

Adószám: 13519869-2-19  
Cégbíróság: Veszprémi Törvényszék Cégbírósága  
Cégjegyzék szám: 19-10-500243

**"VKSZ" Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt.**

---

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

**Összevont (konszolidált) Kiegészítő melléklet  
2021.**

Fordulónap: 2021. december 31.  
Beszámolási időszak: 2021. január 01. - 2021. december 31.

Veszprém, 2022. június 17.

  
Dr. Temesvári Balázs  
vezérigazgató

**"VKSZ"**  
Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt.  
8201 Veszprém, Házgyári út.1. Pf.: 1155  
1/01.

## 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<br>Veszprém, Kinizsi Pál utca 56.     |
| Működési forma:           | Zártkörűen Működő Részvénytársaság                                       |

### b. Közvetlen irányítást gyakorló

|             |                                                                                                                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| alapító:    | VMJV Önkormányzata<br>Veszprém, Óváros tér 9.<br>Képviseli: Porga Gyula polgármester<br>tulajdoni hányad: 98,73% |
| Részvényes: | Öko-Aranyosvölgy Kft.<br>Veszprém, Házgyári u. 1.<br>Képviseli: Borbás Tamás<br>tulajdoni hányad: 1,27%          |

### c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

|         |                              |
|---------|------------------------------|
| 3530'08 | Gőzellátás, légkondicionálás |
|---------|------------------------------|

### 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                        |
|         | Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk        |
| 4759'08 | 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 |
| 8130'08 | Zöldterület-kezelés                                    |



|         |                                                           |
|---------|-----------------------------------------------------------|
| 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                          |
|         | Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledelel        |
| 4776'08 | kiskereskedelme                                           |
| 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               |

- e. Könyvvizsgáló: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.  
Olma Frigyes bejegyzett könyvvizsgáló  
8200 Veszprém, Zápor u. 4. 2/B  
Kamarai tagsági szám: 000718

Az összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálati díja 2.500 e + áfa

- 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.

- g. Részvények: A társaság alaptőkéje 2 786 100 ezer  
Ft, mely  
27 861 db „A” 100.000,- Ft névértékű  
dematerializált formában előállított  
törzsrészvény.

## h. Részesedések:

| Megnevezés                                                                            | Részesedés bruttó értéke (eFt) |           |           |        | Elszámolt értékvesztés (eFt) |           |                      |        | Tulajdoni hányad % | Részesedés záró nettó értéke |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|--------|------------------------------|-----------|----------------------|--------|--------------------|------------------------------|
|                                                                                       | Nyitó                          | Növekedés | Csökkenés | Záró   | Nyitó                        | Növekedés | Csökkenés/Visszairás | Záró   |                    |                              |
| Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt) |                                |           |           |        |                              |           |                      |        |                    |                              |
| Ingavesz Kft.                                                                         | 1 500                          | 10        |           | 1 510  | 0                            | 1 500     | 0                    | 1 500  | 50,00              | 10                           |
| Városom Veszprém Alapítv                                                              |                                | 100       |           | 100    |                              |           |                      |        | 100,00             | 100                          |
| Összesen:                                                                             | 1 500                          | 110       | 0         | 1 610  | 0                            | 1 500     | 0                    | 1 500  |                    | 110                          |
| Jelentős tartós részesedések                                                          |                                |           |           |        |                              |           |                      |        |                    |                              |
| Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.                                               | 10 760                         | 1 044     |           | 11 804 | 10 760                       | 1 044     |                      | 11 804 | 35,87              | 0                            |
| Balatonalmádi Kommunális Kft.                                                         | 10 780                         |           |           | 10 780 | 0                            |           |                      | 0      | 24,50              | 10 780                       |
| Összesen:                                                                             | 21 540                         | 1 044     | 0         | 22 584 | 10 760                       | 1 044     | 0                    | 11 804 |                    | 10 780                       |
| Egyéb tartós részesedés                                                               |                                |           |           |        |                              |           |                      |        |                    |                              |
| Köztisztasági Egyesülés                                                               | 13                             |           |           | 13     | 0                            |           |                      | 0      | 0,52               | 13                           |
| Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.                                               |                                | 11 871    |           | 11 871 | 0                            | 11 804    |                      | 11 804 | 8,97               | 67                           |
| Veszprémi Szakipark                                                                   |                                | 600       |           | 600    | 0                            |           |                      | 0      | 20,00              | 600                          |
| Oktató és Gyártó Nonprofit                                                            |                                |           |           |        |                              |           |                      |        |                    |                              |
| Összesen:                                                                             | 13                             | 12 471    | 0         | 12 484 | 0                            | 11 804    | 0                    | 11 804 |                    | 680                          |
| Részesedések:                                                                         |                                |           |           |        |                              |           |                      |        |                    |                              |
|                                                                                       | 23 053                         | 13 625    | 0         | 36 678 | 10 760                       | 14 348    | 0                    | 25 108 |                    | 11 570                       |

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



## **2. A vállalatcsoport 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 Közüzemi Szolgáltató Zrt.

A Zrt. 2005. 10. 07-vel vette fel a „VKSZ” Veszprémi Közüzemi Szolgáltató Zrt., illetve „VKSZ” Zrt. rövid nevét.

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, controlling, 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 megfelelése 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, Kinizsi Pál utca 56. |
| 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            | 8200 Veszprém, Sólyi u. 4. 3/13.      |
| 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. és a konszolidálásba bevont leányvállalatok számviteli politikájának lényeges jellemzői**

A „VKSZ” Zrt. elkészítette a vállalatcsoport egységes, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban lévő konszolidációs számviteli politikáját, mely a konszolidált beszámoló készítés kiegészítő szabályrendszerét tartalmazza.

A „VKSZ” Zrt. az egységes számviteli- és konszolidációs politika kialakításával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát, valamint a konszolidált beszámoló összeállítása által igényelt egységes értékelési elvek alkalmazását.

A társaság és a vállalatcsoport a számviteli törvényben foglalt alapelvektől nem tér el.

#### **3.1. A számviteli politika lényeges elemei**

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 mérleg 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 távhőtermelők és távhőszolgáltatók 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 távhőszektorban 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 2021. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévet megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 2 729 489 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 54 580 ezer Ft.

A Tsz. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti nyereség összege 52 842 ezer Ft, mely nem haladja meg a bruttó eszközérték 2%-át.

### **3.1.1. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek**

A vállalatcsoport 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 vállalatcsoport. 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 vállalatcsoport.

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 vállalatcsoport 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 különbsége, ha az cikkenként, homogén készletcsoportonként eléri a könyv szerinti érték 10%-át.

A vállalatcsoport a készletek között áruként tartja nyilván az alkalmazott technológiai folyamatok során a légkörbe kibocsátott üvegházhatású gázok kibocsátási egységét (CO<sub>2</sub> kvótát). A szén-dioxid kibocsátási egység bekerülési értéke:

A Magyar Államtól térítésmentesen kapott CO<sub>2</sub> 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 devizaszámlára beérkező forintért vásárolt devizát a vállalatcsoport a törvényben rögzített módon a MNB Bank Zrt. deviza középárfolyamán számítja át. Egyéb gazdasági



esemény esetében a devizáról forintra átszámítást az MKB Bank által közzétett középárfolyamot veszi alapul a vállalatcsoport.

*A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékelése egyedileg történik.*

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a vállalatcsoport, ha:

- nem jegyzett részesedés esetén a vállalatcsoport 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).

Nem jegyzett részesedéseknél, amennyiben a részesedés megvásárlásakor fizetett ellenérték magasabb, mint a részesedésre jutó saját tőke értéke, a vállalatcsoport működési hatékonyságát, eredményességének tendenciáját és annak tartósságát vizsgálja a vállalatcsoport, az elszámolandó értékvesztés megállapításához.

A vállalatcsoport a *tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat* mérlegelt átlagár alapján értékeli. 2021. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a vállalatcsoport.

Tőzsdén nem jegyzett értékpapíroknál értékvesztést számol el a vállalatcsoport, amennyiben a kibocsátó (adós) piaci megítélése tartósan – egy évet meghaladóan – romlik. 2020. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a vállalatcsoport.

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 vállalatcsoport a vevőköveteléseit az alábbiak szerint értékeli:

A közszolgáltatás és közfeladat ellátás valamint az ahhoz kapcsolódó követelések esetén csoportosan történik az értékelés az alábbiak szerint:

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

Az egyéb nem közszolgáltatásból képződő követelések értékelése egyedileg történik.

A Vállalatcsoport 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.



### **Valutában, devizában nyilvántartott eszközök értékelése**

A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes MKB 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.

### **3.1.2. Amortizációs politika**

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

A vállalatcsoport 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.

- |                                      |                                      |            |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| ❖ A szoftverek, szellemi termékek    | 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 vállalatcsoport 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, vállalatcsoporti 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 vállalatcsoport, 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 2020-as üzleti évben is.

*Terven felüli értékcsökkenést* számol el a vállalatcsoport, 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 vállalatcsoport visszaírást csak az eszközök év végi értékeléséhez kapcsolódóan számol el.

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

### **3.1.3. Céltartalék képzési szabályok**

A vállalatcsoport az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez a várható kötelezettségekre. A Számviteli törvény előírásának megfelelően az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni, ha 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.

### **3.2. A konszolidált beszámoló összeállításának főbb szabályai**

#### **3.2.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározása**

**Anyavállalat:** az a vállalkozó, amely egy másik vállalkozónál (a továbbiakban: leányvállalat) közvetlenül vagy leányvállalatán keresztül közvetetten meghatározó befolyást képes gyakorolni, mert az alábbi feltételek közül legalább eggyel rendelkezik:

- a.) a tulajdonosok (részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot) meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy
- b.) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- c.) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy
- d.) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján – függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és lehívási jogtól – döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol

**Leányvállalat:** az a gazdasági társaság, amelyre az anyavállalat meghatározó befolyást képes gyakorolni.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény alapján a „VKSZ” Zrt., mint anyavállalat, a 100%-ban birtokolt leányvállalatokat vonta be a konszolidációs körbe. Ezek a leányvállalatok a következők:

1.

- Cég neve: **Öko-Aranyosvölgy Kft.**
- Székhelye: 8200 Veszprém, Házgyári út 1.  
*tulajdoni hányad mértéke: 100%*  
*tulajdoni hányad összege: 3 020 e Ft*

2.

- Cég neve: **Pro Veszprém Kft.**
- Székhelye: 8200 Veszprém, Óváros tér 9.  
*tulajdoni hányad mértéke: 100%*  
*tulajdoni hányad összege: 3 510 e Ft*

3.

- Cég neve: **Kolostorok és Kertek Kft.**
- Székhelye: 8200 Veszprém, Óváros tér 9.  
*tulajdoni hányad mértéke: 100%*  
*tulajdoni hányad összege: 3 000 e Ft*

4.

- Cég neve: **„VHK” Nonprofit Kft.**
- Székhelye: 8200 Veszprém, Házgyári út 1.  
*tulajdoni hányad mértéke: 100%*  
*tulajdoni hányad összege: 3 000 e Ft*



A konszolidációs körbe tartozásról, a bevonás tényéről és időpontjáról az anyavállalatnak a leányvállalatokat írásban kell értesíteni. A leányvállalatok vállalatcsoportba történő belépésüket követően a tőkekonszolidálás a fordulónapi értékkel kerül végrehajtásra.

A közös vezetésű vállalkozás: az a gazdasági társaság, ahol egyrészt az anyavállalat (az anyavállalat konszolidálásba bevont leányvállalata), másrészt egy (vagy több) másik vállalkozás - paritásos alapon - legalább 33 százalékos szavazati aránnyal - rendelkezik.

A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják.

A társult vállalkozás: az a - konszolidálásba teljeskörűen be nem vont - gazdasági társaság, ahol az anyavállalat vagy a konszolidálásba bevont leányvállalata jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkezik, és mértékadó befolyást gyakorol a gazdasági társaság üzleti és pénzügyi politikájára

Nem kell a konszolidációs körbe bevonni azon közös vezetésű és jelentős tulajdoni hányadú vállalkozásokat, melyeknek a vállalatcsoporton belül realizált összes, együttesen számításba vett árbevétele nem éri el a vállalatcsoporton belül realizált összes árbevétel 15%-át. A közös vezetésű- és a jelentős tulajdoni hányadú vállalkozások ily módon történő kihagyása a konszolidációból nem befolyásolja a vállalatcsoport együtteséről kialakult megbízható és valós képet.

Ezen feltétel meglétét minden évben újra meg kell vizsgálni.

A konszolidációs körbe tartozó vállalatok 2021. év adatai:

2021. 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   | -97 376    | 3 000         | -76 690          |
| Kolostorok és Kertek Kft.                              | Leányvállalat        | 8200 Veszprém, Óváros tér 9.      | 19-09-513806   | 8 390      | 3 000         | 344              |
| Óko-Aranyosvölgy Kft.                                  | Leányvállalat        | 8200 Veszprém, Házgyári út 1.     | 19-09-513916   | 18 307     | 3 020         | 14 768           |
| Pro Veszprém Kft.                                      | Leányvállalat        | 8200 Veszprém, Óváros tér 9.      | 19-09-511247   | 25 596     | 3 510         | 9 486            |
| 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        | 41 162           |
| Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft. | Társult vállalat     | 8220 Balmádi, Rákóczi F. u. 43.   | 19-09-506117   | 245 027    | 44 000        | 10 725           |
| Ingveszp 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            |

A „VKSZ” Zrt 100%-ban birtokolta, de konszolidálásba be nem vont vállalkozása a következő:

- Cég neve: **Városom Veszprém Alapítvány.**
- Székhelye: *8200 Veszprém, Házgyári út 1.*  
*tulajdoni hányad mértéke: 100%*  
*tulajdoni hányad összege: 100 e Ft*

Az alapítvány konszolidálásba be nem vonása lényegesen nem befolyásolja, módosítja a társaság konszolidált beszámolóját.

A „VKSZ” Zrt. közös vezetésű, de konszolidálásba be nem vont vállalkozása a következő:

- Cég neve: **Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.**
- Székhelye: *8200 Veszprém, Házgyári út 1.*  
*tulajdoni hányad mértéke: 50%*  
*tulajdoni hányad összege: 1 510 e Ft*

A „VKSZ” Zrt. tartós jelentős részesedése a következő:

- Cég neve: **Balatonalmádi Kommunális és Szolg. Nonprofit Kft.**
- Székhelye: *8220 Balatonalmádi, Rákóczi u. 43.*  
*tulajdoni hányad mértéke: 24,5%*  
*tulajdoni hányad összege: 10 780 e Ft*

Mivel az Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft és a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft 2021. évi árbevétele a vállalatcsoporton belül nem jelentős, mivel nem éri el a szabályzatban előírt értékhatárt, ezért őket a konszolidálásba nem vontuk be.



A „VKSZ” Zrt. egyéb tartós részesedésű vállalata a következők:

1.

- Cég neve: **Köztisztasági Egyesülés**
- Székhelye: 2483 Gárdony, Bóné K. u. 44.  
*tulajdoni hányad mértéke: 0,52%*
- Cég neve: **Észak-Balatoni Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.**
- Székhelye: 8200 Veszprém, Házgyári út 1.  
*tulajdoni hányad mértéke: 8,97%*  
*tulajdoni hányad összege: 67 e Ft*

### **3.2.2. A konszolidációs körbe tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettsége**

A konszolidációba bevont leányvállalatok kötelesek a Számviteli törvény szerint készített éves beszámolójukat a tárgyévet követő év május 15-ig megküldeni a „VKSZ” Zrt. részére.

A konszolidált beszámoló készítéséhez további, részletező információkra és adatokra van szükség. Ezen adatok szolgáltatásának rendjét, tartalmát, formáját, a kapcsolódó határidőket az anyavállalat, azaz a „VKSZ” Zrt. jogosult meghatározni.

Az adatszolgáltatás teljesítése, az azt előkészítő egyeztetések végrehajtása valamennyi, a konszolidációs körbe tartozó leányvállalatra, valamint az anyavállalatra nézve is kötelező.

### **3.2.3. A konszolidált (összevont) éves beszámoló készítésére vonatkozó időpontok meghatározása**

- A mérlegkészítés készítés fordulónapja: december 31.
- A mérlegkészítés készítés időpontja: tárgyévet követő év január 31.
- A beszámoló letétbe helyezés határideje: tárgyévet követő év június 30.

A konszolidálásba bevont vállalkozások közül a Pro Veszprém Kft mérlegkészítési

időpontja február 28-a. Az eltérő mérlegkészítési időpont nincs jelentős hatással a konszolidált beszámolóra.

A „VKSZ” Zrt. első alkalommal 2010. évre készített összevont (konszolidált) éves beszámolót. A konszolidált beszámoló összeállítása során a tőkekonszolidálás, az adósságkonszolidálás, a közbenső eredmények kiszűrése, valamint a bevétel-ráfordítás konszolidálási műveleteket végezzük el.

### **3.2.4. A konszolidáció végrehajtásának előkészítése**

A konszolidált beszámoló készítésének kiemelkedő jelentőséggel bíró alapfeltétele a vállalatcsoport szintű egységes értékelési elvek és eljárások alkalmazása, valamennyi, a konszolidációs körbe bevont leányvállalat vonatkozásában.

A vállalatcsoport összevont (konszolidált) beszámolója alapját képező tagvállalati beszámolók tartalmára vonatkozó előírásokat és az egységes értékelési szabályzatot a Számviteli politika és az Eszközök és Források Értékelési Szabályzata tartalmazza. A Számviteli politika előírásaitól és az egységes értékelési szabályoktól a leányvállalatok nem térhetnek el, azok alkalmazása kötelező.

A fentiek értelmében a Számviteli törvény előírásaira épülő, vállalatcsoport szintű Számviteli politika alkotja a konszolidált beszámoló készítésének vállalatcsoport szintű szabályrendszerét, egységes egészként kezelendő módon.

### **3.2.5. Az összevont (konszolidált) beszámoló összeállítása**

#### **Előkészítő mérleg és eredménykimutatás**

Az előkészítő mérleg és eredménykimutatás olyan táblázat, amely tartalmazza a mérleg és az eredménykimutatás sorait, az anya- és a leányvállalatok cégenkénti adataival külön-külön és összesített formában.

A konszolidált mérleg és eredménykimutatás további rovatai tartalmazzák:

- a tőkekonszolidáció,



- az adósságkonszolidáció,
- a közbenső eredmények kiszűrése,
- a bevétel-ráfordítás konszolidáció

összesített értékét.

Az előbbieken részletezett konszolidációkat külön-külön munkatáblákon kell végrehajtani.

**A konszolidált beszámoló részei:**

- a konszolidált mérleg
- a konszolidált eredménykimutatás
- a konszolidált kiegészítő melléklet
- a konszolidált üzleti jelentés

**3.2.6. A konszolidáció lépései**

Az összevont (konszolidált) éves beszámoló készítése során el kell végezni:

- a tőkekonszolidációt, tőkeösszevonást
- az adósságkonszolidálást: a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti követelések és kötelezettségek kiszűrését
- a közbenső eredmények kiszűrését: a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti ügyletekből származó olyan nyereség- és veszteségtételek kiszűrését, amelyeket az eszközök értéke magába foglal
- a bevételek és ráfordítások konszolidálását: az olyan bevételek és ráfordítások kiszűrését, amelyek a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti ügyletekből származnak
- a konszolidálás miatti adókülönbözet meghatározását

A konszolidációt megelőző lépésként először a „VKSZ” Zrt. előkészítő mérlegét, eredménykimutatását kell módosítani az alábbi tételekkel:

| <i>Sorszám</i> | <i>Tartozik</i>                           | <i>Tartozik<br/>összeg<br/>(e Ft-ban)</i> | <i>Követel</i>                            | <i>Követel<br/>összeg<br/>(e Ft-ban)</i> |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1              | Saját részvények, üzletrészek             | 35 000                                    | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 35 000                                   |
| 2              | Követelés kapcsolt vállalkozással szemben | 15 691                                    | Eredménytartalék                          | 15 691                                   |
| 3              | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 132 100                                   | Eredménytartalék                          | 132 100                                  |

Fenti lépésekre a tagi hitel követelések, illetve a részesedés értékvesztésének elszámolása miatt került sor.

2015. december 15. napján részvény-adásvételi szerződés keretében az Öko-Aranyosvölgy Kft. megvásárolta a Közép-Pannon Zrt. „VKSZ” Zrt-ben lévő 1,27 % tulajdoni hányadát. A 350 db részvényt összesen 35.000 ezer Ft névértéken vásárolta meg az Öko-Aranyosvölgy Kft. A részvény-adásvétel bejegyzése megtörtént.

### **3.2.6.1. A Tőkekonszolidáció**

A vállalatcsoporthoz tartozó vállalkozások érdekeltségi kapcsolatai miatt az előkészítő mérlegben halmozódások vannak. Eszközoldalon a halmozódást az okozza, hogy a befektető társaság a másik társaságba befektetett pénzbeli hozzájárulás értékét a befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki. Ugyanakkor az a társaság, amelyikbe a befektetés történt a pénzbeli hozzájárulást a jegyzett tőke sorában szerepelteti a mérlegben.

A Számviteli törvény alapján a konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés értékét az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó összegben kell figyelembe venni.

A számítást megelőzően a konszolidálásba bevont leányvállalat által visszavásárolt saját részvények, üzletrészek nyilvántartás szerinti értékével a leányvállalat saját tőkéjét csökkenteni kell. Ha a részesedésre értékvesztést számoltak el – és az összevont (konszolidált) éves beszámolóval szembeni megbízható és valós összkép követelménye igényli – az értékvesztést, ha azt az eredménykimutatás tartalmazza, akkor a



részesedések, értékpapírok, bankbetétek visszaírt értékvesztésével, ha azt az eredménykimutatás nem tartalmazza (akkor) az eredménytartalékkal szemben – a számítást megelőzően – vissza kell írni.

A konszolidációs különbözetet leányvállalatonként kell megállapítani és külön-külön nyilvántartani, az adatokat nem lehet összevonni.

A későbbiekben minden egyes új részesedés megszerzésekor az első bevonás szerinti szabályokat kell alkalmazni.

**A vállalatcsoport esetében a 2021. évi tőkekonszolidáció előző évi lépései a következőképpen alakultak:**

| <i>Megnevezés</i>                                     | <i>Kolostorok és Kertek Kft.</i> | <i>Pro Veszprém Kft.</i> | <i>"VHK" Nonprofit Kft.</i> | <i>Öko-Aranyosvölgy Kft.</i> | <i>Összesen</i> |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------|
| Leányvállalati saját tőke változás korábbi évi adatai | -1 228                           | 23 967                   | -23 967                     | 105 714                      | <b>104 486</b>  |

Tárgyévi tételként került kiszűrésre a leányvállalatok 2020. évi adózott eredménye, mint leányvállalati saját tőke-változás az eredménytartalékkal szemben, összesen 14 136 e Ft összegben:

| Sorszám         | Megnevezés                | Összeg (e Ft)  |
|-----------------|---------------------------|----------------|
| 1               | Öko-Aranyosvölgy Kft.     | -3 168         |
| 2               | Kolostorok és Kertek Kft. | -1 276         |
| 3               | Pro Veszprém Kft.         | 2 033          |
| 4               | "VHK" Nonprofit Kft.      | -11 725        |
| <b>Összesen</b> |                           | <b>-14 136</b> |

A „VHK” Nonprofit Kft. 2021-ben három oszlopos beszámoló készítésére kötelezett. Az ellenőrzés az előző üzleti évek beszámolójában jelentős összegű hibát állapított meg.

A jelentős összegű hibát elsősorban NHKV Zrt. szolgáltatási díj módosítása és a hozzá kapcsolódó adók korrekciója okozza.

A társaság számviteli politikája és a számviteli törvény alapján a hiba hatását lényegesnek minősíti. A számviteli törvény alapján a lezárt, korábbi üzleti évre vonatkozó módosítást külön oszlopban mutatja be.

A fent említett, előző évet érintő módosítás számviteli hatása, amely a 3. oszlopban került bemutatásra az alábbiak szerint:

| Jogcím                                        | 2020. év           | Eredménykimutatás | Mérlég                                                                     |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Árbevétel NH265/21 számla alapján             | 110 348 597        | 01. sor           | Források 66. sor eredménytartalék                                          |
| Árbevétel NH100/21 számla alapján             | 248 627            | 01. sor           | Források 66. sor eredménytartalék                                          |
| Árbevétel NH101/21 számla alapján             | 376 053            | 01. sor           | Források 66. sor eredménytartalék                                          |
| Elhatárolás feloldás                          | 614 494            | 01. sor           | Források 66. sor eredménytartalék                                          |
| Iparüzési adó                                 | 2 197 231          | VII. sor          | Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek |
| Innovációs járulék                            | 329 585            | VII. sor          | Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek |
| ÁFA                                           | 29 828 526         |                   | Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek |
| Vevői követelés                               | 110 476 023        |                   | Források 66. sor eredménytartalék, Eszközök 38. sor vevők                  |
| TAO 2020                                      | -                  |                   |                                                                            |
| <b>413 Eredménytartalékra gyakorolt hatás</b> | <b>107 334 713</b> |                   |                                                                            |

A „VKSZ” Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt. 2021-ben három oszlopos beszámoló készítésére kötelezett. Az ellenőrzés az előző üzleti évek beszámolójában jelentős



összegű hibát állapított meg. A jelentős összegű hibát telek értékesítés és a hozzá kapcsolódó adók korrekciója okozza.

A társaság számviteli politikája és a számviteli törvény alapján a hiba hatását lényegesnek minősíti. A számviteli törvény alapján a lezárt, korábbi üzleti évre vonatkozó módosítást külön oszlopban mutatja be.

A fent említett, előző évet érintő módosítás számviteli hatása, amely a 3. oszlopban került bemutatásra az alábbiak szerint:

|                       |                     | Adatok Ft-ban     |                                                                            |
|-----------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Jogcím                | 2020.év             | Eredménykimutatás | Mérleg                                                                     |
| Árbevétel ING819/21   | 133 122 702         | 01. sor           | Források 66. sor eredménytartalék                                          |
| Értékeítés önköltsége | 104 309 810         | 09. sor           | Források 66. sor eredménytartalék                                          |
| CT képzés             | 34 804 012          | VII. sor          | Források 66. sor eredménytartalék                                          |
| Földhasználati jog    | - 5 400 000         | 01. sor           | Források 66. sor eredménytartalék                                          |
| Iparűzési adó         | 468 258             | VII. sor          | Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek |
| Innovációs járulék    | 70 239              | VII. sor          | Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek |
| ÁFA                   | 35 943 130          | VII. sor          | Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek |
| Készlet kivezetés     | 104 309 810         |                   | Források 66. sor eredménytartalék, Eszközök 35. sor készlet                |
| Vevői követelés       | 169 065 832         |                   | Források 66. sor eredménytartalék, Eszközök 38. sor vevők                  |
| TAO 2020              | -                   |                   |                                                                            |
| <b>Eredményhatás</b>  | <b>- 11 929 617</b> |                   |                                                                            |

A fenti tételek a konszolidáció során kiszűrésre kerültek.

### 3.2.6.2 Közbenső eredmények kiszűrése

A Számviteli törvény előírása alapján azokat az eszközöket, amelyek a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti szállításaiból és szolgáltatás teljesítéseiből származnak, az összevont (konszolidált) mérlegben olyan értékre kell helyesbíteni, amellyel a konszolidálásba bevont vállalkozások ugyanazon mérlegforduló napjára vonatkozó mérlegébe beállíthatók lettek volna, ha a konszolidálásba bevont vállalkozások együttesen, jogilag is egyetlen vállalkozást képeznének. A közbenső eredmények vizsgálatakor az előző évek hatásai figyelembe lettek véve.

**A vállalatcsoport esetében a közbenső eredmények kiszűrésének lépései a következőképpen alakultak:**

A közbenső eredmények kiszűrése alatt 2011. évben a „VKSZ” Zrt. (mint anyavállalat) által a Jutas-Ingatlan Kft.-től 146 898 e Ft értékben megvásárolt telkeket értettük, melyek a Jutas-Ingatlan Kft. könyveiben 181 083 e Ft összegben szerepeltek. A beszerzési ár és az értékesítési ár közötti 34 185 e Ft különbözet 2012-ben az előző évi konszolidációs tételek között, a mérleg konszolidálás miatti változások (közbenső eredmény különbözetéből) és az áruk sorába került felvételre.

2012-ben értékesítésre került a fent említett telkek közül 1 db, mely az áruk értékét csökkentette, az ELÁBÉ-t pedig növelte, amely módosította a mérleg szerinti eredményt is. 2016-ban történt telek értékesítésre került telkek hatása átvezetésre került, melynek következményeként az ELÁBÉ 6 911 ezer Ft-tal változott. 2017-ben további telkek kerültek értékesítésre, melynek hatása szintén átvezetésre került, az ELÁBÉ 6 792 ezer Ft-tal változott. 2018.évben 9 db telek került értékesítésre, így az ELÁBÉ 15 523 ezer Ft-tal változott. 2019.évben a fennmaradó 6 db telek is értékesítésre került, az ELÁBÉ 3.973 e Ft-tal módosult. 2021.évben nem képződött közbenső eredmény.



### **3.2.6.3. Adósságkonszolidáció**

- (1) A konszolidálásba bevont vállalatok egymás közötti követelései, céltartalékai, kötelezettségei, valamint a megfelelő időbeli elhatárolások tételei az összevont (konszolidált) mérlegben nem szerepelhetnek.
- (2) Ha az azonos jogcímen fennálló követelés és kötelezettség nem azonos összegben szerepel az adós és a hitelező mérlegében, akkor az összevont (konszolidált) mérlegben emiatt mutatkozó különbözetet a következők szerint kell kimutatni:
  - a) ha a különbözet eltér az előző évben ilyen címen megállapított különbözet összegétől, akkor a különbözet összegéből az eltérés összegét az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban - elkülönítetten az egyéb bevételek, illetve az egyéb ráfordítások között -, mint eredményt módosító tételt kell kimutatni;
  - b) az előző évben ilyen címen megállapított különbözettel azonos összeget a saját tőke változásaként (korrekciójaként) – mint konszolidáció miatti változások az adósságkonszolidálás különbözetéből – kell az összevont (konszolidált) mérlegben (a változás előjelének megfelelően) szerepeltetni.”
- (3) Az (1) bekezdést nem kell alkalmazni, ha az elhagyandó tételek a konszolidálásba bevont vállalkozások vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére vonatkozó megbízható és valós összkép szempontjából elhanyagolhatóak (nem lényegesek).

**A vállalatcsoport esetében az adósságkonszolidáció kiszűrésének lépései a következőképpen alakultak:**

A „VKSZ” Zrt. az adósságkonszolidáció során elvégezte az egymás közötti ügyletek, értékvesztések kiszűrését.

A „VKSZ” Zrt. az adósságkonszolidáció során az előkészítő mérlegben számolja el a leányvállalatok részére nyújtott tagi kölcsönök értékvesztését és visszaírását is.

#### **3.2.6.4. Bevételek-ráfordítások konszolidálása**

A Számviteli törvény alapján az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban:

- az árbevételeknél a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti szállításaiból és szolgáltatás-teljesítéseiből származó árbevételeket, valamint az ezekre jutó közvetlen költségeket ki kell szűrni. Ha az összevont (konszolidált) eredménykimutatás összköltség eljárással készül, akkor a konszolidált árbevételre jutó közvetlen költségeket nem kell kiszűrni, amennyiben a közvetlen költségek a félkész és késztermékek, vagy az aktivált saját teljesítmények állományát növelik,
- nem kerülhetnek az összevont (konszolidált) eredménykimutatásba az egymás közötti nem áruszállításokból és nem szolgáltatás teljesítésekből származó egyéb bevételek, az egymás közötti pénzügyi műveletek bevételei és az egymás közötti rendkívüli bevételek, valamint ezek ráfordításai sem.

**A vállalatcsoport esetében a bevételek-ráfordítások konszolidálásának lépései a következőképpen alakultak:**

A bevételek-ráfordítások konszolidálása során a „VKSZ” Zrt. egyrészt a 2021. évben a leányvállalatok számára adott tagi kölcsönök után járó kamatot vezette ki a könyveiből, illetve az egymás közötti egyéb ügyletek, mint anyagköltségek, igénybevett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, személyi jellegű egyéb kifizetések, közvetített szolgáltatások, valamint eladott áruk eredmény tételeit is kiszűrte a nyilvántartásaiból.

#### 4. Az összevont (konszolidált) Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke 2020. december 31. és 2021. december 31-én

| Megnevezés            | Részvények száma |               | Névérték összesen |                  | Tulajdonosi hányad |            |
|-----------------------|------------------|---------------|-------------------|------------------|--------------------|------------|
|                       | db               |               | eFt               |                  | %                  |            |
|                       | 2020.            | 2021.         | 2020.             | 2021.            | 2020.              | 2021.      |
| VMJV Önkormányzata    | 27 510           | 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       |
| <b>Összesen:</b>      | <b>27 860</b>    | <b>27 861</b> | <b>2 786 000</b>  | <b>2 786 100</b> | <b>100</b>         | <b>100</b> |



## 5. Az összevont (konszolidált) mérleghez kapcsolódó kiegészítés

### 5.1. Eszközök

A vállalatcsoport mérlegfőösszege összesen **6 577 760 e Ft.**

#### 4.1.1. Befektetett eszközök

A vállalatcsoport befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2021. december 31-én **4 514 963 e Ft.** Az 1.sz. melléklet mutatja be a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását.

A befejezetlen beruházások értéke **125 485 ezer Ft.**

| <b>Befejezetlen beruházás</b>         | <b>Adatok E Ft-ban</b>    |                           |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                       | <b>2020. december 31.</b> | <b>2021. december 31.</b> |
| Parkolási irányítási rendszer projekt | 0                         | 1 248                     |
| Játszótér fejleszté projekt           | 0                         | 70                        |
| Bió fűtőmű projekt                    | 63 257                    | 63 257                    |
| Haszkovó 11/A                         | 480                       | 480                       |
| Szemételep megfigyelő kút             | 0                         | 9 800                     |
| Hőközpont, kazánház szivattyú csere   | 317                       | 1 466                     |
| Vízátfolyás mérő                      | 0                         | 2 397                     |
| Kistó K-18 felújítás                  | 9 840                     | 9 840                     |
| Cserhát ltp. Kazánház vezetékek       | 333                       | 0                         |
| Ördögárok II. távvezeték              | 5 487                     | 0                         |
| Informatikai eszközök                 | 0                         | 9 025                     |
| Telemechanika                         | 695                       | 10 889                    |
| Távhő HMW tartály                     | 145                       | 6 609                     |
| Haszkovó fűtőmű III.vezeték           | 0                         | 409                       |
| Haszkovó IV. primér távvezeték        | 0                         | 9 995                     |
| Egyéb                                 | 174                       |                           |
| <b>Összesen:</b>                      | <b>80 728</b>             | <b>125 485</b>            |

**A vállalatcsoport részesedéseinek alakulása 2021-ben:**

| Megnevezés                                                                            | Részesedés bruttó értéke (eFt) |           |           |        | Elszámolt értékvesztés (eFt) |           |                       |        | Tulajdoni hányad % | Részesedés záró nettó értéke |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|--------|------------------------------|-----------|-----------------------|--------|--------------------|------------------------------|
|                                                                                       | Nyitó                          | Növekedés | Csökkenés | Záró   | Nyitó                        | Növekedés | Csökkenés/ Visszairás | Záró   |                    |                              |
| Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt) |                                |           |           |        |                              |           |                       |        |                    |                              |
| Ingaveszp Kft.                                                                        | 1 500                          | 10        |           | 1 510  | 0                            | 1 500     | 0                     | 1 500  | 50,00              | 10                           |
| Városom Veszprém Alapítv                                                              |                                | 100       |           | 100    |                              |           |                       |        | 100,00             | 100                          |
| Összesen:                                                                             | 1 500                          | 110       | 0         | 1 610  | 0                            | 1 500     | 0                     | 1 500  |                    | 110                          |
| Jelentős tartós részesedések                                                          |                                |           |           |        |                              |           |                       |        |                    |                              |
| Észak-Balatoni Hulladékkezelő Kft.                                                    | 10 760                         | 1 044     |           | 11 804 | 10 760                       | 1 044     |                       | 11 804 | 35,87              | 0                            |
| Balatonalmádi Kommunális Kft                                                          | 10 780                         |           |           | 10 780 | 0                            |           |                       | 0      | 24,50              | 10 780                       |
| Összesen:                                                                             | 21 540                         | 1 044     | 0         | 22 584 | 10 760                       | 1 044     | 0                     | 11 804 |                    | 10 780                       |
| Egyéb tartós részesedés                                                               |                                |           |           |        |                              |           |                       |        |                    |                              |
| Köztisztasági Egyesülés                                                               | 13                             |           |           | 13     | 0                            |           |                       | 0      | 0,52               | 13                           |
| Észak-Balatoni Hulladékkezelő Kft.                                                    |                                | 11 871    |           | 11 871 | 0                            | 11 804    |                       | 11 804 | 8,97               | 67                           |
| Veszprémi Szakipark Oktató és Gyártó Nonprofit                                        |                                | 600       |           | 600    | 0                            |           |                       | 0      | 20,00              | 600                          |
| Összesen:                                                                             | 13                             | 12 471    | 0         | 12 484 | 0                            | 11 804    | 0                     | 11 804 |                    | 680                          |
|                                                                                       |                                |           |           |        |                              |           |                       |        |                    |                              |
| Részesedések:                                                                         | 23 053                         | 13 625    | 0         | 36 678 | 10 760                       | 14 348    | 0                     | 25 108 |                    | 11 570                       |

**4.1.2. Forgóeszközök**

A vállalatcsoport mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2021. 12. 31-én **1 773 469 e Ft.**

#### 4.1.2.1. Készletek

A készletek könyv szerinti értéke **81 748 e Ft**, melyből 46 080 e Ft anyag, 35 668 e Ft áruk. A készleteket a fordulónapi állapotnak megfelelően mennyiségi felvétellel leltározták. A leltározás tényét szabályszerű jegyzőkönyvek támasztják alá. Az anyagok összetételét a következő táblázat mutatja:

| <b>Anyagok</b>                         | Adatok E Ft-ban           |                           |
|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                        | <b>2020. december 31.</b> | <b>2021. december 31.</b> |
| Fenntartási anyagok                    | 5 334                     | 9 841                     |
| Egyéb anyagok                          | 12 682                    | 10 235                    |
| Tisztítószer                           | 151                       | 245                       |
| Alap és villanyszerelési anyagok       | 2 529                     | 2 572                     |
| Nyomtatvány, irodaszer, leprellő       | 305                       | 485                       |
| Alaptevékenységhez köthető alapanyagok | 1 784                     | 1 584                     |
| Szerszámok                             | 16                        | 7                         |
| Munkaruhák                             | 890                       | 1 838                     |
| Kenőanyag                              | 611                       | 3 270                     |
| Védőruha                               | 5 423                     | 5 369                     |
| Év végi teletank                       | 6 700                     | 8 756                     |
| Hulladékgyűjtő edényzet                | 711                       | 1 878                     |
| <b>Összesen:</b>                       | <b>37 136</b>             | <b>46 080</b>             |

A vállalatcsoport kereskedelmi áruk között elsősorban CO2 készletet, valamint az Öko Aranyos tudásparkkal kapcsolatban felmerült tételeket tart nyilván.

| <b>Áru</b>                  | Adatok E Ft-ban           |                           |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                             | <b>2020. december 31.</b> | <b>2021. december 31.</b> |
| Telkek                      | 189 155                   | 0                         |
| CO2                         | 12 086                    | 12 569                    |
| Modern városok Aranyosvölgy | 21 799                    | 21 799                    |
| Egyéb                       | 1 867                     | 1 300                     |
| <b>Összesen:</b>            | <b>224 907</b>            | <b>35 668</b>             |

A készletekre adott előleg összege **nulla Ft**.



## 4.1.2.2. Követelések

A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti záró állománya **823 391 e Ft** az alábbi megbontás szerint:

| Követelések                                         | Adatok E Ft-ban   |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                     | 2020.december 31. | 2021.december 31. |
| Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)       | 452 825           | 714 682           |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben         | 0                 | 0                 |
| Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.    | 267 510           | 0                 |
| Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll. | 0                 | 831               |
| <b>Egyéb követelések</b>                            | <b>65 970</b>     | <b>107 878</b>    |
| Munkavállalókkal szembeni követelés                 | 608               | 503               |
| Éven belüli lakástörlesztés                         | 379               | 376               |
| Család és egészségbiztosítási ellátás követelése    | 3 343             | 4 812             |
| ÁFA                                                 | 28 290            | 92 055            |
| TAO                                                 | 91                | 0                 |
| Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés     | 755               | 262               |
| Iparűzési adó                                       | 6 150             | 290               |
| Szállítónak fizetett előleg                         | 211               | 0                 |
| Egyéb előlegek                                      | 7 406             | 7 988             |
| Negatív egyenlegű szállítók                         | 145               | 234               |
| Balatoni Korona, ajándék utalvány                   | 19                | 4                 |
| Energiaadó                                          | 1 119             | 1 344             |
| Külön egyéb követelés                               | 38                | 10                |
| Nem teljesített támogatás                           | 17 416            | 0                 |
| <b>Követelések összesen</b>                         | <b>786 305</b>    | <b>823 391</b>    |

A következő kimutatás a vállalatcsoport 2021.12.31.-ei vevőállományát, és a vevő követelésekre elszámolt értékvesztés összegét mutatja be:

Adatok E Ft-ban

|                                                                | Vállalatcsoport vevőállomány 2021.12.31 |               |              |               |               |                |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----------------|
|                                                                | Határidőn belüli                        | 1-90          | 91-180       | 181-360       | 361-          | Összesen       |
| Belföldi vevők                                                 | 330 503                                 | 7 795         | 1 168        | 39 361        | 5 444         | 384 271        |
| Lakossági szemétkövetelés                                      |                                         |               |              |               | 5 862         | 5 862          |
| Közületi szemétkövetelés                                       |                                         | 7             | 4            | 1             | 375           | 387            |
| Vevőkövetelés temető gondnokság                                | 602                                     | 146           |              | 48            | 561           | 1 357          |
| Piac és vásárcsarnok vevő                                      | 1 247                                   | 153           |              |               | 3 010         | 4 410          |
| Parkolási bérlet vevő                                          | 7 719                                   | 41            |              |               |               | 7 760          |
| Zsákos befizetés parkoló automaták                             | 359                                     |               |              |               |               | 359            |
| Ingatlan használat vevő                                        | 175 375                                 | 2 551         | 230          | 383           | 3 149         | 181 688        |
| Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)                              | 130 069                                 | 10 387        | 3 359        | 5 269         | 73 394        | 222 478        |
| Távhőszolgáltatás vevő(közületi)                               | 20 225                                  | 1 140         | 166          | 81            | 3 519         | 25 131         |
| Központi fűtés vevők Karacs T.                                 |                                         |               |              |               | 1 128         | 1 128          |
| Kéményseprési vevők                                            |                                         |               |              |               | 102           | 102            |
| Veszprémi Handvall Team Zrt                                    | 7 074                                   |               |              |               | 0             | 7 074          |
| <b>Összesen:</b>                                               | <b>673 173</b>                          | <b>22 220</b> | <b>4 927</b> | <b>45 143</b> | <b>96 544</b> | <b>842 007</b> |
| Elszámolt értékvesztés                                         |                                         |               |              |               |               | 130 775        |
| <b>A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti értéke</b> |                                         |               |              |               |               | <b>711 232</b> |

A belföldi követelések értékvesztése a számviteli politikában meghatározott szabályok alapján az aktuális vevőállomány alapján kerül meghatározásra.

#### 4.1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **833 330 e Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **826 262 e Ft** záró egyenleggel és a pénztárak **7 068 e Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

#### 4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **289 328 e Ft**, mely a következőkből tevődik össze:

| <b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b> | Adatok E Ft-ban           |                           |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                             | <b>2020. december 31.</b> | <b>2021. december 31.</b> |
| Árbevétel elhatárolás                       | 60 768                    | 120 324                   |
| Távhő támogatás                             | 70 764                    | 113 894                   |
| Hődíj, Karacs hődíj                         | 18 387                    | 18 162                    |
| Önkormányzati továbbszámlázás               | 3 495                     | 1 665                     |
| Egyéb továbbszámlázás                       | 0                         | 33                        |
| Üzemeltetés, zöldterület karbantartás       | 2 597                     | 2 835                     |
| CLLD projekt támogatás                      | 5 384                     | 6 023                     |
| Paktum projekt támogatás                    | 16 802                    | 0                         |
| <b>Összesen</b>                             | <b>178 197</b>            | <b>262 936</b>            |

| <b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b> | Adatok E Ft-ban           |                           |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                           | <b>2020. december 31.</b> | <b>2021. december 31.</b> |
| Bérleti díj                                               | 6344                      | 412                       |
| Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)                       | 276                       | 268                       |
| Gázdíj, áramdíj                                           | 11 386                    | 11 749                    |
| Biztosítási díj                                           | 3036                      | 3016                      |
| Karbantartás                                              | 4 279                     | 8 141                     |
| Szakértői díj                                             | 296                       | 71                        |
| Egyéb szolgáltatás díja                                   | 922                       | 2 735                     |
| <b>Összesen</b>                                           | <b>26 539</b>             | <b>26 392</b>             |

## 5.2. Források

A konszolidált mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően **6 577 760 e Ft**.



### 5.2.1 Saját tőke

| Tőkeelemek                         | Adatok E Ft-ban  |                |                |                  |
|------------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
|                                    | 2021.Nyitó       | Növekedés      | Csökkenés      | 2021.Záró        |
| Jegyzett tőke                      | 2 786 100        | 0              | 0              | 2 786 100        |
| Tőketartalék                       | 1 115 288        | 0              | 0              | 1 115 288        |
| Eredménytartalék                   | -491 581         | 7 771          | 214 238        | -698 048         |
| Lekötött tartalék                  | 7 771            | 11 565         | 7 771          | 11 565           |
| Értékelési tartalék                | 0                | 0              | 0              | 0                |
| Korrigált adózott eredmény         | -310 021         | 310 021        | 678 909        | -678 909         |
| Leányvállalati saját tőke változás | -137 441         | 0              | 14 136         | -151 577         |
| Konszolidáció miatti változás      | 0                | 0              | 0              | 0                |
| <b>Saját tőke</b>                  | <b>2 970 116</b> | <b>329 357</b> | <b>915 054</b> | <b>2 384 419</b> |

A konszolidáció során a korrigált adózott eredmény a vállalatcsoporton belül **-678 909 e Ft.**

A temetői vagyonkezelés kapcsán visszapótlási kötelezettségünkkel kapcsolatosan 2021. évi visszapótlási kötelezettségünkre 11 565 ezer Ft lekötött tartalékot képzett a Társaság.

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja:

|                          | Adatok E Ft-ban |               |              |               |
|--------------------------|-----------------|---------------|--------------|---------------|
|                          | 2021.Nyitó      | Növekedés     | Csökkenés    | 2021.Záró     |
| Lekötött tartalék        | 7 771           | 11 565        | 7 771        | 11 565        |
| <b>Lekötött tartalék</b> | <b>7 771</b>    | <b>11 565</b> | <b>7 771</b> | <b>11 565</b> |

### 5.2.2 Céltartalék

| Céltartalék várható kötelezettségekre | Adatok E Ft-ban    |                    |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                       | 2020. december 31. | 2021. december 31. |
| Kármentesítési költségekre            | 70 452             | 68 303             |
| Peres ügyre képzett                   | 5 828              | 5 866              |
| <b>Összesen</b>                       | <b>76 280</b>      | <b>74 169</b>      |

  

| Céltartalék várható költségekre | Adatok E Ft-ban    |                    |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                 | 2020. december 31. | 2021. december 31. |
| Inert bányagödör rekultiváció   | 4 724              | 5 364              |
| Hulladék hasznosítás            | 540                | 540                |
| Telephely engedélyek            | 3 580              | 3 580              |
| Elszámolás többlet díj          | 2 107              | 2 107              |
| <b>Összesen</b>                 | <b>10 951</b>      | <b>11 591</b>      |

2021. évben a monitoring költsége 2 149 ezer Ft + áfa volt, melyet a korábban megképzett kármentesítési céltartalék terhére érvényesítettünk.

A Társaság az inert bányagödör rekultivációra 5 364 ezer Ft, míg a hulladék hasznosításra 540 ezer Ft céltartalékot képzett 2020. évben. Telephely engedéllyel kapcsolatosan 3 580 ezer Ft, valamint 2 107 ezer Ft elszámolási többlet jogcímen képzett céltartalékot a vállalatcsoport.

### 5.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek mérleg szerint értéke **3 236 776 e Ft.**

A vállalatcsoportnak hátrasorolt kötelezettsége nincs. A tőkekonszolidáció különbözet leányvállalatokból **3 897 e Ft.**

A hosszú lejáratú kötelezettségek együttes értéke **1 718 634 e Ft,** mely az alábbi tételekből áll:

| Hosszú lejáratú kötelezettségek                              | Adatok E Ft-ban   |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                              | 2020.december 31. | 2021.december 31. |
| <b>Beruházási, fejlesztési hitel</b>                         | <b>11 210</b>     | <b>0</b>          |
| <b>Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek</b>                 | <b>1 227 730</b>  | <b>1 718 634</b>  |
| <b>Temetőgondnokság vagyongazdálkodási jog, ebből</b>        | <b>1 149 690</b>  | <b>1 149 690</b>  |
| 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             |
| <b>Völgyhídtér 2. vagyongazdálkodási jog, ebből</b>          | <b>78 040</b>     | <b>78 040</b>     |
| Ingatlanok                                                   | 78 040            | 78 040            |
| <b>Vásárcsarnok 4079 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből</b> | <b>0</b>          | <b>490 904</b>    |
| Ingatlanok                                                   | 0                 | 490 904           |
| <b>Összesen</b>                                              | <b>1 238 940</b>  | <b>1 718 634</b>  |

2019. évben vagyongazdálkodásba vett ingatlanon a Társaság fejlesztési hitel igénybevételeivel beruházást hajtott végre. A hitel lejáratára 2022. március 21. A kamat fix évi 2,45 %. A beruházási hitel következő évi törlesztő része 11 210 ezer Ft, mely átsorolásra került a rövidlejáratú hitelek közé.

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 vagyonkezelt tárgyak értéke 46 815 ezer Ft-tal és a vagyonkezelt eszközök állománya 2017.12.31-én 1 101 954 ezer Ft volt. A vagyonkezelt eszközök záró értéke 2018. évi szerződés módosítás után 1.149.335 ezer Ft. A tárgyévet megelőző évi növekmény 47 381 ezer Ft beszerzett gépek, berendezések értéke. 2019. évben a vagyonkezelt eszközök értéke 1.149.690 e Ft, mely magába foglalja a 2019.évi 355 e Ft növekményt. A Völgyhídtér 2. vagyonkezelt ingatlannal kapcsolatosan 2021-ben nem képződött növekmény.

2021. februárjában a Társaság vagyonkezelésbe vette a 4079 hrsz. vásárcsarnokot. A vagyonkezelt vásárcsarnok eszköz értéke 490 904 ezer Ft



A lenti táblázat a vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

| <b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>                                     | Adatok E Ft-ban          |                          |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                           | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Rövid lejáratú hitelek                                                    | 44 871                   | 11 219                   |
| Vevőktől kapott előlegek                                                  | 118 116                  | 32 764                   |
| Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)                     | 621 236                  | 1 099 459                |
| Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben                            |                          | 0                        |
| Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben                  | 1 383                    | 0                        |
| Rövid lej.köt. Egyéb részesedési viszony tulajdoni vállalkozással szemben | 0                        | 2 442                    |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettség                                        | 428 539                  | 368 361                  |
| Követel egyenlegű vevők                                                   | 40 635                   | 3 450                    |
| Társasági adó                                                             | 0                        | 822                      |
| ÁFA                                                                       | 48 586                   | 7 882                    |
| Innovációs járulék                                                        | 1 328                    | 2 208                    |
| Szja                                                                      | 18 147                   | 19 187                   |
| EHO                                                                       | 10                       | 0                        |
| Nyugdíjbiztosítási járulék                                                | 67                       | 92                       |
| Egészségbiztosítási járulék                                               | 0                        | 21                       |
| Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka                                    | 0                        | 7                        |
| Szociális hozzájárulás                                                    | 15 403                   | 15 836                   |
| TB járulék                                                                | 19 548                   | 19 570                   |
| Munkaerőpiaci járulék                                                     | 19                       | 0                        |
| Rehabilitációs hozzájárulás                                               | 4 485                    | 3 213                    |
| Szakképzési hozzájárulás                                                  | 1 448                    | 1 595                    |
| Környezetterhelési díj                                                    | 0                        | 24                       |
| Cégautó adó                                                               | 613                      | 312                      |
| Munkavállalókkal szembeni kötelezettség                                   | 105 550                  | 103 417                  |
| Önkéntes nyugdíjpénztári kötelezettség                                    | 4                        | 0                        |
| Helyi iparűzési adó                                                       | 1 341                    | 4 212                    |
| Egyéb különféle kötelezettség                                             | 64 985                   | 65 461                   |
| Letéti elszámolás                                                         | 5 922                    | 4 848                    |
| Óvadék elszámolás                                                         | 35 650                   | 56 975                   |
| Önkormányzattal szembeni elszámolások                                     | 7 654                    | 25 485                   |
| CLLD pályázat előleg                                                      | 4 400                    | 4 400                    |
| TOP.6.8.2-15VP1 pályázati előleg                                          | 35 197                   | 0                        |
| TOP.7.1.1-2016-00073 pályázati előleg                                     | 13 479                   | 13 479                   |
| Egyéb rövidlejáratú kötelezettség                                         | 3 868                    | 92                       |
| Lakásfenntartási támogatás                                                | 200                      | 123                      |
| TOP-711-16-H-ESZA-2019-00972 pályázat                                     | 0                        | 2 450                    |
| TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00379 pályázat                                   | 0                        | 13 200                   |
| Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó                          | 0                        | 0                        |
| <b>Összesen</b>                                                           | <b>1 214 145</b>         | <b>1 514 245</b>         |

#### 5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **870 805 e Ft.** Ezen a címen a vállalatcsoport mérleggel lezárt időszakot terhelő költségeket számolt el, valamint a következő éveket illető bevételeket határolt el az alábbiak szerint:

| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | Adatok E Ft-ban    |                    |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                        | 2020. december 31. | 2021. december 31. |
| Parkoló bérlet értékesítése            | 172                | 1 104              |
| Hődíj                                  | 86 987             | 69 584             |
| Pavilon                                | 0                  | 0                  |
| Bérleti díj                            | 1 116              | 1 121              |
| Kamat                                  | 2 242              | 830                |
| Családbarát pályázat                   | 1 500              | 4 800              |
| Önkormányzati továbbszámlázás          | 196                | 544                |
| <b>Összesen</b>                        | <b>92 213</b>      | <b>77 983</b>      |

| Költségek, ráfordítások passzív id. elh.   | Adatok E Ft-ban    |                    |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                            | 2020. december 31. | 2021. december 31. |
| Vízdíj                                     | 380                | 36                 |
| Gázdíj                                     | 105                | 1 121              |
| Áramdíj                                    | 82                 | 409                |
| Gépjármű bérlet, javítás                   | 104                | 280                |
| Hulladékszállítás alvállalkozói díj        | 73                 | 0                  |
| Könyvvizsgálat                             | 3 466              | 3 406              |
| Telefondíj, Internet                       | 2                  | 34                 |
| Postaköltség                               | 1                  | 12                 |
| Más által végzett szolgáltatás             | 393                | 9                  |
| Vagyonvédelem                              | 0                  | 353                |
| Saját gk. használat, útiköltség elszámolás | 141                | 178                |
| Bérleti díj                                | 0                  | 189                |
| Hulladék, hulladékkezelés                  | 4 338              | 0                  |
| Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás  | 6 205              | 19 791             |
| Prémium+Járulék                            | 79 610             | 76 497             |
| Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás         | 0                  | 602                |
| Közfeladathoz kapcsolódó nem alváll.díj    | 0                  | 1 341              |
| Vagyonkezelési díj                         | 0                  | 5 922              |
| Egyéb                                      | 4 855              | 1 150              |
| <b>Összesen</b>                            | <b>99 755</b>      | <b>111 330</b>     |

| Halasztott bevételek                                               | Adatok E Ft-ban    |                    |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                    | 2020. december 31. | 2021. december 31. |
| Vásárcsarnok bérleti jog                                           | 1 075              | 0                  |
| TEFA                                                               | 408                | 373                |
| Collect Pannónia                                                   | 2 933              | 2 671              |
| Széchenyi támogatás                                                | 3 102              | 0                  |
| Fűtés korszerűsítés                                                | 3 741              | 3 422              |
| KIOP (Kistó u., Cserhát u.)                                        | 592                | 349                |
| TOP 6.8.2-15VP1-2016-00001                                         | 166                | 0                  |
| Térítés nélkül átvett eszköz értéke                                | 4 526              | 4 347              |
| KEOP fűtőmű                                                        | 396 331            | 349 145            |
| KEOP Retro                                                         | 87 122             | 83 832             |
| 2020/TMOP/0024"Tisztítsuk meg" az országot kamerarendszer kiépítés | 0                  | 18 480             |
| EKF2023 8.projekt Haszkovó ltp.rehabilitáció                       | 0                  | 176 466            |
| EKF2023 9.projekt Parlólás,forgalomirányítási rendszer kiép.       | 0                  | 42 407             |
| <b>Összesen</b>                                                    | <b>499 996</b>     | <b>681 492</b>     |

## 6. Mérlegen kívüli tételek

A „VKSZ” Zrt. rendkívüli káresemények bekövetkezésére vagyonát 5 140 501 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. 2021. 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 lejáratát 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 Törvényszékkel 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 Törvényszékkel együttműködve helyet biztosítson a Veszprémi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróságnak az épületben.

Az Önkormányzat a Törvényszékkel 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 Közüzemi 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 lejárattal. A hitelfelvétel biztosítására a Társaság 2170 Hrsz. számú Kistó u. 8. szám alatti telephelyre jelzálogjog került bejegyzésre.

## 7. Eredménykimutatás

### 7.1. A vállalatcsoport bevételeinek alakulása

| Belföldi értékesítés nettó árbevétele                | Adatok E Ft-ban   |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                      | 2020.december 31. | 2021.december 31. |
| Lakóházak üzemeltetésének árbevétele                 | 58                | 39                |
| Távhőellátás árbevétele                              | 1 156 548         | 1 196 344         |
| Köbméteres hull.száll.árbevétele                     | 19 498            | 24 015            |
| Szelektív hull.árbevétele                            | 930               | 1 448             |
| Gyűjtőpont árbevétele                                | 1 233             | 1 319             |
| Személtelhelyezés árbevétele                         | 10 724            | 19 153            |
| Megrendelésre végzett munka árbevétele               | 131 328           | 362 225           |
| Gépkölcsönzés, szállítás, fuvar                      | 35 001            | 3 114             |
| Közbeszerzési dokumentáció                           | 530               | 310               |
| Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele             | 27 771            | 31 622            |
| Konténer bérbeadás árbevétele                        | 39 034            | 41 610            |
| Bérbeadott terület                                   | 56 365            | 86 876            |
| Vásárcsarnok bérleti bevétel                         | 100 411           | 84 770            |
| Székhely, telephely bérbeadás árbevétele             | 136 140           | 132 054           |
| Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)                | 17 109            | 16 939            |
| Temetőgondnokság árbevétele                          | 96 673            | 113 039           |
| Urnakripta értékesítés                               | 1 858             | 1 960             |
| Parkolás, bérlet                                     | 195 915           | 207 293           |
| Új anyag eladás                                      | 77 618            | 51 384            |
| Bontott anyag eladásából származó árbevétel          | 1 346             | 1 885             |
| Ingatlan értékesítés (áru)                           | 199 996           | 105 000           |
| Könyv értékesítés                                    | 42                | 93                |
| Közvetített szolgáltatás                             | 929 063           | 1 106 516         |
| Bérleti díj                                          | 1 185             | 2 032             |
| Alaptevékenység bevétele (Kolostorok és Kertek Kft.) | 45 276            | 52 756            |
| Földhasználati jog                                   | 15 046            | 7 519             |
| TOP-6.9.2-16                                         | 0                 | 19 792            |
| TOP-3.1.1-16-VE1-2017-00018                          | 2 761             | 6 453             |
| EFOP-3.3.1-16-2016-00107                             | 410               | 0                 |
| VP6-7.2.1-7.4.1.2-16                                 | 350               | 0                 |
| OC-INF-2021/1                                        | 0                 | 1 500             |
| Tanácsadói ktg.térítés - Veszprém Városi Tőkealap    | 0                 | 7 465             |
| TOP-3.1.1-16                                         | 0                 | 5 349             |
| VP6-6.4.1                                            | 1 100             | 1 200             |
| TOP-1.4.1-19                                         | 3 100             | 1 925             |
| TOP-3.1.1-16-VE1                                     | 1 727             | 0                 |
| Magyar Falu Program                                  | 0                 | 540               |
| Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása    | 0                 | 300               |
| MFP-ÖTU/2019                                         | 500               | 400               |
| MFP-ÖTU-2020                                         | 1 030             | 0                 |
| TOP-213                                              | 800               | 1 000             |
| MFP-TFB/2019                                         | 50                | 400               |
| Ksfaludy program                                     | 340               | 470               |
| MFP-ÖTU                                              | 350               | 0                 |
| ÉBH szolgáltatási díj                                | 778 135           | 816 210           |
| Egyéb értékesítés árbevétele                         | 872               | 0                 |
| <b>Összesen</b>                                      | <b>4 088 223</b>  | <b>4 514 319</b>  |

A konszolidációba be nem vont vállalkozásoktól nem képződött egyéb bevétel.

| <b>Egyéb bevétel</b>                                                | <b>Adatok E Ft-ban</b>   |                          |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                     | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Értékesített tárgyi eszközök bevétele                               | 9 297                    | 0                        |
| Káreseménnyel kapcsolatos bevétel                                   | 0                        | 3 924                    |
| Kapott bírságok késedelmi kamatok                                   | 2 898                    | 3 077                    |
| Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek | 1 259                    | 485                      |
| MAVÍR támogatás                                                     | 535 130                  | 628 084                  |
| Egyéb kapott támogatás                                              | 34 692                   | 35 661                   |
| Egyéb bértámogatás                                                  | 205                      | 31                       |
| Megtérített beszédési díj bevétele                                  | 5 352                    | 6 647                    |
| Pótdíj parkolás                                                     | 50                       | 105                      |
| Önkormányzattól kapott támogatás - temető                           | 36 550                   | 37 700                   |
| Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság                     | 259 250                  | 231 700                  |
| Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás                   | 272 100                  | 116 336                  |
| Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés           | 45 900                   | 31 600                   |
| Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés             | 212 238                  | 0                        |
| Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás                       | 51 374                   | 55 117                   |
| Céltartalék felhasználása                                           | 0                        | 34 804                   |
| Képzett céltartalék felhasználás                                    | 1 429                    | 2 149                    |
| Készletek visszaírt értékvesztése                                   | 594                      | 81                       |
| Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke      | 547                      | 1 237                    |
| Követelések visszaírt értékvesztése                                 | 138 790                  | 19 324                   |
| Utólag kapott kedvezmény                                            | 6 741                    | 2 228                    |
| Szokásos mértékű egyéb bevétel                                      | 2 739                    | 2 597                    |
| CO 2 értékesítés árbevétele                                         | 17 544                   | 37 849                   |
| Kerekítési különbözet                                               | 10                       | 7                        |
| Konszolidálásból adódó különbözet elszámolás                        | 0                        | 0                        |
| <b>Összesen</b>                                                     | <b>1 634 689</b>         | <b>1 250 743</b>         |

A vállalatcsoportnak 2021. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

A vállalatcsoport kutatás fejlesztési tevékenységet nem folytatott. A beszámoló a számvitel törvény előírásaival összhangban kertül összeállításra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételekkel, ráfordításokkal és költségekkel nem rendelkezik a vállalatcsoport. Előző években keletkezett jelentős hibával nem rendelkezik a vállalatcsoport, semmi nem befolyásolja 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolóját.



## 7.2. Anyagjellegű ráfordítások

A 2021. évi eredménykimutatás szerinti érték **3 967 566 e Ft**, aminek a megoszlása a k

| <b>Anyagköltség</b>                | Adatok E Ft-ban          |                          |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                    | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Anyagfelhasználás                  | 1 572                    | 3 067                    |
| Üzemanyagfelhasználás              | 90 859                   | 109 462                  |
| Munkaruha, védőfelszerelés         | 19 407                   | 19 211                   |
| Tisztítószer                       | 11 368                   | 6 102                    |
| Áramfelhasználás                   | 88 935                   | 87 584                   |
| Vízfelhasználás                    | 7 289                    | 6 690                    |
| Gázfelhasználás                    | 496 868                  | 537 367                  |
| Kogenerációs gázmotor hűdija       | 466 798                  | 470 067                  |
| Karbantartási anyagfelhasználás    | 28 088                   | 15 990                   |
| Gépjárművek, gépalkatrészek        | 24 366                   | 21 935                   |
| Szerszámok                         | 2 242                    | 1 072                    |
| Egyéb anyag                        | 46 152                   | 80 539                   |
| Nyomtatvány, irodaszer             | 5 128                    | 4 250                    |
| Számítástechnikai anyagok, tonerek | 1 426                    | 659                      |
| Szakkönyv, szaklap                 | 35                       | 12                       |
| Energiaadó                         | 3 561                    | 4 602                    |
| Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok    | 6 052                    | 4 840                    |
| Intézményi anyagfelhasználás       | 14 013                   | 19 548                   |
| <b>Összesen</b>                    | <b>1 314 159</b>         | <b>1 392 997</b>         |

övetkező:

Adatok E Ft-ban

| <b>Igénybevett szolgáltatások értéke</b>       | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
|------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Szállítás, rakodás, raktározás                 | 14 651                   | 1 995                    |
| Gépjárművel kapcs ktg                          | 150 614                  | 172 436                  |
| Értékszállítás                                 | 775                      | 814                      |
| Bérleti díjak                                  | 89 663                   | 99 347                   |
| Épületen végzett karbantartás                  | 14 409                   | 15 050                   |
| Irodai felszerelések karbantartása             | 69                       | 47                       |
| Gépeken végzett karbantartás                   | 25 324                   | 25 819                   |
| Számítástechnikai szolgáltatás                 | 47 908                   | 44 244                   |
| Hirdetés, reklám                               | 14 749                   | 26 689                   |
| Oktatás, továbbképzés                          | 4 082                    | 4 277                    |
| Belföldi utazás, kiküldetés                    | 1 356                    | 1 744                    |
| Postaszolgáltatás                              | 17 452                   | 14 949                   |
| Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai       | 682                      | 699                      |
| Fénymásolás                                    | 4 942                    | 4 835                    |
| Mosoda és vegytisztítás költsége               | 141                      | 31                       |
| Mobiltelefon költsége                          | 2 431                    | 1 805                    |
| Vezetékes telefon költsége                     | 2 216                    | 2 271                    |
| Internet                                       | 3 983                    | 5562                     |
| Bérelt vonal                                   | 4 601                    | 4 873                    |
| TV előfizetés                                  | 35                       | 35                       |
| Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás         | 2 895                    | 2 614                    |
| Munkaerőkölcsönzés                             | 4 952                    | 13 544                   |
| Kezelési költségek (cafeteria elemek után)     | 797                      | 876                      |
| Érintésvédelmi, tűz-munkavédelmi díjak         | 15 723                   | 8 216                    |
| Parkgondozás ktg.                              | 3 253                    | 9 217                    |
| Szemétszállítás                                | 18 814                   | 20 143                   |
| Köztisztasági költségek                        | 969                      | 846                      |
| Kéményseprési, tűz-munkavédelmi díjak          | 17 598                   | 19 546                   |
| ISO-val kapcsolatos költségek                  | 240                      | 150                      |
| Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások | 19 617                   | 45 782                   |
| Szennyvízszállítás                             | 14 018                   | 10 299                   |
| Takarítás, duguláselhárítás                    | 45 369                   | 31 630                   |
| Hulladékkezelés költsége                       | 24 733                   | 20 727                   |
| Közös költség                                  | 12 682                   | 12 304                   |
| Vagyonvédelem                                  | 52 254                   | 55 866                   |
| Alvállalkozói teljesítések                     | 112 410                  | 237 173                  |
| Jutalék                                        | 5 917                    | 6 335                    |
| Jogi személy részére fizetett szakértői díj    | 66 759                   | 67 791                   |
| Jogi személy részére fizetett tagsági díj      | 1 528                    | 1 556                    |
| Intézményi feladatokhoz kapcs. Szolgáltatás    | 49 880                   | 51 705                   |
| Egyéb szakértői díj                            | 22 706                   | 21 151                   |
| Rendezvényekkel kapcsolatos szolgáltatás       | 50                       | 0                        |
| Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel       | 7 254                    | 9 446                    |
| Társasházi közös képviselő                     | 2 967                    | 5 581                    |
| Vagyonkezelési díj                             | 4 888                    | 30 739                   |
| <b>Összesen</b>                                | <b>908 356</b>           | <b>1 110 759</b>         |

| <b>Egyéb szolgáltatás</b>    | Adatok E Ft-ban          |                          |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                              | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Perköltségek                 | 853                      | 2                        |
| Végrehajtási illetékek       | 5 107                    | 3 846                    |
| Egyéb hatósági díjak         | 5 219                    | 21 817                   |
| Gépjármű vizsgáztatási díjak | 1 692                    | 650                      |
| Biztosítási díjak            | 19 823                   | 14 884                   |
| Pénzüntézzettel kapcs. Ktg.  | 31 757                   | 35 960                   |
| <b>Összesen</b>              | <b>64 451</b>            | <b>77 159</b>            |

| <b>Eladott áruk beszerzési értéke</b> | Adatok E Ft-ban          |                          |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                       | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Eladott új anyagok beszerzési értéke  | 62 818                   | 79 615                   |
| Eladott áruk nyilvántartási értéke    | 181 405                  | 121 514                  |
| <b>Összesen</b>                       | <b>244 223</b>           | <b>201 129</b>           |

A vállalatcsoport **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 2021-ben **1 185 522 e Ft**. Ebből a legnagyobb értéket, 1 056 034 e Ft-ot az E.On Energiaszolgáltató Kft.-től beszerzett gázdíj képviseli, mely továbbszámlázásra kerül a felhasználók felé.

A közvetített szolgáltatások között található az intézmény üzemeltetéséhez kapcsolódó szolgáltatások továbbszámlázott értéke az Önkormányzat felé. Az Önkormányzati tulajdonú ingatlanok megrendelt szolgáltatásai, közmű díjai a két fél közti szerződés (VKSZ Zrt. és VMJV Önkormányzata) értelmében továbbszámlázásra kerülnek az Önkormányzat felé.

A közvetített szolgáltatások között mutatja ki a vállalatcsoport továbbá a temetkezéssel, parkolással kapcsolatos a megrendelő felé történő továbbszámlázásokat is, illetve a munkavállalók magánbeszélgetéseinek telefondíjait is.



Az eladott közvetített szolgáltatások értékének alakulását a lenti táblázat mutatja:

| <b>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</b> | Adatok E Ft-ban          |                          |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                    | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Egyéb ki nem emelt szolgáltatás                    | 13 391                   | 8 197                    |
| Gázmotor, rendszerhasználati díj                   | 857 103                  | 1 056 034                |
| Intézményi üzemeltetés                             | 135 032                  | 109 205                  |
| Ingatlan üzemeltetés                               | 12 797                   | 12 086                   |
| <b>Összesen</b>                                    | <b>1 018 323</b>         | <b>1 185 522</b>         |

### 7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A vállalatcsoportnál foglalkoztatott munkavállalók 2021. évi átlagos állományi létszáma **404 fő.**, melyből fizikai foglalkoztatású 263 fő, szellemi foglalkoztatású 141 fő.

2021. évben a személyi jellegű ráfordítások értéke **2 033 379 e Ft**, ami a következők szerint alakult:

| <b>Személyi jellegű ráfordítások</b> | Adatok E Ft-ban          |                          |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                      | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Béreköltség                          | 1 664 212                | 1 663 170                |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések   | 99 164                   | 114 154                  |
| Bérbírálatok                         | 281 601                  | 256 055                  |
| <b>Összesen</b>                      | <b>2 044 977</b>         | <b>2 033 379</b>         |

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

| Személyi jellegű egyéb kifizetések              | Adatok E Ft-ban   |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                 | 2020.december 31. | 2021.december 31. |
| Betegszabadság                                  | 22 016            | 17 843            |
| Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés      | 6 290             | 4 362             |
| Alkalmi munkavállalók                           | 0                 | 578               |
| Végkielégítés                                   | 1 450             | 0                 |
| Törzsgárda                                      | 4 170             | 3 860             |
| Kiküldetés napi díja                            | 67                | 108               |
| Táppénz hozzájárulás                            | 1 269             | 1 372             |
| Gépjármű használatért fizetett költségtérítés   | 8 737             | 10 174            |
| Egyes meghatározott juttatás                    | 72                | 33                |
| Csekély értékű ajándék                          | 354               | 535               |
| SZÉP kártya                                     | 37 949            | 49 048            |
| Helyi utazási bérlet                            | 2 855             | 2 208             |
| Temetési segély                                 | 1 000             | 1 050             |
| TOP Prémium utalvány                            | 60                | 0                 |
| Edenred ajándékkártya                           | 1 113             | 1 083             |
| Reprezentáció                                   | 1 087             | 1 919             |
| Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség | 6 475             | 9 245             |
| Lakásépítési kölcsön kezelési díja              | 6                 | 6                 |
| Iskolarendszerű oktatás költsége                | 529               | 106               |
| Csoportos életbiztosítás                        | 494               | 3 884             |
| Egyéb                                           | 3 171             | 6 740             |
| <b>Összesen</b>                                 | <b>99 164</b>     | <b>114 154</b>    |

| Bérjárulékok                | Adatok E Ft-ban   |                   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
|                             | 2020.december 31. | 2021.december 31. |
| Szociális hozzájárulás      | 243 931           | 224 506           |
| Egyéb bérjárulék            | 78                | 599               |
| Szakképzési hozzájárulás    | 19 434            | 16 738            |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 18 158            | 14 212            |
| <b>Összesen</b>             | <b>281 601</b>    | <b>256 055</b>    |

A vállalatcsoport üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak folyósított juttatások

| Adatok E Ft-ban                                 |           |               |
|-------------------------------------------------|-----------|---------------|
| Megnevezés                                      | Létszám   | Tiszteletdíj  |
| Igazgatóság                                     | 5         | 7 320         |
| Felügyelő bizottság (VKSZ Zrt.)                 | 6         | 7 080         |
| Felügyelő bizottság (VHK Kft.)                  | 3         | 1 920         |
| Felügyelő bizottság (Pro Veszprém Kft.)         | 3         | 1 560         |
| Felügyelő bizottság (Kolostorok és Kertek Kft.) | 3         | 0             |
| <b>Összesen:</b>                                | <b>20</b> | <b>17 880</b> |

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor 2021-ben sem.

#### 7.4. Értékcsökkenés

A vállalatcsoport 2020. évben **208 487 e Ft** értékcsökkenést számolt el, ebből

- 100 e Ft értékhatár feletti befektetett eszközök: 203 964 e Ft.
- 100 e Ft értékhatár alatti befektetett eszközök: 4 523 e Ft.



## 7.5. Egyéb ráfordítás

| <b>Egyéb ráfordítások</b>                            | Adatok E Ft-ban          |                          |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                      | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke   | 7 519                    | 5 139                    |
| Káreseménnyel kapcsolatos összegek                   | 111                      | 160                      |
| Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok                | 13 575                   | 2 527                    |
| Adóbírság, adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék       | 70                       | 64                       |
| Céltartalék képzés                                   | 492                      | 678                      |
| Készletek elszámolt értékvesztése                    | 709                      | 298                      |
| Követelések elszámolt értékvesztése                  | 28 077                   | 16 271                   |
| CO2 értékesítés miatti ráfordítás                    | 56 242                   | 130 029                  |
| Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.         | 746                      | 1 943                    |
| Gépjárműadó                                          | 4 127                    | 3 945                    |
| Iparűzési adó                                        | 33 062                   | 37 232                   |
| Építményadó                                          | 27 831                   | 27 531                   |
| Telekadó                                             | 1 794                    | 484                      |
| Környezetterhelési díj                               | 125                      | 93                       |
| Innovációs járulék                                   | 4 646                    | 5 630                    |
| Cégautóadó                                           | 2 837                    | 1 244                    |
| Közművezetékadó                                      | 1 268                    | 1 268                    |
| Behajthatatlan követelés leírása                     | 1 667                    | 872                      |
| Szokásos mértékű egyéb ráfordítás                    | 342                      | 643                      |
| Alapítványi támogatások                              | 125                      | 100                      |
| Elengedett követelés könyv szerinti értéke           | 391                      | 139                      |
| Tárgyi eszközök le nem vonható áfa arányosítás miatt | 4 048                    | 4 259                    |
| Adóalapot növelő tételek                             | 38 164                   | 2 578                    |
| Hiányzó megsemmisült tárgyi eszköz                   | 284                      | 0                        |
| Kerekítési különbözet                                | 20                       | 8                        |
| <b>Összesen</b>                                      | <b>228 272</b>           | <b>243 135</b>           |

## 7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

| <b>Pénzügyi műveletek bevételei</b> | Adatok E Ft-ban          |                          |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                     | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Kapott osztalék                     | 0                        | 0                        |
| Banki kapott kamat                  | 7                        | 13                       |
| <b>Összesen</b>                     | <b>7</b>                 | <b>13</b>                |

  

| <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>               | Adatok E Ft-ban          |                          |
|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                      | <b>2020.december 31.</b> | <b>2021.december 31.</b> |
| Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata                  | 3 275                    | 947                      |
| Részesedésből származó ráfordítás, árfolyamvesztés   | 1 500                    | 0                        |
| Deviza és valutakészlet átváltásának árf. vesztesége | 936                      | 1 826                    |
| <b>Összesen</b>                                      | <b>5 711</b>             | <b>2 773</b>             |

## Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2021. év során az alábbiak szerint alakult:

### A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

Adatok E Ft-ban

| Fő-<br>könyvi<br>szám | Eszközcsoport                     | Bruttó érték      |           |           |                  | Értékcsökkenés    |           |           |                  | Záró<br>nettó<br>érték |
|-----------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------|-----------|------------------|-------------------|-----------|-----------|------------------|------------------------|
|                       |                                   | Nyitó<br>egyenleg | Növekedés | Csökkenés | Záró<br>egyenleg | Nyitó<br>egyenleg | Növekedés | Csökkenés | Záró<br>egyenleg |                        |
| INGATLANOK            |                                   |                   |           |           |                  |                   |           |           |                  |                        |
| 1231                  | K-19 Sótároló építése             | 10 546            | -         | -         | 10 546           | 4 905             | 315       | -         | 5 220            | 5 326                  |
| 1234                  | Megfigyelő kút 8. sz.             | 1 256             | -         | -         | 1 256            | 749               | 62        | -         | 811              | 445                    |
| 1234                  | Megfigyelő kút 9. sz.             | 1 326             | -         | -         | 1 326            | 791               | 67        | -         | 858              | 468                    |
| 1234                  | Megfigyelő kút 4 db               | 583               | -         | -         | 583              | 224               | 36        | -         | 260              | 323                    |
| 1251                  | Hulladékudvar                     | 3 091             | -         | -         | 3 091            | 534               | 93        | -         | 627              | 2 464                  |
| 1256                  | Figyelő kút                       | 246               | -         | -         | 246              | 246               | -         | -         | 246              | -                      |
| 1256                  | Személtételek figyelőkútak (4 db) | 6 000             | -         | -         | 6 000            | 6 000             | -         | -         | 6 000            | -                      |
| ÖSSZESEN:             |                                   | 23 048            | -         | -         | 23 048           | 13 449            | 573       | -         | 14 022           | 9 026                  |
| 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:        |                                   | 23 498            | -         | -         | 23 498           | 13 899            | 573       | -         | 14 472           | 9 026                  |

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

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

Vállalatcsoport részletes pandémiás tervet készített.



## 8. Cash-flow kimutatás

9.

| ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW                                                                  |       | Adatok e Ft-ban       |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                                                          |       | 2020.<br>december 31. | 2021.<br>december 31. |
| 1a. Adózás előtti eredmény                                                                               | (+/-) | -309 925              | -677 724              |
| ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás                                                 | (+)   | 1 289 819             | 937 557               |
| 1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben                                                              | (+/-) | 0                     | 0                     |
| 1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)                                                            | (+/-) | -309 925              | -677 724              |
| 2. Elszámolt amortizáció                                                                                 | (+)   | 220 219               | 208 487               |
| 3. Elszámolt értékvesztés, és visszafrás                                                                 | (+/-) | -109 098              | -2 770                |
| 4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete                                                        | (+/-) | -938                  | -1 471                |
| 5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye                                                        | (+/-) | -1 778                | 5 139                 |
| 6. Szállítói kötelezettség változása                                                                     | (+/-) | -92 877               | 449 356               |
| 7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása                                                          | (+/-) | 6 315                 | -59 119               |
| 8. Passzív időbeli elhatárolások változása                                                               | (+/-) | -61 817               | 178 841               |
| 9. Vevőkövetelés változása                                                                               | (+/-) | 222 218               | -340 590              |
| 10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása                                         | (+/-) | 52 603                | 503 790               |
| 11. Aktív időbeli elhatárolások változása                                                                | (+/-) | 43 752                | -84 592               |
| 12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)                                                              | (-)   | -96                   | -1 185                |
| 13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés                                                             | (-)   | 0                     | 0                     |
| <b>I. MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1-13. sorok)</b>                                                               |       | <b>-31 422</b>        | <b>178 162</b>        |
| 14. Befektetett eszközök beszerzése                                                                      | (-)   | -12 225               | -231 464              |
| 15. Befektetett eszközök eladása                                                                         | (+)   | 9 297                 | 171 342               |
| 16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása | (+)   | 0                     | 0                     |
| 17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek                                       | (-)   | 0                     | 0                     |
| 18. Kapott osztalék, részesedés                                                                          | (+)   | 0                     | 0                     |
| <b>II. BEFEKTETÉSI CASH FLOW (14-18. sorok)</b>                                                          |       | <b>-2 928</b>         | <b>-60 122</b>        |
| 19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele                                                             | (+)   | 100                   | 0                     |
| 20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele                               | (+)   | 0                     | 0                     |
| 21. Hitel és kölcsön felvétele                                                                           | (+)   | 0                     | 9                     |
| 22. Véglegesen kapott pénzeszköz                                                                         | (+)   | 631 900               | 0                     |
| 23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)                                                      | (-)   | 0                     | 0                     |
| 24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése                                      | (-)   | 0                     | 0                     |
| 25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése                                                         | (-)   | -44 875               | -44 871               |
| 26. Véglegesen átadott pénzeszköz                                                                        | (-)   | 0                     | -5 745                |
| <b>III. FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)</b>                                                      |       | <b>587 125</b>        | <b>-50 607</b>        |
| <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)</b>                                                |       | <b>552 775</b>        | <b>67 433</b>         |
| 27. Devizás pénzeszközök ártértékelése                                                                   | (+/-) | 0                     | 0                     |
| <b>V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)</b>                                    |       | <b>552 775</b>        | <b>67 433</b>         |
| <b>NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY</b>                                                                         |       | <b>213 122</b>        | <b>765 897</b>        |
| <b>ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY</b>                                                                          |       | <b>765 897</b>        | <b>833 330</b>        |



## 10. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

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

## 11. Vállalatcsoport TAO levezetése:

| Vállalatcsoport TAO levezetés                   | Adatok e Ft-ban |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| Adózás előtti eredmény                          | -678 909        |
| Adóalap növelő tételek                          | 316 090         |
| Adóalap csökkentő tételek                       | 237 087         |
| 2021. évet terhelő társasági adó                | 1 185           |
| Konszolidálásból adódó társasági adó különbözet | 0               |
| <b>ADÓZOTT EREDMÉNY</b>                         | <b>-680 094</b> |

## 11. 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.





# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Adatok E Ft-ban

| Tételszám | A tétel megnevezése                                                                                       | Hőtermelés | Hőszolgáltatás | Egyéb tevékenység | Konszolidált |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-------------------|--------------|
| 01.       | Belföldi értékesítés nettó árbevétele                                                                     | 2 196 389  | 195 432        | 2 122 498         | 4 514 319    |
| 02.       | Export értékesítés nettó árbevétele                                                                       | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| I.        | Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)                                                                    | 2 196 389  | 195 432        | 2 122 498         | 4 514 319    |
| 03.       | Saját termelésű készletek állományváltozása                                                               | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 04.       | Saját előállítású eszközök aktivált értéke                                                                | 941        | 11 084         | 516               | 12 541       |
| II.       | Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)                                                          | 941        | 11 084         | 516               | 12 541       |
| III.      | Egyéb bevételek                                                                                           | 590 187    | 123 044        | 537 512           | 1 250 743    |
| III/A.    | Adósságkonsz. miatti - eredményt növ. - konsz. kül.                                                       | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 05.       | Anyagköltség                                                                                              | 1 007 404  | 42 087         | 343 506           | 1 392 997    |
| 06.       | Igénybe vett szolgáltatások értéke                                                                        | 112 489    | 54 454         | 943 816           | 1 110 759    |
| 07.       | Egyéb szolgáltatások értéke                                                                               | 17 477     | 23 102         | 36 580            | 77 159       |
| 08.       | Eladott áruk beszerzési értéke                                                                            | 22 669     | 3 600          | 174 860           | 201 129      |
| 09.       | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                                                               | 1 097 074  | 5 236          | 83 212            | 1 185 522    |
| IV.       | Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)                                                           | 2 257 114  | 128 478        | 1 581 974         | 3 967 566    |
| 10.       | Bérek                                                                                                     | 223 720    | 151 590        | 1 287 860         | 1 663 170    |
| 11.       | Személyi jellegű egyéb kifizetések                                                                        | 11 644     | 8 082          | 94 428            | 114 154      |
| 12.       | Bérfeladások                                                                                              | 33 139     | 25 154         | 197 762           | 256 055      |
| V.        | Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)                                                               | 268 502    | 184 827        | 1 580 050         | 2 033 379    |
| VI.       | Értékcsökkenési leírás                                                                                    | 79 007     | 31 800         | 97 679            | 208 487      |
| VII.      | Egyéb ráfordítások                                                                                        | 115 131    | 3 910          | 124 094           | 243 135      |
| VIII/A.   | Adósságkonsz. miatti - eredményt csökk. - konsz. kül.                                                     | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| A.        | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.+VIII/A-VIII/A)                           | 67 763     | -19 455        | -723 271          | -674 964     |
| 13.       | Kapott (járó) osztalék és részesedés                                                                      | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| Ebből:    | kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                            | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 13/A.     | Kapott osztalékok társult vállalkozástól                                                                  | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 13/B.     | Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő váll-tól                                              | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 14.       | Részesedésekből származó bevételek                                                                        | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| Ebből:    | kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                            | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 15.       | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek   | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| Ebből:    | kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                            | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 16.       | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek                                                     | 5 298      | 658            | -5 946            | 10           |
| Ebből:    | kapcsolt vállalkozástól kapott                                                                            | 5 298      | 658            | -5 956            | 0            |
| 17.       | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                                                                        | 0          | 0              | 3                 | 3            |
| Ebből     | értékelési különbözet                                                                                     | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| VIII.     | Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)                                                        | 5 298      | 658            | -5 943            | 13           |
| 18.       | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések                                                  | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| Ebből:    | kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                             | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 19.       | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések | 808        | 100            | -908              | 0            |
| Ebből:    | kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                             | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 20.       | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások                                                 | 457        | 57             | 433               | 947          |
| Ebből:    | kapcsolt vállalkozásnak adott                                                                             | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 21.       | Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése                            | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| 22.       | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                                                                     | 0          | 0              | 1 826             | 1 826        |
| Ebből     | értékelési különbözet                                                                                     | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| IX.       | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)                                                         | 1 265      | 156            | 1 352             | 2 773        |
| B.        | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)                                                                  | 4 033      | 502            | -7 296            | -2 760       |
| C.        | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)                                                                           | 71 796     | -18 954        | -730 566          | -677 724     |
| X.        | Adófizetési kötelezettség                                                                                 | 0          | 0              | 1 185             | 1 185        |
| X/A.      | Konsz-ból adódó társasági adókül.                                                                         | 0          | 0              | 0                 | 0            |
| D.        | ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)                                                                               | 71 796     | -18 954        | -731 751          | -678 909     |
|           | Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése                           | 0          | 0              | 0                 | 0            |
|           | Korrigált adózott eredmény                                                                                | 71 796     | -18 954        | -731 751          | -678 909     |



Adatok E Ft-ban

| Sorszám     | A tétel megnevezése                                                                  | Hőtermelés       | Hőszolgáltatás | Egyéb tevékenységek | Konszolidált     |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------------|------------------|
| <b>A.</b>   | <b>Befektetett eszközök</b>                                                          | <b>721 459</b>   | <b>660 070</b> | <b>3 133 434</b>    | <b>4 514 963</b> |
| <b>I.</b>   | <b>IMMATERIÁLIS JAVAK</b>                                                            | <b>141</b>       | <b>1 363</b>   | <b>1 385</b>        | <b>2 890</b>     |
| 1.          | Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                                 | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 2.          | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                                 | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 3.          | Vagyoni értékű jogok                                                                 | 141              | 1 363          | 1 385               | 2 890            |
| 4.          | Szellemi termékek                                                                    | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 5.          | Üzleti vagy cégérték                                                                 | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 6.          | Immateriális javakra adott előlegek                                                  | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 7.          | Immateriális javak érték helyesbítése                                                | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| <b>II.</b>  | <b>TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>                                                               | <b>721 220</b>   | <b>658 619</b> | <b>3 120 663</b>    | <b>4 500 503</b> |
| 1.          | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                        | 291 560          | 583 353        | 2 904 097           | 3 779 011        |
| 2.          | Műszaki berendezések, gépek, járművek                                                | 361 168          | 42 480         | 145 484             | 549 133          |
| 3.          | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                                          | 3 289            | 4 883          | 33 158              | 41 330           |
| 4.          | Tenyészállatok                                                                       | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 5.          | Beruházások, felújítások                                                             | 65 203           | 27 902         | 32 380              | 125 485          |
| 6.          | Beruházásokra adott előlegek                                                         | 0                | 0              | 5 544               | 5 544            |
| 7.          | Tárgyi eszközök érték helyesbítése                                                   | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| <b>III.</b> | <b>BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>                                                 | <b>98</b>        | <b>87</b>      | <b>11 385</b>       | <b>11 570</b>    |
| 1.          | Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban                                            | 0                | 0              | 110                 | 110              |
| 2.          | Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban                                       | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 3.          | Tartós jelentős tulajdoni részesedés                                                 | 0                | 0              | 10 780              | 10 780           |
| 4.          | Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 5.          | Egyéb tartós részesedés                                                              | 98               | 87             | 495                 | 680              |
| 6.          | Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban              | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 7.          | Egyéb tartósan adott kölcsön                                                         | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 8.          | Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír                                          | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 9.          | Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése                                     | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 10.         | Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete                                 | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 11.         | Tőkekonszolidációs különbözet                                                        | 0                | 0              | 0                   | 0                |
|             | - leányvállalatokból                                                                 | 0                | 0              | 0                   | 0                |
|             | - társult vállalkozásokból                                                           | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| <b>B.</b>   | <b>Forgóeszközök</b>                                                                 | <b>159 606</b>   | <b>120 351</b> | <b>1 493 512</b>    | <b>1 773 469</b> |
| <b>I.</b>   | <b>KÉSZLETEK</b>                                                                     | <b>7 292</b>     | <b>1 292</b>   | <b>73 164</b>       | <b>81 748</b>    |
| 1.          | Anyagok                                                                              | 7 292            | 1 292          | 37 496              | 46 080           |
| 2.          | Befejezetlen termelés és félkész termékek                                            | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 3.          | Növendék-, hízó- és egyéb állatok                                                    | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 4.          | Késztermékek                                                                         | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 5.          | Áruk                                                                                 | 0                | 0              | 35 668              | 35 668           |
| 6.          | Készletekre adott előlegek                                                           | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| <b>II.</b>  | <b>KÖVETELÉSEK</b>                                                                   | <b>36 430</b>    | <b>15 727</b>  | <b>771 234</b>      | <b>823 391</b>   |
| 1.          | Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)                             | 23 451           | 4 154          | 687 077             | 714 682          |
| 2.          | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben                                          | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 3.          | Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben    | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 4.          | Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben                 | 0                | 0              | 831                 | 831              |
| 5.          | Váltókövetelések                                                                     | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 6.          | Egyéb követelések                                                                    | 12 979           | 11 573         | 83 325              | 107 878          |
| 7.          | Követelések értékelési különbözete                                                   | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 8.          | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete                                  | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 9.          | Konsz-ból adódó (számított) társasági adó követelés                                  | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| <b>III.</b> | <b>ÉRTÉKPAPÍROK</b>                                                                  | <b>0</b>         | <b>0</b>       | <b>35 000</b>       | <b>35 000</b>    |
| 1.          | Részesedés kapcsolt vállalkozásban                                                   | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 2.          | Jelentős tulajdoni részesedés                                                        | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 3.          | Egyéb részesedés                                                                     | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 4.          | Saját részvények, saját üzletrészek                                                  | 0                | 0              | 35 000              | 35 000           |
| 5.          | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok                               | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 6.          | Értékpapírok értékelési különbözete                                                  | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| <b>IV.</b>  | <b>PÉNZESZKÖZÖK</b>                                                                  | <b>115 884</b>   | <b>103 332</b> | <b>614 114</b>      | <b>833 330</b>   |
| 1.          | Pénztár, csekkek                                                                     | 987              | 880            | 5 201               | 7 068            |
| 2.          | Bankbetétek                                                                          | 114 897          | 102 452        | 608 913             | 826 262          |
| <b>C.</b>   | <b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>                                                   | <b>124 901</b>   | <b>18 159</b>  | <b>146 267</b>      | <b>289 328</b>   |
| 1.          | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                                 | 113 894          | 18 155         | 130 887             | 262 936          |
| 2.          | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                   | 11 007           | 4              | 15 379              | 26 392           |
| 3.          | Halasztott ráfordítások                                                              | 0                | 0              | 0                   | 0                |
|             | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>                                                   | <b>1 005 967</b> | <b>798 580</b> | <b>4 773 212</b>    | <b>6 577 760</b> |



Adatok E Ft-ban

| Sorszám | A tétel megnevezése                                                                                    | Hőtermelés       | Hőszolgáltatás | Egyéb tevékenységek | Konszolidált     |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------------|------------------|
| D.      | Saját tőke                                                                                             | 429 429          | 463 781        | 1 491 209           | 2 384 419        |
| I.      | JEGYZETT TŐKE                                                                                          | 429 268          | 340 771        | 2 016 061           | 2 786 100        |
|         | viszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén                                                        | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| II.     | JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)                                                              | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| III.    | TŐKETARTALÉK                                                                                           | 171 838          | 136 412        | 807 038             | 1 115 288        |
| IV.     | EREDMÉNYTARTALÉK                                                                                       | -140 290         | 183 479        | -741 236            | -698 048         |
| V.      | LEKÖTÖTT TARTALÉK                                                                                      | 0                | 0              | 11 565              | 11 565           |
| VI.     | ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK                                                                                    | 0                | 0              | 0                   | 0                |
|         | 1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka                                                              | 0                | 0              | 0                   | 0                |
|         | 2. Valós értékelés értékelési tartaléka                                                                | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| VII.    | Korrigált adózott eredmény                                                                             | 71 796           | -18 954        | -731 751            | -678 909         |
|         | Szétválasztási különbözet                                                                              | -103 183         | -177 928       | 281 110             | 0                |
| VIII.   | Leányvállalati saját tőke változás                                                                     | 0                | 0              | -151 577            | -151 577         |
| IX.     | Konszolidáció miatti változások                                                                        | 0                | 0              | 0                   | 0                |
|         | - adóssághozjárás különbözetéből                                                                       | 0                | 0              | 0                   | 0                |
|         | - közbeszámoló eredmény különbözetéből                                                                 | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| X.      | Külső tagok (más tul.) részesedése                                                                     | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| E.      | Céltartalékok                                                                                          | 15 105           | 12 410         | 58 245              | 85 760           |
| 1.      | Céltartalék a várható kötelezettségekre                                                                | 15 105           | 12 410         | 46 654              | 74 169           |
| 2.      | Céltartalék a várható költségekre                                                                      | 0                | 0              | 11 591              | 11 591           |
| 3.      | Egyéb céltartalék                                                                                      | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| F.      | Kötelezettségek                                                                                        | 212 389          | 168 604        | 2 855 782           | 3 236 776        |
| I.      | HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK                                                                            | 0                | 0              | 3 897               | 3 897            |
| 1.      | Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                            | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 2.      | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben                   | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 3.      | Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben                                                | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 4.      | Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból                                                       | 0                | 0              | 3 897               | 3 897            |
| II.     | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                                                                        | 0                | 0              | 1 718 634           | 1 718 634        |
| 1.      | Hosszú lejáratra kapott kölcsönök                                                                      | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 2.      | Átváltoztatható kötvények                                                                              | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 3.      | Tartozások kötvénykibocsátásból                                                                        | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 4.      | Beruházási és fejlesztési hitelek                                                                      | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 5.      | Egyéb hosszú lejáratú hitelek                                                                          | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 6.      | Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                                 | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 7.      | Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben         | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 8.      | Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben                        | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 9.      | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek                                                                  | 0                | 0              | 1 718 634           | 1 718 634        |
| III.    | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK                                                                         | 212 389          | 168 604        | 1 133 251           | 1 514 245        |
| 1.      | Rövid lejáratú kölcsönök                                                                               | 0                | 0              | 0                   | 0                |
|         | -ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények                                                      | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 2.      | Rövid lejáratú hitelek                                                                                 | 0                | 0              | 11 219              | 11 219           |
| 3.      | Vevőktől kapott előlegek                                                                               | 0                | 0              | 32 764              | 32 764           |
| 4.      | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállások)                                         | 164 754          | 130 788        | 803 917             | 1 099 459        |
| 5.      | Váltótartozások                                                                                        | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 6.      | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben                                         | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 7.      | Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 8.      | Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben                | 0                | 0              | 2 442               | 2 442            |
| 9.      | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek                                                                   | 47 636           | 37 816         | 282 909             | 368 361          |
| 10.     | Kötelezettségek értékelési különbözete                                                                 | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 11.     | Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete                                                    | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| 12.     | Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás                                               | 0                | 0              | 0                   | 0                |
| G.      | Passzív időbeli elhatárolások                                                                          | 349 043          | 153 785        | 367 976             | 870 805          |
| 1.      | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                                                                 | 0                | 69 584         | 8 399               | 77 983           |
| 2.      | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                                   | 10               | 445            | 110 874             | 111 330          |
| 3.      | Halasztott bevételek                                                                                   | 349 033          | 83 756         | 248 702             | 681 492          |
|         | <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>                                                                   | <b>1 005 967</b> | <b>798 580</b> | <b>4 773 212</b>    | <b>6 577 760</b> |



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok e Ft-ban

| Tétel-szám   | A tétel megnevezése                                                      | Haszkvó 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                                    | 2 117 974        | 48 574          | 21 634          | 8 207          | 2 196 389        |
| 02.          | Export értékesítés nettó árbevétele                                      | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
| <b>I.</b>    | <b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>                            | <b>2 117 974</b> | <b>48 574</b>   | <b>21 634</b>   | <b>8 207</b>   | <b>2 196 389</b> |
| 03.          | Saját termelésű készletek állományváltozása                              | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
| 04.          | Saját előállítású eszközök aktivált értéke                               | 875              | 41              | 18              | 7              | 941              |
| <b>II.</b>   | <b>Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)</b>                  | <b>875</b>       | <b>41</b>       | <b>18</b>       | <b>7</b>       | <b>941</b>       |
| <b>III.</b>  | <b>Egyéb bevételek</b>                                                   | <b>525 317</b>   | <b>35 741</b>   | <b>19 219</b>   | <b>9 910</b>   | <b>590 187</b>   |
|              | III.sorból: visszaírt értékvesztés                                       | 40 264           | 1 849           | 824             | 312            | 43 250           |
| 05.          | Anyagköltség                                                             | 852 350          | 97 684          | 42 919          | 14 451         | 1 007 404        |
| 06.          | Igénybe vett szolgáltatások értéke                                       | 101 105          | 6 109           | 3 340           | 1 935          | 112 489          |
| 07.          | Egyéb szolgáltatások értéke                                              | 16 177           | 854             | 323             | 123            | 17 477           |
| 08.          | Eladott áruk beszerzési értéke                                           | 21 085           | 981             | 437             | 166            | 22 669           |
| 09.          | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                              | 1 094 208        | 1 776           | 791             | 300            | 1 097 074        |
| <b>IV.</b>   | <b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>                   | <b>2 084 925</b> | <b>107 404</b>  | <b>47 810</b>   | <b>16 975</b>  | <b>2 257 114</b> |
| 10.          | Bérek                                                                    | 209 687          | 8 183           | 3 856           | 1 994          | 223 720          |
| 11.          | Személyi jellegű egyéb kifizetések                                       | 10 862           | 461             | 231             | 89             | 11 644           |
| 12.          | Bérfizetések                                                             | 31 076           | 1 201           | 571             | 290            | 33 139           |
| <b>V.</b>    | <b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>                       | <b>251 626</b>   | <b>9 846</b>    | <b>4 658</b>    | <b>2 373</b>   | <b>268 502</b>   |
| VI.          | Értékcsökkenési leírás                                                   | 77 151           | 1 095           | 240             | 521            | 79 007           |
| <b>VII.</b>  | <b>Egyéb ráfordítások</b>                                                | <b>116 054</b>   | <b>-650</b>     | <b>-290</b>     | <b>17</b>      | <b>115 131</b>   |
|              | VII.sorból: értékvesztés                                                 | 5 770            | 268             | 120             | 45             | 6 203            |
| <b>A.</b>    | <b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.±II.-III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b> | <b>114 410</b>   | <b>-33 338</b>  | <b>-11 547</b>  | <b>-1 762</b>  | <b>67 763</b>    |
| 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                    | 4 928            | 229             | 102             | 39             | 5 298            |
|              | 16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott                                | 4 928            | 229             | 102             | 39             | 5 298            |
| 17.          | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei                                       | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
|              | 17.sorból: értékelési különbözet                                         | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
| <b>VIII.</b> | <b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>                | <b>4 928</b>     | <b>229</b>      | <b>102</b>      | <b>39</b>      | <b>5 298</b>     |
| 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                         | 751              | 35              | 16              | 6              | 808              |
|              | 19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott                                 | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
| 20.          | Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások                            | 425              | 20              | 9               | 3              | 457              |
|              | 20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott                                 | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
| 21.          | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése                    | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
| 22.          | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai                                    | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
|              | 22.sorból: értékelési különbözet                                         | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
| <b>IX.</b>   | <b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>             | <b>1 176</b>     | <b>55</b>       | <b>24</b>       | <b>9</b>       | <b>1 265</b>     |
| <b>B.</b>    | <b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>                          | <b>3 751</b>     | <b>175</b>      | <b>78</b>       | <b>29</b>      | <b>4 033</b>     |
| <b>C.</b>    | <b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>                                   | <b>118 162</b>   | <b>-33 164</b>  | <b>-11 469</b>  | <b>-1 733</b>  | <b>71 796</b>    |
| X.           | Adófizetési kötelezettség                                                | 0                | 0               | 0               | 0              | 0                |
| <b>D.</b>    | <b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)</b>                                         | <b>118 162</b>   | <b>-33 164</b>  | <b>-11 469</b>  | <b>-1 733</b>  | <b>71 796</b>    |



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok 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.      | <b>A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)</b>                                | <b>697 412</b>  | <b>8 708</b>  | <b>4 926</b>    | <b>10 414</b>  | <b>721 460</b>      |
| 02.      | <b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)</b>                                      | <b>132</b>      | <b>6</b>      | <b>3</b>        | <b>1</b>       | <b>141</b>          |
| 03.      | Alapítás-átszervezés aktivált értéke                                                | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 04.      | Kísérleti fejlesztés aktivált értéke                                                | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 05.      | Vagyoni értékű jogok                                                                | 132             | 6             | 3               | 1              | 141                 |
| 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.      | <b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)</b>                                        | <b>697 186</b>  | <b>8 701</b>  | <b>4 922</b>    | <b>10 412</b>  | <b>721 221</b>      |
| 11.      | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                       | 275 318         | 5 074         | 1 841           | 9 328          | 291 560             |
| 12.      | Műszaki berendezések, gépek, járművek                                               | 355 050         | 3 498         | 1 558           | 1 062          | 361 168             |
| 13.      | Egyéb berendezések, felszerelések, járművek                                         | 3 081           | 129           | 57              | 22             | 3 289               |
| 14.      | Tenyészállatok                                                                      | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 15.      | Beruházások, felújítások                                                            | 63 737          | 0             | 1 466           | 0              | 65 203              |
| 16.      | Beruházásokra adott előlegek                                                        | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 17.      | Tárgyi eszközök érték helyesbítése                                                  | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 18.      | <b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)</b>                         | <b>95</b>       | <b>1</b>      | <b>1</b>        | <b>1</b>       | <b>98</b>           |
| 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                                                             | 95              | 1             | 1               | 1              | 98                  |
| 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>B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)</b>                                 | <b>153 015</b>  | <b>3 012</b>  | <b>1 523</b>    | <b>2 056</b>   | <b>159 606</b>      |
| 30.      | <b>I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)</b>                                               | <b>6 783</b>    | <b>316</b>    | <b>141</b>      | <b>53</b>      | <b>7 292</b>        |
| 31.      | Anyagok                                                                             | 6 783           | 316           | 141             | 53             | 7 292               |
| 32.      | Befejezetlen termelés és félkész termékek                                           | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 33.      | Növedék-, 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.      | <b>II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)</b>                                            | <b>34 344</b>   | <b>1 184</b>  | <b>546</b>      | <b>356</b>     | <b>36 430</b>       |
| 38.      | Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)                            | 21 813          | 1 015         | 452             | 171            | 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                                                                   | 12 532          | 169           | 94              | 184            | 12 979              |
| 44.      | Követelések értékelési különbözete                                                  | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 45.      | Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete                                 | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 46.      | <b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)</b>                                          | <b>0</b>        | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>            |
| 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.      | <b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)</b>                                           | <b>111 888</b>  | <b>1 513</b>  | <b>837</b>      | <b>1 647</b>   | <b>115 884</b>      |
| 54.      | Pénztár, csekkek                                                                    | 953             | 13            | 7               | 14             | 987                 |
| 55.      | Bankbetétek                                                                         | 110 935         | 1 500         | 829             | 1 633          | 114 897             |
| 56.      | <b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)</b>                             | <b>116 176</b>  | <b>5 405</b>  | <b>2 407</b>    | <b>913</b>     | <b>124 901</b>      |
| 57.      | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                                                | 105 937         | 4 929         | 2 195           | 833            | 113 894             |
| 58.      | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                  | 10 239          | 476           | 212             | 80             | 11 007              |
| 59.      | Halasztott ráfordítások                                                             | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                   |
| 60.      | <b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)</b>                            | <b>966 602</b>  | <b>17 125</b> | <b>8 856</b>    | <b>13 384</b>  | <b>1 005 967</b>    |



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

| Sor-<br>szám | A tétel megnevezése                                                                     | Haszkovó u. 11. | Cserhát ltp.  | Ördögárok u. 1. | Stadion u. 23. | adatok e Ft-ban        |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------|------------------------|
|              |                                                                                         |                 |               |                 |                | Hőtermelés<br>összesen |
| a            | b                                                                                       | c               | d             | e               | f              | g                      |
| 61.          | <b>D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)</b>                              | <b>412 625</b>  | <b>7 310</b>  | <b>3 780</b>    | <b>5 713</b>   | <b>429 429</b>         |
| 62.          | I. JEGYZETT TŐKE                                                                        | 412 470         | 7 308         | 3 779           | 5 711          | 429 268                |
| 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                                                                       | 165 114         | 2 925         | 1 513           | 2 286          | 171 838                |
| 66.          | IV. EREDMÉNYTARTALÉK                                                                    | -77 720         | -37 198       | -19 003         | -6 370         | -140 291               |
| 67.          | V. LEKÖTÖTT TARTALÉK                                                                    | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                      |
| 68.          | VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK                                                                 | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                      |
| 69.          | VII. ADÓZOTT EREDMÉNY                                                                   | 68 987          | 1 222         | 632             | 955            | 71 796                 |
| 70.          | Szétválasztási különbözet                                                               | -156 226        | 33 053        | 16 860          | 3 131          | -103 183               |
| 71.          | <b>E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)</b>                                               | <b>14 514</b>   | <b>257</b>    | <b>133</b>      | <b>201</b>     | <b>15 105</b>          |
| 72.          | Céltartalék a várható kötelezettségekre                                                 | 14 514          | 257           | 133             | 201            | 15 105                 |
| 73.          | Céltartalék a várható költségekre                                                       | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                      |
| 74.          | Egyéb céltartalék                                                                       | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                      |
| 75.          | <b>F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)</b>                                              | <b>204 079</b>  | <b>3 616</b>  | <b>1 870</b>    | <b>2 826</b>   | <b>212 390</b>         |
| 76.          | <b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)</b>                                   | <b>0</b>        | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| 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.          | <b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)</b>                              | <b>0</b>        | <b>0</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>               |
| 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.          | <b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)</b>                      | <b>204 079</b>  | <b>3 616</b>  | <b>1 870</b>    | <b>2 826</b>   | <b>212 390</b>         |
| 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)                          | 158 307         | 2 805         | 1 450           | 2 192          | 164 754                |
| 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                                                    | 45 772          | 811           | 419             | 634            | 47 636                 |
| 102.         | <b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>                                                 | <b>335 385</b>  | <b>5 942</b>  | <b>3 073</b>    | <b>4 644</b>   | <b>349 043</b>         |
| 103.         | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                                                  | 0               | 0             | 0               | 0              | 0                      |
| 104.         | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                    | 10              | 0             | 0               | 0              | 10                     |
| 105.         | Halasztott bevételek                                                                    | 335 375         | 5 942         | 3 073           | 4 644          | 349 033                |
| 106.         | <b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)</b>                             | <b>966 602</b>  | <b>17 125</b> | <b>8 856</b>    | <b>13 384</b>  | <b>1 005 967</b>       |



# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

## 1.sz.melléklet

Konszolidált  
Befektetett eszközök tükrő  
2021.01.01.-2021.12.31

adatok E Ft-ban

| Bruttó érték   |           |           | Értékesítés/Értékesítés |               |                | Nettó érték |           |           |
|----------------|-----------|-----------|-------------------------|---------------|----------------|-------------|-----------|-----------|
| Nyitó egyenleg | Növekedés | Csökkenés | Átsorolás               | Záró egyenleg | Nyitó egyenleg | Növekedés   | Csökkenés | Átsorolás |
| Záró egyenleg  |           |           |                         |               |                |             |           |           |

### Immateriális javak

|                     |                |              |           |          |                |                |              |           |          |                |              |               |           |          |              |
|---------------------|----------------|--------------|-----------|----------|----------------|----------------|--------------|-----------|----------|----------------|--------------|---------------|-----------|----------|--------------|
| Vagyon értékű jogok | 143 764        | 1 202        | 59        | 0        | 144 907        | 136 467        | 5 605        | 55        | 0        | 142 017        | 7 297        | -4 380        | 23        | 0        | 2 890        |
| Szellemi termékek   | 4 369          | 0            | 0         | 0        | 4 369          | 4 369          | 0            | 0         | 0        | 4 369          | 0            | 0             | 0         | 0        | 0            |
| <b>Összesen</b>     | <b>148 133</b> | <b>1 202</b> | <b>59</b> | <b>0</b> | <b>149 276</b> | <b>140 836</b> | <b>5 605</b> | <b>55</b> | <b>0</b> | <b>146 386</b> | <b>7 297</b> | <b>-4 380</b> | <b>23</b> | <b>0</b> | <b>2 890</b> |

### Tárgyi eszközök

|                                          |                  |                  |                |          |                  |                  |                |                |          |                  |                  |                  |                |          |                  |
|------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| Ingatlanok és kapcs. vagyon értékű jogok | 4 640 338        | 596 988          | 246 630        | 0        | 4 990 696        | 1 206 503        | 81 867         | 76 685         | 0        | 1 211 685        | 3 433 835        | 515 121          | 169 945        | 0        | 3 779 011        |
| Műszaki berendezések, gépek, járművek    | 2 110 649        | 86 353           | 26 308         | 0        | 2 170 694        | 1 537 928        | 106 361        | 22 728         | 0        | 1 621 561        | 572 720          | -20 008          | 3 580          | 0        | 549 133          |
| Egyéb berendezések, felszerelések        | 325 076          | 14 041           | 15 716         | 0        | 323 401          | 278 236          | 14 654         | 10 819         | 0        | 282 071          | 46 839           | -494             | 5 016          | 0        | 41 330           |
| Tenyészállatok                           | 6                | 0                | 0              | 0        | 6                | 6                | 0              | 0              | 0        | 6                | 0                | 0                | 0              | 0        | 0                |
| Beruházások, felújítások                 | 80 554           | 742 720          | 697 789        | 0        | 125 485          | 0                | 0              | 0              | 0        | 0                | 80 554           | 742 720          | 697 789        | 0        | 125 485          |
| Beruházásra adott előleg                 | 0                | 5 544            | 0              | 0        | 5 544            | 0                | 0              | 0              | 0        | 0                | 0                | 5 544            | 0              | 0        | 5 544            |
| <b>Összesen</b>                          | <b>7 156 623</b> | <b>1 445 646</b> | <b>986 443</b> | <b>0</b> | <b>7 615 826</b> | <b>3 022 673</b> | <b>202 882</b> | <b>110 232</b> | <b>0</b> | <b>3 115 323</b> | <b>4 133 948</b> | <b>1 242 883</b> | <b>876 330</b> | <b>0</b> | <b>4 500 503</b> |

|                                              |               |            |          |          |               |              |          |          |          |              |               |            |          |          |               |
|----------------------------------------------|---------------|------------|----------|----------|---------------|--------------|----------|----------|----------|--------------|---------------|------------|----------|----------|---------------|
| Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések | 12 393        | 677        | 0        | 0        | 13 070        | 1 500        | 0        | 0        | 0        | 1 500        | 10 893        | 677        | 0        | 0        | 11 570        |
| Tartósan adott kölcsönök                     | 0             | 0          | 0        | 0        | 0             | 0            | 0        | 0        | 0        | 0            | 0             | 0          | 0        | 0        | 0             |
| Tőkekonszolidációs különbözet                |               |            |          |          |               |              | 0        | 0        |          |              |               |            |          |          |               |
| <b>Összesen</b>                              | <b>12 393</b> | <b>677</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>13 070</b> | <b>1 500</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>1 500</b> | <b>10 893</b> | <b>677</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>11 570</b> |

|                                      |                  |                  |                |          |                  |                  |                |                |          |                  |                  |                  |                |          |                  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| <b>Befektetett eszközök összesen</b> | <b>7 317 149</b> | <b>1 447 525</b> | <b>986 502</b> | <b>0</b> | <b>7 778 172</b> | <b>3 165 009</b> | <b>208 487</b> | <b>110 287</b> | <b>0</b> | <b>3 263 209</b> | <b>4 152 138</b> | <b>1 239 180</b> | <b>876 353</b> | <b>0</b> | <b>4 514 963</b> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------|------------------|------------------|------------------|----------------|----------|------------------|



2.sz. melléklet

| <b>Likviditási mutató</b>                                   |      | <b>2020. év</b> | <b>2021. év</b> |
|-------------------------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|
| Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek              | *100 | 152,31%         | 117,12%         |
| <b>Likviditási gyorsráta</b>                                |      |                 |                 |
| Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek        | *100 | 63,08%          | 55,03%          |
| <b>Likviditási mutató II.</b>                               |      |                 |                 |
| Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek | *100 | 130,73%         | 111,72%         |
| <b>Befektetett eszközök aránya</b>                          |      |                 |                 |
| Befektetett eszközök / Összes eszköz                        | *100 | 66,90%          | 68,64%          |
| <b>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</b>                      |      |                 |                 |
| Saját tőke / Mérlegfőösszeg                                 | *100 | 47,86%          | 36,25%          |

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. 2021. évben a Likviditási mutató 117,12 %, ami a 2020 évihez képest csökkent.

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. 2021. évben a Likviditási gyorsráta mutató 55,03 % mutat

**A likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2021-es évben csökkenést mutat a 2020. évhez képest.

**A Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 68,84 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. A bázismutatóhoz való viszonyítás megmutatja, hogy a befektetett eszközök aránya kis mértékben növekedett.

**A Tőkeerősség** a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalatcsoport eszközeit 36,25 % arányban finanszírozza a saját tőke.

| Mutatószámok                  | 2020. december 31. | 2021. december 31. |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kötelezettségek               | 39,59%             | 49,21%             |
| Mérlegfőösszeg                |                    |                    |
| Rövid lejáratú kötelezettség  | 19,56%             | 23,02%             |
| Mérlegfőösszeg                |                    |                    |
| Hosszú lejáratú kötelezettség | 19,96%             | 26,13%             |
| Mérlegfőösszeg                |                    |                    |
| Követelések                   | 64,76%             | 54,38%             |
| Rövid lejáratú kötelezettség  |                    |                    |
| Vevőállomány                  | 72,89%             | 65,00%             |
| Szállítóállomány              |                    |                    |