	0,4	24 814	0,4	4 924	24,8
Eszközök összesen	5 533 677	100,0	5 607 839	100,0	74 162	1,3

1.1. Befektetett eszközök elemzése

1.1.1. Immateriális javak

Bruttó érték változása:

Mérlegtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Alapítás átszervezés aktiv. ért.	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktiv. értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	19 194	21 121	634	-	39 681
Szellemi termékek	5 200	25	600	-	4 625
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Összesen:	24 394	21 146	1 234	0	44 306

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	17 642	3 425	634	-	20 433
Szellemi termékek	4 398	827	600	-	4 625
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Összesen:	22 040	4 252	1 234	0	25 058

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	1 552	17 696	-	-	19 248
Szellemi termékek	802	-802	-	-	-
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Immateriális javakra adott előleg	-	-	-	-	-
Összesen:	2 354	16 894	0	0	19 248

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	3 351 204	77 251	33 036	-9 392	3 386 027
Műszaki berendezések, gépek, járművek	706 530	127 583	59 386	-	774 727
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	773 538	95 719	20 125	9 380	858 512
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	38 030	345 615	318 348		65 297
Beruházásokra adott előlegek	-	4 956	-	-	4 956
Összesen:	4 869 302	651 124	430 895	-12	5 089 519

Értékcsökkenés változása:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	662 922	80 770	7 605	-12	736 075
Műszaki berendezések, gépek, járművek	540 632	62 013	49 131	-	553 514
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	466 342	97 559	18 545	-	545 356
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-
Összesen:	1 669 896	240 342	75 281	-12	1 834 945

Terven felüli értékcsökkenés változása:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 499	4 616	4 616		20 499
Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	567	567	-	-
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-			-	-
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	6 322	503	-	-	6 825
Összesen:	26 821	5 686	5 183	0	27 324

Nettó érték változása:

Mérlegképtétel	Nyitó állomány / Előző év	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró állomány / Tárgy év
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 667 783	-8 135	20 815	-9 381	2 629 452
Műszaki berendezések, gépek, járművek	165 898	65 003	9 688	-	221 213
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	307 196	-1 880	1 540	9 380	313 156
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felújítások	31 708	345 112	318 348		58 472
Beruházásokra adott előlegek	-	4 956	-	-	4 956
Összesen:	3 172 585	405 056	350 391	-1	3 227 249

A használatba vett területen 2017. évben befejezett erdőtelepítés nem volt, az ingatlanok értékéből a megvalósított erdőtelepítés könyvszerinti értéke továbbra is 290.060 E Ft. Az erdőtelepítés beruházások közül selejtezésre került a Nemesvámos 127A: az erdőtelepítés megghiúsulása miatt a Veszprém Megyei Kormányhivatal törölte az erdőrészletet az Erdőállomány Adattárból. A Nemesvámos 127B erdőtelepítés beruházás esetében a megbízási szerződés lejártával a Társaság az erdőtelepítést visszaadta a megbízónak, ezért az a Társaság könyveiből kivezetésre került.

Az ingatlanoknál és az egyéb berendezéseknél, felszereléseknél a kimutatott negatív szám oka, hogy a bruttó érték növekedésének mértéke kisebb, mint az ÉCS növekedése.

Befejezetlen beruházások: vadkárelhárító magaskerítések 12.897 E Ft, Gyulafirátót-Eplény kerékpárút 9.850 E Ft, lombkorona tanösvény 2.223 E Ft, GINOP pályázat, turisztikai hálózatok fejlesztése 3.957 E Ft, bányanyitás 9.529 E Ft, Ajka Jókai bánya 152 E Ft, befejezetlen erdőtelepítések 19.864 E Ft.

Terven felüli értékcsökkenést a Gulyadombi Parkerdő területén felgyújtott 1 db esőbeálló, a baleset során totálkárossá vált VRT-022 frsz. Mitsubishi L-200 GL teherautó és a megrongált alsóperei kerítés után számoltunk el.

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	62 221	-	-	
Műszaki berendezés, gép, jármű	134 653	-	-	-
Egyéb berendezés, felszerelés, jármű	96 861	-	-	-
Tenyészállatok	-	-	-	-
Erdőtelepítés	1 660	-	-	-
Egyéb beruházás	55 148	-	-	
Összesen	350 543	-	0	0

Az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenése leírási módonként:

Mérlegtétel	Terv szerinti					Terven felüli	Visszaírt terven felüli
	Lineáris	Degresszív	Teljesít- mény arányos	Azonnali	Összesen		
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	3 425	-	-		3 425	-	-
Szellemi termékek	802	-	-	25	827	-	-
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-	-	-
Immateriális javak összesen	4 227	-	-	25	4 252	-	-
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	78 968	-	-	1 802	80 770	4 616	4 616
Műszaki berendezések, gépek, járművek	61 688	-	-	325	62 013	567	567
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	89 681	-	-	7 878	97 559	-	-
Tenyészállatok	-	-	-	-	-	-	-
Beruházások, felúj.	-	-	-	-	-	503	-
Tárgyi eszközök összesen	230 337	-	-	10 005	240 342	5 686	5 183
Összesen:	234 564	0	0	10 030	244 594	5 686	5 183

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	188	188
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz.-ban álló vállalkozásban	-	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	44 097	34 979
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	-	-
Befektetett pénzügyi eszközök összesen:	44 285	35 167

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					
Bakony és Balaton Térs.Tur.Nonprofit Kft.	2011.	Veszprém	188	6,27	188
Egyéb tartós részesedés összesen:				-	188
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	27 396	18 427
Egyéb kölcsön	16 701	16 552
Mindösszesen:	44 097	34 979

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. 2017. évben egy dolgozónak történt folyósítás 2.000 E Ft összegben és egy dolgozónk előtörlesztéssel kifizette teljes tartozását kb. 7.000 E Ft értékben

1.2. Forgóeszközök elemzése**1.2.1. Készletek**

Mérlegtétel	Előző év	Tárgy év
Anyagok	55 434	63 983
Befejezetlen termelés és félkész termékek	12 518	9 072
Növendék, hízó és egyéb állatok	-	-
Késztermékek	111 816	64 716
Áruk	41 675	55
Készletekre adott előleg	358	718
Összesen:	221 801	138 544

A készletekre adott előlegek a Magyar Térképház Kft. részére 399 E Ft és Varga Antal őstermelő részére 319 E Ft fizetett összegét tartalmazza.

Saját termelésű készletek összetevőinek bemutatása:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
Bef.zetlen term. és félkész term.	12 518	61 401	64 847	9 072
Növendék, hízó és egyéb állatok	-	-	-	-
Késztermékek	111 816	2 983 380	3 030 480	64 716
Összesen:	124 334	3 044 782	3 095 328	73 788

1.2.2. Követelések

Mérlegtétel	Előző év	Tárgy év
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	184 045	145 649
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
Követelések jelentős tulajdoni rész.-i viszonyban levő vállalkozással szemben	-	-
Követelés egyéb rész. viszonyban levő vállalkozással szemben	-	-
Váltókövetelés	-	-
Egyéb követelés	93 993	56 820
Követelések értékelési különbözete	-	-
Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-	-
Összesen:	278 038	202 469

1.2.2.1. Vevők

Vevő követelések állományának alakulása lejárat szerint:

Lejárat	Előző év		Tárgy év	
	bruttó	értékvesztés	bruttó	értékvesztés
Határidőn belüli	167 288	-	109 619	-
Határidőn túli:	23 274	6 517	42 547	6 517
1-30 nap	14 533	-	32 624	-
31-60 nap	-	-	2 844	-
61-90 nap	1 726	-	89	-
91-180 nap	498	-	112	-
181-360 nap	-	-	11	-
360 napon túli	6 517	6 517	6 867	6 517
Összesen:	190 562	6 517	152 166	6 517

A határidőn túli tartozásokból 2018. január 31-ig 32.654 E Ft befolyt.

A vevőkövetelések 152.166 E Ft bruttó összege csökkentve a határidőn túli követelésekre elszámolt 6.517 E Ft értékvesztéssel adja a vevőkövetelések mérlegsoron szereplő 145.649 E Ft összegét.

1.2.2.2. Egyéb követelések összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Munkavállalói tartozás	6 808	6 279
- Hosszú lejáratú lakáskölcs. éven belül esed.	5 345	4 475
- Munkavállalónak adott előleg	1 463	1 500
- Rövid lejáratú kölcsön munkavállalónak	-	304
Visszatérítendő adó:	35 733	9 074
- ÁFA	13 254	-
-Társasági adó	19 508	7 619
- Iparüzési adó	2 863	1 427
- NAV illeték	-	18
- Innovációs járulék	98	-
-Környezetvédelmi termékdíj	10	10
- Egyéb helyi adók	-	-
Igényelt, de még nem teljesített támogatás:	14 383	6 252
-VEM/01/661-1/2016 közmunka támogatás	14 383	-
-VEM/01/346-4/2017 közmunka támogatás	-	6 252
Valódi penziós és óvadéki repó ügyl. eredő köv.	-	-
Egyéb követelések	37 069	35 215
Számviteli, pénzügyi tárgyú visszaélés miatti követelés	67 789	67 789
MOL nevében elkövetett csalás miatti követelés	3 666	3 666
Tárgyévét követő évben levonásba helyezhető ÁFA összege	21 763	11 892
Kapott előlegek ÁFÁ-ja	4 066	3 315
Pályázati önrész	1 000	1 000
Bányafelügyelet részére fizetett letét	1 500	1 500
Egyéb	3 609	12 377
Értékvesztés:	-66 324	-66 324
Összesen, mérlegérték:	93 993	56 820

Az egyéb soron szereplő 12.377 E Ft összegből 9.268 E Ft a vadászati haszonbérleti díjra fizetett előleg, 408 E Ft a Tartozik egyenlegű szállítók összege.

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		-			-	-
Tartósan adott kölcsön egyéb rész. visz. álló vállalkozásban	-	-	-	-	-	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 242		78		-	1 164
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-	-	-	-
Készletek	2 685	-	-	-	-	2 685
Követelések	6 517	-	-		-	6 517
Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	-	-
Egyéb követelés	66 324		-	-	-	66 324
Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-	-	-	-
Összesen:	76 768		78	0		76 690

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 78 E Ft korábban elszámolt értékvesztést visszaírtuk.

2017-ben nem képeztünk és nem írtunk vissza értékvesztést a vevőkövetelésekre.

1.2.5. Pénzeszközök alakulása

Pénzeszközök részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Pénztár, csekkek	3 909	1 246
Bankbetétek	1 790 815	1 959 102
Mindösszesen:	1 794 724	1 960 348

1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Bevételek aktív időbeli elhatárolása összesen	7 963	13 452
Diszkont értékpapír időarányos kamatának elhatárolása	-	-
Értékpapírok beszerz.kapcs. időarányos árf. nyereség	-	-
Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	7 963	13 452
Költségek aktív időbeli elhatárolása összesen	11 927	11 362
Értékp., részesedések beszerz. kapcs. díjak elhatárolása	-	-
Többletkötelezettségek elhatárolása	-	-
Költségek, egyéb fizetendő kamatok egyéb ráfordítások elhatárolása	11 927	11 362
Halasztott ráfordítások összesen	0	0
Aktív időbeli elhatárolások összesen:	19 890	24 814

A bevételek aktív időbeli elhatárolásából 11.612 E Ft a korábbi évekre járó, még be nem folyt vadászati haszonbérleti díjak összege, 748 E Ft a 2017. évi árbevétel, 92 E Ft a lekötött betétek 2017. évre jutó kamata.

A költségek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb tételei: kifizetett bérleti díjak 10.407 E Ft, biztosítások 37 E Ft, szakkönyv, folyóirat előfizetés 900 E Ft, közüzemi díj 14 E Ft és internet és telefon díj 4 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	4 448 466	80,4	4 578 552	81,6	130 086	2,9
Jegyzett tőke	1 040 329	18,8	1 040 329	18,6	-	-
Tőke tartalék	910 800	16,5	910 800	16,2	-	-
Eredménytartalék	2 332 407	42,1	2 491 234	44,4	158 827	6,8
Lekötött tartalék	1 739	0,0	-	-	-1 739	-100,00
Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-
Adózott eredmény	163 191	2,9	136 189	2,4	-27 002	-16,5
Céltartalékok	395 012	7,1	419 902	7,5	24 890	6,3
Kötelezettségek	514 193	9,3	452 871	8,1	-61 322	-11,9
Hosszú lejáratú köt.	-	-	-	-	-	-
Rövid lejáratú köt.	514 193	9,3	452 871	8,1	-61 322	-11,9
Passzív időbeli elhatárolás	176 006	3,2	156 514	2,8	-19 492	-11,1
Források összesen	5 533 677	100,0	5 607 839	100,0	74 162	101,3

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	2 332 407	1 739	-	163 191	4 448 466
Növekedés								
Tőkeemelés		-	-	-	-	-	-	0
Átsorolás a saját tőke elemei között	-	-	-	1 739	-	-	-	1 739
Előző évi eredmény	-	-	-	163 191	-	-	-	163 191
Tárgy évi eredmény	-	-	-	-	-	-	136 189	136 189
122/2007.(X.19) FVM rendelet	-	-		-	-	-	-	0
Növekedés összesen	0	0	0	164 930	0	0	136 189	301 119
Csökkenés								
Átsorolás a saját tőke elemi között	-	-	-	6 103	1 739	-	-	7 842
Előző évi ered. áth. eredm.- tart.-ba	-	-	-	-	-	-	163 191	163 191
Csökkenés összesen	0	0	0	6 103	1 739	0	163 191	171 033
Záró egyenleg	1 040 329	0	910 800	2 491 234	0	0	136 189	4 578 552

2.1.1. Lekötött tartalék összetevői

2014. évben a Társaság jövőbeni beruházásokra 60.000 E Ft fejlesztési tartalékot képzett. A képzett összegből 2017. január 1-re 1.739 E Ft maradt meg, amely összeg a 2017. évben megvalósított Fagymentes magtároló beruházás kapcsán felhasználásra került. A lekötött tartalék összege a mérlegben 0 Ft.

2.2. Céltartalékok

Mérlegtétel	Nyitó / Előző év	Képzés	Megszün- tetés	Felhasz- nálás	Záró / Tárgy év
Céltartalék a várh. kötelezettségekre	18 307	1 080	-	1 700	17 687
Céltartalék a jövőbeni költségekre	376 705	87 666	-	62 156	402 215
Egyéb céltartalék	-	-	-	-	-
Összesen:	395 012	88 746	0	63 856	419 902

A céltartalékok jogcímek szerinti részletezése:

Mérlegtétel	Nyitó állomány	Záró állomány
Céltartalék a várh. kötelezettségekre	18 307	17 687
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	2 000
Erdőtelepítési támogatás visszafizetésére	-	1 080
Céltartalék a jövőbeni költségekre	376 705	402 215
2010. évi viharkár felszámolására	236 338	220 502
2011. évi aszálykár felszámolására	23 555	-
2012. évi aszálykár felszámolására	38 812	22 375
Fagykár felszámolására	-	87 666
Bánya rekultiváció	50 000	50 000
Fenyves bányagödör	10 000	10 000
Elmaradt munkaruha juttatásra	8 000	1 672
Katonai tevékenységek által okozott károk felszámolására	10 000	10 000
Egyéb céltartalék	-	-
Összesen:	395 012	419 902

2.3. Kötelezettségek

2.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

A VERGA Zrt. 2016. és 2017. évben nem rendelkezett hátrasorolt kötelezettségekkel.

2.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek elemzése

A Társaságnak 2017. 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	25 235	18 561
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	148 777	96 333
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	340 181	337 977
Összesen	514 193	452 871

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összetétele:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Személyi jövedelemadó	10 900	12 213
Szochó, nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék	24 099	21 972
Rehabilitációs hozzájárulás	1 085	1 377
Szakképzési hozzájárulás	901	875
Innovációs járulék	-	182
ÁFA	0	18 051
Cégautóadó	274	300
Egészségügyi hozzájárulás	4 517	5 336
Bányajáradék	182	489
Iparüzési adó	-	-
Idegenforgalmi adó	72	39
Élelmiszerfelügyeleti díj	-	-
Vadászati garantált hozam elszám.	107 423	82 142
Pénzügyi lízingből éven belüli	-	-
Keresetelszámolási számla	44 883	51 680
Társasági adó	0	-
Legelőbérletek óvadék	116 095	115 520
Haszonbérleti szerződés óvadék	11 017	11 681
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	8 205	5 592
Mindösszesen:	340 181	337 977

A vadászati garantált hozam elszámolási számlán az állami földterületek után a korábbi használatba adási szerződés alapján a Magyar Állam javára 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 2016-ban megkötött új legelőbérleti szerződésekben minden bérletől egy éves díjnak megfelelő óvadékot kértünk.

A Koronás-szarvas Kft-vel és a Kab-hegy 2004 Kft-vel 2016-ban megkötött haszonbérleti szerződések esetében is egy évi bérleti díjnak megfelelő óvadékot nyújtottak a haszonbérletők.

2017. évben két új haszonbérleti szerződés került megkötésre, ezek esetében is egy évi díjnak megfelelő óvadékot fizettek a bérletők.

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	0	18
Befolyt, elszámolt bevételek elh.	-	18
Ktgek. ellentét. kap. tám. elhat.	-	-
Devizaeszk.és köt.mérlegf.ért.árf.ny.elhat	-	-
Költség elhatárolások összesen	4 573	480
Mérlegf.előtti idősz. terh. költségek ráfordítások elhatárolása	4 573	480
Értékp. beszerz.-hez kapcs.kül-ből az időar.árf.veszt. elhatárol.	-	-
Fizetendő kamatok elhatárolása	-	-
Halasztott bevételek összesen	171 433	156 016
Passzív időbeli elhatárolások összesen:	176 006	156 514

A befolyt, elszámolt bevételek elhatárolásának az értéke Tési Fennsík FTK vadászati haszonbérleti díja.

A költségek, ráfordítások elhatárolásának főbb tételei útiköltség térítések 156 E Ft, el nem szállított illetményfa 135E Ft, egyéb költség 189 E Ft.

A halasztott bevétel összetevőinek alakulása

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Fejlesztési célú támogatás	170 653	0	15 417	155 236
Malomvölgy melioráció	-	-	-	0
EMGA mg-i ter,erd. első kivitel	2 059	-	-	2 059
KEOP 3.3 Hubertus Erdei Iskolával kapcsolatos fejlesztési támogatás	19 334	-	1 590	17 744
KDOP Országos Kékkör támogatás	71 481	-	11 110	60 371
EMVA erdei közjóléti létes. tám.	77 779	-	2 717	75 062
Térítés nélkül átvett eszköz	43	-	-	43
Tagként térítésmentesen átvett törzsbetét	7	-	-	7
Többletként fellelt eszköz	730	-	-	730
Összesen:	171 433	0	15 417	156 016

II/B. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Eredménykimutatás sorainak ismertetése:

Tétel	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Értékesítés nettó árbevétele	2 512 294	2 623 472	4,4
Aktivált saját teljesítmények ért.	135 697	42 722	-68,5
Egyéb bevételek	512 005	357 631	-30,2
Anyagjellegű ráfordítások	1 703 432	1 569 844	-7,8
Személyi jellegű ráfordítások	879 807	824 815	-6,3
Értékcsökkenési leírás	222 760	244 594	9,8
Egyéb ráfordítás	194 402	235 017	20,9
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	159 595	149 555	-6,3
Pénzügyi műveletek bevételei	28 243	20 357	-27,9
Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 930	12 545	5,2
Pénzügyi műveletek eredménye	16 313	7 812	-52,1
Adózás előtti eredmény	175 908	157 367	-10,5
Adófizetési kötelezettség	12 717	21 178	66,5
Adózott eredmény	163 191	136 189	-16,5

1. Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye**1.1. Értékesítés nettó árbevételének elemzése**

Tétel	Előző év	Tárgy év
Belf. értékesítés nettó árbevétele	2 228 872	2 391 364
Exp. értékesítés nettó árbevétele	283 422	232 108
Értékesítés nettó árbevétele	2 512 294	2 623 472

Az értékesítés nettó árbevételének összetétele ágazatonként

Ágazat	Előző év		Tárgy év	
	Belföldi	Export	Belföldi	Export
<i>Vagyonkezelt terület működtetése</i>				
Erdőgazdálkodás	1 784 217	178 106	1 835 409	175 896
Vadgazdálkodás	107 612	84 375	138 718	51 341
Közföldi feladatok ellátása	12 127	-	13 086	-
Erdőkezelés	134 973	-	137 414	-
<i>Vállalkozói tevékenység</i>				
Szolgáltatás	10 081	-	2 451	-
Egyéb tevékenység	179 862	20 941	264 286	4 871
Általános költségek	-	-	-	-
<i>Segédüzemágak</i>				
Gépüzem	-	-	-	-
<i>Vállalatirányítás</i>				
Vállalatirányítás	-	-	-	-
Összesen:	2 228 872	283 422	2 391 364	232 108

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	882 124	274 500	749 019	232 108	-	-	-	-
Európai Unióon kívüli országok	28 458	8 922	-	-	-	-	-	-
Összesen:	910 582	283 422	749 019	232 108	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	940	-3 446	-4 386
Növendék-, hízó és egyéb állatok	-	-	-
Késztermékek	41 918	-47 100	-89 018
Összesen	42 858	-50 546	-93 404

1.2.2. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Változás (%)
Saját vállalkozásban végzett saját telj. értéke	82 948	78 654	-5,2
Tenyészállattá átminősített növendék állatok	-	-	-
Sajátos készl. mozg. egyéb és rendk. ráf. érintő tét.	9 891	14 614	47,8
Egyéb	-	-	-
Összesen	92 839	93 268	0,5

1.3. Egyéb bevételek összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos bevételek	6 888	4 199
Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	6 314	18 565
Hitelezési veszteségként leírt követelésekre kapott összeg	-	-
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás.	-	-
Termék pálya szabályozás összege	-	-
Utólag kapott engedmény	-	-
Céltartalék felhasználása	82 304	63 856
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, igényelt (járó) támogatás, juttatás.	213 912	133 582
Követelés engedményezés bevétele	-	-
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	121 085	48 087
Biztosító által fizetett, visszaigazolt összeg	-	-
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	-	-
Értékvesztések visszaírt értéke	50	78
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	16 134	22 309
Egyéb ki nem emelt bevételek	65 317	66 954
Összesen	512 004	357 631

A céltartalék felhasználás:

- Munkaügyi perre képzett céltartalék felhasználás 1.700 E Ft
- Munkaruhára képzett céltartalék felhasználása 6.328 E Ft
- 2010. évi viharkár infrastruktúrában ok. károkra képz. célt. felhaszn. 15.836 E Ft
- 2011. és 2012. évi aszálykár miatti felhasználás 39.992 E Ft

Az egyéb ki nem emelt bevételek között szerepel 57.690 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	4 507	43 637	-	4 507	-
Közmunka támogatás	79 086	167 848	-	79 086	-
EMVA erd.pot.helyreáll.	46 269	-	-	46 269	-
LIFE + támogatás	-	-	-	-	-
Ajka Önkormányzat tám.	1 125	375	-	1 125	-
KEOP 3.3 Hub. Erdei Isk. infrastrukturális fejl. tám.	-	-	-	-	-
Költségvetésből kapott tám.	240		-	240	-
GINOP bérkölt. Tám.	-	597	-	-	-
Tulajdonostól kapott tám.	-	-	-	-	-
Zöldítési támogatás	2 219	-	-	2 219	-
EMVA erdőterületeket érintő tűzkárok megelőzése	-	-	-	-	-
Anyajuh támogatás	-	637	-	-	-
MVH Pénzügyi fegyelem	136	819	-	136	-
Összesen:	133 582	213 912	0	133 582	0

1.4. Költségek

1.4.1, Költségek költségnemenkénti összetétele

A költségek költségnemenkénti összetétele:

Megnevezés	Előző év		Tárgy év	
	összeg	%	összeg	%
Anyagköltség	196 916	7,0	205 496	7,8
Igénybevett szolgáltatások ért.	1 376 950	49,1	1 180 374	44,7
Egyéb szolgáltatások értéke	42 484	1,5	54 350	2,1
Eladott áruk beszerzési értéke	80 887	2,9	124 366	4,7
Eladott közvetített szolg. értéke	6 195	0,2	5 258	0,2
Anyagjellegű ráfordítások	1 703 432	60,7	1 569 844	59,5
Béreköltség	577 804	20,6	545 816	20,7
Személyi jellegű egyéb kifizetés	125 634	4,5	130 642	4,9
Bérfárulékok	176 369	6,3	148 357	5,6
Személyi jellegű ráfordítások	879 807	31,4	824 815	31,3
Értékcsökkenési leírás	222 760	7,9	244 594	9,3
Összesen:	2 805 999	100,0	2 639 253	100,0

Az igénybevett szolgáltatások részletezése:

Megnevezés	Előző év		Tárgy év	
	összeg	%	összeg	%
Erdőfelújítás, erdőtelepítés	191 200	13,9	187 577	15,9
Fahasználat	552 174	40,1	509 508	43,2
Vadgazdálkodás	44 998	3,3	47 986	4,1
Mezőgazdaság	15 418	1,1	6 292	0,5
Szállítás rakodás	289 004	21,0	239 489	20,3
Javítás karbantartás	61 858	4,5	59 912	5,1
Számítástechnikai szolgáltatások	21 584	1,6	23 775	2,0
Vadászati és egyéb bérleti díj	16 857	1,2	16 166	1,4
Ügyvédi, közjegyzői díjak, perkölts.	4 545	0,3	5 217	0,4
Egyéb igénybevett szolgáltatások	179 312	13,0	84 452	7,2
Összesen:	1 376 950	100,0	1 180 374	100,0

1.5. Egyéb ráfordítások összetétele

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások	4 548	3 762
Fizetett, fizetendő bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamat, kártérítés	7 468	2 238
Hitelezési veszteségként leírt követelések	-	-
Költségek (ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás	9 425	12 775
Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan befizetett összegek	-	-
Utólag adott engedmény	-	-
Céltartalék képzés	21 700	88 746
Az államháztartás egyes alrendszerivel elszámolt adók, díjak, illetékek	61 898	61 716
Követelés engedményezés ráfordítása	-	-
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	29 612	32 185
Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg	-	-
Megképzett értékvesztések összege	-	-
Terven felüli értékcsökkenés összege	48 114	5 685
Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értéke	2 318	5 897
Egyéb vagyonsökkenéssel járó (volt rendkívüli) ráfordítás	3 511	12 263
Egyéb ki nem emelt ráfordítások	5 808	9 750
Összesen	194 402	235 017

4.2. Tárgyi eszközök értékesítése

2017. év értékelt időszakában értékesített jelentősebb tárgyi eszközök:

Porva külterület 0198/6	12.200 E Ft
Veszprém belterület 3314/A/7	8.400 E Ft
Lengőkéses erdészeti szárzúzó	6.300 E Ft
Gréder	5.118 E Ft
Nagyvázsony kab-hegyi vadászlőtér	5.000 E Ft
Liebherr rakodógép	2.559 E Ft
Toyota Hilux tehergépkocsi	2.500 E Ft
Úrkút belterület 136/4 út	1.465 E Ft
Fiat Allis FR	1.000 E Ft
Mitsubishi L 200 GL tehergépkocsi	974 E Ft
Úrkút belter. 135 ingatlan kivett meddőhányó	856 E Ft
Husqvarna Rider fűnyíró traktor	409 E Ft
Palfinger daru	394 E Ft
Veszprém belterület 2385/2 30/102 tulajdoni hányad	295 E Ft

Az értékesített tárgyi eszközök bevétele 48.087 E Ft, míg a könyv szerinti nettó érték 32.185 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	1 196	1 263
Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek	11 039	3 265
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15 729	15 829
Pénzügyi műveletek bevételei	28 243	20 357
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszt.	-	-
Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráf., árfolyamv.	-	-
Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	-	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	11 930	12 545
Pénzügyi műveletek ráfordításai	11 930	12 545

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	175 908	157 367
Adóalapot növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámlható terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	270 874	250 279
Bírságok	237	230
Elszámlolt értékvesztés	-	-
Céltartalék képzés	21 700	88 746
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	-	-
Költséggént, ráfordításként elszámlolt összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel	-	-
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás	-	385
Adóellenőrzés, önellenőrzés során ráfordításként elszámlolt összeg	-	-
Tárgyi eszköz állományból kivezetésének értéke	34 517	32 185
Nem a váll. érdekében felmerült ráfordítás (adott támogatás)	5 886	10 134
Növelő tételek összesen	333 214	381 959
Adóalapot csökkentő tételek		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	492	0
TaO tv. szerint elszámlható terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege	263 764	207 127
Tulajdoni részesedés kivezetése miatt elszámlolt bevétel	79	-
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	-	-
Adomány összege	750	770
Visszaírt értékvesztés	50	78
Céltartalék felhasználás	82 304	63 856
Tárgyi eszköz állományból kivezetésének értéke	34 517	32 185
Adóalap csökkentő tételek összesen	381 956	304 016
Adóalap	127 166	235 310
Számított adó	12 717	21 178
Adóellenőrzés során megállapított adó	-	-
Fizetendő adó	12 717	21 178
Adózott eredmény	163 191	136 189

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

2017. évben kivételes nagyságú bevétel, illetve költség vagy ráfordítás a VERGA Zrt-nél nem volt.

Kivételes előfordulású bevétel:

- a leltározás során fellelt eszközök értéke 5.575 E Ft, mely egyéb bevétel.
- az elévült kötelezettségek összege 284 E Ft, egyéb bevétel.
- 2017. évben a Társaság véglegesen fejlesztési célra nem kapott támogatást, az egyéb bevételek között a korábbi években kapott és elhatárolt támogatások tárgyévi feloldása szerepel

Kivételes előfordulású költség, ráfordítás:

- a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások összege 257 E Ft,
- a térítés nélkül átadott eszközök értéke 5.921 E Ft, melyből a legnagyobb tétel a megbízónak visszaadott Nemesvámos 127B befejezetlen erdőtelepítés 2.177 E Ft összegben.
- 2017-ben a Társaság az utánpótlás-nevelés támogatására látványcsapatsport támogatást nyújtott a Karcag SE-nek 1.700 E Ft és a Nádasd SE-nek 4.000 E Ft összegben, a kifizetett kiegészítő sportfejlesztési támogatás összege 115 E Ft illetve 270 E Ft.

A fenti kivételes előfordulású ráfordítások az egyéb ráfordításokon keresztül eredmény csökkentő tételek, ugyanakkor korrekciós tételként társasági adóalap növelő tételek is.

III. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

1. Létszám és béradatok

A támogatási program keretében foglalkoztatottakkal együtt:

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Statisztikai átlag létszám (fő)	58	160	218	60	100	160
Bértömeg (E Ft)	372 819	204 985	577 804	392 005	153 811	545 816
Személyi, jell. egyéb kif. (E Ft)	84 543	41 091	125 634	91 621	39 021	130 642
Bérfárulékok (E Ft)	125 591	50 778	176 369	36 155	112 202	148 357

A támogatási program keretében foglalkoztatottak nélkül:

Megnevezés	Előző év			Tárgy év		
	Szellemi	Fizikai	Összesen	Szellemi	Fizikai	Összesen
Átlagos létszám (fő)	55	32	87	59	31	90
Bértömeg (E Ft)	368 768	96 244	465 012	391 127	95 734	486 861
Személyi, jell. egyéb kif. (E Ft)	84 470	35 714	120 184	91 621	34 751	126 372
Bérfárulékok (E Ft)	124 963	33 017	157 980	36 045	104 163	140 208

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. Az év során a központi irodaépületben megvalósult a műanyag- és papírhulladék szelektív gyűjtése.

Veszélyes hulladékok állományváltozása:

EWK kód	Megnevezés	Mértékegység	Nyitó készlet	Keletkezett mennyiség	Elszállított mennyiség	Záró készlet
17 09 04	Kevert építési bontási hulladékok	kg	-	400	400	-
15 01 02	Műanyag csomagolási hulladék	kg	-	70	70	-
15 01 01	Papír- és karton csomagolási hulladék	kg	-	90	90	-
15 02 02	Veszélyes anyagokkal szennyezett abszorbensek, szűrőanyagok, védőruházat	kg	-	180	175	5
15 01 10	Veszélyes anyagokat maradókként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladékok	kg	50	645	565	130
15 01 11	Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tart. fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat	kg	-	120	120	-
13 02 05	Ásványolaj alapú klórvegyületet nem tartalmazó motor, hajtómű és kenőolajok	kg	-	2 470	1 470	1 000
20 01 36	Kiselejtezett elektromos és elektronikus berendezések	kg	-	1 380	1 380	-
17 01 07	Beton, téglá, cserép és kerámia frakciók	kg	-	29 220	29 220	-
17 04 05	Vas és acél	kg	-	4 445	4 445	-
20 01 35	Veszélyes anyagokat tart. kiselejtezett elektromos és elektronikai ber.	kg	-	20	20	-
08 03 17	Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	kg	-	150	150	-
07 06 10	Egyéb szűrőpogácsák, felítatóanyagok (abszorbensek)	kg	0	15	0	15
20 03 07	Lomhulladék	kg	-	30 000	30 000	-
20 01 25	Étolaj és zsír	kg	22			22
19 08 09	Vizes zsír	kg	-	38	38	-
16 01 19	Műanyagok autóbontásból	kg	-	300	300	-
16 01 20	Üveg (szélvédő)	kg	-	100	100	-
20 03 01	Egyéb települési hulladék	kg	-	14 190	14 190	-
20 02 01	Biológiailag lebomló zöld hulladék	kg	-	10	10	-
16 01 03	Gumiabroncs	kg	-	2 160	2 160	-
	Technikai összesen:		72	86 003	84 903	1 172

5. Ellenőrzések

Külső szervezetek vizsgálata.

- A Kormányzati 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 Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága Különös Hatásköri és Ellenőrzési Főosztály Ellenőrzési Osztálya 2017. június 22-től 2017. december 18-ig bevallások utólagos ellenőrzésére irányuló, valamennyi adónemre vonatkozó vizsgálatot folytatott 2015. január 1-2016. december 31. időszakra vonatkozóan.
 - Az ellenőrzésről készült jegyzőkönyvet 2017. december 22-én kapta meg a Társaság melynek két észrevétele közül az egyikre 2018. január 4-én észrevételt tett. A Társaság az észrevételében bemutatta, hogy az EKAER szám igénylésekor minden esetben, ahol a felrakódás helyénél nincs pontos utca és házszám, ott helyrajzi számot tüntetett fel.
 - A NAV 2018. február 12-i határozata, amelyet az ellenőrzött időszak lezárásáról hozott, melyben a Társaság észrevételét elfogadta és az ezzel kapcsolatos megállapításait törölte.
 - A jegyzőkönyv másik észrevételével kapcsolatban, mely szerint a Társaság által bejelentett EKAER számon hibás címet tüntetett fel, 50 E Ft összegű mulasztási bírságot állapított meg.
 - A vizsgálat lezárult, a NAV az átfogó vizsgálat során egyéb észrevételt nem tett.
- A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Veszprém Megyei Adó- és Vámigazgatósága EKAER Ellenőrzési Osztálya az év folyamán többször tartott EKAER ellenőrzést a Társaságnál:
 - 2017. szeptember 5-én, a revízió megállapítást nem tett
 - 2017. október 6-án, Határozat alapján 10 E Ft mulasztási bírság megfizetésére kötelezte a Társaságot az adóhatóság
 - 2017. december 19-én, a megállapítások alapján hatóság eljárás indult, melynek eredményéről a beszámoló-készítés időpontjáig a Társaság értesítést nem kapott.

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 2.000 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. három dolgozónak adott zálogjog törlési engedélyt 10.308 E Ft és járulékai erejéig.

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

- 1 dolgozó 157.500 Ft és járulékai erejéig
- 1 dolgozó 150.000 Ft és járulékai erejéig
- 1 dolgozó 10.000.000 Ft és járulékai erejéig
- Sashalmi 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 – Alperesi elismerés szerint- részben helyt adott. Az ítélet ellen mindkét peres fél fellebbezést terjesztett elő. A Veszprémi Törvényszék, mint II. fokú Bíróság előtt 2017. május 18. napján tartott tárgyaláson felek úgy nyilatkoztak, hogy szüneteltetik a pert, mert egyezséget kívántak kötni 6.968.087 Ft összeg a VERGA Zrt. polgári jogi igénybe történő beszámításával. Az egyezség aláírásra került így peres felek közösen kérték a per folytatást. A tárgyalás 2018. május 10. napján 8:30-ra került kitűzésre. Az egyezség bírósági jóváhagyása res iudicatum (ítélt dolog hatályát) képezi.
- A tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által a 3/2017. sz. Alapítói Határozat alapján felszámítható díj 2.280 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 vezérigazgatója javasolja, hogy a Tulajdonos osztalékot ne vonjon el.

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

Veszprém, 2018. március 7.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi út 10.
Céj: 19-10-500639


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)	62 691	468 466
1 Adózás előtti eredmény ±	175 908	157 367
2 Elszámolt amortizáció +	222 760	244 594
3 Elszámolt értékvesztés, terven felüli écs és visszaírás különb. ±	48 064	5 607
4 Céltartalék képzés és felhasználás különbözete ±	-60 604	24 890
5 Befektetett eszközök értékesítésének eredménye ±	-91 474	-15 902
6 Szállítói kötelezettség változása ±	10 312	-52 444
7 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása ±	-56 087	-8 878
8 Passzív időbeli elhatárolások változása ±	-22 148	-19 492
9 Vevőkövetelés változása ±	-104 515	38 396
10 Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása ±	-69 943	120 430
11 Aktív időbeli elhatárolások változása ±	23 135	-4 924
12 Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) -	12 717	21 178
13 Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	-	-
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	-193 431	-299 185
14 Befektetett eszközök beszerzése -	314 516	347 272
15 Befektetett eszközök eladása +	121 085	48 087
16 Kapott osztalék, részesedés +	-	-
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-11 149	-3 657
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 +	5 676	11 118
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 -	7 400	2 000
26 Véglegesen átadott pénzeszköz -	9 425	12 775
27 Alapítókka szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
IV. Pénzeszközök változása (±I±II±III. sorok) ±	-141 889	165 624

Veszprém, 2018. március 7.



 vezérigazgató

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