

Adószám: 13519869-2-19

Cégbíróság: Veszprémi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék szám: 19-10-500243

"VKSZ" Veszprémi Közülemi Szolgáltató Zrt

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Kiegészítő melléklet

2022.

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 01 - 2022. december 31.

Veszprém, 2023. május 2.



Dr. Temesvári Balázs

Vezérigazgató

1. Céginformációs adatok:

a. Társaság

- cég neve:	„VKSZ” Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság
- székhelye:	8200 Veszprém, Házgyári út 1.
- alakulásának időpontja:	2005. 06. 30.
- időtartama:	határozatlan idejű
- cégjegyzésre jogosult:	Dr. Temesvári Balázs vezérigazgató Veszprém, Balácska u.36.
Működési forma:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság

b. Közvetlen irányítást gyakorló

alapító:	VMJV Önkormányzata Veszprém, Óváros tér 9. Képviseli: Porga Gyula polgármester tulajdoni hányad: 98,74%
Részvényes:	Öko-Aranyosvölgy Kft. Veszprém, Házgyári u. 1. Képviseli: Borbás Tamás tulajdoni hányad: 1,26%

c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

8130'08 Zöldterület-kezelés

d. Egyéb tevékenységi körök:

4520'08 Gépjárműjavítás, karbantartás
8220'08 Telefoninformáció
7320'08 Piac-, közvélemény-kutatás
6910'08 Jogi tevékenység
7220'08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
5590'08 Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5224'08 Rakománykezelés
5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
0161'08 Növénytermesztési szolgáltatás
2059'08 M.n.s. egyéb vegyi termék gyártása

- 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 0129'08 Egyéb évelő növény termesztése
- 1629'08 Egyéb fa-, parafatermék, fonott áru gyártása
- 3314'08 Ipari villamos gép, berendezés javítása
- 4751'08 Textil-kiskereskedelem
- 0210'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
- 3312'08 Ipari gép, berendezés javítása
- 4753'08 Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
- 7729'08 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
- 7740'08 Immateriális javak kölcsönzése
- 7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 3311'08 Fémfeldolgozási termék javítása
- 4759'08 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
- 4782'08 Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
- 3299'08 Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
- 3313'08 Elektronikus, optikai eszköz javítása
- 5813'08 Napilapkiadás
- 4781'08 Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
- 8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
- 3317'08 Egyéb közlekedési eszköz javítása
- 5811'08 Könyvkiadás
- 4771'08 Ruházat kiskereskedelem
- 8299'08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
- 3319'08 Egyéb ipari eszköz javítása
- 5814'08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
- 8291'08 Követelésbehajtás
- 3320'08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
- 5819'08 Egyéb kiadói tevékenység
- 4779'08 Használtcikk bolti kiskereskedelme
- 4752'08 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
- 8292'08 Csomagolás
- 3831'08 Használt eszköz bontása
- 5812'08 Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
- 8211'08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
- 8219'08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
- 7830'08 Egyéb emberierőforrás-ellátás, gazdálkodás
- 7712'08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
- 6920'08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
- 0164'08 Vetési célú magfeldolgozás
- 0130'08 Növényi szaporítóanyag termesztése
- 0119'08 Egyéb, nem évelő növény termesztése
- 0113'08 Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumós növény termesztése
- 9603'08 Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás
- 8129'08 Egyéb takarítás
- 8122'08 Egyéb épület-, ipari takarítás

- 8121'08 Általános épülettakarítás
- 8110'08 Építményüzemeltetés
- 8020'08 Biztonsági rendszer szolgáltatás
- 7732'08 Építőipari gép kölcsönzése
- 7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7111'08 Építészmérnöki tevékenység
- 7021'08 Pr, kommunikáció
- 6832'08 Ingatlankezelés
- 6420'08 Vagyonkezelés (holding)
- 6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
- 6209'08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- 6203'08 Számítógép-üzemeltetés
- 6201'08 Számítógépes programozás
- 5829'08 Egyéb szoftverkiadás
- 5821'08 Számítógépes játék kiadása
- 4942'08 Költöztetés
- 4941'08 Közúti áruszállítás
- 4789'08 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
- 4622'08 Dísznövény vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledelel kisker.
- 4762'08 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
- 4761'08 Könyv-kiskereskedelem
- 4391'08 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
- 4339'08 Egyéb befejező építés m.n.s.
- 4321'08 Villanyszerelés
- 4312'08 Építési terület előkészítése
- 4311'08 Bontás
- 4299'08 Egyéb m.n.s. építés
- 4221'08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése
- 3900'08 Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
- 3832'08 Hulladék újrahasznosítása
- 3822'08 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
- 3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
- 3812'08 Veszélyes hulladék gyűjtése
- 3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- 9311'08 Sportlétesítmény működtetése
- 7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 7733'08 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
- 7711'08 Személygépjármű kölcsönzése
- 7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7010'08 Üzletvezetés
- 6831'08 Ingatlanügynöki tevékenység
- 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 6202'08 Információ-technológiai szaktanácsadás

5221'08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5210'08 Raktározás, tárolás
4622'08 Dísznövény nagykereskedelme
4399'08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4334'08 Festés, üvegezés
4333'08 Padló-, falburkolás
4332'08 Épületasztalos-szerkezet szerelése
4331'08 Vakolás
4329'08 Egyéb épületgépészeti szerelés
4322'08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4313'08 Talajmintavétel, próbafúrás
4110'08 Épületépítési projekt szervezése
3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

- e. Könyvvizsgáló: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Olma Frigyes bejegyzett könyvvizsgáló
8200 Veszprém, Zápor u. 4. 2/B
Kamarai tagsági szám: 000718
- f. Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy: Véber Vilmosné
Székesfehérvár, Nagyszombati u.25.
Regisztrációs szám: 174045.
- g. Létrejött: Kedvezményes átalakulással összeolvadt a
Hőforg Kft. és a Veszprémi Kommunális Rt.
2005. 06. 30.
- h. Részvények: A társaság alaptőkéje 2 786 100 ezer Ft, mely
27 861 db „A” 100.000,- Ft névértékű
dematerializált formában előállított
törzsrészvény.

i. Kapcsolt vállalatok:

2022. december 31.-ei adatok E Ft-ban

Név	Tulajdonosi viszony	Székhely	Cégjegyzékszám	Saját tőke	Jegyzett tőke	Adózott eredmény
"VHK" Nonprofit Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-516894	-89 762	3 010	92 328
Kolostorok és Kertek Kft.*	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-513806	8 390	3 000	344
Öko-Aranyosölgy Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-513916	15 956	3 020	-2 351
Pro Veszprém Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-511247	37 216	3 510	11 620
Veszprém Városom Alapítvány*	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-10-500243	7	100	-37
ÉBH Nonprofit Kft.*	Egyéb részesedési v.	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-512480	54 432	12 747	41 462
Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.*	Társul vállalat	8220 Balalmádi, Rákóczi F. u. 43.	19-09-506117	245 027	44 000	10 725
Ingaveszp Kft.*	Közös vezetésű	8200 Veszprém, Házgyári u. 1.	19-09-518450	3 647	3 020	-142
Köztisztasági Egyesülés*	Egyéb részesedési v.	2483 Gárdonyi, Bóné Kálmán u. 44.	07-07-001001	41 034	2 000	1 617

* 2021.12.31. adat

A Társaság konszolidációs körbe bevont, a konszolidált beszámoló elkészítéséért a „VKSZ” Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt (8200 Veszprém, Házgyári út 1.) a felelős.

2. A vállalat bemutatása

A tulajdonos Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának határozata alapján 1996. január 1-jével, a két önállóan működő részvénytársasága, a Városgazdálkodási Rt. és a VSZV Rt. összevonásával jött létre a Veszprémi Kommunális Részvénytársaság.

Tulajdonosi összetétele: VMJV 91,385%, Veszprémi Kommunális Rt Foglalkoztatási és Szociális Alapítványa (8,607%), magánszemély (0,008%).

2004. év végén a Veszprém Megyei Jogú Város visszavásárolta az alapítványtól és a magánszemélytől a részvényeket, így újra 100%-os tulajdonossá vált a VMJV Önkormányzata. A Veszprémi Kommunális Rt leányvállalata, a Hőforg Kft., 2005. 06. 30-án beolvadt az anyavállalatba, ezzel létrejött a mai Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt. A Zrt. 2005. 10. 07-vel vette fel a „VKSZ” Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt., illetve „VKSZ” Zrt. rövid nevet.

2006. 06. 30-ai nappal a tulajdonos Önkormányzat döntése alapján megszűnt a Temetőgondnokság Intézmény, melynek tevékenysége – a temetők üzemeltetése – változatlan feltételekkel egy külön üzemegységként bekapcsolódott a VKSZ Zrt. életébe.

2007. január 01-től a „VKSZ” Zrt. megkapta a Temetőgondnokság vagyonkezelői jogát is. 2007. 06. 30-ai nappal a VKSZ Zrt. befogadta a Veszprém Városfejlesztési és Befektetési Zrt.-t, a Piac és Vásárcsarnok Kft.-t, valamint a Veszpark Kft.-t. Ezzel a beolvadással a tulajdonosi szerkezet megváltozott, a VMJV Önkormányzata mellett új tulajdonosa lett a

„VKSZ” Zrt-nek, a Közép Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.

2010. január 01-vel a Multicsarnok Kft. és a Veszprémi Ingatlan Kft. beolvadt a „VKSZ” Zrt.-be.

2012.06.30-val a Társaság ismét átalakult, melyben a korábban a Multicsarnok Kft. beolvadásával a társasághoz került és a „VKSZ” Zrt. 2012.06.30-i állományában található veszprémi Arénához kapcsolható eszközök és források együttesen átkerültek a „Csarnok” Veszprémi Csarnoküzemeltető, Rendezvényszervező és Kommunikációs Kft-hez, rövid nevén „Csarnok” Kft-hez. A „Csarnok” Kft. 2012.06.30-ig a „VKSZ” Zrt. leányvállalata volt, azonban az átalakulással egyidejűleg üzletrészünk értékesítésre került.

Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás a közszolgáltatás körébe tartozó hulladék átvételét, elszállítását, kezelését, valamint a hulladékgazdálkodási közszolgáltatással érintett hulladékgazdálkodási létesítmény fenntartását, üzemeltetését biztosító, kötelező jelleggel igénybe veendő szolgáltatás. 2014. január 1-jétől közszolgáltató a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény szerint minősített nonprofit gazdasági társaság, amely a települési önkormányzattal kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés alapján hulladékgazdálkodási közszolgáltatást lát el.

2013. december 31-ével átalakult a Társaság, melynek eredményeként 2014. január 1-jével kiválással létrejött a Veszprémi Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft, mely a „VKSZ” Zrt-vel kötött szerződések alapján eszközöket bérel és szolgáltatásokat vesz igénybe. Munkavállalók alkalmazásának módja a Kft-ben a több munkáltató által létesített munkaviszony, melyben a kijelölt munkáltató a „VKSZ” Zrt., illetve 2014.07.01-jétől a „VHK” Nonprofit Kft saját munkavállalókat is foglalkoztat. A közszolgáltatás keretébe tartozó hulladékszállítás díját az anyavállalat, a „VKSZ” Zrt. számlázza a Kft. nevében és javára. Ennek értelmében a számlázott árbevételt és a befolyt összegeket minden hónapban átadja a Kft-nek. Saját gazdasági apparátussal nem rendelkezik a cég, ezért az ügyviteli szolgáltatások, mint pénzügyi-számviteli tevékenység, humánerőforrás gazdálkodás, ügyfélszolgálat, számlázás, hátralékkezelés, beszerzési feladatok, informatikai szolgáltatás, minőség irányítási és környezetvédelmi feladatok, iratkezelés, PR-marketing tevékenység, kontrolling, jogi képviselet, gépjármű üzemeltetés, munka-és tűzvédelem, telefonokkal és biztosításokkal kapcsolatos feladatok ellátását a „VKSZ” Zrt. biztosítja számára megbízási díj ellenében.

A „VKSZ” Zrt 100%-os tulajdonában lévő Veszprémi Hulladékkezelő és Hasznosító Kft.

2015.09.30. napjával beolvadt a „VHK” Nonprofit Kft-be.

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

A „VKSZ” Zrt. aktív és passzív dolgozói szociális helyzetére a „VKSZ” Szociális Alapítvány nyújt segítséget.

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bemutatása

A Társaság legfőbb szerve a részvényesekből álló közgyűlés, ügyvezető szerve az Igazgatóság, ügyvezetője a vezérigazgató.

Az Igazgatóság képviseli a Társaságot a bíróságok és más hatóságok előtt, irányítja a gazdálkodást és felelős a Társaság működési körében az általa delegált hatáskörben hozott minden döntésért.

A Felügyelő Bizottság és a független könyvvizsgáló ellenőrző feladatokat lát el a társaság egész gazdálkodása felett.

A Felügyelő Bizottság köteles a Társaság legfőbb szerve ülésének napirendjén szereplő valamennyi lényeges üzletpolitikai jelentést, előterjesztést megvizsgálni, különösen azokat, melyek a Társaság legfőbb szerve kizárólagos hatáskörébe tartoznak.

A könyvvizsgáló feladata a Társaság Számviteli törvény szerint elkészített, a közgyűlés elé terjesztett éves beszámoló adatainak valódisága és a jogszabályi előírásoknak megfeleltetése szempontjából történő vizsgálata, az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság munkájának elősegítése, és szakmai támogatása.

Az Igazgatóság tagjai:

Varga Tamás Ig. elnök	8200 Veszprém, Kocsis u.9.
Garancsi Mária	8200 Veszprém, Eötvös u. 7..
Dr. Temesvári Balázs Tamás	8200 Veszprém, Baláca u. 36.
Halmay György László	8200 Veszprém, Szilvádi u.10/E.
Hegyí Gabriella	8200 Veszprém, Stadion u. 6/C

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Némedi Lajos FB elnök	8200 Veszprém, Cserhát ltp. 1 7/38.
Tóth Györgyi	8200 Veszprém, Lóczy u.18/A. 3/7.
Bóka Bence 2022.10 21-ig	8200 Veszprém, Sólyi u. 4. 3/13.
Csáti-Ersók Marietta Andrea 2022.10.22-től	8200 Veszprém, Szent István utca 5.
Kórosi Tamás	8200 Veszprém, Lahner Gy.u 2/1B 3/15.
Nagy Zsoltné	8200 Veszprém, Áfonya u. 7.
Mihályi Balázs	8200 Veszprém, Március 15 u.4/B 7/26.

3. A „VKSZ” Zrt. számviteli politikájának lényeges jellemzői

3.1. A könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája

A „VKSZ” Zrt. a többször módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) alapján könyvvizetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza, és éves beszámolót készít december 31-i fordulónappal. Ez a Számviteli törvényben rögzített mérlegből, eredménykimutatásból, és a Cash flow kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság Üzleti jelentést is készít. A Zrt. más gazdálkodási adatok mellett az éves beszámolóit is közzé teszi a saját honlapján, a www.vkszrt.hu elérhetőségen.

A „VKSZ” Zrt. 2005. július 1-jétől a Libra moduláris felépítésű, 11 integrált vállalatirányítási rendszert alkalmazza.

A Társaságnál a Számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében kötelező a könyvvizsgálat, az éves beszámoló auditálásra kerül.

3.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

A beszámoló összeállítása az éves zárlatra épül. Az éves zárlat keretében kerül sor a tárgyidőszak gazdasági eseményeinek teljessé tételére, ellenőrzésére és összesítésére, valamint elvégzésre kerülnek a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja között végbement gazdasági események következményeiből, illetve a piaci körülmények változásából eredően szükséges korrekciós könyvelési feladatok is.

A Társaságnál a 2022. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a

mérlegkészítés napjaként 2023. január 31-a került meghatározásra.

3.3. A mérleg és eredménykimutatás formája

A mérleg formája:

A „VKSZ” Zrt. a Számviteli törvény 20. § (1) bekezdésének megfelelően az éves beszámolóhoz kapcsolódó – a Számviteli törvény 1. sz. mellékletében előírt – „A” változat szerinti – mérleget állítja össze.

Az eredménykimutatás formája:

A Társaság az eredménykimutatását összköltség eljárásra építve állítja össze, a Számviteli törvény 2. sz. mellékletében szereplő „A” változat szerint.

3.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban Tszt.) szerint engedélyes tevékenység, a távhőtermelés és a távhőszolgáltatás, amely szerint 2012. január 01-től az engedélyes telephelyenként, illetve településenként a társaság számviteli éves beszámolója keretében oly módon köteles bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló mérleget és eredménykimutatást jelent.

A Tszt. szerint a tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott módszereket és vetítési alapokat a társaság számviteli politikájának keretében elkészített számviteli szétválasztási szabályzatban kell részletesen meghatározni. A Társaság elkészítette számviteli szétválasztási szabályzatát, melyben meghatározásra került, hogy a társaság, egy-egy mérleg és eredménykimutatás készítésére kötelezett a hőtermelés és hőszolgáltatás tekintetében. A hőtermelés mérleg és eredménykimutatását pedig tovább kell bontani további 4 mérlegre és eredménykimutatásra mivel Társaságunk 4 telephelyen (kazánház) folytatja tevékenységét.

Társaságunk a „Magyar Energia Hivatal 1/2013. ajánlása a távhő termelők és távhő szolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról szóló” kiadott iránymutatását is figyelembe vette a Társaság a végleges számviteli szétválasztási politikájának kialakításánál. Ebben az iránymutatásban a Magyar Energia Hivatal **a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. §-18/B. §-ában előírt** számviteli szétválasztási kötelezettség könnyebb teljesíthetősége, és az egész távhő szektorban egységes megközelítés kialakításának elősegítése érdekében nevezett ajánlásban módszertant adott. A módszertan azokat a minimumkövetelményeket hivatott egyértelműsíteni, amelyek minden engedélyes számára követendők.

Az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet értelmében a társaság 2022. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévét megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 2 727 994 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 54 560 ezer Ft.

A Tszt. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti nyereség összege 50 091 ezer Ft, mely nem haladja meg a bruttó eszközérték 2%-át.

3.4.2. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

A Társaság a Számviteli Törvénynek megfelelően az eszközöket és a forrásokat egyedileg értékeli.

A *tárgyi eszközöknél* az egyedi értékelés egyedi és csoportos nyilvántartásra épül. Csoportot képeznek azok az eszközök, amelyek fajta, hasznosítási cél, üzembe helyezési időpont, beszerzési érték, illetve előállítási költség, költséghely és felelős megőrző szempontjából azonosnak tekinthetők.

A terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési leírás módjára, az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának eseteire, valamint az egyes tárgyi eszközök esetében a leírási kulcsok meghatározására vonatkozó részletes szabályokat az Amortizációs politika tartalmazza.

A készleteket egyedileg értékeli a Társaság. Egyedi értékelésnek minősül a csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközök átlagos beszerzési áron történő értékelése is.

A Számviteli Törvény szerinti bekerülési értéket a vásárolt készletek esetében a beszerzési ár módszerével határozza meg a Társaság.

A vásárolt készletek beszerzési árát csökkenti, ha az:

- ❖ nem felel meg a készletekre vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírás, stb.), vagy megrongálódott. Az ezen csoportba tartozó készleteket az év során folyamatosan hulladék-, illetve haszonanyag értékére leértékeli. A leértékelést a különbözet nagyságrendjétől függetlenül minden esetben elszámolja. Ez a fajta értékvesztés a későbbiekben a készletek értékének végleges csökkenését jelenti, amely a későbbiek során nem írható vissza, még abban az esetben sem, ha ezek a készletek a könyv szerinti értékénél magasabb áron kerülnek értékesítésre.
- ❖ az egyéb – ideértve a feleslegessé vált, illetve a rendeltetésüknek nem megfelelő – készletek esetében a mérlegkészítéskor ismert piaci árnál jelentősen magasabb. Ebben az esetben a Társaság a mérlegkészítéskor ismert piaci vagy a várható eladási árig számolja el az értékvesztést. A viszonyítási árat csökkentik az értékesítés érdekében még várhatóan felmerülő költségek. Jelentősnek minősül a könyv szerinti érték és a viszonyítási áron számított érték különbözete, ha az cikkenként, homogén készletcsoportonként eléri a könyv szerinti érték 10%-át.

A Társaság a készletek között áruként tartja nyilván az alkalmazott technológiai folyamatok során a légkörbe kibocsátott üvegházhatású gázok kibocsátási egységét (CO₂ kvótát). A szén-dioxid kibocsátási egység bekerülési értéke:

A Magyar Államtól térítésmentesen kapott CO₂ kvóta esetén, a forgalmi jegyzékben történő jóváírás napján érvényes piaci áron számított érték.

A szén-dioxid kibocsátási kvóták értékelése egyedileg történik. Az egyedi értékelés csoportos nyilvántartás mellett, FIFO módszerrel történő értékeléssel valósul meg.

A Társaság Haszkovó u. 11/A. alatti telephelyén működő pénztár a Pénzkezelési Szabályzat alapján látja el a feladatát.

A devizaszámlára beérkező forintért vásárolt devizát a Társaság az MNB Bank Zrt. deviza középárfolyamán számítja át. Egyéb gazdasági esemény esetében a devizáról forintra átszámítást szintén MNB Bank által közzétett középárfolyamot veszi alapul a Társaság.

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékelése egyedileg történik.

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a Társaság, ha:

- ❖ részesedés esetén a Társaság részesedésére jutó saját tőke értéke tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alá csökken (az értékvesztést a részesedésre jutó saját tőke összegéig számolja el),
- ❖ a gazdasági társaság felszámolásra, végelszámolásra kerül (a könyv szerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg különbségét számolja el értékvesztésként).

Részesedéseknél, amennyiben a részesedés megvásárlásakor fizetett ellenérték magasabb, mint a részesedésre jutó saját tőke értéke, a társaság működési hatékonyságát, eredményességének tendenciáját és annak tartósságát vizsgálja a Társaság, az elszámolandó értékvesztés megállapításához.

A Társaság a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat mérlegelt átlagár alapján értékeli. 2022.december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

Tőzsdén nem jegyzett értékpapíroknál értékvesztést számol el a Társaság, amennyiben a kibocsátó (adós) piaci megítélése tartósan – egy évet meghaladóan – romlik. 2022. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

A részesedések és az értékpapírok vonatkozásában jelentősnek minősül az elszámolandó értékvesztés összege, ha az eléri az 1 millió forintot. Amennyiben az elszámolandó értékvesztés eléri a könyv szerinti érték 50 %-át, értékhatártól függetlenül el kell számolni.

Az értékvesztést kiváltó körülmények részben vagy egészben történő megszűnése esetén – ha ez a tendencia várhatóan egy éven belül nem fordul vissza – az elszámolt értékvesztést a fordulónapi minősítés keretében visszaírja, amennyiben a változás jelentős. A visszaírás maximum az eredeti bekerülési értékig, de legfeljebb a névértékig történhet.

Vevő követelések értékvesztése

A Társaság a vevőkövetelést csoportosan értékeli az alábbiak szerint:

❖ 1-90 nap	15 %,
❖ 91-180 nap	20 %,
❖ 181-360 nap	40 %,
❖ 361- nap	100 %.

A Társaság az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett vevőköveteléseknél a fizetési késedelem alapján csoportos értékvesztést számol el. Kivételt képez ez alól, ha olyan információ áll rendelkezésre, mely a követelés megtérülését valószínűsíti, ebben az esetben egyedileg történik az értékelés. Az egyéb követelések értékelése szintén egyedileg történik.

Valutában, devizában nyilvántartott eszközök értékelése

A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes MNB Bank által közzétett hivatalos deviza középárfolyamán (Sztv. 60.§ 4-6 bek.) történik. Az átváltott deviza könyv szerinti értéke és az új deviza bekerülési értéke közötti különbözet elszámolásra kerül a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve egyéb ráfordításaival szemben.

A *valutában, devizában nyilvántartott eszközök* esetében, mind az értékvesztést, mind annak visszaírását devizában állapítja meg. A megállapított értékvesztés összegét az adott eszköz könyv szerinti árfolyamán számítja át forintra. A visszaírás megállapított értékét a visszaírásokkal csökkentett értékvesztések súlyozott átlagárfolyamán számítja át forintra. Az értékvesztés és visszaírás elszámolását az év végi összevont deviza átértékelést megelőzően hajtja végre.

3.4.3. Amortizációs politika

Az értékcsökkenést a Társaság a Számviteli törvényben foglaltak szerint értelmezi az alábbi kiegészítésekkel:

A Társaság a tárgyi eszközök *terv szerinti leírása* körében a bruttó érték alapján lineáris leírást alkalmaz. A leírási idő és a leírási kulcsok megválasztása az adott eszköz műszaki becslése alapján meghatározott, várható gazdasági élettartama alapján történik.

- ❖ Az szoftverek, szellemi termékek,
vagyon értékű jogok 6 év, egyébként egyedi értékeléssel,
- ❖ épületek
 - saját 50 év (2%)
 - egyébként egyedi elbírálás alapján
- ❖ műszaki berendezések, gépek
 - járművek 5-7 év (14,5-20%)
 - gépek 5-7 év (14,5-20%)
 - egyéb eszközök egyedi elbírálás alapján
- ❖ egyéb berendezések, felszerelések egyedi értékeléssel
- ❖ számítástechnikai felszerelések egyedi értékeléssel
- ❖ járművek egyedi elbírálás alapján

A 100 ezer Ft alatti egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközök és immateriális javak a használatba vételkor egy összegben kerülnek leírásra.

Nem számolható el további terv szerinti értékcsökkenési leírás abban az esetben, ha az eszköz nettó értéke a tervezett maradványértéket már elérte.

Nem nulla a maradványérték, akkor, ha az eszköz beszerzésekor egyértelműen eldöntött, hogy a Társaság számára az eszköz hasznos élettartama nem éri el az eszköz műszaki-gazdasági élettartamának 75 %-át, és a hasznos élettartam végén várható realizálható maradványérték jelentős. A maradványérték az alaptevékenység

végzéséhez szükséges, társasági szinten nagy értéket képviselő egyedi eszközök vagy eszközcsoportok vonatkozásában határozható meg. A megállapított maradványértéket évente felül kell vizsgálni és módosítani kell abban az esetben, ha a várakozások a korábbi becsléstől eltérnek. Jelentős a maradványérték akkor, ha a realizálható érték egyedi eszközönként, eszközcsoportonként eléri a bruttó érték 30 %-át, de legalább az 1 millió forintot.

A terv szerinti értékcsökkenési leírást a meghatározó jelentőségű tárgyi eszközök körében megváltoztatja a Társaság, amennyiben az eszközöknél az évenként elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben (bruttó érték, hasznos élettartam, rendeltetésszerű használat) lényeges változás (ha az egyedi eszköz éves értékcsökkenési leírásának összege legalább 20 %-kal, de minimum 1 millió forinttal megváltozik) következett be. Az eszközök hasznos élettartamának felülvizsgálatát évente el kell végezni.

Az eszközöket a nyilvántartásokban szét kell választani főbb összetevőire, és értékcsökkenésüket részenként kell elszámolni, azok hasznos élettartamát alapul véve. Az eszközöket abban az esetben kell szétválasztani, ha a fődarabok műszaki élettartama eltérő a Társaság által tervezett hasznosítási élettartamon belül. A fő összetevők (komponensek) definíciója az a legkisebb, elkülöníthető egység, amely saját, a többi komponenstől eltérő hasznos élettartammal rendelkezik, és értéke a teljes eszköz értékéhez viszonyítva jelentős.

A Piac és vásárcsarnok értékcsökkenését 2010-ben egyedileg értékeltük, mivel a Tulajdonos Önkormányzattal 2010.12.22-én meghosszabbításra került a hasznosítási szerződés. Ezért 2010.12.21.-ig 23%-os értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmazta a Társaság. A meghosszabbított szerződés futamidejéig még hátralévő idő függvényében 2010.12.22.-től új leírási kulcsot határoztuk meg, mely 4,53%. Ezt a leírási kulcsot alkalmazzuk a 2021-es üzleti évben is.

Terven felüli értékcsökkenést számol el a Társaság, ha a vagyoni értékű jog a várható leírási időn belül csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, ha a szellemi termék és a tárgyi eszköz hiányzik, megrongálódott vagy megsemmisült, ha az immateriális javak és tárgyi eszközök piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél.

Ha az egyedi eszköz piaci értéke önmagában nem határozható meg, kialakítja azt a legkisebb eszközcsoportot, amelyre a piaci értékelés megvalósítható.

Az elszámolt piaci értékelésen alapuló értékvesztést és terven felüli értékcsökkenést visszaírja, ha az alacsonyabb értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn. A Társaság visszaírást csak az eszközök év végi értékeléséhez kapcsolódóan számol el.

A Számviteli politikában eszközcsoportonként meghatározásra kerültek a terven felüli értékcsökkenés és visszaírás jelentősnek minősülő értékei.

3.4.4. Céltartalék képzési szabályok

A Társaság az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez a várható kötelezettségekre.

A Számviteli törvény előírásának megfelelően az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni, azokra a múltbéli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre) amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

4. A Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke összege és a tulajdonosi szerkezet 2021. december 31. és 2022. december 31. között az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	Adatok e Ft-ban					
	Részvények száma		Névérték összesen		Tulajdonosi háányad	
	db		eFt		%	
	2021.	2022.	2021.	2022.	2021.	2022.
VMJV Önkormányzata	27 511	27 511	2 751 000	2 751 100	98,74	98,74
Öko-Aranyosvölgy Kft.	350	350	35 000	35 000	1,26	1,26
Összesen:	27 861	27 861	2 786 000	2 786 100	100	100

5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1 Eszközök

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén **14 763 092 ezer Ft.**

5.1.1 Befektetett eszközök

A kiegészítő melléklethez csatolt 1.sz. melléklet a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását mutatja a 2022. évben.

A befejezetlen beruházások értéke **243 600 ezer Ft.**

Befejezetlen beruházás	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Parkolási irányítási rendszer projekt	1 248	111 970
Játszótér fejleszté projekt	70	1 226
Bió fűtőmű projekt	63 257	63 257
Haszkovó 11/A	480	480
Szeméttelep megfigyelő kút	9 800	0
Hőközpont, kazánház szivattyú csere	1 466	0
Vízátfolyás mérő	2 397	0
Kistó K-18 felújítás	9 840	9 840
Cserhát 1 kazánház	0	2 718
Távhőrendszer irányítástech.rendszer	0	6 800
Hőszolgáltatás üzemeltetését tám.szoftver	0	9 990
Informatikai eszközök	9 025	7 847
Telemechanika	10 889	11 242
Távhő HMW tartály	6 609	0
Haszkovó fűtőmű III.vezeték	409	8 235
Haszkovó IV. primér távvezeték	9 995	9 995
Összesen:	125 485	243 600

A társaság részesedéseinek 2022. évi változását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Részese des bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékeszés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részese des záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/ Visszaíras	Záró		
Tartós részese des kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)										
Ingaveszp Kft.	1 510	4 490		6 000	1 500	4 500	0	6 000	50	0
Öko-Aranyosvölgy Kft.	129 600			129 600	129 600			129 600	100	0
Kolostorok és Kertek Kft.	6 736			6 736				0	100	6 736
Pro Veszprém Kft.	12 210			12 210				0	100	12 210
"VHK" Nonprofit Kft.	3 000	33 000		36 000	3 000	33 000		36 000	100	0
Városom Veszprém Alapítv	100			100					100	100
Összesen:	153 156	37 490	0	190 646	134 100	37 500	0	171 600		19 046
Jelentős tartós részese desek										
Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.	0			0				0	36	0
Balatonalmádi Kommunális Kft	10 780			10 780	0			0	25	10 780
Összesen:	10 780	0	0	10 780	0	0	0	0		10 780
Egyéb tartós részese des										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	1	13
Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.	11 871			11 871	11 804			11 804	9	67
Veszprémi Szakipark Oktató és Gyártó Nonprofit	600			600	0			0	20	600
Összesen:	12 484	0	0	12 484	11 804	0	0	11 804		680
Részese desek:										
	176 420	37 490	0	213 910	145 904	37 500	0	183 404		30 506

5.1.2 Forgóeszközök

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke **9 370 004 ezer Ft.**

5.1.2.1 Készletek

A társaság 2022. év végén **73 120 ezer Ft** értékű készlettel rendelkezik, és a következő tételekből tevődik össze:

Anyagok	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Fenntartási anyagok	9 841	11 583
Egyéb anyagok	10 235	18 373
Tisztítószer	245	26
Alap és villanyszerelési anyagok	2 572	2 701
Nyomtatvány, irodaszer, leporálló	485	327
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	1 584	1 055
Szerszámok	7	0
Munkaruhák	1 838	2 187
Kenőanyag	3 270	1 877
Védőruha	2 760	1 831
Év végi teletank	6 251	8 272
Hulladékgyűjtő edényzet	1 878	1 109
Összesen:	40 966	49 341
Kereskedelmi áruk	2021. december 31.	2022. december 31.
	35 668	23 779

A Társaság kereskedelmi áruk között a napelempark, Öko Aranyos tudásparkkal kapcsolatban felmerült tételeket tart nyilván.

Áru	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
CO2	12 569	0
Modern városok Aranyosvölgy	21 799	21 799
Egyéb	1 300	1 980
Összesen:	35 668	23 779

A készletekre adott előleg összege **0 ezer Ft.**

5.1.2.2 Követelések

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	675 109	1 988 671
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	192 859	221 805
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	0	0
Követelések egyéb rész. tulajdoni részesedésű váll.	831	6 384
Egyéb követelések, ebből	90 158	1 211 794
Munkavállalókkal szembeni követelés	413	217
Éven belüli lakástörlesztés	376	377
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	3 232	3 003
ÁFA	78 320	1 178 620
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	103	51
Helyi adók	0	21 091
Innovációs járulék	0	2 248
Egyéb előlegek	6 340	5 396
Negatív egyenlegű szállítók	26	64
Energiaadó	1 344	727
Balatoni Korona, ajándék utalvány	4	0
Követelések összesen	958 957	3 428 654

A 2022. december 31.-ei vevőállomány megoszlását a következő táblázat mutatja:

	Adatok e Ft-ban					
	Korosító vevő lista 2022.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	1 611 443	5 516	1 554	466	3 147	1 622 126
Lakossági szemétkövetelés					3 295	3 295
Közületi szemétkövetelés					360	360
Szeméthelyezés	74					74
Vevőkövetelés temető gondnokság	318	437			557	1 312
Piac és vásárcsarnok vevő	926				2 812	3 738
Parkolási bérlet vevő	15 708	10				15 718
Zsákos befizetés parkoló automaták		320				320
Ingatlan használat vevő	146 081	745		149	834	147 809
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	129 934	10 186	881	4 466	61 742	207 209
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	66 253	509	149	371	3 258	70 540
Központi fűtés vevők Karacs T.					867	867
Összesen:	1 970 737	17 723	2 584	5 452	76 872	2 073 368

A vevőkövetelések mérlegben kimutatott összege **1 988 671 ezer Ft**, a korosított vevő lista szerinti vevő állomány összege **2 073 368 ezer Ft**, melynek különbsége az elszámolt értékvesztésből és követel egyenlegű vevőkből tevődik össze.

A követelésekre elszámolt értékvesztés **87 382 ezer Ft**.

Az alábbi táblázat mutatja a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést:

Megnevezés	Hátralék megoszlása									Összesen (határidőn belüli nélkül)	Adatok e Ft-ban	
	Határidőn belül	1-90 nap	15%	91-180 nap	20%	181-360 nap	40%	361-	100%		ÉV összege	
Belföldi vevő	1 596 984	3 956	593	1 119	224	457	183	3 259	3 259	8 791	4 259	
Önkormányzati tulajdonú vízdíj								6 833	6 833	6 833	6 833	
Lakossági szemét								3 318	3 318	3 318	3 318	
Közületi szemét								360	360	360	360	
Személtelhelyezés díja	74											
Vevőkövetelés temetőgondnokság	318							557	557	557	557	
Pac és vásárcsarnok vevő	10 121	11	2					3 010	3 010	3 021	3 012	
Parkolási bérlet vevő	47	10	2							10	2	
Ingatlan használat vevő	136 294					122	49	834	834	956	883	
Távhőszolgáltatás lakossági	12 171	6 192	929	3 132	626	4 213	1 685	60 535	60 535	74 072	63 775	
Távhőszolgáltatás közületi	19 159	448	67	198	40	377	151	3 258	3 258	4 281	3 516	
Központi fűtés Karacs T.								867	867	867	867	
	1 775 168	10 617	1 593	4 449	890	5 169	2 068	82 831	82 831	103 066	87 382	

A lenti táblázat mutatja a kapcsolt vállalkozásokkal, közös vezetésű vállalkozásokkal, valamint a jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban állókkal szembeni követelés mérlegforduló napi összegét:

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. Leányvállalati követelés		
Tagi hitel	15 339	17 340
Tagi hitel kamata	352	2 154
Vevői tartozás	178	0
Összesen:	15 869	19 494
Kolostorok és Kertek Kft. Leányvállalati követelés		
Vevői tartozás	130	51
Összesen:	130	51
Pro Veszprém Kft. Leányvállalati követelés		
Kamat	16	63
Vevői tartozás	62	64
Összesen:	78	127
Ingaveszp közös vezetésű vállalati követelés		
Vevői tartozás	0	0
Összesen:	0	0
"VHK" Nonprofit Kft. Leányvállalati követelés		
Vevői tartozás	62 503	139 346
Tagi hitel	50 615	46 100
Kamat	1 933	1 121
Kettős munkavállalók bérköltsége	77 422	32 938
Összesen:	192 473	219 505
Elszámolt értékvesztés összesen	15 691	17 373
Összesen:	192 859	221 804

A kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozásokkal szembeni követelésre elszámolt értékvesztés összegének alakulását a lenti táblázat mutatja:

Kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési vállalkozások értékvesztése	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel + kamat	15 691	17 373
Összesen:	15 691	17 373

5.1.2.3 Értékpapírok

A 2022. december 31-i záró állomány **0 Ft**.

5.1.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **5 868 230 ezer Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **5 854 282 ezer Ft** záró egyenlegekkel és a pénztárak **13 948 ezer Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

5.1.2 Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Távhő támogatás	113 894	48 427
Hődíj	18 162	149 354
Önkormányzati továbbszámolás	1 665	1 615
CLLD Szemléletform.pályázat TOP-7.1.1-16	0	6 518
Egyéb továbbszámolás	33	13 576
Összesen	133 754	219 490

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Bérleti díj	181	1 784
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	268	174
Gázdíj, áramdíj, rendszerhasználati díj	11 749	14 367
Biztosítási díj	2 899	576
Karbantartás	8 141	6 276
Szakértői díj	71	54
Egyéb fel nem sorolt költségek és ráfordítások	2 340	168
Összesen	25 649	23 399

5.2 Források

A mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően

14 763 092 ezer Ft.

5.2.1 Saját tőke

<i>Tőkeelemek</i>	<i>2022.Nyitó</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	Adatok E Ft-ban
				<i>2022.Záró</i>
Jegyzett tőke	2 786 100		0	2 786 100
Tőketartalék	1 115 288		0	1 115 288
Eredménytartalék	-952 055	14 054	542 069	-1 480 070
Lekötött tartalék	11 565	17 827	11 565	17 827
Értékelési tartalék	0			0
Adózott eredmény	-524 244	-433 959	-524 244	-433 959
<i>Saját tőke</i>	2 436 654	-402 078	29 390	2 005 186

2020. december 30-án a tulajdonos VMJV Önkormányzata jelentős összegű **632.000 ezer Ft** tőkeemelést hajtott végre a társaságban, melyből 100 ezer Ft jegyzett tőkébe, 631 900 ezer Ft pedig tőketartalékba került. A 2020. évi eredmény átvézetésre került az eredménytartalékba 188 550 ezer Ft értékben.

A temetői vagyonkezelés kapcsán visszapótlási kötelezettségünkkel kapcsolatosan 2021.évi visszapótlási kötelezettségünkre 11 565 ezer Ft lekötött tartalékot képzett a Társaság. A tárgyévi adózott eredményt a Társaság eredménytartalékba helyezte. A 1/2021. (XII.16.) taggyűlési határozat alapján a Társaság eredménytartalék terhére 3 322 e Ft összegben tulajdonosi pótbefizetést hajtott végre az ÉBH Kft. részére, melyből 67e Ft jegyzett tőke emelésként 3.255 e Ft pedig tőketartalékba helyezésként történt. 2021. év során a törzsbetét arányában pénzübeni hozzájárulás kifizetésére került sor az Ingaveszp Kft részére 2.500 ezer Ft összegben, melyből 10 e ft jegyzett tőke emelés történt, a fennmaradó összeg pedig tőketartalékba került. 2022.évben 2 000 ezer Ft tőkeemelés történt az Ingaveszp Kft-ben, valamint 33 000 ezer Ft a VHK Nonprofit Kft-ben. A Társaság saját tőkéje a jegyzett tőke alá csökkent. A beszámoló elfogadását követően a tulajdonosnak döntést kell hoznia a saját tőke rendezése érdekében.

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja. A lekötött tartalék növekedés és csökkenés a vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség miatt került feloldásra és megképzésre.

	<i>2022.Nyitó</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	Adatok E Ft-ban
				<i>2022.Záró</i>
Lekötött tartalék	11 565	17 827	11 565	17 827
Lekötött tartalék	11 565	17 827	11 565	17 827

5.2.2 Céltartalék

Céltartalék várható kötelezettségekre	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Kármentesítési költségekre	68 303	67 391
Peres ügyre képzett céltartalék	5 866	0
Összesen	74 169	67 391

Céltartalék várható költségekre	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Inert bányagödör rekultiváció	5 364	6 206
Hulladék hasznosítás	540	540
Co2 felhasználásra	0	7 204
Telephely engedélyek Kistó u + 0105/1 hrsz	3 580	3 580
Összesen	9 484	17 530

2022. évben a kármentesítésre költsége 912 ezer Ft + áfa volt, melyet a korábban megképzett kármentesítési céltartalék terhére érvényesítettünk.

A „VKSZ” Zrt. VE-09/KTF/05570-13/2019 számon nem veszélyes hulladék hasznosítására engedélyt kapott. A fentiek alapján 2021. év végén a Zrt. céltartalék becslést végezett a jövőbeni költségekről. A jelenlegi piaci árak alapján a várható költség mindösszesen: 540 ezer Ft.

A „VKSZ” Zrt. VE-09/KTF/02146-13/2019 ügyszámon nem veszélyes hulladék gyűjtésre és előkezelésre engedélyt kapott. A fentiek alapján 2021. év végén a Zrt. céltartalék becslést végezett a jövőbeni költségekről. Várható költségek mindösszesen: 2.500 ezer Ft.

A „VKSZ” Zrt. VE-09/KTF/02147-11/2019 számon nem veszélyes hulladék gyűjtésre és előkezelésre engedélyt kapott. A fentiek alapján 2021. év végén a Zrt. céltartalék becslést végezett a jövőbeni költségekről. Várható költségek mindösszesen: 1 080 ezer Ft.

A „VKSZ” Zrt. célja a korábbi bányaművelés nyomán a Veszprém, 0103/3 hrsz. területen kialakult bányagödör tájba illesztése, tájrendezése a gödör inert építési-bontási hulladékkal való feltöltésével. A feltöltendő bányagödör becsült térfogata: 250 000 m³. A tevékenység során megvalósul a biológiai rekultiváció, ahol a feltöltés elérte a végleges magasságot, ott 1,6 m vastagságban köves - földes-humuszos hulladék kerül elterítésre és majd erre kerül 0,4 m vastagságban tiszta humuszos talajréteg. Végző lépésként az erdősítést kívánja megvalósítani a Zrt. A megképzett céltartalék összege 9 484 ezer Ft. CO₂ kibocsátás kapcsán 7 204 ezer Ft céltartalékot képzett a Társaság.

5.2.3 Kötelezettségek

A cégnek hátrasorolt kötelezettsége nincs.

<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u>	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Beruházási, fejlesztési hitel	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 718 634	1 972 494
Temetőgondnokság vagyongazdálkodási jog, ebből	1 149 690	1 149 690
Vagyoni értékű jogok	4	4
Ingatlanok	1 146 074	1 146 074
Műszaki berendezések, felszerelések	1 479	1 479
Egyéb berendezések, felszerelések	2 133	2 133
Völgyhídtér 2. vagyongazdálkodási jog, ebből	78 040	78 040
Ingatlanok	78 040	78 040
Vásárcsarnok 4079 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	490 904	490 904
Ingatlanok	490 904	490 904
Jutasi út 3 4061 hrsz. Vagyongazdálkodási jog, ebből	0	221 503
Ingatlanok	0	221 503
Mártírok 4796 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	0	32 357
Ingatlanok	0	32 357
Összesen	1 718 634	1 972 494

2019. évben vagyongazdálkodásba vett ingatlanon a Társaság fejlesztési hitel igénybevételével beruházást hajtott végre. A hitel lejáratára 2022. március 21., a hitel törlesztése teljes egészében megtörtént.

A Zrt. a VMJV Önkormányzatával Kegyeleti Közzolgáltatási szerződés keretében a közfeladat ellátása érdekében vagyongazdálkodási jogot létesített a „VKSZ” Zrt. javára. A 2007. évi szerződésben szereplő ingatlanok értéke 1 051 511 ezer Ft, a gépek, berendezések értéke 3 628 ezer Ft, mindösszesen 1 055 139 ezer Ft. 2010 évben a vagyongazdálkodott tárgyak értéke 46 815 ezer Ft-tal és a vagyongazdálkodott eszközök állománya 2017.12.31-én 1 101 954 ezer Ft volt. A vagyongazdálkodott eszközök záró értéke 2018. évi szerződés módosítás után 1.149.335 ezer Ft. A tárgyévvel megelőző évi növekmény 47 381 ezer Ft beszerzett gépek, berendezések értéke. 2019. évben a vagyongazdálkodott eszközök értéke 1.149.690 e Ft, mely magába foglalja a 2019.évi 355 e Ft növekményt. A Völgyhídtér 2. vagyongazdálkodott ingatlannal kapcsolatosan 2022-ben nem képződött növekmény.

2021. februárjában a Társaság vagyongazdálkodásba vette a 4079 hrsz. vásárcsarnokot. A vagyongazdálkodott vásárcsarnok eszköz értéke 490 904 ezer Ft 2022. márciusában a Társaság vagyongazdálkodásba vette a 4061 hrsz „kivett üzlet” megnevezésű ingatlant, mely 221 503 ezer Ft összegben került a könyvekbe. 2022. áprilisában a Társaság vagyongazdálkodásba vette a 4796 hrsz. „kivett parkoló” megnevezésű ingatlant. A vagyongazdálkodott eszköz értéke 32 357 ezer Ft.

A lenti táblázat a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	11 213	2
Vevőktől kapott előlegek	32 764	32 024
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	1 069 309	9 247 584
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben	283	0
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Egyéb rész.visz.vállalkozással szemben	2 043	1 300
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség összesen	309 176	298 274
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	1 469	216
Lakásfenntartási támogatás	123	165
Vevőkkel szembeni túlfizetés	3 450	2 684
Szja	16 155	16 227
Helyi adó	640	0
Nyugdíjbiztosítási járulék	92	153
Egészségbiztosítási járulék	21	0
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	7	16
Szociális hozzájárulás	15 503	13 230
TB járulék	19 193	20 509
Innovációs járulék	1 092	0
Rehabilitációs hozzájárulás	2 525	4 182
Szakképzési hozzájárulás	1 257	0
Környezetterhelési díj	24	0
Cégautó adó	312	401
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	77 192	86 783
Munkabérből levont, tovább utalt összeg	997	1 020
Egyéb különféle kötelezettség	61 766	62 029
Letéti elszámolás	4 848	4 548
Óvadék elszámolás	56 975	59 177
CLLD pályázat előleg	4 400	0
TOP-711-16-H-ESZA-2019-00972 pályázat	2 450	0
TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00379 pályázat	13 200	0
Önkormányzattal szembeni elszámolások	25 485	26 934
Összesen	1 424 788	9 579 184

Az Unicredit Bank Zrt.-nél 750 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeretünk 2022.12.31. napján teljes egészében a Társaság rendelkezésére állt, nem volt kihasználva.

A kapcsolt vállalkozásokkal és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettség értéke 1 300 ezer Ft.

	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Kapcsolt váll.-kal szembeni kötelezettség		
Kolostorok és Kertek Kft.		
Szállítói tartozás	0	0
Összesen:	0	0
Pro Veszprém Kft		
Szállítói tartozás	0	0
Összesen:	0	0
"VHK" Nonprofit Kft.		
Szállítói tartozás+kettős foglalkoztatás	283	0
Összesen:	283	0
Egyéb részesedési viszonyban lévő váll		
ÉBH Kft.		
Szállítói tartozás	2 043	1 300
Összesen:	2 043	1 300

5.2.4 Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Parkoló bérlet értékesítése	1 104	1 514
Hődíj	69 584	86 661
Kamat	1 121	0
Családbarát pályázat	830	0
Földhasználati díj	4 800	4 200
Önkormányzati elszámolás elhatárolás	544	107
Összesen	77 983	92 482

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Vízdíj	36	294
Gázdíj	1 121	2 296
Áramdíj	217	1 273
Költség továbbszámlázás	0	124
Vagyonvédelem	353	1 246
Postaköltség	12	22
Bérleti díj	189	840
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	19 791	7 080
Prémium+járulék	74 852	81 782
Karbantartás	280	1 142
Közfeladathoz kapcsolódó nem alvállalkozói díj	1 341	3 240
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás, üa.	602	3 372
Alvállalkozói teljesítés	9	0
Egyéb fel nem sorolt anyagktg.	494	103
Vagyonkezelési díj	5 922	0
Egyéb költség, ráfordítás	656	1 868
Összesen	105 875	104 682

Halasztott bevételek	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
TEFA	373	340
Collect Pannónia	2 671	2 409
Fűtés korszerűsítés	3 422	3 274
KIOP (Kistó u., Cserhát u.)	349	107
KIOP (Bagolyvár, Cserhát)	4 347	4 168
KEOP fűtőmű	349 145	301 958
KEOP Retro	83 832	80 542
2020/TMOP/0024"Tisztítsuk meg" az országot kamerarendszer kiépítés	18 480	17 330
EKF2023 8.projekt Haszkovó ltp.rehabilitáció	176 466	293 424
TOP-1.1-16-H CLLD Községi terek felújítása	0	15 476
EKF2023 9.projekt Parlolas,forgalomirányítési rendszer kiép.	42 407	205 115
Összesen	681 492	924 143

6. Mérlegen kívüli tételek

A társaság rendkívüli káresemények bekövetkezésére vagyonát 6 438 245 ezer Ft eszközérték figyelembevételével biztosította. Betöréses lopás és rablás tekintetében pedig további 2.642 581 ezer Ft

Társaságunk a OTP BANK ZRt.-nél vezetett 11748007-20187747 számú bankszámlánkon- kegyeleti szolgáltató tevékenység engedélyezéséhez vagyoni biztosíték címén 2 millió Ft lekötött és elkülönítetten kezelt pénzbeli letéttel rendelkezik. A letét kizárólag a temetés során keletkezett, a temetési szolgáltatást igénybe vevő részéről felmerülő kártérítési igény kielégítésére használható fel.

A VKSZ Zrt. 400 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret szerződést kötött UniCredit Bank Zrt-vel. A hitelkeret 2018. június 5-i módosítással 600 000 ezer Ft összegre megemelésre került. 2021. szeptember 29-én aláírt szerződés módosítással a hitelkeret 750 000 ezer Ft. 2022. december 31-én a hitelkeret nem volt felhasználva, teljes egészében a Társaság rendelkezésére állt. A hitel biztosítékként jelzálogjog illeti meg a bankot a Veszprém belterület 1965/11 hrsz. alatt felvett 8200 Veszprém, Házgyári út 1. szám alatt található ingatlanra. A hitelkeret lejárat 2021. szeptember 29., mely meghosszabbításra került lejárat nélküli hitelkeret szerződéssé.

Az Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 2017. szeptember 28-án megtartott ülésén tárgyalta meg és 203/2017 (IX.28.) határozatával jóváhagyta a Veszprémi Törvényszékkal megkötött együttműködési megállapodást. Az együttműködési megállapodásban az Önkormányzat vállalta, hogy elkészíti a tulajdonában lévő Veszprém, belterület 290 hrsz-ú, „kivett középiskola” megnevezésű - természetben a Vár utca 10. alatti ingatlan felújítási terveit és megvizsgálja annak lehetőségét, hogy a Veszprémi Törvényszékkal együttműködve helyet biztosítson a Veszprémi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróságnak az épületben.

Az Önkormányzat a Törvényszékkal együttműködve azt is vállalta, hogy megújítja a Veszprém, Völgyhíd tér 2. szám alatti lévő épület helyiségeit, hogy a Vár utca 10 szám alatti épület felújításáig tartó időszakban a Törvényszék azt, mint bérleményt igénybe tudja venni. Fenti célok elérése érdekében az Önkormányzat Közgyűlésének 59/2018.(III.29) határozata alapján 2018.04.18 napján vagyonkezelési szerződés jött létre Önkormányzat és „VKSZ” Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt. között.

Ezt követően a vagyonkezelő VKSZ Zrt. elvégezte a szükséges műszaki beavatkozásokat, felújításokat, majd az ingatlant Törvényszék részére bérbe adta. A beruházások finanszírozására a Társaság beruházási fejlesztési hitelt vett fel 156 941 ezer Ft értékben, 2022.03.21-i lejáratral. A hitelfelvétel biztosítására a Társaság 2170 Hrsz. számú Kistó u. 8. szám alatti telephelyre jelzálogjog került bejegyzésre. A felvett hitel tőkéje és kamata teljes egészében visszafizetésre került.

A távhőtermelők és távhőszolgáltatók hatósági ármegállapításának, ártámogatásának mértéke minden évben a gázévet megelőző 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet módosításában kerül szabályozásra. Vonatkozó rendelet mind a szolgáltatói fix támogatással az állandó költségek (bér, villany, egyéb üzemeltetési és karbantartási költségek stb.), változó támogatással (Ft/GJ) az energiadíjak különbözetére vonatkozóan nyújt fedezetet, mind a lakossági, mind az intézményi felhasználói kört érintően. A szolgáltatást igénybe vevő egyéb felhasználói kör piaci áron veheti igénybe a távhő szolgáltatást. A fentiek szerint befolyt támogatás, illetve a kiszámlázott árbevétel képezi a hő előállításához felhasznált földgáz számlájának fedezetét.

A 2022. IV. negyedévre vonatkozóan megállapított gázköltség 347 EUR/MWh, amely alapján a várható gáz felhasználással számolva a keletkező kötelezettség 3 milliárd Ft nagyságrendű. E kötelezettségek ÁFA tartalmát a Társaság saját forrásból nem tudja biztosítani, ennek finanszírozására rulírozó hitelkeret igénybevétele szükséges, annak érdekében, hogy a közszolgáltatás a zavartalan működését biztosítani tudja a Társaság. Az Unicredit Bank Hungary Zrt. finanszírozási ajánlata alapján a Társaság igazgatósági jóváhagyás értelmében 2.100.000.000,-Ft, rulírozó hitelkeretet vett fel változó kamattal, 1 havi BUBOR referencia kamat + évi 1,55%. A hitelkeret fedezete az 1965/11 és 2170 hrsz számú ingatlanok.

7. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés

7.1. Bevételek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	39	31
Távhőellátás árbevétele	1 196 344	1 405 681
Köbméteres hull.száll.árbevétele	24 015	23 954
Szelektív hull.árbevétele	1 448	1 330
Személtelhelyezés árbevétele	19 568	19 020
Megrendelésre végzett munka árbevétele	366 225	276 148
Gépkölcsönzés, szállítás, fuvar	21 112	31 811
Közbeszerzési dokumentáció	310	520
Gépjármű javítás	8 004	0
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	171 119	174 474
Telephelyi fűtés árbevétele	6 310	10 550
Konténer bérbeadás árbevétele	41 631	44 538
Bérbeadott terület, üzlet egyéb ingatlan	86 876	69 058
Vásárcsarnok bérleti bevétel	84 770	88 452
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	160 070	179 990
Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)	16 939	13 987
Temetőgondnokság árbevétele	113 039	110 495
Urnakripta értékesítés	1 960	1 586
Parkolás, bérlet	207 293	279 574
Új anyag eladás	97 632	100 254
Bontott, használt anyag eladásából származó árbevétel	1 885	2 340
Könyv értékesítés	93	78
Közvetített szolgáltatás	1 183 547	5 075 992
Földhasználati jog	7 519	0
Egyéb bérleti díj	324	40
Összesen	3 818 072	7 909 903

A Társaságnak 2022. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

A 7 909 903 ezer Ft nettó árbevételből **402 522 ezer Ft** a kapcsolt vállalkozásoktól, **2.772 ezer Ft** pedig egyéb tulajdoni viszonyban lévő vállalkozástól származik:

Kapcsolt váll-tól származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
"VHK" Nonprofit Kft.	326 417	401 102
Öko-Aranyosvölgy Kft.	290	140
Kolostorok és Kertek Kft.	859	697
Pro Veszprém Kft.	589	583
Összesen	328 155	402 522

Egyéb tulajdoni viszonyban lévő váll. származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
ÉBH Kft.	2 678	3 168
Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.	25	25
Szakipark Kft.	153	579
Összesen	2 856	3 772

Az alábbi táblázat az egyéb bevételek alakulását mutatja:

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	778
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	3 873	110
Kapott bírságok késedelmi kamatok	3 072	4 767
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	485	1 116
MAVÍR támogatás	628 084	4 872 873
Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás	0	1 470
Kerekítési különbözet	5	15
Megtérített beszedési díj bevétele	6 647	4 204
Pótdíj parkolás	105	34
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	37 700	45 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	231 700	270 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	116 336	275 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	31 600	57 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	0	240 436
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	55 117	67 436
Várható költségekre képzett céltart. felhasználása	2 149	6 778
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	1 237	372
Követelések visszaírt értékvesztése	120 841	31 271
Készletek visszaírt értékvesztése	81	29
Utólag kapott kedvezmény	2 228	3 408
CO 2 értékesítés árbevétele	37 849	48 053
CT képzés feloldása	34 804	0
CLLD Szemléletform.TOP-7,-2019-00972	0	2 450
CLLD Szemléletform.TOP-7.1.1-16	0	6 519
GINOP-6.1.5-17-2018-00116	0	9 888
ET-INF/1-2021-9408	0	1 500
Szokásos mértékű egyéb bevétel	2 024	4 737
Összesen	1 315 937	5 955 244

Az egyéb bevételek közül a kapcsolt vállalkozástól és jelentős tulajdoni viszonyban lévő féltől nem képződött egyéb bevétel.

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

2022. évi anyagköltség megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Anyagfelhasználás	2 566	752
Üzemanyagfelhasználás	42 015	55 458
Munkaruha, védőfelszerelés	13 049	16 747
Tisztítószerek	5 899	6 981
Áramfelhasználás	84 856	228 603
Vízfelhasználás	6 690	6 961
Gázfelhasználás	537 367	3 111 778
Kogenerációs gázmotor hődíja	470 067	2 125 364
Karbantartási anyagfelhasználás	15 990	18 829
Gépjárművek, gépalkatrészek, kenőanyagok	19 864	16 920
Szerszámok	1 007	1 424
Egyéb anyag	79 857	69 799
Nyomtatvány, irodaszer	3 903	5 583
Számítástechnikai anyagok, tonerek	624	597
Szakkönyv, szaklap	12	119
Energiaadó	4 602	4 521
Intézményi anyagfelhasználás	19 548	20 444
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	4 840	7 809
Összesen	1 312 756	5 698 689

A lenti táblázat a Társaság igénybevett szolgáltatások alakulását mutatja 2021. és 2022. években:

Igénybevett szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	1 951	1 143
Gépjárművel kapcs ktg	160 983	273 082
Értékszállítás	814	1 712
Bérleti díjak	97 719	110 669
Épületen végzett karbantartás	14 219	18 954
Bérelt épületen végzett karbantartás	0	17 876
Irodai felszerelések karbantartása	47	119
Gépeken végzett karbantartás	25 819	46 737
Számítástechnikai szolgáltatás	36 160	50 312
Hirdetés, reklám	17 649	14 684
Oktatás, továbbképzés	4 020	5 241
Belföldi utazás, kiküldetés	1 554	1 384
Postaszolgáltatás	14 683	15 625
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	699	749
Fénymásolás	4 817	5 826
Mosoda és vegytisztítás költsége	31	52
Mobiltelefon költsége	1 892	1 952
Vezetékes telefon költsége	2 036	2 164
Internet	5486	5480
Bérelt vonal	4 873	5 284
TV előfizetés	35	33
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	2 614	2 728
Munkaerő kölcsönzés	6 137	2 530
Kezelési költségek (cafeteria elemek utáni, bankkártyás fizetés)	854	994
Érintésvédelmi, tűzvédelmi szolgáltatás	8 216	13 815
Szemétszállítás	20 143	20 396
Köztisztasági költségek	1 046	941
Kéményseprési, tűz-munkavédelemi díjak	12 364	9 557
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	43 389	44 662
Credit Controll online szolgáltatás	213	213
Takarítás, duguláselhárítás	15 495	38 638
Szennyvízszállítás	10 190	7 348
Közös költség	12 304	13 244
Vagyonvédelem	55 866	90 898
Hulladékkezelés költsége	20 349	20 906
Egyéb tevékenységhez kapcs. ktg.	13	6
Alvállalkozói teljesítések	215 505	237 312
Jutalék	6 335	12 372
Jogi személy részére fizetett szakértői díj, egyéb szakértői díj	67 731	60 189
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 401	1 523
Web fejlesztés	2 416	2 045
Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel, depónia fákjázás, audit	9 446	8 747
Vagyonkezelési díj	30 739	26 453
Társasházi közösképviselet, könyvelés	5 581	5 354
Intézményi feladathoz kapcsolódó igénybevett szolgáltatások	51 705	36 310
Összesen	995 539	1 236 259

Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Perköltségek, közjegyzői díjak	2	
Végrehajtási illetékek	3 846	2 241
Egyéb hatósági díjak	21 366	4 913
Gépjármű vizsgáztatási díjak	650	1 004
Biztosítási díjak	14 002	13 892
Pénzüntézzettel kapcs. ktg.	30 934	33 761
Összesen	70 800	55 811

	Adatok E Ft-ban	
Eladott áruk beszerzési értéke	2021.december 31.	2022.december 31.
Eladott új anyagok beszerzési értéke	79 615	78 858
Eladott áruk nyilvántartási értéke	36 669	1 338
Összesen	116 284	80 196

A közvetített szolgáltatások értéke 2022-ben **5 076 037 ezer Ft.**

	Adatok E Ft-ban	
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2021.december 31.	2022.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	7 379	2 648
Gázmotor, rendszerhasználati díj	1 056 034	4 894 329
Intézményi üzemeltetés	109 205	168 192
Ingatlan üzemeltetés	12 086	10 868
Összesen	1 184 704	5 076 037

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaságnál foglalkoztatott munkavállalók 2022. évi átlagos állományi létszáma **319 fő**. Ebből fizikai 202 fő, szellemi 117 fő.

	Adatok E Ft-ban	
Személyi jellegű ráfordítások	2021. december 31.	2022. december 31.
Bérek	1 285 631	1 411 715
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	<i>615 164</i>	<i>669 328</i>
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	<i>670 467</i>	<i>742 387</i>
Személyi jellegű egyéb kifizetések	86 467	89 761
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	<i>52 240</i>	<i>53 409</i>
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	<i>34 227</i>	<i>36 352</i>
Bérfelrakatok	198 955	172 928
Összesen	1 571 053	1 674 404

A bérköltség tartalmazza a tárgyévi béreket, jutalmakat, prémiumokat a Kollektív Szerződésnek megfelelően.

A személyi jellegű egyéb kifizetések a következő szerint alakultak 2022-ben:

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Betegszabadság, táppénz hozzájárulás	13 621	18 346
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés	4 329	4 839
Kiküldetés napi díja	108	203
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	8 388	8 684
Törzsgárda juttatás	3 462	6 889
Reprezentáció	3	149
Csekély értékű ajándék	535	204
SZÉP kártya	37 441	36 014
Temetési segély	850	450
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	7 504	6 697
Lakásépítési kölcsön kezelési díja	6	5
Iskolarendszerű oktatás költsége	106	300
Ingyenes vagy kedvezményes termék, szolg.	7 381	4 850
Csoportos életbiztosítás	2 728	2 131
Egyéb	5	0
Összesen	86 467	89 761

A bérjárulékok részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Bérjárulékok	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Szociális hozzájárulás	176 289	156 871
Egyéb bérjárulék	156	171
Szakképzési hozzájárulás	11 267	0
Rehabilitációs hozzájárulás	11 243	15 886
Összesen	198 955	172 928

A társaság üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak 2022. évben folyósított juttatások

Megnevezés	Létszám	Tiszteletdíj	Adatok E Ft-ban
			Összesen
Igazgatóság	5	7 320	7 320
Felügyelő bizottság	6	7 043	7 043

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor 2022. évben sem.

7.4. Értékcsökkenés

A társaság 2022. évben **229 197 e Ft** értékcsökkenést számolt el az alábbiak szerint.

Terv szerinti értékcsökkenés:

❖ 100 ezer Ft értékhatár feletti tárgyi eszközök	221 417 e Ft
❖ 100 ezer Ft értékhatár alatti tárgyi eszközök	7 780 e Ft

7.5. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Tárgyi eszköz értékesítés eredménye	5 139	0
Co2 értékesítés miatti ráfordítás	130 029	198 979
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	160	342
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	1 426	1 005
Adóbírság, adókhoz kapcsolódó késedelmi pótlék,önell.pótlék	64	2 437
Kerekítési különbözet	4	10
Céltartalék képzés	678	8 046
Készletek elszámolt értékvesztése	298	3 067
Követelések elszámolt értékvesztése	16 256	6 292
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	1 943	0
Gépjárműadó	3 888	3 875
Iparűzési adó	21 292	0
Építményadó	27 531	27 460
Környezetterhelési díj	93	103
Innovációs járulék	3 194	0
Cégautóadó	1 145	1 210
Közművezetékadó	1 268	1 268
Behajthatatlan követelés leírása	872	168
Elengedett követelés könyvszerinti értéke	139	0
Tárgyi eszköz le nem vonható áfa arányosítás miatt	4 259	3 923
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	274	403
Alapítványi támogatások	100	450
Adóalapot növelő tételek	2 432	1 363
Összesen	222 484	260 401

7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Kapott osztalék	0	
Kapott kamat	1	24 945
Tagi hitel kamata	10 977	13 765
Deviza és valutakészlet átváltásának árfolyamnyeresége	0	15
Összesen	10 978	38 725

Pénzügyi műveletek ráfordításai	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	947	10 831
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetés értékvesztése	0	37 500
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. Vesztése	1 826	2 614
Összesen	2 773	50 945

A lekötött betétek kapcsán **24 945 ezer Ft** kamatot realizált a Társaság.

Kapcsolt vállalkozástól 2022. évben keletkezett pénzügyi műveletek bevétele:

Kapcsolt vállalkozástól származó pénzügyi műveletek bevétele	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel kamat	2 418	1 803
Pro Veszprém Kft tagi hitel kamat	16	62
VHK Nonprofit Kft tagi hitel kamat	8 534	11 475
Összesen	10 968	13 340

Egyéb tulajdoni viszonyban lévő váll. származó pénzügyi műveletek bevétele	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Szakupark Kft tagi hitel kamat	9	425
Összesen	9	425

A könyvvizsgálatért fizetett díj 6 940 ezer Ft, mely tartalmazza a 2022 évi konszolidált beszámoló könyvvizsgálatának díjazását.

A Társaság likviditási helyzetét nehezíti leányvállalatunk a „VHK” Nonprofit Kft. folyamatos finanszírozási igénye, valamint a nyújtott ügyviteli szolgáltatásból és telephely bérletből adódó kintlévőségek állandósulása.

8. A társasági adó megállapításához kapcsolódó tételek

Társasági adó levezetése

Adatok e Ft-ban
2022. december 31.

Adózás előtti eredmény		-433 959
Csökkentő jogcímek	Törvényi hivatkozás	231 890
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	[7.§ (1) b)]	6 778
Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés	[7.§ (1) d); 1. és 2.számú melléklet]	189 629
Behajthatatlan követelés, átruházáskor, kiegy-kor a könyv szerérték felett befolyt összeg,	[7.§ (1) n)]	32 387
Szakképző iskola tanuló utáni kedvezmény	[7.§ (1) i)]	3 096
Adóellenőrzés, önellenőrzés során elsz.bevétel, aktivált saját teljesítmény növekedés Az adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított adóévi bevételként, vagy aktivált	[Tao. tv. 7. § (1) u)]	-
Növelő jogcímek		283 054
Várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre képzett adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék	[8.§ (1) a)]	8 046
Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenés	[8.§ (1) b)]	229 236
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	[8.§ (1) gy)]	6 292
Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés, elévült követelés	[8.§ (1) d); 3.számú melléklet]	-
Adóbírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezményekből adódó köt (kivéve önellenőrzési pótlék)	[8.§ (1) e)]	-
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	[8.§ (1) h)]	168
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított költségként, ráfordításként,	[8.§ (2) p)]	-
Hiányzó eszköz nyilvántartási szerinti értéke	[8.§ (1) d)]	-
Saját tőke jegyzett tőke arány vagy veszteség fedezetére tőkeemelés révén szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés	[8.§ (1); 3.számú melléklet 11.pont]	37 500
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek,		1 812
Adóalap összege	-	382 795
Számított és fizetendő társasági adó		0

A Társaság az adóbevallásában az adózás rendjéről szóló törvény 91/A §-ának (1) bekezdése szerinti nyilatkozatot tesz, így nem fizeti meg a jövedelem-(nyereség-) minimum adóalap alapján számított adót.

9. Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2022. év során az alábbiak szerint alakult:

Adatok E Ft-ban

Fő- könyvi szám	Eszközcsoport	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Záró nettó érték
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	
INGATLANOK										
1231	K-19 Sótároló építése	10 546	-	-	10 546	5 220	315	-	5 535	5 011
1234	Megfigyelő kút 8. sz.	1 256	-	-	1 256	811	62	-	873	383
1234	Megfigyelő kút 9. sz.	1 326	-	-	1 326	858	67	-	925	401
1234	Megfigyelő kút 4 db	583	-	-	583	260	36	-	296	287
1251	Hulladékudvar	3 091	-	-	3 091	627	93	-	720	2 371
1256	Figyelő kút	246	-	-	246	246	-	-	246	-
1256	Szeméttételek figyelőkútak (4 db)	6 000	-	-	6 000	6 000	-	-	6 000	-
1256	Megfigyelő kút (UF5)	9 806	-	-	9 806	-	111	-	111	9 695
ÖSSZESEN:		32 854	-	-	32 854	14 022	684	-	14 706	18 148
ÜZEMI BERENDEZÉSEK										
14112	Olajtartály	85	-	-	85	85	-	-	85	-
ÖSSZESEN:		85	-	-	85	85	-	-	85	-
EGYÉB BERENDEZÉSEK										
14321	Figyelőrendszer	365	-	-	365	365	-	-	365	-
ÖSSZESEN:		365	-	-	365	365	-	-	365	-
MIND ÖSSZESEN:										
		33 304	-	-	33 304	14 472	684	-	15 156	18 148

A hulladék 2022. évi készlet állománnyal nem rendelkezett a társaság.

A keletkezett és leadott hulladékokról a társaság dolgozói a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően nyilvántartást vezetnek. A társaság megbízott dolgozóinak rendelkezésére áll a hulladékok nyilvántartásához, elszállításához szükséges teljes dokumentáció.

A nyilvántartások vezetését, és a hulladék anyagok életútját az ISO 14001 rendszer keretein belül megtartott belső és külső auditok során ellenőrzik.

10. A Társaság cash-flow kimutatása

ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW		Adatok e Ft-ban	
		2021 december 31.	2022. december 31.
1a. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-536 174	-433 959
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+)	930 926	6 277 653
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	(+/-)	-536 174	-433 959
2. Elszámolt amortizáció	(+)	207 322	229 197
3. Elszámolt értékvesztés, és visszairás	(+/-)	-104 369	15 558
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-1 471	1 268
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	5 139	-779
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	444 188	8 161 812
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	16 984	-11 928
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	180 481	255 957
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	-304 863	-1 287 643
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	320 554	-1 157 338
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-41 081	-83 486
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	0
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. MUKODESI CASH FLOW (1-13. sorok)		186 710	5 688 659
Befektetett eszközök beszerzése			
14.	(-)	-228 109	-617 492
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	171 342	816
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszűntetése, beváltása	(+)	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	(+)	0	0
II. BEFEKTETESI CASH FLOW (14-18. sorok)		-56 767	-616 676
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	3	2
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	-44 840	-11 213
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	-5 745	2 490
III. FINANSZIROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)		-50 582	-8 721
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)		79 361	5 063 262
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	(+/-)	0	0
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)		79 361	5 063 262
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		725 607	804 968
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		804 968	5 868 230

Vevőkövetelés változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2021. december 31.	2022. december 31.
Mérleg érték	Nyitó vevőállomány (vevőktől kapott előleg nélkül)	450 034	675 109
	Záró vevőállomány (vevőktől kapott előleg nélkül)	675 109	1 988 671
Korrektíós tételek	Értékvesztés	12 704	4 611
	Értékvesztés visszairás	-18 268	-31 271
	Nyitó vevőktől kapott előleg	118 116	32 764
	Záró vevőktől kapott előleg	32 764	32 024
	Vevő és értékvesztés állományváltozása	219 511	1 286 903
	Vevőktől kapott előleg állományváltozása	-85 351	-740
Cash flow érték		-304 863	-1 287 643

Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2021. december 31.	2022. december 31.
Mérleg érték	Nyitó egyéb rövid lejáratú kötelezettség (vevőktől kapott előleggel együtt)	412 634	344 266
	Záró egyéb rövid lejáratú kötelezettség (vevőktől kapott előleggel együtt)	344 266	331 598
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség állományváltozása	-68 368	-12 668
Korrektíós tételek	Nyitó vevőktől kapott előleg	118 116	32 764
	Záró vevőktől kapott előleg	32 764	32 024
	Vevőktől kapott előleg állományváltozása	-85 352	-740
Cash flow érték		16 984	-11 928

Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2021. december 31.	2022. december 31.
Mérleg érték	Nyitó készlet	172 578	76 634
	Záró készlet	76 634	73 120
Korrektíós tételek	Értékvesztés	298	3 067
	Értékvesztés visszairás	-81	-29
	Készlet és értékvesztés állományváltozása	-95 727	-477
	Nyitó kapcsolt követelés	363 900	192 859
	Záró kapcsolt követelés	192 859	221 805
	Értékvesztés	3 551	1 680
	Értékvesztés visszairás	-102 573	0
	Kapcsolt követelés és értékvesztés állományváltozása	-270 063	30 626
	Nyitó egyéb részesedési viszony követelés	0	831
	Záró egyéb részesedési viszony követelés	831	6 384
	Értékvesztés	0	0
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Egyéb részesedési viszony követelés állományváltozása	831	5 553
	Nyitó egyéb követelés	45 753	90 158
	Záró egyéb követelés	90 158	1 211 794
	Értékvesztés	0	0
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Egyéb követelés állományváltozása	44 405	1 121 636
Cash flow érték		320 554	-1 157 338

Kutatás fejlesztési tevékenységet nem folytatott a Társaság.

A beszámoló a számvitel törvény előírásaival összhangban került összeállításra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételekkel, ráfordításokkal és költségekkel nem rendelkezik a Társaság. Előző években keletkezett jelentős hiba nem merült fel.

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Olyan területet nem azonosítottunk, ahol ez jelentős hatásokkal járna, és be kellene mutatni a tárgyévi beszámolónkban. A felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

Jelen információink szerint a vállalkozás tevékenységének folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fent.

11. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

A Társaság vagyoni, pénzügyi helyzetét mutatószámokon keresztül vizsgáljuk, amit a 2. sz. melléklet tartalmaz.

12. A távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása

Általános alapelvek:

Eredménykimutatás:

A tevékenységek számviteli szétválasztási módszertanának egyik alapelve, hogy a specifikusan hozzárendelhető minden költség és árbevétel közvetlenül annál a tevékenységnél kerüljön elszámolásra, ahol azok keletkeztek, illetve felmerültek.

A számviteli szétválasztás érdekében a társaság szervezetén belül az alábbi üzletágak kerültek meghatározásra, melyekre mérleg és eredmény kimutatás készül:

- ❖ Távhőtermelés
- ❖ Távhőszolgáltatás
- ❖ Minden egyéb üzletág

Az egyes üzletágakhoz közvetlenül kapcsolható U kód tartozik, mely az egyes költségek és bevételek szétválasztását teszi lehetővé.

A társaságnál meghatározásra kerültek azon tevékenységek, melyek önálló profitcenterként működnek, s melyekhez a közvetlenül hozzárendelhető minden bevételt, költséget és ráfordítást az U kód rendszer alapján, mint költségviselőre könyvelünk le. Ilyen profitcenter a távhőtermelői engedély keretében végzett tevékenység és a távhőszolgáltatói engedély keretében végzett tevékenység is. A Távhőszolgáltatási igazgatóság által megrendelésre végzett vállalkozói tevékenységek a minden egyéb üzletág tevékenységei között kerülnek elszámolásra.

Mérleg:

Az egyes mérlegtételek meghatározásánál általános elvként rögzítjük, hogy azon eszközök és források, amelyek közvetlenül hozzárendelhetők az egyes tevékenységekhez, ott kerülnek kimutatásra, amilyen tevékenységet szolgálnak.

A több tevékenységet szolgáló eszközök az immateriális javak, tárgyi eszközök és vevők összegének arányában, a források a mérlegfőösszeg arányában kerülnek felosztásra összhangban a Magyar Energia Hivatal 1/2013. ajánlásával.

A mérlegben szereplő eszközök és források szétválasztása évente egyszer az év végi leltározás keretében történik meg. A mérleghez kapcsolódó leltár-tételek szétválasztása leltározás keretében a leltározási szabályzatban leírtak alapján történik.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Távhő egyéb	TÁVHŐ
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 349 683	179 726	12 863	6 542 272
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	6 349 683	179 726	12 863	6 542 272
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 044	13 041	5	19 090
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	6 044	13 041	5	19 090
III.	Egyéb bevételek	4 443 688	602 879	55	5 046 623
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	16 188	10 560	15	26 763
05.	Anyagköltség	5 245 757	78 692	1 450	5 325 898
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	187 421	57 050	873	245 344
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19 100	22 088	38	41 227
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	27 495	2 172	373	30 039
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 998 667	3 750	102	5 002 519
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	10 478 440	163 751	2 836	10 645 027
10.	Bérek	286 602	161 098	6 067	453 767
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 474	8 374	323	25 170
12.	Bérfeladások	33 988	20 828	764	55 581
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	337 065	190 300	7 154	534 518
VI.	Értéksökkenési leírás	92 999	39 686	108	132 793
VII.	Egyéb ráfordítások	213 597	4 563	18	218 178
	VII.sorból: értékvesztés	2 732	95	2	2 829
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-322 684	397 345	2 806	77 468
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	19 449	674	18	20 141
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14	0	0	14
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	19 463	674	18	20 155
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 898	239	6	7 143
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	33 786	1 171	31	34 988
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 614	0	0	2 614
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	43 298	1 410	37	44 745
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-23 835	-735	-19	-24 590
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-346 519	396 610	2 787	52 878
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-346 519	396 610	2 787	52 878

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11/A.	Cserhát ltp. 1.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	HŐTERMELÉS
a	b	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 237 646	68 064	32 679	11 295	6 349 683
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	6 237 646	68 064	32 679	11 295	6 349 683
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	5 136	262	603	43	6 044
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	5 136	262	603	43	6 044
III.	Egyéb bevételek	3 814 436	386 535	172 003	70 715	4 443 688
	III.sorból: visszaírt értékesítés	14 944	756	363	125	16 188
05.	Anyagköltség	4 440 640	491 699	234 295	79 123	5 245 757
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	170 135	9 413	5 209	2 664	187 421
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	17 615	863	415	207	19 100
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	25 364	1 294	622	215	27 495
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 990 582	4 911	2 358	815	4 998 667
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	9 644 336	508 180	242 900	83 024	10 478 440
10.	Bérek	266 532	11 481	5 936	2 653	286 602
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	15 407	635	306	126	16 474
12.	Bérráfordítások	31 645	1 340	697	307	33 988
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	313 584	13 456	6 938	3 086	337 065
VI.	Értékcsökkenési leírás	88 752	1 671	1 952	624	92 999
VII.	Egyéb ráfordítások	212 905	343	165	183	213 597
	VII.sorból: értékesítés	2 520	129	62	21	2 732
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.II.-III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-202 360	-68 789	-46 670	-4 864	-322 684
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	17 942	916	440	152	19 449
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	13	1	0	0	14
	17.sorból :értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	17 955	916	440	152	19 463
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 364	325	156	54	6 898
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	31 168	1 590	764	264	33 786
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 614	0	0	0	2 614
	22.sorból értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	40 146	1 915	920	318	43 298
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-22 191	-999	-480	-166	-23 835
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-224 551	-69 788	-47 149	-5 030	-346 519
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-224 551	-69 788	-47 149	-5 030	-346 519

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 349 683	179 726	1 380 493	7 909 903
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	6 349 683	179 726	1 380 493	7 909 903
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 044	13 041	5 023	24 108
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	6 044	13 041	5 023	24 108
III.	Egyéb bevételek	4 443 688	602 879	908 677	5 955 244
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	16 188	10 560	4 523	31 271
05.	Anyagköltség	5 245 757	78 692	374 241	5 698 689
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	187 421	57 050	991 788	1 236 259
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19 100	22 088	14 622	55 811
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	27 495	2 172	50 530	80 196
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 998 667	3 750	73 620	5 076 037
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	10 478 440	163 751	1 504 801	12 146 992
10.	Béreköltség	286 602	161 098	964 015	1 411 715
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 474	8 374	64 913	89 761
12.	Bérfizetések	33 988	20 828	118 111	172 928
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	337 065	190 300	1 147 039	1 674 404
VI.	Értékcsökkenési leírás	92 999	39 686	96 512	229 197
VII.	Egyéb ráfordítások	213 597	4 563	42 241	260 401
	VII.sorból: értékvesztés	2 732	95	6 533	9 359
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-322 684	397 345	-496 401	-421 739
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	19 449	674	18 587	38 710
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	13 340	13 340
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14	0	1	15
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	19 463	674	18 588	38 725
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 898	239	3 694	10 831
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0		
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	33 786	1 171	2 543	37 500
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 614	0	0	2 614
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	43 298	1 410	6 237	50 945
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-23 835	-735	12 351	-12 220
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-346 519	396 610	-484 050	-433 959
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-346 519	396 610	-484 050	-433 959

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	734 219	858 925	3 557 055	5 150 199
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	2 012	2 012	6 355	10 380
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	2 012	2 012	4 990	9 015
06.	Szellemi termékek	0	0	1 365	1 365
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	732 134	856 830	3 520 349	5 109 313
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	359 740	743 047	3 213 753	4 316 539
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	300 093	60 275	118 198	478 565
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 638	7 845	38 907	52 390
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	66 664	45 663	131 273	243 600
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	18 219	18 219
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	72	83	30 351	30 506
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	19 046	19 046
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	10 780	10 780
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	72	83	525	680
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	785 320	865 001	7 719 684	9 370 004
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	7 292	1 292	64 536	73 120
31.	Anyagok	7 292	1 292	40 757	49 341
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	23 779	23 779
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	152 602	151 273	3 124 780	3 428 654
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	23 451	4 154	1 961 067	1 988 671
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	221 805	221 805
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	6 384	6 384
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	129 151	147 119	935 524	1 211 794
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	625 426	712 437	4 530 367	5 868 230
54.	Pénztár, csekkek	1 487	1 693	10 768	13 948
55.	Bankbetétek	623 939	710 743	4 519 599	5 854 282
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	62 805	149 366	30 718	242 889
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	48 427	149 346	21 717	219 490
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	14 378	19	9 001	23 399
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 582 343	1 873 292	11 307 457	14 763 092

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	250 229	492 324	1 262 633	2 005 186
62.	I. JEGYZETT TŐKE	298 621	353 529	2 133 950	2 786 100
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	119 539	141 519	854 230	1 115 288
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-68 494	164 525	-1 576 101	-1 480 070
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	17 827	17 827
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-346 519	396 610	-484 050	-433 959
70.	Szétválasztási különbözet	247 082	-563 859	316 776	0
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	7 204	0	77 717	84 921
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	67 391	67 391
73.	Céltartalék a várható költségekre	7 204	0	10 326	17 530
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	1 023 148	1 211 276	9 317 255	11 551 678
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	1 972 494	1 972 494
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1 972 494	1 972 494
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	1 023 148	1 211 276	7 344 761	9 579 184
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	2	2
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	32 024	32 024
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	991 178	1 173 428	7 082 978	9 247 584
97.	Váltótartozások	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	1 300	1 300
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	31 970	37 848	228 456	298 274
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	301 763	169 692	649 853	1 121 307
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	86 661	5 821	92 482
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	158	2 743	101 781	104 682
105.	Halasztott bevételek	301 604	80 288	542 251	924 143
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 582 343	1 873 292	11 307 457	14 763 092

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	702 516	14 710	6 404	10 589	734 219
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	1 856	95	45	16	2 012
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	1 856	95	45	16	2 012
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	700 590	14 613	6 358	10 572	732 134
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	338 013	8 288	3 844	9 594	359 740
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	293 411	3 353	2 392	936	300 093
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 220	254	122	42	5 638
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	63 946	2 718	0	0	66 664
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	69	2	1	1	72
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	69	2	1	1	72
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	749 554	17 196	7 601	10 969	785 320
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	6 727	343	165	57	7 292
31.	Anyagok	6 727	343	165	57	7 292
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	0	0	0
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	145 071	3 799	1 712	2 019	152 602
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	21 634	1 104	530	183	23 451
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	123 437	2 696	1 182	1 836	129 151
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	597 756	13 053	5 724	8 892	625 426
54.	Pénztár, csekkek	1 421	31	14	21	1 487
55.	Bankbetétek	596 335	13 022	5 711	8 871	623 939
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	57 938	2 956	1 420	491	62 805
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	44 674	2 280	1 095	378	48 427
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	13 264	677	325	112	14 378
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 510 007	34 862	15 425	22 048	1 582 343

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	238 790	5 513	2 439	3 487	250 229
62.	I. JEGYZETT TŐKE	284 970	6 579	2 911	4 161	298 621
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	114 075	2 634	1 165	1 666	119 539
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-8 733	-35 976	-18 371	-5 415	-68 495
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-330 678	-7 634	-3 378	-4 828	-346 519
70.	Szétválasztási különbözet	179 157	39 910	20 112	7 903	247 082
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	6 874	159	70	100	7 204
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0
73.	Céltartalék a várható költségekre	6 874	159	70	100	7 204
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	976 375	22 542	9 974	14 257	1 023 148
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	0	0	0
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	976 375	22 542	9 974	14 257	1 023 148
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	945 867	21 838	9 662	13 811	991 178
97.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	30 508	704	312	445	31 970
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	287 968	6 648	2 942	4 205	301 763
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	151	3	2	2	158
105.	Halasztott bevételek	287 817	6 645	2 940	4 203	301 604
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 510 007	34 862	15 425	22 048	1 582 343



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

1. sz. melléklet

VKSZ Zrt.

Befektetett eszközök tükör
2022.01.01.- 2022.12.31

	Bruttó érték				Értékcsökkenés/Értékvesztés				Nettó érték				adatok E Ft-ban		
	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés		Csökkenés	Átsorolás
Immateriális javak															
Vagyon értékű jogok	143 366	13 583	56	0	156 893	140 476	7 458	56	0	147 878	2 890	6 125	0	0	9 015
Szellemi termékek	2 288	1 750	0	0	4 038	2 288	385	0	0	2 673	0	1 365	0	0	1 365
Összesen	145 654	15 333	56	0	160 931	142 764	7 843	56	0	150 551	2 890	7 490	0	0	10 380
Tárgyi eszközök															
Ingatlanok és kapcs. vagyon értékű jogok	4 990 695	633 402		0	5 624 097	1 211 684	95 874		0	1 307 558	3 779 011	537 528		0	4 316 539
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 165 864	39 989	46 802		2 159 051	1 617 449	109 801	46 764	0	1 680 486	548 415	-69 812	38	0	478 565
Egyéb berendezések, felszerelések	304 470	30 812	365	0	334 918	267 214	15 678	365	0	282 528	37 256	15 134	0	0	52 390
Tenyészállatok	6			0	6	6	0	0	0	6	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	125 485	854 211	736 096		243 600	0	0	0	0	0	125 485	854 211	736 096	0	243 600
Beruházásra adott előleg	5 544	116 349	103 674	0	18 219	0	0	0	0	0	0	116 349	103 674	0	18 219
Összesen	7 592 064	1 674 763	886 937	0	8 379 891	3 096 353	221 353	47 129	0	3 270 578	4 490 167	1 453 410	839 808	0	5 109 313
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések															
Tartósan adott kölcsönök	176 420	37 490	0	0	213 910	145 904	37 500	0	0	183 404	30 516	-10	0	0	30 506
Összesen	176 420	37 490	0	0	213 910	145 904	37 500	0	0	183 404	30 516	-10	0	0	30 506
Befektetett eszközök összesen	7 914 138	1 727 587	886 993	0	8 754 732	3 385 021	266 697	47 185	0	3 604 533	4 523 573	1 460 890	839 808	0	5 150 199

2. sz. melléklet

Likviditási mutató		2021. év	2022. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	129,18%	97,82%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	56,50%	61,26%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	123,80%	97,05%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	69,37%	34,89%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	37,32%	13,58%

A **likviditási mutató** arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének pontos megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is szükséges vizsgálni. 2022. évben a Likviditási mutató 97,82 %.

A **likviditási gyorsráta** a teljes mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. Tehát 2022. évben a Likviditási gyorsráta mutató 61,26 % mutat.

A **likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2022. évben 97,05 %.

A **Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 34,89 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.

A **Tőkeerősség** a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalkozás eszközeit 13,58 % arányban finanszírozza a saját tőke.