



AGRÁRMINISZTERIUM

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

A vállalkozás címe, telefonszáma:

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

***BESZÁMOLÓ
2019.***

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) **2019. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát**, amely éves beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – **melyben az eszközök és források egyező végösszege 5.801.287 E Ft, az adózott eredmény 49.919 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 2019. 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 információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2019. 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 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2019. 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 beszámolóban 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 könyvvizsgálataért 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, 2020. március 11.

Fiel Edit

ügyvezető

PRUDENT-AUDIT

Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft

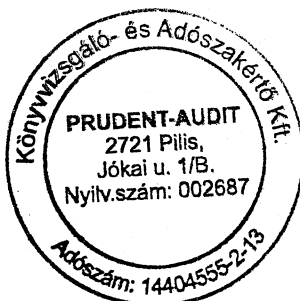
2721. Pilis, Jókai Mór utca 1/b.

Nyilvántartási szám: 002687

Fiel Edit

kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 005251



VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

***Mérleg és Eredménykimutatás
2019. 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	3 242 866		3 270 297
02.	I.	Immateriális javak	19 558		11 495
03.	1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	3.	Vagyoni értékű jogok	19 558		11 495
06.	4.	Szellemi termékek			
07.	5.	Üzleti vagy cégérték			
08.	6.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	7.	Immateriális javak érték helyesbítése			
10.	II.	Tárgyi eszközök	3 195 612		3 234 677
11.	1.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 604 531		2 613 050
12.	2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	218 526		196 752
13.	3.	Egyéb berendezések, felszerelések járművek	294 377		296 511
14.	4.	Tenyészállatok			
15.	5.	Beruházások, felújítások	78 178		122 867
16.	6.	Beruházásokra adott előlegek			5 497
17.	7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése			
18.	III.	Befektetett pénzügyi eszközök	27 696		24 125
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	27 508		23 937
26.	8.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9.	Bef. pénzügyi eszközök érték helyesbítése			
28.	10.	Bef. pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	B.	Forgóeszközök	2 376 381		2 504 545
30.	I.	Készletek	186 196		240 560
31.	1.	Anyagok	60 180		57 644
32.	2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 969		7 899
33.	3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	4.	Késztermékek	116 031		174 567
35.	5.	Áruk	632		79
36.	6.	Készletekre adott előlegek	384		371
37.	II.	Követelések	297 999		434 482
38.	1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	236 541		420 650
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	61 458		13 832
44.	7.	Követelések értékelési különbözete			
45.	8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	III.	Értékpapírok	0		0
47.	1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásában			
48.	2.	Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	3.	Egyéb részesedés			
50.	4.	Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	6.	Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	IV.	Pénzeszközök	1 892 186		1 829 503
54.	1.	Pénztár, csekkek	1 449		4 717
55.	2.	Bankbetétek	1 890 737		1 824 786
56.	C.	Aktív időbeli elhatárolások	28 194		26 445
57.	1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	15 110		13 467
58.	2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 084		12 978
59.	3.	Halasztott ráfordítások			
60.		Eszközök összesen	5 647 441	0	5 801 287

Veszprém, 2020. március 11.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi út 10.
PH.
Cégj. 10825251-0210-500058
3.

.....
vezérigazgató

A vállalkozás megnevezése:

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

Statisztikai számjel:

10825251-0210-114-19

Cégjegyzék száma:

19-10-500058

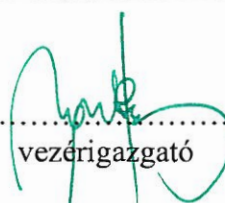
Mérleg Források

adatok E Ft-ban

Sorszám	Tétel	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év módosítása	Tárgy év
61.	D.	Saját tőke	4 661 849		4 741 769
62.	I.	Jegyzett tőke	1 040 329		1 070 329
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	2 627 423		2 710 721
67.	V.	Lekötött tartalék			
68.	VI.	Értékelési tartalék			
69.	1.	Értékhelyesbítés értékelési tartalékra			
70.	2.	Valós értékelés értékelési tartalékra			
71.	VII.	Adózott eredmény	83 297		49 919
72.	E.	Céltartalékok	345 480		357 752
73.	1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	12 980		51 727
74.	2.	Céltartalék a jövőbeni költségekre	332 500		306 025
75.	3.	Egyéb céltartalék			
76.	F.	Kötelezettségek	491 272		560 841
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	491 272		560 841
93.	1.	Rövid lejáratú kölcsönök			
94.		Ebből: az átváltoztatható kötvények			
95.	2.	Rövid lejáratú hitelek			
96.	3.	Vevőktől kapott előlegek	19 372		17 943
97.	4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	116 076		142 685
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	355 824		400 213
103.	10.	Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
105.	G.	Passzív időbeli elhatárolások	148 840		140 925
106.	1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	882		754
107.	2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	633		537
108.	3.	Halasztott bevételek	147 325		139 634
109.		Források összesen:	5 647 441		5 801 287

Veszprém, 2020. március 11.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi út 10.
Cgl. 19-10-500058
PH. 3.


vezérigazgató

A vállalkozás megnevezése:

VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zrt.

Statisztikai számjel:

10825251-0210-114-19

Cégjegyzék száma:

19-10-500058

Eredménykimutatás összköltséges eljárással

adatok E Ft-ban

Tétel	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év módosítása	Tárgy év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 409 315		2 529 653
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	183 822		247 234
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 593 137		2 776 887
03.	Saját term.készletek állományváltozása	51 211		57 466
04.	Saját előáll.eszközök aktivált értéke	132 253		162 921
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	183 464		220 387
III.	Egyéb bevételek	284 673		215 549
	Ebből: visszaírt értékvesztés	1 820		87
05.	Anyagköltség	198 265		198 186
06.	Igénybevett szolgáltatások értéke	1 409 060		1 542 173
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	35 630		31 274
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	67 068		36 348
09.	Eladott /közvetített/ szolgáltatások értéke	5 718		8 182
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 715 741		1 816 163
10.	Béreköltség	572 151		622 374
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	154 379		119 122
12.	Bérfelrakások	148 203		149 429
V.	Személyi jellegű ráfordítások	874 733		890 925
VI.	Értécsökkenési leírás	252 016		249 206
VII.	Egyéb ráfordítások	143 057		203 703
	Ebből: értékvesztés			
A.	Üzemi tevékenység eredménye	75 727		52 826
13.	Kapott /járó/ osztalék és részesedés			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedésből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszk.-ből származó bevételek, árfolyamnyereségek	975		805
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott /járó/ kamatok és kamatjellegű bevételek	2 142		3 931
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 235		20 869
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	15 352		25 605
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	7 782		11 789
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	7 782		11 789
B.	Pénzügyi műveletek eredménye	7 570		13 816
C.	Adózás előtti eredmény	83 297		66 642
X.	Adófizetési kötelezettség			16 723
D.	Adózott eredmény	83 297		49 919

Veszprém, 2020. március 11.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi út 10.
Cg: 1PH-500058
3.

.....
vezérigazgató

A VERGA Zrt.
2019. évi éves beszámolójának
kiegészítő melléklete

TARTALOMJEGYZÉK

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ	4
1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA	4
1.1. Általános adatok	4
1.2. A Társaság tevékenysége	5
2. A SZÁMVITELI POLITIKA BEMUTATÁSA	5
2.1. Az elszámolás alapja	5
2.2. A számviteli politikában meghatározott kritériumok ismertetése	7
2.3. Az éves beszámoló összeállítása során alkalmazott főbb értékelési eljárások és amortizációs politika ismertetése	8
2.4. Az értékvesztés elszámolásának módja	9
2.5. Céltartalék képzés	10
2.6. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összege és jellege fogalma	11
B. SPECIFIKUS RÉSZ	12
I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	12
1. IMMATERIÁLIS JAVAK	12
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK	13
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	16
4. KÉSZLETEK	17
5. KÖVETELÉSEK	18
6. ÉRTÉKPAPÍROK	20
7. PÉNZESZKÖZÖK	20
8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	21
9. SAJÁT TŐKE	21
10. CÉLTARTALÉKOK	22
11. KÖTELEZETTSÉGEK	23
12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	25
13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHAJÁTÁSOK	26
II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK	26
14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL	26

15. EGYÉB BEVÉTEL	27
16. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE.....	29
17. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMEN- KÉNTI BEMUTATÁSA	30
17.1. Aktivált saját teljesítmények alakulása.....	30
17.2. Költségek költségnemenkénti alakulása	30
18. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	31
19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	32
20. ADÓZÁS	33
21. ADÓZOTT EREDMÉNY	34
C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ.....	34
1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA.....	34
2. FORRÁSOK ALAKULÁSA.....	35
3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA	38
4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA	39
5. CASH-FLOW ALAKULÁSA.....	40
6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK	40
7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK....	40
8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK.....	40
9. KÖRNYEZETVÉDELEM	41
10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG	42
11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK	43

MELLÉKLETEK:

1. számú melléklet: CASH-FLOW kimutatás

A. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A TÁRSASÁG BEMUTATÁSA

1.1. Általános adatok

A Társaság cégneve:	VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen Működő Részvénytársaság
Rövidített neve:	VERGA Zrt.
Székhelye:	8200 Veszprém, Jutasi u.10.
Telephely:	Veszprémi Erdészeti Cseri Murvabánya, 8200 Veszprém, veszprémi 0105/2 hrsz.
Fióktelpei:	– 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 805 hrsz
Alapítás időpontja:	1993. január 1-től <u>h a t á r o z a t l a n</u> időtartamra
Cégbíróági bejegyzés száma:	19-10-500058
A bejegyzés időpontja:	1993. május 26.
KSH száma:	10825251-0210-114-19
Adószáma:	10825251-2-19
Honlap címe:	www.verga.hu

A VERGA Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 100%-ban állami tulajdonban lévő részvénytársaság, mely 1992.december 31-én jött létre átalakulással, a HM Veszprémi Erdőgazdaság általános jogutódjaként.

A Társaság tulajdonosa:

Tulajdonos	Névérték		Tulajdonosi részarány	
	Előző év	Tárgyév	Előző év	Tárgyév
	E Ft	E Ft	%	%
Magyar Állam	1 040 329	1 070 329	100	100

A Társaság jegyzett tőkéje 1.070.329 E Ft, mely 1.070.329 db egyenként 1.000 Ft, azaz ezer forint névértékű névre szóló dematerializált részvényből áll.

A tulajdonosi jogokat a Magyar Állam nevében az Agrárminiszter gyakorolja.

A Társaság cégneve 2013. 11 08-i cégbejegyzés alapján 2013. 11. 05-től változott meg.

1.2. A Társaság tevékenysége

A Társaság 1992.december 31-én kezdte meg működését, és az alábbi tevékenységeket folytatja:

Főtevékenység

- 0210 '08 Erdészeti és egyéb erdőgazdálkodási tevékenység

Főbb egyéb tevékenységek:

- 0111 '08 Gabonaféle (kivéve: rizs), hüvelyes növény olajos magtermelés
- 0170 '08 Vadgazdálkodás
- 0220 '08 Fakitermelés
- 0812 '08 Kavics-, homok-, agyagbányászat
- 4291 '08 Vízi létesítmény építése
- 5520 '08 Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
- 6832 '08 Ingatlankezelés
- 8110 '08 Építményüzemeltetés
- 8130 '08 Zöldterület-kezelés
- 9604 '08 Fizikai közérzetet javító szolgáltatás

Az éves beszámoló aláírására **Ugron Ákos Gábor** vezérigazgató (lakcím: 2084 Pilisszentiván, Szabadság utca 113/A.) jogosult.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy Mezősné Kék Magdolna pénzügyi és számviteli osztályvezető (lakcím: 8460 Devecser Széchenyi utca 25.), regisztrációs szám: 187069.

A Társaság könyvvizsgálója az Alapító 2/2019 számú határozata alapján a 2019. évre:

A könyvvizsgáló cég neve: PRUDENT-AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft.
cím: 2721 Pilis, Jókai Mór u. 1/b.
MKVK nyilvántartási sz.: 002687

A könyvvizsgáló neve: Fiel Edit
MKVK tagsági szám: 005251

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 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.

2019. szeptember 11-én aláírásra került a VK-2017/48 iktatószámú "Vagyonkezelési Szerződés állami tulajdonú erdők és erdőgazdálkodási tevékenységet szolgáló más földrészek, továbbá honvédelmi célra feleslegessé nyilvánított területek feletti vagyonkezelői jog megszerzésére és gyakorlására" a Nemzeti Földügyi Központtal.

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, illetve vagyonkezelésbe 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, valóság, világosság, következetesség, folytonosság, összemérés, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a társaság nyilvántartási (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. Ezeknél 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 – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak 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 különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. Tartós a különbözet, 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 visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával 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 visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az eredeti bekerülési értékét.

Az értékvesztés elszámolásának és visszairásának tekintetében jelentősnek minősül, ha a piaci érték és könyv szerinti érték különbözete 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. (Sztv. 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 (Sztv. 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 visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával 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.

B. SPECIFIKUS RÉSZ

I. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

1. IMMATERIÁLIS JAVAK

Tárgyév	11.495	E Ft
Előző év	19.558	E Ft

Az immateriális javak értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Alapítás átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	47 244	535	1 450	-	46 329
Szellemi termékek	4 625	-	-	-	4 625
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Immateriális javak bruttó értéke összesen:	51 869	535	1 450	0	50 954
Értécsökkenés					
Alapítás átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	27 686	8 598	1 450	-	34 834
Szellemi termékek	4 625	-	-	-	4 625
Üzleti vagy cégérték	-	-	-	-	-
Immateriális javak értécsökkenése összesen:	32 311	8 598	1 450	0	39 459
Nettó érték	19 558	-8 063	0	0	11 495

2. TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	3.234.677	E Ft
Előző év	3.195.612	E Ft

A tárgyi eszközök értéke az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Átsorolások	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 437 688	134 059	55 941	-	3 515 806
Műszaki berendezések, gépek, járművek	772 072	46 972	42 983	-	776 061
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	907 813	104 203	56 865	-	955 151
Beruházások, felújítások	85 003	332 737	285 769	-	131 971
Beruházásokra adott előlegek	-	23 873	18 377	-	5 496
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen:	5 202 576	641 844	459 935	0	5 384 485
Értéksökkenés					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	812 658	86 895	17 297	-	882 256
Műszaki berendezések, gépek, járművek	553 546	64 738	38 975	-	579 309
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	613 436	88 975	43 771	-	658 640
Beruházások, felújítások	-	-	-	-	-
Beruházásokra adott előlegek	-	-	-	-	-
Tárgyi eszközök értéksökkenése összesen:	1 979 640	240 608	100 043	0	2 120 205
Terven felüli értéksökkenés					
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	20 499	29 974	29 974	-	20 499
Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	3	3	-	-
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	-	3 468	3 468	-	-
Beruházások, felújítások	-	2 279	-	-	2 279
Beruházásokra adott előlegek	6 825	-	-	-	6 825
Tárgyi eszközök terven felüli értéksökkenése összesen:	27 324	35 724	33 445	0	29 603
Nettó érték	3 195 612	365 512	326 447	0	3 234 677

A **Tárgyi eszközök** nettó értéke 1,22 %-kal (39.065 E Ft-tal) növekedett a nyitó értékhez képest.

Ezen belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értéke 8.519 E Ft-tal, az egyéb berendezések, felszerelések, járművek értéke 2.134 E Ft-tal, beruházások, felújítások értéke 44.689 E Ft-tal, beruházásokra adott előlegek 5.497 E Ft-tal növekedtek, a műszaki berendezések, gépek, járművek értéke 21.774 E Ft-tal csökkent.

Üzembe helyeztünk 285.769 E Ft értékben, melyek közül az alábbiak a jelentősebbek:

- erdészeti utak:	80.938 E Ft
- vadvédelmi kerítések:	63.859 E Ft
- 3 db Toyota Hilux tehergépkocsi:	23.238 E Ft
- esőbeállók:	16.680 E Ft
- informatikai átjátszópont:	16.043 E Ft
- 2 db Ford Ranger tehergépkocsi:	14.622 E Ft
- köztéri fitness eszközök és játszótér:	13.646 E Ft
- Skoda Superb személygépkocsi:	11.525 E Ft

A mérlegben az érték nélkül vagyonkezelésbe vett eszközök nem szerepelnek értékkel, azokat csak naturáliákban tartja nyilván a Társaság, érték nélkül a 0-ás számlaosztályban.

Társaságunk befejezetlen beruházásainak záró értéke 122.867 E Ft, melyből a jelentősebbek:

- Eplény-Gyulaírást kerékpárút	69.696 E Ft
- erdőtelepítés beruházások	22.995 E Ft
- vadvédelmi kerítések	12.946 E Ft
- LIBRA szoftver bevezetés	11.924 E Ft
- GINOP pályázat	4.416 E Ft

A Társaság tárgyévben elszámolt értékcsökkenésének összetétele:

Megnevezés	Terv szerinti érték csökkenés			Terven felüli écs.	Összesen
	Lineáris	Használatba vételkor egy összegben	Terv szerinti összesen		
	E Ft	E Ft	E Ft		E Ft
Immateriális javak összesen	8 513	85	8 598	0	8 598
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Kutatás, kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	-	-
Vagyoni értékű jogok	8 513	85	8 598	-	8 598
Szellemi termékek	-	-	-	-	-
Tárgyi eszközök	234 900	5 708	240 608	35 724	276 332
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	85 553	1 342	86 895	29 974	116 869
Műszaki berendezések, gépek, járművek	64 318	420	64 738	3	64 741
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	85 029	3 946	88 975	3 468	92 443
Tenyészállatok	-	-	-	-	-
Beruházások, felúj.	-	-	-	2 279	2 279,00
Összesen:	243 413	5 793	249 206	35 724	284 930

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására a lineáris elszámolási módot alkalmazzuk.

Tárgyévben terven felüli értékcsökkenést káresemény, feleslegessé válás (35.724 E Ft) miatt számoltunk el.

Használatba/vagyonkezelésbe vett eszközök

A Társaság kisebb részben saját, nagyobb részben használatba/vagyonkezelésbe vett ingatlanon végzi tevékenységét.

A mérlegben vagyonkezelésbe vett eszközök nem szerepelnek.

A Társaság 2019. évben Veszprém, Fejér, Vas, Zala, Komárom-Esztergom és Pest megyékben összesen 49.696 ha területen gazdálkodott. Az összes gazdálkodási területből 48.118 ha az állami erdő és hozzá kapcsolódó terület, melyet 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 48.118 ha használatba kapott területből 20.448 ha az NFA és 27.670 ha az MNV vagyonkezelésébe tartozó terület. A fentiekén túl közvetlenül a Nemzeti Földügyi Központtól vagyonkezelésbe vett a Társaság 96 ha területet a VK-2017/48 számú Vagyonkezelési szerződés alapján.

A Használatba adási Szerződésben a kezelt állami tulajdonú ingatlanok érték nélkül szerepelnek. Az NFK-val kötött szerződésben a vagyonkezelésbe adó szintén nem adott meg értéket, abban is csak naturáliák szerepelnek, így azokat a mérlegben értékkel szerepeltetni nem tudjuk.

A Társaság által bérelt terület nagysága 163 ha.

A saját tulajdonú és használt/vagyonkezelt terület adatait művelési áganként az alábbi táblázatban tartalmazza:

Művelési ág	Saját tulajdonú ingatlan		Vagyonkezelésbe adó						Használatba adott	
			MNV Zrt.		NFK (NFA)		Önkormányzatok		HM	
	ha	AK	ha	AK	ha	AK	ha	AK	ha	AK
Erdő	767	3 731			3	15			18 009	73 732
Fásított terület										
Gyümölcsös									1	24
Halastó										
Kert	2	65							6	280
Kivett	548				82				29 312	
Legelő					11	59			545	1 718
Rét									49	1 063
Szántó	2	25							196	2 708
Szőlő										
Pince										
Összesen	1 319	3 821	0	0	96	74	0	0	48 118	79 525

* Ak: aranykorona

Érdemi változást 2019. évben a Nemzeti Földügyi Központtal kötött vagyonkezelési szerződés jelentette, amelynek során mintegy 96 ha terület került a Társaság vagyonkezelésébe. Ezek részben feleslegessé nyilvánított honvédségi ingatlanok, részben már erdőként nyilvántartott 1/1 tulajdoni hányadú ingatlanok.

3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Tárgyév	24.125	E Ft
Előző év	27.696	E Ft

A befektetett pénzügyi eszközök értéke 3.571 E Ft-tal csökkent. A csökkenés az egyéb tartósan adott kölcsönöknél jelentkezett.

Tartós részesedések adatai 2019.12.31-én:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2018. évi adózott eredmény	Saját tőke / Jegyzett tőke arány
	(%)	(E FT)	(E FT)	(E FT)	(%)
2019. december 31.					
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-	-	-
Egyéb (Bakony és Balaton Térs.Tur. Nonprofit Kft.)	6,27	-	188	-113	198,6
Összesen	6,27	0	188	-113	198,6

Tartós részesedések adatai 2018.12.31-én:

Megnevezés	Tulajdoni hányad	Névérték	Könyv szerinti érték	A részesedésre jutó 2017. évi adózott eredmény	Saját tőke / Jegyzett tőke arány
	(%)	(E FT)	(E FT)	(E FT)	(%)
2018. december 31.					
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-	-	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-	-	-	-
Egyéb (Bakony és Balaton Térs.Tur. Nonprofit Kft.)	6,27	-	188	232	258,9
Összesen	6,27	0	188	232	258,9

Adott kölcsönök**Egyéb tartósan adott kölcsön összetétele**

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Lakáscélú kölcsön dolgozóknak	11 725	10 419	-1 306	88,86
Devizahitel végtörlesztésére adott kölcsön	15 783	13 518	-2 265	85,65
Összesen	27 508	23 937	-3 571	87,02

A dolgozóknak adott lakáscélú kölcsön éven túli része 1.306 E Ft-tal csökkent. 2019. évben új kölcsön folyósítására nem került sor.

A hátralékos lakáskölcsön nincs és 2019. évben lakáskölcsönre nem számoltunk el értékvesztést.

A devizahitel végtörlesztésre adott kölcsönök törlesztése a fizetési ütemezésnek megfelelően történt, hátralékos kölcsön nincs, erre tekintettel a devizahitelekre sem számoltunk el értékvesztést.

4. KÉSZLETEK

Tárgyév	240.560	E Ft
Előző év	186.196	E Ft

Készletek alakulása, változása:

Megnevezés	2018.12.31	Megoszlás	2019.12.31	Megoszlás	Eltérés	Index
	(E FT)	%	(E FT)	%	(E FT)	%
Amyagok	60 180	32,32	57 644	23,96	-2 536	95,79
Befejezetlen termelés és félkész termékek	8 969	4,82	7 899	3,28	-1 070	88,07
Késztermékek	116 031	62,32	174 567	72,57	58 536	150,45
Áruk	632	0,34	79	0,03	-553	12,50
Készletekre adott előlegek	384	0,21	371	0,15	-13	96,61
Összesen	186 196	100,00	240 560	100,00	54 364	347,63

Készletértékünk 2019. december 31-én 240.560 E Ft, melynek jelentős hányadát a késztermékek (72,57 %) értéke képezi, 50,45 %-kal magasabb a bázis év végéhez viszonyítva. A készlet növekedés oka az előző évnél nagyobb mértékű évvégi termelés.

A készletekre értékvesztést 2019. évben nem számoltunk el, mert nem volt olyan körülmény, amely értékvesztés elszámolását tette volna szükségessé.

Készletre adott előleget 2019. december 31-én 371 E Ft összegben tartunk nyilván, mely lucerna beszerzéshez kapcsolódik.

5. KÖVETELÉSEK

Tárgyév	434.482	E Ft
Előző év	297.999	E Ft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Határidőn belüli követelések	205 907	398 445	192 538	193,51
Határidőn túli követelések lejárat szerint	30 634	22 205	-8 429	72,48
ebből: 1-30 napja lejárt	27 037	11 904	-15 133	44,03
30 napon túli lejárt	2 625	3 321	696	126,51
60 napon túli lejárt	838	2 971	2 133	354,53
90 napon túli lejárt	16	1 991	1 975	12 443,75
180 napon túli lejárt	-	1 984	1 984	-
360 napon túli lejárt	118	34	-84	28,81
Mindösszesen	236 541	420 650	184 109	177,83

A vevőkövetelés állományának növekedése döntő részben annak a következménye, hogy a legnagyobb vevő, a Pannon-Biomassza Kft. számláinak fizetési határideje az előző évi 30 napról 90 napra nőtt.

Hátralékos tartozása nincs, de a le nem járt követeléseinek állománya a 2018. év végi 91.869 E Ft-ról 243.384 E Ft-ra nőtt, mely a le nem járt követelések 61%-át teszi ki.

Vevőkkel kapcsolatosan elszámolt értékvesztés

Megnevezés	Értékvesztés nyitó érték	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszaírása	Értékvesztés záró értéke
	(E FT)	(E FT)	(E FT)	(E FT)	(E FT)
Vevők - belföldi	597	-	-	-	597
Vevők - külföldi	161	-	-	-	161
Összesen	758	0	0	0	758

A tárgyévben új értékvesztés elszámolására nem került sor.

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Tárgyév	0	E Ft
Előző év	0	E Ft

A Társaságnak nincs kapcsolt vállalkozása.

Egyéb követelések

Tárgyév	13.832	E Ft
Előző év	61.458	E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Munkavállalói tartozás	3 643	3 613	-30	99,2
Hosszú lej. lakáskölcs. éven belül esed.	3 619	3 605	-14	99,6
Munkavállalóknak adott előleg	24	8	-16	33,3
Viszatérítendő adó	21 746	716	-21 030	3,3
Társasági adó	18 276	-	-18 276	-
Iparűzési adó	3 344	590	-2 754	17,6
NAV illeték	18	18	-	100,0
Környezetvédelmi termékdíj	108	108	-	100,0
Igényelt, de még nem teljes. támogatás	1 851	1 761	-90	95,1
VEM/01/1434-6/2018 közmunka tám.	1 851	1 502	-349	81,1
Szálasfehérje-takarmány támogatás	0	259	259	-
Egyéb követelések	34 218	7 742	-26 476	22,6
Számv., pénz. visszaél. miatti köv.	60 821	60 821	-	100,0
MOL nevében elköv. csalás miatt köv.	3 666	3 666	-	100,0
Tárgyévét követő évben fiz. ÁFA	15 634	-	-15 634	-
Kapott előleg áfa	3 355	-	-3 355	-
Tartozik egyenlegű szállítók	417	504	87	120,9
Pályázati önrész	1 000	1 000	-	100,0
MÁV bérleti szerződés óvadék	500	500	-	100,0
HM Védelemgazdasági Hivatal óvadék	280	280	-	100,0
Megítélt kártérítések	231	925	694	400,4
Bányafelügyelet részére fizetett letét	1 500	1 500	-	100,0
Egyéb	11 401	3 133	-8 268	27,5
Értékvesztés	-64 587	-64 587	-	100,0
Összesen:	61 458	13 832	-47 626	22,5

A változás legnagyobb tételei a 2019. évben fizetendő társasági adó, illetve a tárgyévét követő évben esedékes fizetendő ÁFA.

Egyéb követelések értékvesztésének alakulása

Megnevezés	Értékvesztés nyitó értéke	Tárgyévi növekedés	Tárgyévi csökkenés	Értékvesztés visszairása	Értékvesztés záró értéke
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Egyéb köv. számv. visszaélés miatt	60 921	-	-	-	60 921
Egyéb követelés MOL csalás miatt	3 666	-	-	-	3 666
Összesen	64 587	0	0	0	64 587

Az egyéb követelésekre 2019-ben nem kellett értékvesztést képezni, és a korábbi években képzett értékvesztés összege sem változott, a követelések megítélésével kapcsolatban új körülmény nem merült fel.

6. ÉRTÉKPAPÍROK

Tárgyév	0 E Ft
Előző év	0 E Ft

Társaságunk értékpapírokkal nem rendelkezik.

7. PÉNZESZKÖZÖK

Tárgyév	1.829.503 E Ft
Előző év	1.892.186 E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Pénztár, csekkek	1 449	4 717	3 268	325,53
Bankbetétek	1 890 737	1 824 786	-65 951	96,51
Összesen	1 892 186	1 829 503	-62 683	96,69

A pénzeszközök értéke 62.683 E Ft-tal csökkent.

8. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	26.445	E Ft
Előző év	28.194	E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Bevételek aktív időbeli elhatárolása				
Vadászati haszonbérleti díj	12 997	12 014	-983	92,44
Betét kamat	1 043	1 453	410	139,31
Árbevétel	928	-	-928	-
Káresemény	142	-	-142	-
Összesen	15 110	13 467	-1 643	89,13
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása				
Bérleti díj	11 709	11 583	-126	98,92
Előfizetések	744	914	170	122,85
Vadászkiállítás költségei	525	110	-415	20,95
Flottakövetési díj	-	114	114	-
Javítás, karbantartás és átvizsgálás ktgek	64	64	-	100,00
Egyéb	42	193	151	459,52
Összesen	13 084	12 978	-106	99,19

Az előző évhez viszonyítottn nincs jelentős változás.

9. SAJÁT TŐKE

Tárgyév	4.741.769	E Ft
Előző év	4.661.849	E Ft

A saját tőke a 2019. év során az alábbiak szerint változott:

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény- tartalék	Lekötött tartalék	Adózott eredmény	Saját tőke összesen
	(E FT)	(E FT)	(E FT)	(E FT)	(E FT)	(E FT)
2019. január 1-jei egyenleg	1 040 329	910 800	2 627 423	-	83 297	4 661 849
Jegyzett tőke emelés	30 000	-	-	-	-	30 000
Egyéb növekedés	-	-	83 298	-	-	83 298
Csökkenés	-	-	-	-	83 297	83 297
2019. évi adózott eredmény	-	-	-	-	49 919	49 919
2019. december 31-i egyenleg	1 070 329	910 800	2 710 721	0	49 919	4 741 769

A **Saját tőke** értéke a jegyzett tőkeemelés 30.000 E Ft és a 2019. évi adózott eredmény 49.919 E Ft összegével érte el 4.741.769 E Ft-os záró értéket.

10. CÉLTARTALÉKOK

Tárgyév	357.752	E Ft
Előző év	345.480	E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Céltartalék a várható kötelezettségekre	12 980	51 727	38 747	398,51
Céltartalék a várható jövőbeni költségekre	332 500	306 025	-26 475	92,04
Egyév céltartalék	-	-	-	-
Összesen	345 480	357 752	12 272	103,55

A várható kötelezettségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Telepített halállomány várható kártérítési kötelezettség	400	400	-	100,00
Egyéb adókockázatok képzésére	11 500	11 500	-	100,00
Erdőtelepítési támogatás visszafizetésére	1 080	1 080	-	100,00
Ajka 0190 hrszú ingatlannal kapcsolatos telekadó fizetésére	-	36 937	36 937	-
Dolgozói végkielégítésre	-	1 810	1 810	-
Összesen	12 980	51 727	38 747	398,51

A jövőbeni költségekre képzett céltartalék részletezése:

Jogcím	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
2010. évi viharkár felszámolására	174 834	131 775	-43 059	75,37
Fagykár felszámolására	87 666	94 621	6 955	107,93
Bánya rekultiváció	50 000	50 000	-	100,00
Fenyves bányagödör	10 000	10 000	-	100,00
Katonai tevékenységek által okozott károk felszámolására	10 000	10 000	-	100,00
Iratmegsemmisítés, selejtezés	-	9 000	9 000	-
Aszálykár felszámolására	-	629	629	-
Összesen	332 500	306 025	-26 475	92,04

Céltartalék tárgyévi alakulása

Jogcím	Nyitó	Felhasznált céltartalék	Céltartalék képzés	Záró
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)
Várható kötelezettségekre	12 980	-	38 747	51 727
Jövőbeni költségekre	332 500	43 059	16 584	306 025
Mindösszesen	345 480	43 059	55 331	357 752

11. KÖTELEZETTSÉGEK

Tárgyév	560.841	E Ft
Előző év	491.272	E Ft

Hosszúlejáratú kötelezettségek:

A Társaságnak 2019. évben nincs hosszúlejáratú kötelezettsége.

Rövidlejáratú kötelezettségek:

Rövidlejáratú kölcsöne és hitele nincs a Társaságnak.

Szállítói és egyéb kötelezettségek:

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Vevőktől kapott előlegek	19 372	17 943	-1 429	92,62
Szállítók	116 076	142 685	26 609	122,92
Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	355 824	400 213	44 389	112,47
Összesen	491 272	560 841	69 569	114,16

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Személyi jövedelemadó	14 098	16 496	2 398	117,0
Szochó, nyugdíjjárulék, egészségbizt.jár.	26 546	39 592	13 046	149,1
Rehabilitációs hozzájárulás	1 158	1 440	282	124,4
Szakképzési hozzájárulás	400	1 574	1 174	393,5
ÁFA	27 526	16 328	-11 198	59,3
Cégautóadó	308	305	-3	99,0
eltérő időszaki ÁFA elszámolása	21 393	19 321	-2 072	90,3
Bányajáradék	387	1 243	856	321,2
Idegenforgalmi adó	65	60	-5	92,3
Turizmusfejlesztési hozzájárulás	82	138	56	168,3
Vadászati garantált hozam elszámolás	56 939	24 792	-32 147	43,5
Keresetelszámolási számla	42 322	41 976	-346	99,2
Legelőbérletek óvadék	131 827	131 210	-617	99,5
Haszonbérleti szerződés óvadék	11 681	11 681	0	100,0
GINOP-7.1.2-15-2017-00021 tám. Előleg	3 603	80 000	76 397	2 220,4
Egyéb külön fel nem sorolt	17 489	14 057	-3 432	80,4
Összesen	355 824	400 213	44 389	112,5

12. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Tárgyév	140.925	E Ft
Előző év	148.840	E Ft

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	882	754	-128	85,49
Bérleti díj	848	754	-94	88,92
Árbevétel	34	-	-34	-
Költségek ellentételezésére kapott támogatás	-	-	-	-
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	633	537	-96	84,83
Megbízási díj	350	-	-350	0,00
Munkabajárással kapcs. klts.-k	186	190	4	102,15
Szemétszállítás	-	257	257	-
El nem szállított illetmény fa	73	39	-34	53,42
Egyéb költségek	24	51	27	212,50
Halasztott bevételek	147 325	139 634	-7 691	94,78

Halasztott bevételek összetétele, alakulása

Megnevezés	2018. december 31.	2019. december 31.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Fejlesztési célú támogatás	146 545	138 854	-7 691	94,75
EMGA mg-i ter, erd. első kivitel	2 059	2 059	-	100,00
KEOP 3.3 Hubertus Erdei Iskolával kapcsolatos fejlesztési támogatás	16 153	14 562	-1 591	90,15
KDOP Országos Kékkör támogatás	55 690	51 009	-4 681	91,59
EMVA erdei közjóléti létesítm. tám.	72 643	70 224	-2 419	96,67
Egy a Természettel támogatás	-	1 000	1 000	0,00
Térítés nélkül átvett eszköz	43	43	-	100,00
Tagként térítésmentesen átvett törzsbetét	7	7	-	100,00
Többletként fellelt eszköz	730	730	-	100,00
Összesen	147 325	139 634	-7 691	94,78

13. ELLENŐRZÉS, ÖNELLENŐRZÉS SORÁN FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK

A 2018. évi rehabilitációs hozzájárulás a 2017. évi mértékkel, illetve a létszám adatnál két tizedesre kerekítve került meghatározásra.

Az önellenőrzés során feltárt adóeltérés összege 473 E Ft, ami nem minősült jelentős összegű hibának.

II. EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK**14. NETTÓ ÁRBEVÉTEL**

Tárgyév	2.776.887	E Ft
Előző év	2.593.137	E Ft

A rendszeres tevékenység értékesítésének nettó árbevétele az értékesítés főbb irányai szerint az alábbi:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 409 315	2 529 653	120 338	104,99
ebből: Erdőgazdálkodás	1 913 399	1 966 800	53 401	102,79
Vadgazdálkodás	153 443	188 412	34 969	122,79
Közjóléti feladatok ellátása	12 235	12 286	51	100,42
Erdőkezelés	148 102	149 450	1 348	100,91
Kereskedelem	69 560	20 752	-48 808	29,83
Vendéglátás és szálláshely	62 107	66 866	4 759	107,66
Ipari tevékenység	24 604	83 901	59 297	341,01
Egyéb tevékenység	25 865	41 186	15 321	159,23
Exportértékesítés nettó árbevétele	183 822	247 234	63 412	134,50
ebből: Erdőgazdálkodás	149 507	207 052	57 545	138,49
Vadgazdálkodás	34 238	27 041	-7 197	78,98
Kereskedelem	77	13 141	13 064	17 066,23
Értékesítés nettó árbevétele	2 593 137	2 776 887	183 750	107,09

A nettó árbevétel nagysága jelentősen az erdőgazdálkodási, a vadgazdálkodási és az ipari tevékenység ágazaton nőtt meg az előző évhez viszonyítva.

Az export bevétel összetevői országoként:

- Ausztria 245.418 E Ft
- Németország 1.816 E Ft

15. EGYÉB BEVÉTEL

Tárgyév	215.549	E Ft
Előző év	284.673	E Ft

Egyéb bevételek jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Értékesített tárgyi eszközök	89 349	49 710	-39 639	55,64
Értékvesztés visszairás	1 820	87	-1 733	4,78
Céltartalék felhasználása	74 422	43 059	-31 363	57,86
Késedelmi kamat	32	-	-32	0,00
Kapott bírság, kártérítés	7 387	7 529	142	101,92
Közfoglalkoztatási támogatás	26 040	19 364	-6 676	74,36
Területalapú támogatás	5 463	9 336	3 873	170,90
Zöldítési támogatás	3 454	-	-3 454	0,00
Közzétételi támogatás	750	2 106	1 356	280,80
Vadászati haszonbérleti díj	59 483	59 712	229	100,38
Elévült vadászati haszonbérleti díj	-	7 015	7 015	-
Egyéb támogatás	124,00	779	655	628,23
Készletbevételezés bontásból, selejtből, többletből	229	3 302	3 302	1 441,92
Tárgyi eszköz káresem. kapcs. bev.	1 897	3 855	1 958	203,22
Egyéb bevételek	1 658	918	-740	55,37
Egyéb vagyonnövekedéssel járó (volt rendkívüli bevétel) bevétel	12 565	8 777	-3 788	69,85
Összesen	284 673	215 549	-68 895	75,72

A tárgyévben az egyéb bevételek közül a céltartalék felhasználás mértéke marad el jelentősen az előző évitől. Céltartalékot a tárgyévben 43.059 E Ft értékben oldottunk fel a tervezett 38.592 E Ft helyett, melyet a 2010. évi viharok infrastrukturális kár felszámolására fordítottunk.

A kapott támogatások 2019. évben az alábbiak szerint alakultak:

Fejlesztési célú támogatás:

Forrás:	Egy a Természettel Nonprofit Kft.
Támogatás jogcíme:	Emlékerdő létesítése
Támogatás összege:	1.000 E Ft (pénzügyileg rendezve 1.000 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	1.000 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 1.000 E Ft

Az emlékerdő létesítéshez kapott támogatás időbeli elhatárolásba került.

A 2019-ben fejlesztési célú támogatásként elszámolt összegek a korábbi években kapott, elhatárolt támogatások tárgyevi költségarányos feloldásai.

Költségek ellentételezésére kapott támogatás

Forrás:	Magyar Államkincstár
Támogatás jogcíme:	pénzügyi fegyelem alkalmazásából eredő
visszatérítés	
Támogatás összege:	88 E Ft (pénzügyileg rendezve 88 E Ft)
ebből .2019-ben befolyt:	88 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 88 E Ft
Forrás:	Európai Szociális Alap,
Támogatás jogcíme:	GINOP-5.1.1-15-2015-00001 bérköltség tám.
Támogatás összege:	1.256 E Ft (pénzügyileg rendezve 1.256 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	1.256 E Ft
Felhasználás:	Bérköltség finanszírozás
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 1.256 E Ft
Forrás:	Veszprém Megyei Kormányhivatal
Támogatás jogcíme:	VEM/01/1434-6/2018 közfoglalkoztatási tám.
Támogatás összege:	3.286 E Ft (pénzügyileg rendezve 3.286 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	3.286 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 3.286 E Ft
Forrás:	Veszprém Megyei Kormányhivatal
Támogatás jogcíme:	VE/43/394-5/2019 közfoglalkoztatási támogatás
Támogatás összege:	14.724 E Ft (pénzügyileg rendezve 13.222 E Ft)
ebből 2020-ban befolyt:	1.502 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 14.724 E Ft
Forrás:	Veszprém Megyei Kormányhivatal
Támogatás jogcíme:	VE-09M/01/019020-1/2019 hossz. időt. közfogl.
Támogatás összege:	1.353 E Ft (pénzügyileg rendezve 1.353 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	1.353 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 1.353 E Ft
Forrás:	Európai Mezőgazdasági Garancia Alap,
Támogatás jogcíme:	szálas fehérjetakarmány-növény támogatás
Támogatás összege:	525 E Ft (pénzügyileg rendezve 260 E Ft)
2020-ban befolyt:	265 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 525 E Ft
Forrás:	Európai Mezőgazdasági Garancia Alap,
Támogatás jogcíme:	2018. évi egységes területalapú támogatás.
Támogatás összege:	2.931 E Ft (pénzügyileg rendezve 2.931 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	2.931 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 2.931 E Ft

Forrás:	Európai Mezőgazdasági Garancia Alap,
Támogatás jogcíme:	2019. évi egységes területalapú támogatás.
Támogatás összege:	6.405 E Ft (pénzügyileg rendezve 6.405 E Ft)
ebből 2019-ben befolyt:	6.405 E Ft
Felhasználás:	Jogcím szerinti kiadásokra
Felhasználás éve:	2019. évben felhasználva 6.405 E Ft

16. ÉRTÉKESÍTÉSI KÖLTSÉGEK, ÉRTÉKESÍTÉS BRUTTÓ EREDMÉNYE

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
I. Értékesítés nettó árbevétele	2 593 137	2 776 887	183 750	107,09
Értékesítés elsz. közv. önköltsége	1 814 009	1 944 907	130 898	107,22
Eladott áruk beszerzési értéke	67 068	36 348	-30 720	54,20
Eladott (közvetített) szolg. értéke	5 718	8 182	2 464	143,09
II. Értékesítés közvetlen költségei	1 886 795	1 989 437	102 642	105,44
Értékesítés bruttó eredm. (I.-II.)	706 342	787 450	81 108	111,48
Értékesítési, forgalmazási költségek	30 476	30 989	513	101,68
Igazgatási költségek	686 232	668 127	-18 105	97,36
Egyéb általános költségek	55 523	47 354	-8 169	85,29
Értékesítés közvetett költségei	772 231	746 470	-25 761	96,66

Költséghatékonyságot jellemző mutatók

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás
				(%)
Fedezeti hányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés bruttó eredm.} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	27,24	28,36	3,95
Közvetlen költséghányad (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetl. klts.} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	72,76	71,64	-1,56
Költséghányad az összes költség arányában (%)	$\frac{\text{Értékesítés közvetl. klts.} \times 100}{\text{Értékesítés összes költsége}}$	70,96	72,72	2,42

A költséghatékonysági mutatók kedvező irányban változtak az előző évhez viszonyítva.

17. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK, KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI BEMUTATÁSA

17.1. Aktivált saját teljesítmények alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Saját termelésű készletek állományváltozása	51 211	57 466	6 255	112,21
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	132 253	162 921	30 668	123,19
Aktivált saját teljesítmények értéke	183 464	220 387	36 923	120,13

Az erdőgazdálkodás ágazatain és a bányászaton is jelentős a saját termelésű készletek állományváltozásának a tervhez viszonyított eltérése. Az erdőgazdálkodás ágazatain a tervezett -118 E Ft-tal szemben a tény 61.900 E Ft, míg a bányászaton a -24.667 E Ft-tal szemben a tény -3.393 E Ft. Az egyéb ágazatok készletváltozásának a tervtől való eltérése nem számottevő.

A saját előállítású eszközök aktivált eszközök tény összege jelentősen magasabb a tervezettnél, mivel a saját építőipari ágazatunk lényegesebb nagyobb szerepet vállalt a tervezett beruházások kivitelezésében

17.2. Költségek költségnemenkénti alakulása

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Anyagköltség	198 265	198 186	-79	99,96
Igénybevett szolgáltatások értéke	1 409 060	1 542 173	133 113	109,45
Egyéb szolgáltatások	35 630	31 274	-4 356	87,77
Eladott áruk beszerzési értéke	67 068	36 348	-30 720	54,20
Eladott (közvetített) szolg. értéke	5 718	8 182	2 464	143,09
Anyagjellegű ráfordítások összesen	1 715 741	1 816 163	100 422	105,85
Béreköltség	572 151	622 374	50 223	108,78
Személyi jellegű egyéb kifizetések	154 379	119 122	-35 257	77,16
Bérfelrakások	148 203	149 429	1 226	100,83
Személyi jellegű ráfordítások összesen	874 733	890 925	16 192	101,85
Értécsökkenés	252 016	249 206	-2 810	98,88
Költségek összesen	2 842 490	2 956 294	113 804	104,00

A legnagyobb eltérés az előző évhez képest az igénybevett szolgáltatások értékében van, mely költségekre a termeléshez és a karbantartásokhoz (utak) volt szükség.

18. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Tárgyév	203.703	E Ft
Előző év	143.057	E Ft

Egyéb ráfordítások jogcímenkénti részletezése

Megnevezés	Előző év	Tárgy év	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Értékesített immat.javak, tárgyi eszközök	44 972	22 302	-22 670	49,59
Céltartalék képzés	-	55 331	55 331	-
Baleseti járadék	860,00	1 038	178	120,70
Bírság, kártérítés	3 463,00	2 075	-1 388	59,92
Iparüzési adó	46 351	50 590	4 239	109,15
Önkormányzati adók	3 906	4 165	259	106,63
Járadékok, járulékok	14 603	14 178	-425	97,09
Tárgyi eszk. kaps.ráf.	2 339	4 541	2 202	194,14
Terven felüli értékcsökkenés	1 521	35 724	34 203	2 348,72
Adott támogatások	18 765	7 340	-11 425	39,12
Egyéb msn. Ráfordítás	2 486	3 961	1 475	159,33
Egyéb vagyonsökk. járó ráfordítás	3 791	2 458	-1 333	64,84
Összesen	143 057	203 703	60 646	142,39

Tárgy évben jelentősebb céltartalék képzés valósult meg, ami megnövelte az egyéb ráfordítások összegét.

- 36.937 E Ft Ajka Önkormányzati adó,
- 9.000 E Ft korábbi évek iratmegsemmisítése,
- 7.584 E Ft fagy és aszálykár elhárítása,
- 1.810 E Ft dolgozói végkielégítések

Jelentős továbbá a terven felüli értékcsökkenés, amit a tárgyi eszközökre és beruházásokra számoltuk el 35.724 E Ft értékben

19. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

Tárgyév	13.816	E Ft
Előző év	7.570	E Ft

Pénzügyi műveletek bevételeinek, ráfordításainak alakulása

PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	2018.	2019.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Befektetett pénzügyi eszköz-ből származó bevételek, árfolyamnyereségek	975	805	-170	82,56
Egyéb kapott (jár) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 142	3 931	1 789	183,52
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	12 235	20 869	8 634	170,57
<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI ÖSSZESEN</i>	15 352	25 605	10 253	166,79
PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	2018.	2019.	Eltérés	Index
	(E Ft)	(E Ft)	(E Ft)	(%)
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	7 782	11 789	4 007	151,49
<i>PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI ÖSSZESEN</i>	7 782	11 789	4 007	151,49
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE ÖSSZESEN	7 570	13 816	6 246	182,51

20. ADÓZÁS

A fizetendő adó kiszámítása:

Megnevezés	Előző év	Tárgy év
Adózás előtti eredmény	83 297	66 642
Adóalapot növelő tételek		
Számviteli törvény szerint elszámlható terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés	253 537	284 930
Bírságok	52	50
Elszámlott értékvesztés	-	-
Céltartalék képzés	-	55 331
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	-	-
Költségként, ráfordításként elszámolt összeg, amely nincs összefüggésben a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel	-	-
Kiegészítő sportfejlesztési támogatás	-	-
Adóellenőrzés, önellenőrzés során ráfordításként elszámolt összeg	-	-
Tárgyi eszköz állományból kivezetésének értéke	66 449	22 302
Nem a váll. érdekében felmerült ráfordítás (adott támogatás)	3 811	4 729
Növelő tételek összesen	323 849	367 342
Adóalapot csökkentő tételek		
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított bevétel	-	-
TaO tv. szerint elszámlható terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszaírt összege	207 129	198 769
Tulajdoni részesedés kivezetése miatt elszámolt bevétel	-	-
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	-	-
Adomány összege	933	868
Visszaírt értékvesztés	1 824	87
Céltartalék felhasználás	74 421	43 059
Tárgyi eszköz állományból kivezetésének értéke	66 449	22 302
Adóalap csökkentő tételek összesen	350 756	265 085
Adóalap	56 390	168 899
Számított adó	5 075	16 723
Adókedvezmény	-5 075	-
Fizetendő adó	0	16 723
Adózott eredmény	83 297	49 919

21. ADÓZOTT EREDMÉNY

A Társaság adózott eredménye 49.919 E Ft.

C. TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ**1. ESZKÖZÖK ALAKULÁSA**

Az összes eszközeink értéke 2019. évben 5.801.287 Ft, amely az előző évi értéket 2,72 %-kal haladja meg.

Az eszközök összetételének alakulását az alábbi táblázat mutatja

Megnevezés	Előző év december 31.			Tárgy év december 31.		
	%			%		
A. Befektetett eszközök			57,42			56,37
Immateriális javak		0,35			0,20	
Szellemi termékek	-			-		
Vagyoni értékű jogok	0,35			0,20		
Tárgyi eszközök		56,58			55,75	
Ingatlanok	46,12			45,04		
Műszaki berend., gép, járm.	3,87			3,39		
Egyéb gépek, berend., felsz. jár.	5,21			5,11		
Beruházások és felújítások	1,38			2,12		
Beruházásokra adott előlegek	-			0,09		
Befektetett pénzügyi eszközök		0,49			0,42	
Egyéb tartós részesedés	-			-		
Egyéb tartósan adott kölcsön	0,49			0,42		
B. Forgóeszközök			42,08			43,17
Készletek		3,30			4,15	
Követelések		5,28			7,49	
Értékpapírok		-			-	
Pénzeszközök		33,50			31,53	
C. Aktív időbeli elhatárolás			0,50			0,46
Összesen			100,00			100,00

Az eszközökön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb részarányt, amely 1,05%-kal csökkent a bázis évi részarányhoz képest.

Az immateriális javak részaránya 0,20 %. A vagyoni értékű jogok részarányánál 0,15%-os csökkenés figyelhető meg.

A tárgyi eszközökön belül a legjelentősebb részarány az ingatlanoknál mutatkozik 45,04 %, ez a részarány 1,08 %-kal alacsonyabb a bázis évhez viszonyítva. A műszaki berendezések, gépek és járművek részaránya 0,48 %-kal csökkent.

Az egyéb gépek, berendezések, járművek eszközcsoport részaránya 0,10 %-kal alacsonyabb az előző évhez képest.

A beruházások, felújítások részaránya 1,38 %-ról 2,12 %-ra emelkedett. A beruházásokra adott előlegek részaránya a tárgyi eszközökön belül 0,09 %-ot tesz ki.

Összességében a tárgyi eszközök részaránya 0,83 %-kal csökkent a bázis év végéhez viszonyítva.

A forgóeszközökön belül a pénzeszközök részaránya (1,97 %-kal) csökkent, ezt a készletek 0,85 %-os részarány, és a követelések 2,21 %-os részarány növekedése tudta ellensúlyozni, így a forgóeszközök részaránya az eszközökön belül növekedett 1,09 %-kal.

Az aktív időbeli elhatárolások részaránya 0,04 %-kal csökkent előző évhez képest, amelyet az elhatárolt bérleti díjak és az elhatárolt árbevétel csökkenése okozott.

2. FORRÁSOK ALAKULÁSA

Források összetételének alakulása

Megnevezés	Előző év december 31.		Tárgy év december 31.	
	%		%	
D. Saját tőke	82,54		81,74	
Jegyzett tőke		18,42		18,45
Jegyz., még be nem fizetett tőke		-		-
Tőketartalék		16,13		15,70
Eredménytartalék		46,52		46,73
Lekötött tartalék		-		-
Adózott eredmény		1,47		0,86
E. Céltartalék	6,12		6,17	
F. Kötelezettségek	8,70		9,67	
Hosszú lejáratú kötelezettségek		-		-
Rövid lejáratú kötelezettségek		8,70		9,67
G. Passzív időbeli elhatárolás	2,64		2,43	
Összesen	100,00		100,00	

A forrásokon belül továbbra is a saját tőke képviseli a legnagyobb részarányt (81,74 %), mely az előző évhez képest 0,80 %-kal csökkent, a kötelezettségek részarányának 0,97 %-os növekedése mellett.

A hosszú lejáratú kötelezettséggel nem rendelkezett a Társaság 2019. évben.

A rövid lejáratú kötelezettségeken belül a rövid lejáratú kötelezettségek 44.389 E Ft-tal, a szállítói kötelezettségek 26.609 E Ft-tal növekedtek, a vevőtől kapott előlegek 1.429 E Ft-tal csökkentek.

A passzív időbeli elhatárolás részarány 2,43 %-ra csökkent 2,64 %-ról, a céltartalékok részaránya 6,17 %-ra nőtt 6,12 %-ról.

Vagyoni helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás %
Tőkeerősség (%)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	82,55	81,74	-1,0
Kötelezettségek aránya (%)	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	8,70	9,67	10,0
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya (%)	<u>Rövid lejáratú kötelezettségek</u> Források összesen	8,70	9,67	10,0
Befektetett eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	143,76	145,00	0,9
Tárgyi eszközök fedezete (%)	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	145,88	146,59	0,5
Jegyzett tőkére jutó adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Jegyzett tőke	8,01	4,66	-71,9
Saját tőke növekedésének mértéke (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	1,79	1,05	-70,5
Eszköz igényességi mutató	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	121,14	122,34	1,0
Tárgyi eszközök használati foka (%)	<u>Tárgyi eszközök nettó értéke</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	61,42	60,07	-2,2
Tárgyi eszközök megújítási mértéke (%)	<u>Tárgyév során aktivált érték</u> Tárgyi eszközök bruttó értéke	4,85	5,31	8,7
Eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Eszközök összesen	0,46	0,48	4,2
Tárgyi eszközök forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Tárgyi eszközök	0,81	0,86	5,8
Készletek forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Készletek	13,93	11,54	-20,7
Saját tőke forgási sebessége	<u>Értékesítés nettó árbevétele</u> Saját tőke	0,56	0,59	5,1

A tőke ellátottsági mutatószám (saját tőke/összes forrás) szerint az eszközök finanszírozásának 81,74 %-át fedezte saját tőke. A mutatószám 0,81 %-kal alacsonyabb a bázis értéknél.

A befektetett eszközök fedezete mutatónk (saját tőke/befektetett eszközök) értéke 145 %, mely az előző évhez képest 1,24 %-kal növekedett. Ez azt mutatja, hogy a saját tőke növekedése (101,71 %) meghaladta a befektetett eszközök (100,85 %) növekedését.

A tőke önfinanszírozási mutatónk (adózott eredmény/saját tőke) az adózott eredmény 33.378 E Ft-os csökkenése miatt a változás a bázis évhez képest -70,5 %.

A tárgyi eszközök fedezettsége mutatónk értéke (saját tőke/tárgyi eszközök) növekedett 0,71 %-kal, tehát javulást mutat a nyitó értékhez képest. Ennek oka, hogy a saját tőke értéke erőteljesebben (101,71%) nőtt, mint a tárgyi eszközök nettó értéke (101,22 %).

A tárgyi eszközök hatékonysága mutatónk (nettó árbevétel/tárgyi eszközök) változása 5,8 % a bázis időszakhoz képest. Egységnyi tárgyi eszközzel kevesebb árbevételt realizáltunk. A tárgyi eszközök nettó értéke 1,22 %-kal az árbevételünk 7,09 %-kal nőtt.

Az eszközök fordulatszámának (nettó árbevétel/összes eszköz) a változása 4,2 %. Az eszközérték megtérülése az értékesítés nettó árbevételéből 2019. évben 0,48. A mutatóra ható eszközérték kicsivel alacsonyabb (2,72 %) arányban nőtt, mint az árbevételünk (7,09 %).

Az árbevételünk kisebb mértékben növekedett, mint a készletünk, ezért a készletek forgási sebessége (nettó árbevétel/átlagkészlet) kedvezőtlenül alakult. 2018. évben 13,93-szor térült meg a készletérték az árbevételben, míg 2019. évben 11,54-szer, a változás 20,71 %-os csökkenést mutat.

A készletek futamideje (átlagkészlet/árbevétel*360 nap) 22,72 %-kal nőtt, ami napokban vizsgálva azt jelenti, hogy a bázisévi 22,54 naphoz képest a tárgyévben 27,66 napig volt raktáron a készletünk.

3. JÖVEDELMEZŐSÉG ALAKULÁSA

Jövedelmezőségi helyzet mutatóinak alakulása

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás %
Átlagos fedezeti hányad (bruttó jövedelmezőség) (%)	<u>Fedezeti összeg</u> Értékesítés nettó árbevétele	27,24	28,36	3,9
Árbevételek arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Értékesítés nettó árbevétele	2,92	1,90	-53,7
Árbevételek arányos adózás előtti eredmény (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	3,21	2,40	-33,8
Tőke arányos üzemi eredmény (%)	<u>Üzemi tevékenység eredménye</u> Saját tőke	1,62	1,11	-45,9
Saját tőke arányos adózott eredmény (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	1,79	1,05	-70,5
Eszköz arányos adózott eredmény (ROA) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Eszközök összesen	1,47	0,86	-70,9
Árbevételek arányos adózott eredmény (ROS) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Értékesítés nettó árbevétele	3,21	1,80	-78,3
Befektetés megtérülése (ROI) (%)	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke + Hátrasorolt+ Hosszú lejáratú kötelezettség	1,79	1,05	-70,5
1 főre jutó adózás előtti eredmény (E Ft)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Létszám (közfogl.nélkül)	957,44	784,02	-22,1
1 főre jutó adózott eredmény (E Ft)	<u>Adózott eredmény</u> Létszám (közfogl.nélkül)	957,44	587,28	-63,0
Bérráfordítás jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Bérráfordítás (közfogl.nélkül)	15,19	10,98	-38,3
Élőmunka-ráfordítás arányos jövedelmezőség (%)	<u>Adózás előtti eredmény</u> Személyi jellegű ráfordítások (közfogl.nélkül)	9,83	7,64	-28,7

*Közfoglalkoztatottak nélküli adat

Társaságunk 2019. évben 2.776.887 E Ft árbevétellel, 220.387 E Ft aktivált saját teljesítmény értékével, 215.549 E Ft egyéb bevétellel és 25.605 E Ft pénzügyi műveletek bevételeivel a 3.171.786 E Ft ráfordítás mellett 66.642 E Ft adózás előtti eredményt ért el, amely 16.655 E Ft-tal alacsonyabb az előző évitől. A kedvezőtlen alakulás az üzemi eredmény romlásának köszönhető.

Árbevételeink az előző évhez viszonyítva 7,09 %-kal, aktivált saját teljesítmény értékünk 20,13 %-kal, a pénzügyi műveletekből származó bevételeink 66,79 %-kal nőtt, az egyéb bevételeink értéke 24,28 %-kal alacsonyabb.

A ráfordítások közül az anyagjellegű ráfordításaink 5,85 %-kal, a személyi jellegű ráfordításaink 1,85 %-kal, az egyéb ráfordításunk 42,39 %-kal, a pénzügyi műveletekből származó ráfordításaink 51,49 %-kal magasabb, az értékcsökkenésünk értéke a bázis évhez viszonyítva 98,88 %.

Üzemi tevékenységünk eredménye 52.826 E Ft, mely 22.901 E Ft-tal csökkent az előző évi 75.727 E Ft-hoz képest.

Társaságunk **bruttó termelési értéke** (nettó árbevétel + egyéb bevétel + aktivált saját teljesítmények értéke) 3.212.823 E Ft, **nettó termelési értéke** (bruttó termelési érték - anyagijellegű ráfordítás - értékcsökkenés) 1.147.454 E Ft, mely értékek 4,95 %-os illetve 4,93 %-os növekedést mutatnak a bázis évi értékhez képest.

Az **árbevétel arányos üzemi eredményünk** (üzemi eredmény/nettó árbevétel) értéke 1,90 %, amely azt mutatja, hogy 100 Ft árbevételből és egyéb bevételből 1,90 Ft üzemi eredményt realizált Társaságunk.

Az **árbevétel arányos adózás előtti eredményünk** (adózás előtti eredmény/értékesítés nettó árbevétel) értéke 2,40 %, amely arról tájékoztat, hogy 100 Ft árbevételből 2,4 Ft adózás előtti eredményt realizáltunk az előző évi 3,21 Ft-tal szemben.

Társaságunk **élőmunka ráfordítás arányos jövedelmezősége** (adózás előtti eredmény/személyi jellegű ráfordítás) 7,64 %, ami 28,7 %-kal alacsonyabb az előző évinél. Ennek oka az adózás előtti eredmény csökkenése.

4. LIKVIDITÁS ÉS FIZETŐKÉPESSÉG ALAKULÁSA

Működésünk pénzellátása folyamatosan biztosított volt, melyet a bevételek ütemes befolyása biztosított

A pénzügyi helyzet alakulását az alábbi mutatószámok ismertetik.

PÉNZÜGYI HELYZET MUTATÓI

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgy év	Változás %
Hitelfedezeti mutató (%)	<u>Követelések</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	60,66	77,47	21,7
Átlagos vevő futamidő (nap)	<u>Vevők</u> 1 napi értékesítési árbevétel	33,29	55,29	39,8
Átlagos szállító futamidő (nap)	<u>Szállítók</u> 1 napi anyagijellegű ráfordítás	24,69	28,68	13,9
Vevői / szállítói állomány aránya (%)	<u>Vevők</u> Szállítók	2,04	2,95	30,8
Likviditási mutató I.	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	4,84	4,47	-8,3
Likviditási mutató II.	<u>Forgóeszközök - Készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	4,46	4,04	-10,4
Likviditási mutató III.	<u>Pénzeszközök + Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	3,85	3,26	-18,1

A **likviditási mutatók** romlottak az előző évhez képest. A romlást a rövid lejáratú kötelezettségek 69.569 E Ft-os növekedése okozta.

A Társaság 2019. évben nem rendelkezett hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettséggel.

A vevők forgási sebessége (értékesítés nettó árbevétele / vevők) 10,96-ról 6,60-ra csökkent az előző évhez képest a vevőállomány növekedése miatt.

A **szállító futamidő napokban** mutató az előző évi 24,69-ről 28,68-ra nőtt a változás 13,9 %. A változást az anyagjellegű ráfordítások 5,85 %-os és a szállítói állomány 22,92 %-os növekedése okozta.

5. CASH-FLOW ALAKULÁSA

A pénzeszközben bekövetkezett változást a cash-flow kimutatás mutatja. (1. számú melléklet).

A Társaság pénzeszközeinek a változása 2019. évben 62.683 E Ft, amely nagyságrendileg megfelel az előző év pénzeszköz változásának.

A Cash-flow kimutatásban az adózás előtti eredmény korrekciós tételei:

- a fejlesztési céllal véglegesen kapott pénzeszköz felhasználása: 8.692 E Ft
- véglegesen átadott pénzeszközök 7.340 E Ft

A vevőkövetelések változása során az állomány növekedés jelentős. A vevőkövetelés állományának növekedése döntő részben annak a következménye, hogy a legnagyobb vevő, a Pannon-Biomassza Kft. számláinak fizetési határideje az előző évi 30 napról 90 napra nőtt.

6. KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ TÉTELEK

A Társaságnak 2019-ben kivételes nagyságú bevétele, illetve költsége vagy ráfordítása nem volt.

Kivételes előfordulású bevétel a 80.000 E Ft véglegesen fejlesztési célra kapott előleg, melyet közjóléti fejlesztésre fordít a Társaság. (Gyulafirátót-Eplény kerékpárút támogatás előlege.)

Az Egy a Természettel Nonprofit Kft-től 1.000 E Ft-ot kapott a Társaság a 2021. évi Nemzetközi Vadászati és Természeti Kiállítás kapcsán emlékerdő létesítésre.

A kivételes előfordulású költségek, ráfordítások között térítésmentesen átadott eszközök és nyújtott szolgáltatások szerepelnek. Jellemzően tűzifa, karácsonyfa, illetve vadhús ingyenes átadása történt a Társaság Támogatási Szabályzatában rögzítetteknek megfelelően.

7. A KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSOKKAL FOLYTATOTT TRANZAKCIÓK

A Társaságnak nincs kapcsolatos vállalkozása.

8. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK

Kiemelendő kötelezettség vállalása nincs a Társaságnak.

9. KÖRNYEZETVÉDELEM

1. Környezetvédelmi beruházások, fejlesztések

Környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök alakulása:

Megnevezés	Nyitó állomány	Növekedés	Csökkenés	Záró állomány
	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Bruttó érték				
Ingatlanok				
Műszaki berendezések, gépek, járművek	8 333	-	-	8 333
Egyéb berendezések, felsz., járművek				
Bruttó érték összesen:	8 333	0	0	8 333
Értéksökkenés				
Ingatlanok				
Műszaki berendezések, gépek, járművek	6 651	1 208	-	7 859
Egyéb berendezések, felsz., járművek				
Értéksökkenés összesen:	6 651	1 208	0	7 859
Nettó érték	1 682	-1 208	0	474

Ebben az évben a Társaság nem költött környezetvédelmi eszközökre.

2. Veszélyes hulladékok

Társaságunk a **veszélyes hulladékok készletéről** mennyiségi nyilvántartást vezet.

Veszélyes hulladékok készletének alakulása

Megnevezés	Veszélyes- ségi osztály	Nyitó készlet	Keletkezett	Ártalmatlanított	Záró készlet
		(kg)	(kg)	(kg)	(kg)
Egyéb szűrőpogácsák, felitatóanyagok (abszorbensek)	070610*	15	-	-	15
Ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	130205*	691	1 150	1 078	763
Veszélyes anyagokat maradékként tartalmazó vagy azokkal szennyezett csomagolási hulladék	150110*	-	176	128	48
Veszélyes anyagokkal szennyezett oldószerek, szűrőanyagok, törlőkendő, védőruházat	150102*	5	-	-	5
Olajszűrők	160107*	22	-	-	22
Veszélyes anyagokat tartalmazó, hulladékká vált toner	080317*	-	200	200	-
Veszélyes, szilárd porózus mátrixot (pl. azbesztet) tartalmazó fémből készült csomagolási hulladék, ideértve a kiürült hajtógázos palackokat (spray palack)	150111*	-	150	150	-
Azbesztet tartalmazó építőanyag	170605*	-	800	800	-

Veszélyes hulladékok ártalmatlanítására és szállítására 187 E Ft-ot költöttünk, melynek részletezése az alábbi:

Megnevezés és a mennyiség egysége	Mennyisége	Ártalmatlanítási költség	Szállítási költség	Összes költség
		E Ft	E Ft	E Ft
Bontásból származó pala (kg)	800	68	28	96
Irodatechnikai hulladék (kg)	200	36	6	42
Jelölőfestékes spray palack (kg)	150	35	4	39
Festékes doboz (kg)	50	8	2	10
Összesen		147	40	187

A Társaságnál keletkező veszélyes hulladékok egy részét a kenőanyag szállítási szerződés keretein belül a MOL-LUB Kft. díjmentesen elszállítja és ártalmatlanítja, ill. a fáradt olajért 30 Ft/kg +ÁFA átvételi díjat fizet. A többi hulladékot a legközelebbi kezelésre, ártalmatlanításra jogosult cégnek adjuk át.

3. Környezetvédelmi költségek

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Veszélyes hulladék ártalmatlanítása	416	187	-229	45,0
Egyéb környezetvédelmi költségek	1 058	2 144	1 086	202,6
Szennyvíztisztító berend. karb.	183	-	-183	-
Összesen:	1 657	2 331	674	140,7

4. Jogsabályi megfelelés

Elsődlegesnek tartjuk a jogszabályi megfelelést.

Határidőre elkészítettük a különböző hatósági bejelentéseket, adatszolgáltatásokat, bevallásokat. Az év folyamán a környezetvédelmi hatóság részéről semmilyen elmarasztalás nem volt, bírságot nem vetettek ki, az audit során sem tártak fel semmilyen környezetvédelmi vonatkozású hiányosságot.

10. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐBIZOTTSÁG

Az ügyvezetés és a felügyelőbizottság a 2018. és 2019. év során az alábbi díjazásban részesült.

Megnevezés	2018. év	2019. év	Eltérés	Index
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Vezérigazgató	42 560	35 750	-6 810	84,00
Felügyelőbizottság	0	12 070	12 070	-
Összesen	42 560	47 820	5 260	112,36

A vezető tisztségviselőknek, a felügyelőbizottság tagjainak: részére nem nyújtottunk kölcsönt és nem adtunk előleget.

11. BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Megnevezés	Átlagos állományi létszám	Bérköltség	Bérbírlék	Személyi jellegű egyéb	Személyi jellegű ráfordítások összesen
	fő	E Ft	E Ft	E Ft	E Ft
Fizikai	27	106 144	26 920	29 225	162 289
Szellemi	58	480 396	115 688	79 966	676 050
Teljes munkaidőben fogl. összesen:	85	586 540	142 608	109 191	838 339
Részmunkaidőben fogl.	-	300	57	-	357
Munkavállalók összesen:	85	586 840	142 665	109 191	838 696
Állományon kívüliek	-	19 900	4 960	8 888	33 748
Összesen közfoglalkoztatottak nélkül:	85	606 740	147 625	118 079	872 444
Közfoglalkoztatottak	16	15 634	1 804	1 043	18 481
Mindösszesen:	101	622 374	149 429	119 122	890 925

A Társaság a személyi jellegű ráfordításokkal a tervezettnél megfelelően gazdálkodott.

Kelt: 2020. március 11.

VERGA Zrt.
8200 Veszprém, Jutasi út 10.
Cgj.: 19-10-500058
3.

Ugron Ákos Gábor
vezérigazgató

1. számú melléklet

CASH-FLOW kimutatás

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
	b	c	d
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	100 381	200 603
1 a	Adózás előtti eredmény +	83 297	66 642
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás		31 584
1 b	Korrekciók az adózás előtti eredményben +		-1 352
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a + 1b) +	83 297	65 290
2	Elszámolt amortizáció +	252 016	249 206
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás +	-299	36 630
4	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-74 421	12 273
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-44 377	-27 408
6	Szállítói kötelezettség változása +	19 743	26 609
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	18 658	44 887
8	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-7 674	777
9	Vevőkövetelés változása +	-90 892	-185 451
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	-52 290	-7 236
11	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-3 380	1 749
12	Fizetett adó (nyereség után) -		-16 723
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -		
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-149 778	-255 231
14	Befektetett eszközök beszerzése -	-246 598	-308 513
15	Befektetett eszközök eladása +	89 349	49 711
16	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	7 471	3 571
17	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -		
18	Kapott osztalék, részesedés +		
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-18 765	-7 340
19	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		
20	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +		
21	Hitel és kölcsön felvétele +		
22	Véglegesen kapott pénzeszköz +		
23	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -		
24	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -		
25	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -		
26	Véglegesen átadott pénzeszköz -	-18 765	-7 340
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	-68 162	-61 968
27	Devizás pénzeszközök ártértékelése +	-	-715
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	-68 162	-62 683