

Adószám: 13519869-2-19

Cégbíróság: Veszprém Megyei Bíróság

Cégjegyzék szám: 19-10-500243

"VKSZ" Veszprémi Közülemi Szolgáltató Zrt

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Kiegészítő melléklet

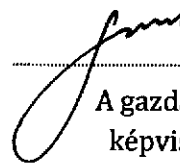
2012.

Fordulónap: 2012. december 31.

Beszámolási időszak: 2012. január 01. - 2012. december 31.

Veszprém, 2013. április 15.

"VKSZ"
Veszprémi Közülemi Szolgáltató Zrt.
8201 Veszprém, Házgyári út 1. Pf. 1155.
Adószám: 13519869-2-19
I. táj.



A gazdálkodó
képviselője

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

Tartalom

1. Céginformációs adatok:	3
2. A vállalat bemutatása.....	5
3. A „VKSZ” Zrt. számviteli politikájának lényeges jellemzői	9
3.1. A könyvvezetés módja, a beszámoló fajtája	9
3.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje	9
3.3. A mérleg és eredménykimutatás formája.....	9
3.4. Az éves beszámoló készítése során alkalmazott értékelési módszerek és eljárások.....	10
3.4.1. A Számviteli politika változásai	10
3.4.2. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek	12
3.4.3. Amortizációs politika.....	16
3.4.4. Céltartalék képzési szabályok.....	18
4. A Társaság tulajdonosi szerkezete	19
5. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzet	19
5.1. A vagyoni helyzet vizsgálata.....	19
5.1.1. A társasági vagyonstruktúra változásának bemutatása	19
5.1.2. Forgóeszközök.....	28
5.1.3. Aktív időbeli elhatárolások.....	34
5.2. A tőkeszerkezet bemutatása.....	36
5.2.1. A vagyoni helyzet mutatói 2011. és 2012. évekre	38
5.2.3. Passzív időbeli elhatárolások.....	41
6. Mérlegen kívüli tételek	43
7. Eredménykimutatás	46
7.1. A bevételek alakulása.....	46
7.2. Anyagjellegű ráfordítások	50
7.3. Személyi jellegű ráfordítások	53
7.4. Pénzügyi műveletek eredménye.....	57
7.5. Rendkívüli eredmény	58
8. A társasági adó megállapításához kapcsolódó tételek	59
9. A Társaság alkalmazottainak létszáma és keresete	61
10. Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések	62
11. A Társaság cash-flow kimutatása	64
12. A Távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása	65

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

1. Céginformációs adatok:

a. Társaság

- cég neve: **„VKSZ” Veszprémi Közüzem Szolgáltató
Zártkörűen működő Részvénytársaság**
- székhelye: **8200 Veszprém, Házgyári út 1.**
- alakulásának időpontja: **2005. 06. 30.**
- időtartama: **határozatlan idejű**
- cégjegyzésre jogosult: **Göttlinger László vezérigazgató
Veszprém, Endrődi S. u. 24.**
- Működési forma: **Zártkörűen Működő Részvénytársaság**

b. Közvetlen irányítást gyakorló

- alapító: **VMJV Önkormányzata
Veszprém, Óváros tér 9.
Képviseli: Porga Gyula polgármester
tulajdoni hányad: 98,72%**
- Részvényes: **Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.
Székesfehérvár, Zichy liget 12. II. emelet
Képviseli: Sebestyén Csaba
tulajdoni hányad: 1,28%**

c. Fő tevékenységi kör megnevezése: **38.21 Nem veszélyes hulladék kezelése,
ártalmatlanítása**

d. Egyéb tevékenységi körök: **35.30 Gőz-, meleg vízellátás
70.20 Ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
74.87 Kéményseprés
68.32 Ingatlankezelés
41.10 Épületépítési projekt szervezése
68.10 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele**

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

- 68.20 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
68.31 Ingatlanügynöki tevékenység
69.20 Számviteli tevékenység
70.21 PR, kommunikáció
81.30 Zöldterület-kezelés
38.11 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
38.12 Veszélyes hulladék gyűjtése
93.11 Sportlétesítmény működtetése
- e. Könyvvizsgáló: SIGNATOR Audit Könyvvizsgáló Kft.
(KE-0161/1993/II)
Olma Frigyes bejegyzett könyvvizsgáló (K-000718) 8200 Veszprém, Zápor u. 4. 2/B
- f. Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy: Molnárné Szibele Györgyi
(8271 Mencshely, Balatoni út 15.)
PM nyilvántartási szám: 138376
- g. Létrejött: Kedvezményes átalakulással összeolvadt a Hőforg Kft. és a Veszprémi Kommunális Rt.
2005. 06. 30.
- h. Részvények: A társaság alaptőkéje 2 739.800.000,- Ft, mely 27 398 db „A” 100.000,- Ft névértékű dematerializált formában előállított törzsrészvény.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

2. A vállalat bemutatása

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

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

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

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

2007. január 01-től a „VKSZ” Zrt. megkapta a Temetőgondnokság vagyongazdálkodási jogát is.

2007. 06. 30-ai nappal a VKSZ Zrt. befogadta a Veszprém 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.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

A létrejött egységes vállalat tevékenységi területei így a következők:

a. Városgazdálkodási Igazgatóság:

- i. Kommunális üzem: hulladékszállítás, köztisztasági feladatok, egyéb városüzemeltetési feladatok, járműkarbantartás
- ii. Szelektív hulladék gyűjtése, kezelése, hasznosítása
- iii. Hulladéklerakó üzemeltetése
- iv. Zöld felületek gondozása
- v. Parkolók működtetése
- vi. Temetők üzemeltetése

b. Táv hőszolgáltatási Igazgatóság

- i. Hőtermelés
- ii. Szolgáltató egység
- iii. Energetika
- iv. Kéményseprés
- v. Műszaki csoport

c. Ingatlan Forgalmazás Fejlesztés Igazgatóság

- i. Városi ingatlanok
 - 1. értékesítése
 - 2. hasznosítása
- ii. Saját ingatlanok
 - 1. értékesítése
 - 2. hasznosítása
- iii. Piac üzemeltetése
- iv. Energetika

d. Gazdasági Igazgatóság

- i. Anyaggazdálkodás
- ii. Távhő- és Kommunális terület ügyfélszolgálat
- iii. Pénzügyi feladatok
- iv. Számviteli feladatok

„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

e. Vezérigazgatóság

- i. Marketing
- ii. Informatika, adatvédelem
- iii. ISO, környezetvédelem
- iv. Belső ellenőrzés
- v. Humán erőforrás - Munkaügy
- vi. Asszisztencia
- vii. Szolgáltatás biztonság
- viii. Controlling

A „VKSZ” Zrt. két leányvállalattal rendelkezik, speciális területi feladatokra. A leányvállalatok:

- Jutas-Ingatlan Kft. (8200 Veszprém, Házgyári út 1.)
- Öko-Aranyosvölgy Kft. (8200 Veszprém, Házgyári út 1.)

A Jutas-Ingatlan Kft. 2012. január 01-től végelszámolás alatt állt, mely felszámolás 2012. december 31-vel leállításra került. A kft. 2013. január 01-től Veszprémi Hulladékkezelő és Hasznosító Kft. néven működik tovább.

Az Öko-Aranyosvölgy Kft. ingatlanfejlesztési projektcéggként működik.

Korábbi leányvállalatunk a Parkolóház Kft., amely korábban Aranyosvölgy-Ingatlan Kft. néven szerepelt és a Kereskedelmi Tanoda Veszprém Kft., mely korábban Pannon-
Provincia 21 Kft. néven működött 2012-ben értékesítésre kerültek. A Csarnok Kft., mely szintén leányvállalatunk volt, a 2012. június 30-án történt átalakulásunk után, 2012. július 01-től teljesen a VMJV Önkormányzatának tulajdonába került

Társult vállalkozás az Észak-Balatonai Hulladékgazdálkodási Kft. (8200, Veszprém, Házgyári út 1.). A társaság célja közbeszerzési pályázaton elnyert királyszentistváni hulladékfeldolgozó üzemeltetése.

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

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

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs felüntetve)**

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 éves beszámolójának, a közgyűlés elé terjesztett minden más jelentésnek, az adatok valódisága és a jogszabályi előírásoknak megfelelése szempontjából történő vizsgálata, az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság munkájának elősegítése, és szakmai támogatása.

Az Igazgatóság tagjai:

Garancsi Mária	8200 Veszprém, Eötvös u. 7.
Göttlinger László	8200 Veszprém, Endrődi S. u. 24.
Kukoda Nándor Ig. elnök	8200 Veszprém, Puskin u. 12/f
Latorczai János	8200 Veszprém, Rákóczi u. 5.
Varga András	8200 Veszprém, Kert u. 7.

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Dr. Sindler György FB elnök	8200 Veszprém, Kígyó u. 13.
Nyíróné Lakatos Erzsébet	8220 Balatonalmádi, Nárcisz u. 3.
Dr. Kovács Gergely	8200 Veszprém, Simon I. u. 4/A 2/7.
Mazák György	8200 Veszprém, Dióssy u. 2/B.
Nagy Zsoltné	8200 Veszprém, Áfonya u. 7.
Sári Attila	8200 Veszprém, Mártirok útja 8/2.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

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

3.1. A könyvvezetés módja, a beszámoló fajtája

A „VKSZ” Zrt. a többször módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) alapján könyvvezetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza, és éves beszámolót készít december 31-i fordulónappal. Ez a Számviteli törvényben rögzített mérlegből, eredménykimutatásból, és a Cash flow kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság Üzleti jelentést is készít.

A „VKSZ” Zrt. 2005. július 1-jétől a Libra moduláris felépítésű, 6.i integrált vállalatirányítási rendszert alkalmazza.

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

3.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

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

A Társaságnál a 2012. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2013. január 31-e került meghatározásra.

3.3. A mérleg és eredménykimutatás formája

A mérleg formája:

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

Az eredménykimutatás formája:

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

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

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

3.4.1. A Számviteli politika változásai

A többször módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) 2006. január 1-től életbe lépett módosítása következtében a Társaság Számviteli politikájában a következő változtatások kerültek végrehajtásra:

- ❖ Más jogszabályi változások leképezése a Számviteli politikában: A Magyar Államtól térítésmentesen kapott, valamint a kvóta-kereskedelem keretében beszerzett szén-dioxid kibocsátási egységeket (CO₂ kvótákat) a Társaság az áruk között tartja nyilván. A Számviteli politikába beépítésre kerültek a kvóta nyilvántartásával, elszámolásával, értékelésével, valamint a kvóta-készlettel nem fedezett többlet üvegház-hatású gáz kibocsátása miatti vásárlási kötelezettség következtében szükségessé váló céltartalék képzéssel kapcsolatos szabályok.

2011-től érvényes változások:

- ❖ A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló – 54-55 § szerint minősített – minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó – a (4)-(6) bekezdés szerinti – devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni. Így a Társaság nem élt a Számviteli törvény 33. § (2) bekezdés adta lehetőséggel.
- ❖ Minden esetben a „VKSZ” Zrt. által választott hitelintézet által meghirdetett devizavételi és deviza-eladási árfolyamok átlagán történnek az értékelések.

„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŪEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

2012-től érvényes változások:

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

A Tsz. 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.

A Magyar energiahivatal 2013. február 07-én megküldte az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet 5. § szerinti nyereségkorlát megállapításához, az árelőkészítés során megállapított eszközértéket, mely Társaságunk esetében 2012 évre vonatkozóan 1 282 244 000 Ft. A Tsz. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át, mely a „VKSZ” Zrt. esetében 25 644 880 Ft.

A számviteli szétválasztás alapján elkészített eredménykimutatás szerint a Zrt. engedélyes tevékenységének eredménye 13 406 e Ft, mely nem lépi túl a megállapított nyereségkorlátot, így nem keletkezik visszafizetési kötelezettsége.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

3.4.2. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

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

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

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

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

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

A vásárolt készletek beszerzési árát csökkenti, ha az:

- ❖ nem felel meg a készletekre vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírás, stb.), vagy megrongálódott. Az ezen csoportba tartozó készleteket az év során folyamatosan hulladék-, illetve haszonanyag értékére leértékeli. A leértékelést a különbség 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.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

- ❖ az egyéb – ideértve a feleslegessé vált, illetve a rendeltetésüknek nem megfelelő – készletek esetében a mérlegkészítéskor ismert piaci árnál jelentősen magasabb. Ebben az esetben a Társaság a mérlegkészítéskor ismert piaci vagy a várható eladási árig számolja el az értékvesztést. A viszonyítási árat csökkentik az értékesítés érdekében még várhatóan felmerülő költségek. Jelentősnek minősül a könyv szerinti érték és a viszonyítási áron számított érték különbözete, ha az cikkenként, homogén készletcsoportonként eléri a könyv szerinti érték 10%-át.

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

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

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

A Társaság Kistó u. 8. sz. alatti telephelyén működő valutapénztár a Pénzkezelési Szabályzat alapján látja el a feladatát.

A devizaszámlára beérkező forintért vásárolt devizát a Társaság a pénzügyi instrumentumok valós értékelésének alkalmazása következményeként a mérlegfordulónapon átszámítja a fő számlavezető bank által közzétett árfolyamra.

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékelése egyedileg történik.

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a Társaság, ha:

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

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

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

A Társaság a *tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat* mérlegelt átlagár alapján értékeli. 2012. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

Tőzsdén nem jegyzett értékpapíroknál értékvesztést számol el a Társaság, amennyiben a kibocsátó (adós) piaci megítélése tartósan – egy évet meghaladóan – romlik. 2012. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

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

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

Vevő követelések értékvesztése

A Társaság a belföldi vevőket, az önkormányzati tulajdonú vízdíj-követelést, a lakossági szemétkövetelést, a közületi szemétkövetelést, a parkolási bérlet vevőkövetelést, ingatlan használat vevőkövetelést, távhőszolgáltatás lakossági vevőkövetelést, távhőszolgáltatás közületi vevőkövetelést, központi fűtés vevőkövetelést, illetve a kéményseprési vevőkövetelést csoportosan értékeli az alábbiak szerint:

❖ 0-90 nap	15 %,
❖ 91-180 nap	20 %,
❖ 181-360 nap	40 %,
❖ 361- nap	100 %.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŪEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

A Társaság az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél értékvesztést számol el, amennyiben a követelés könyv szerinti értéke jelentősen nagyobb, mint a követelés várhatóan megtérülő összege. Ha a különbözet értéke meghaladja a 10 millió forintot, az értékvesztést minden esetben elszámolja.

A minősítést a Társaság szintjén végzi, és megbecsüli a követelés befolyásának várható százalékát. A minősítésben rögzíti azokat a szempontokat, amelyek a várható befolyás százalékát megalapozták.

Amennyiben a vevő, adós fordulónapi minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét (a leírás kritériumai nem, vagy csak részben állnak fenn), a korábban elszámolt értékvesztést részben vagy egészben visszaírja a Társaság. A visszaírás következtében a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a még ki nem egyenlített eredeti követelés könyv szerinti értékét. Jelentősnek minősül az érték, ha az meghaladja az 1 millió forintot.

A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes választott pénzüintézet hivatalos devizaközép árfolyamán 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.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

3.4.3. Amortizációs politika

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

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

- ❖ Az szoftverek, szellemi termékek 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.

„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŪEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Nem nulla a maradványérték, akkor, ha az eszköz beszerzésekor egyértelműen eldöntött, hogy a Társaság számára az eszköz hasznos élettartama nem éri el az eszköz műszaki-gazdasági élettartamának 75 %-át, és a hasznos élettartam végén várható realizálható maradványérték jelentős. A maradványérték az alaptevékenység végzéséhez szükséges, társasági szinten nagy értéket képviselő egyedi eszközök vagy eszközcsoportok vonatkozásában határozható meg. A megállapított maradványértéket évente felül kell vizsgálni és módosítani kell abban az esetben, ha a várakozások a korábbi becsléstől eltérnek. Jelentős a maradványérték akkor, ha a realizálható érték egyedi eszközönként, eszközcsoportonként eléri a bruttó érték 30 %-át, de legalább az 1 millió forintot.

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

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

A Piac és vásárcsarnok értékcsökkenését 2010-ben egyedileg értékeltük, mivel a Tulajdonos Önkormányzattal 2010.12.22-én meghosszabbításra került a hasznosítási szerződés. Ezért 2010.12.21.-ig 23%-os értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmazta a Társaság. A meghosszabbított szerződés futamidejéig még hátralévő idő függvényében 2010.12.22.-től új leírási kulcsot határoztuk meg, mely 4,53%. Ezt a leírási kulcsot alkalmaztuk a 2012-es üzleti évben is.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŪEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

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

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

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

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

3.4.4. Céltartalék képzési szabályok

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

A Számviteli törvény előírásának megfelelően az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni, 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.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŪEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

4. A Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke 2011. december 31. és 2012. december 31-én az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Részvények száma		Névérték összesen		Tulajdonosi hányad	
	db		eFt		%	
	2011.	2012.	2011.	2012.	2011.	2012.
VMJV Önkormányzata	25 785	27 048	2 578 500	2 704 800	98,69	98,72
Közép-Pannon Zrt.	342	350	34 200	35 000	1,31	1,28
Összesen:	26 127	27 398	2 612 700	2 739 800	100,00	100,00

5. A Társaság valós vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzet

5.1. A vagyoni helyzet vizsgálata

5.1.1. A társasági vagyonstruktúra változásának bemutatása

Megnevezés	2011. év (eFt)	2012. év (eFt)	Megoszlás (%)		Változás (%)
			2011	2012	
Befektetett eszköz	8 518 884	4 150 134	80,69	66,78	-51,28
Forgóeszközök	1 781 852	1 666 017	16,88	26,81	-6,50
Aktív időbeli elhatárol.	256 249	398 763	2,43	6,42	55,62
Összesen	10 556 985	6 214 914	100,00	100,00	-41,13

A Társaság mérlegfőösszege 41,13 %-kal, azaz 4 342 071 e Ft-tal kevesebb az előző évinél, amely a 2012. június 30-án megvalósult átalakulásból következik. Az átalakulással a Veszprémi aréna teljes eszközállománya 4 147 983 e Ft nettó értéken kivált és beolvadt a Csarnok Kft-be. Ezen átalakulással a „VKSZ” Zrt. forgóeszköz állományából 514 235 e Ft és az aktív időbeli elhatárolások közül 5 185 e Ft került át a Csarnok Kft. állományába.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŪEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

5.1.1.1. Befektetett eszközök

A társaság befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2012. december 31-én
4 150 134 e Ft.

5.1.1.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak analitikus nyilvántartásokkal egyező nettó értéke **12 943 e Ft.** Az állományváltozás az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti v. cégérték	Összesen
Bruttó érték				
<i>Nyitó egyenleg</i>	101 708	5 174	0	106 882
Növekedések	7 280	0	0	7 280
ebből: Beszerzés	7 280	0	0	7 280
Cégek beolv.	0	0	0	0
Vagyonkezelői jog	0	0	0	0
Módosítás	0	0	0	0
Csökkenések	4 071	91	0	4 162
ebből: Eladás	233	0	0	233
Selejt	1 533	91	0	1 624
Kiválás	2 305	0	0	2 305
Egyéb csökkenés	0	0	0	0
Módosítás	0	0	0	0
<i>Záró egyenleg</i>	104 917	5 083	0	110 000
Értékcsökkenés				
<i>Nyitó egyenleg</i>	86 124	4 710	0	90 834
Növekedések	8 920	230	0	9 150
ebből: Tárgyévi écs	8 920	230	0	9 150
Terven felüli écs	0	0	0	0
Módosítás	0	0	0	0
Csökkenések	2 836	91	0	2 927
ebből: Eladás	233	0	0	233
Selejt	1 533	91	0	1 624
Kiválás	1 070	0	0	1 070
Egyéb csökkenés	0	0	0	0
Módosítás	0	0	0	0
<i>Záró egyenleg</i>	92 208	4 849	0	97 057
Könyv szerinti érték	12 709	234	0	12 943

„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

a) Vagyoni értékű jogok változása:

Növekedés:

Beszerzés: ESET biztonsági szoftver 901 e Ft, Térinformatikai rendszerhez modulok 1 000 e Ft. Mini Park 2 000 licenc jog új funkciókkal bővítése 2 025 e Ft, Office, Windows csomag 804 e Ft.

LIBRA 6i integrált rendszer-fejlesztés 1 579 e Ft, 963 típusú szoftver 845 e Ft.

Kéményseprés ügyviteli program fejlesztése 126 e Ft értékben.

Csökkenés:

Eladás: Programok értékesítése (értékesített számítástechnikai berendezéseken installálva) 233 e Ft értékben.

Selejt: Office, Bevallás ellenőrző programok selejtezése 632 e Ft, Eset Smart Security szoftverlicenc 901 e Ft értékben.

Kiválás miatt kivezetett eszközök: Multicsarnok 2 305 e Ft

b) Szellemi termékek változása:

Növekedés:

Beszerzés: Nem történt.

Csökkenés:

Selejt: Office és Windows XP program selejtezése 91 e Ft értékben.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

5.1.1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke a mérleg fordulónapján **4 061 295 e Ft.**

Az állományváltozás az év során az alábbiak szerint alakult:

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Ingtatlanok és kapcsolódó jogok	Műszaki berendezések, gépek, jármű	Egyéb berendezések, gépek, jármű	Tenyész-állatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előleg	Összesen
Bruttó érték							
Nyitó egyenleg	8 075 234	1 247 133	723 784	6	117 567	7 134	10 170 858
Növekedések	52 115	42 248	26 610	0	156 662	6 686	284 321
ebből: Beszerzés	52 115	42 248	26 610	0	156 662	6 686	284 321
Cégek beolvadása	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
Módosítás	0	0	0	0	0	0	0
Vagyonkezelői jog	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenések	3 982 847	50 020	472 307	0	134 365	6 815	4 646 354
ebből: Eladás	14 419	9 760	1 008	0	0	0	25 187
Selejt	3 257	1 564	1 864	0	4 688	0	11 373
Kiválás	3 902 043	38 696	469 435	0	1 424	0	4 411 598
Apport	62 700	0	0	0	0	0	62 700
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
Módosítás	428	0	0	0	128 253	6 815	135 496
Záró egyenleg	4 144 502	1 239 361	278 087	6	139 864	7 005	5 808 825
Értékcsökkenés							
Nyitó egyenleg	750 713	726 578	271 539	6	0	0	1 748 836
Növekedések	126 956	109 788	40 865	0	0	0	277 609
ebből: Tárgy évi écs	126 956	109 788	40 865	0	0	0	277 609
Terven felüli écs	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	0	0	0	0	0	0
Módosítás	0	0	0	0	0	0	0
Csökkenése	174 647	17 048	87 220	0	0	0	278 915
ebből: Eladás	160	8 707	1 008	0	0	0	9 875
Selejt	671	1 228	1 864	0	0	0	3 763
Kiválás	173 388	7 113	84 348	0	0	0	264 849
Egyéb csökkenés	0	0	0	0	0	0	0
Módosítás	428	0	0	0	0	0	428
Záró egyenleg	703 022	819 318	225 184	6	0	0	1 747 530
Könyv szerinti érték	3 441 480	420 043	52 903	0	139 864	7 005	4 061 295

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

a) Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni jogok:

Növekedés:

Beszerzés: Mélygarázs pénztárhoz beléptető rendszer 64 e Ft, Piac és Vásárcsarnok zsírfogó 1 421 e Ft, Kistó u. 8. üzemviteli épületben számítástechnikai hálózat kiépítése 74 e Ft, Kistó u. 8. kazánház épületén ablakcsere 70 e Ft, Kistó u. telephelyen vízvezeték szakasz kiépítése és vízmérő beépítése 639 e Ft, Kistó u. telephelyen olajfogó 3 312 e Ft, Kistó u. telephely (ipari bálázó csarnok, válogató csarnok, raktár épület-fatár) épület fennmaradási engedély terve 551 e Ft, Kistó u. telephelyen feljáró rámpa bővítése 1 622 e Ft, Rómer Flóris u. 10 alatti 36-os lakás ajtó csere 157 e Ft, fűtőmű szociális épülete akadálymentesítés műszaki ellenőrzési díjának póttaktiválása 54 e Ft, Házgyári u. irodaépület ablakcsere 218 e Ft, Házgyári u. irodaépület informatikai hálózat kiépítése 5 609 e Ft, Cserhát I. primer távvezeték 350 e Ft, Cserhát II. primer távvezeték 350 e Ft értékben.

Saját rezsiz beruházás: Cserhát I. primer távvezeték 584 e Ft, Cserhát II. primer távvezeték 558 e Ft, Fűtőmű II. primer távvezeték 3 595 e Ft, Házgyári u. irodaépület tárgyaló kialakítása 2 076 e Ft, Idegen építményen végzett beruházás (Halle 3 Séf iskola hőközpont) 711 e Ft, Házgyári u. 1. fűtés korszerűsítés 15 681 e Ft, Mártirok úti temetőben I. Világháborús emlékmű 14 419 e Ft értékben.

Csökkenés:

Eladás: I. Világháborús emlékmű 14 419 e Ft értékben.

Selejtezés: Fűtőmű II. primer távvezeték 170 e Ft, Cserhát II. primer távvezeték 450 e Ft, Házgyári út. 1. irodaépület informatikai hálózat 842 e Ft, Házgyári út 1. irodaépület kazánház 539 e Ft, távvezeték 1 256 e Ft értékben.

Apport: Beépítetlen belterületi ingatlan (Cserhát) apportba adása Parkolóház Kft-nek 62 700 e Ft.

Egyéb csökkenés: Obeliszk vagyongazdálkodási jogból kivezetése 428 e Ft értékben.

Kiválás miatt kivezetett eszközök: Multicsarnok 3 902 043 e Ft.

„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

b) Műszaki berendezések, gépek, járművek:

Növekedés:

Beszerzés:

Hulladékgyűjtő és egyéb járművek: 4 db Wolkswagen Transporter 29 075 e Ft, Renault Clio 2 763 e Ft, Renault Kangoo 3 215 e Ft, Toyota Dyna 6 565 e Ft értékben.

Kéményvizsgáló kamera 163 e Ft, Kompresszor 38 e Ft, mobiltelefon készülékek 429 e Ft.

Csökkenés:

Eladás: Mobiltelefonok 75 e Ft, Gutbrod kistraktor 133 e Ft, Mitsubishi (GLR-114) gépjármű 290 e Ft, Renault Kangoo (GMR-948) gépjármű 750 e Ft, SEAT-INCA (GVF-966) gépjármű 438 e Ft, Mercedes Spinter (GJR-009) gépjármű 790 e Ft, Renault Clio (GOR-238) gépjármű 500 e Ft, Mercedes 1417 (FAN-106) gépjármű 5 000 e Ft, Ford Focus (HHL-806) gépjármű 1 783 e Ft értékben.

Selejtezés: Mobiltelefonok 544 e Ft, Szerszámok 220 e Ft, MUT 300-110 felépítmény 500 e Ft, Házgyári úti irodaépület tetőtéri kazánberendezés 300 e Ft értékben.

Kiválás miatt kivezetett eszközök: Multicsarnok 38 696 e Ft értékben.

c) Egyéb berendezések, felszerelések, járművek:

Növekedés:

Beszerzés: Fémszerkezetű portásfülke 414 e Ft, Házgyári út 1. automata sorompó 432 e Ft, Reklámberendezés telepítése (Aréna) 10 380 e Ft, Skoda Fábía személyautó 4 262 e Ft, Telemechanika 343 e Ft, Üzemi berendezések és felszerelések 4 026 e Ft, Műszerek és szerszámok 412 e Ft, Irodagépek és bútorok 2 512 e Ft, Számítástechnikai eszközök 3 373 e Ft, Irodai és igazgatási felszerelések 456 e Ft értékben.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

Csökkenés:

Eladás: Számítástechnikai eszközök 913 e Ft, Szelektív hulladékgyűjtő 96 e Ft értékben.

Selejtezés: Üzemi berendezések és felszerelések 20 Ft, Műszerek és szerszámok 550 e Ft, Irodai berendezések 142 e Ft, Számítástechnikai eszközök 1 151 e Ft értékben.

Kiválás miatt kivezetett eszközök: Multicsarnok 469 435 e Ft értékben

d) Tenyészállatok: változás nem történt.

Értékcsökkenés

A társaság 2012. évben **286 760 e Ft** értékcsökkenést számolt el az alábbiak szerint.

Terv szerint:

❖ 100 ezer Ft értékhatár feletti tárgyi eszközök	278 716 e Ft
❖ 100 ezer Ft értékhatár alatti tárgyi eszközök	8 044 e Ft

Az elszámolt értékcsökkenésekből 51 012 e Ft a kivált Aréna eszközei után elszámolt értékcsökkenés.

5.1.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök fordulónapi záró állománya **75 896 e Ft**, amely a következő szerint alakult:

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

A társaság részesedéseinek 2012. évi változását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Részesezés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Év végi átértékelés	Részesezés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró		
Tartós részesezés kapcsolt vállalkozással szemben (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)										
Jutas-Ingatlan Kft	3 000	0	0	3 000	3 000	0	0	3 000	0	0
Észak-Balaton Hulladékgyűjtő- dási Kft.	10 760	0	0	10 760	0	0	0	0	0	10 760
Öko-Aranyosvölgy Kft.	500	0	0	500	500	0	0	500	0	0
Összesen:	14 260	0	0	14 260	3 500	0	0	3 500	0	10 760
Törzsbetét különféle gazdasági társaságoknál, egyéb tartós részesezés										
Collect Hungaria Kft	1 500			1 500				0		1 500
Köztisztasági Egyesülés	13			13				0		13
Balatonalmádi Kommunális Kft	10 780			10 780				0		10 780
Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt	54 100			54 100		4 031		4 031		50 069
Vp-i Regionális Innovációs Centrum Nonprofit Kft.	350			350						350
Összesen:	66 743	0	0	66 743	0	4 031	0	4 031	0	62 712

Tartós részesezés kapcsolt vállalkozással szemben

10 760 e Ft

Az év közben nyilvántartott részesezéseik:

Csarnok Kft

263 300 e Ft

Öko-Aranyosvölgy Ingatlan Kft

500 e Ft

ÉBH Kft

10 760 e Ft

Kereskedelmi Tanoda Veszprém Kft

70 954 e Ft

Melyekre az eddig elszámolt értékvesztés összege:

7 531 e Ft

Tárgyévra elszámolt értékvesztés összege

-401 723 e Ft

A „VKSZ” Zrt. 2012. június 30-ával átalakult, melynek következtében a Veszprém Aréna épülete a hozzá tartozó földterülettel és a tőle el nem választható CHF alapú hitellel a Csarnok Kft-be került. Az átalakulással a Csarnok Kft. megszűnt leányvállalatunk lenni, mert tulajdonrészünket értékesítettük a VMJV Önkormányzatának. Ennek következményeként az eddig elszámolt értékvesztés visszafírásra került 331 300 e Ft értékben.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Az Öko-Aranyosvölgy Kft. már a 2011. évben negatív eredménnyel zárt, mely tartósnak bizonyult, ezért a teljes részesedésre már 2011-ben értékvesztést számoltunk el 500 e Ft értékben.

A Kereskedelmi Tanoda Veszprém Kft-t, mely korábban Pannon Provincia 21 Kft. nevet viselte a „VKSZ” Zrt. közgyűlési határozat alapján vásárolta meg 2010-ben. A Kft.-nek jelentős összegű tőkeinjekcióra volt szüksége az előző időszakokban keletkezett veszteségeire. A korábbi kötelezettségek fedezetére tagi kölcsön került folyósításra 70.954.384 Ft összegben, melyből 16.300.000 Ft törzstőke emelésre és 54.654.384 Ft tőketartalékba került.

A Kft. 2011. évi gazdálkodásának eredménye negatív (-18.651 e Ft), mely tartósnak bizonyult, ezért ezen részesedésre tárgyévben 70.954 e Ft értékvesztés került elszámolásra. 2012-ben a Kft. értékesítésre került, s ezzel együtt kikerült könyveinkből.

A korábbi években elszámolt értékvesztés 71 454 e Ft értékben visszaírásra került.

2012-ben Társaságunk tőkeemelést hajtott végre a Parkolóház Kft-ben (korábbi nevén Aranyosvölgy Kft.), mely ingatlan apporttal valósult meg. A Parkolóház Kft. 2012-ben értékesítésre került, így a korábban elszámolt értékvesztés 3 000 e Ft értékben visszaírásra került.

A Közép-Pannon Zrt. 2012. évi eredménye negatív volt, melynek következményeként a részesedésünkre 4 031 e Ft értékben értékvesztést számoltunk el.

Az ÉBH Kft. 2012. évi gazdálkodása pozitív.

Egyéb tartós részesedés	62 712 e Ft
ebből:	
Collect Hungaria Kft (7600 Pécs, Siklósi út 53.)	1 500 e Ft
Köztisztasági Egyesülés (2483 Gárdony, Bóné K. u. 44.)	13 e Ft
Balatonalmádi Kommunális Kft (8220 Balatonalmádi Rákóczi F. u. 43)	10 780 e Ft
Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt (8000 Székesfehérvár, Zichy liget 12.)	50 069 e Ft
Veszprémi Regionális Innovációs Centrum Nonprofit Kft (8200 Veszprém Wartha Vince utca 1.)	350 e Ft
Dolgozóknak kölcsön adott hosszú lejáratú pénzeszköz	2 424 e Ft

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

A dolgozóknak kölcsön adott hosszú lejáratú pénzeszközök között a munkavállalók részére adott lakásépítési kölcsön hosszú-lejáratú részét tartjuk nyilván. Mérlegforduló napon a következő évre eső tartozás átsorolása megtörtént. Ezt az egyéb követelések között tartjuk nyilván.

5.1.2. Forgóeszközök

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2012. 12. 31-én **1 666 017 e Ft.**

5.1.1.2.1. Készletek

A készletek könyv szerinti értéke **398 099 e Ft**, melyből 42 337 e Ft anyag, 355 762 e Ft árukészlet. Készletekre adott előleg nem volt.

A készleteket a fordulónapi állapotnak megfelelően mennyiségi felvétellel leltározták. A leltározás tényét szabályszerű jegyzőkönyvek támasztják alá.

Kereskedelmi áruk		
261	CO2	545
2642	Vécsey K. u. 4	5 886
2644	Jutaspuszta	148 356
2646	Hajlat u. garázs	9 024
2647	Veszprém-Kádárta Csimorka u. telek	14 404
2648	Cholnoky ipari terület (Rómer F. u. 9.)	71 280
2651	Takácskerti területrész	785
2652	Veszprém Város története (könyv)	1 238
2653	Urnakripta	1 448
2654	Marian Cozma emlékkönyv	820
2655	Úrkút u. 304 Hrsz.	33 788
2656	Úrkút u. 1/B 305. Hrsz	18 349
2657	Deák F. u. 17 308. Hrsz	18 349
2658	Deák F. u. 309. Hrsz	34 514
269	Kereskedelmi áruk értékvesztése	-3 024
Összesen		355 762

A kereskedelmi árukészlet jelentős részét képezik az eladásra szánt ingatlanok. Itt tartjuk nyilván azokat a könyveket, melyet eladási célra vásároltunk, valamint a temetőben elkészített urnákat addig, amíg nem értékesítjük.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŪEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)

Kereskedelmi áruk értékvesztése:

Nyitó:	3 528 e Ft
Tárgyévi értékvesztés visszaírása (garázs értékesítése miatt)	-504 e Ft

5.1.1.2.2. Követelések

A társaság követeléseinek mérleg szerinti záró állománya **608 908 e Ft**, amelyből

Megnevezés	2011. év (e Ft)	2012. év (e Ft)	Változás (%)
Vevő állomány	265 906	326 061	22,62
Kapcsolt vállalkozással szembeni köv.	114 757	25 942	-77,39
Egyéb követelések	136 337	256 905	88,43
Munkavállalókkal szembeni követelés	15 499	14 076	-9,18
Egyéb különféle követelés	23 863	181 573	660,90
Önkormányzattal szembeni köv.	45 233	20 361	-54,99
Szállítói túlfizetés	1 169	281	-75,96
Előleg	8 981	6 363	-29,15
Társasági adó túlfizetés	29 007	14 336	-50,58
VPOP energiaadó követelés	12 072	9 101	-24,61
Helyi iparüzési adó túlfizetés	513	10 814	100,00
Sikkasztásból követelés	79 161	0	-100,00
Elszámolt értékvesztés	-79 161	0	-100,00
Követelések összesen	517 000	608 908	17,78

Az egyéb különféle követelések összege 2012-ben 181 573 e Ft, mely az alábbi tételekből tevődik össze:

- ❖ Rövid lej. kölcsönadott pénzeszköz: 18 750 e Ft,
- ❖ Áfa elszámolási számla: 157 974 e Ft,
- ❖ Család és egészségbirt. ell. szla.: 1 972 e Ft.
- ❖ Egyéb rövid lej. köv.: 1 084 e Ft.
- ❖ Távhő juttatás: 390 e Ft.
- ❖ OTP giro átvez. szla.: 5 e Ft.
- ❖ Környezetvédelmi termékdíj: 1 e Ft.
- ❖ Környezetterhelési járulék: 12 e Ft.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

- ❖ Innovációs járulék: 1 331 e Ft.
- ❖ Helyi adók: 16 e Ft.
- ❖ Magánnyugdíjpénztár: 38 e Ft.

**„VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZÁRTKÖRŰEN
MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

**Kiegészítő melléklet a 2012. év december 31-én végződő évre
(minden adat ezer forintban értendő, ha másképp nincs feltüntetve)**

Az alábbi táblázat mutatja a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést, melynél figyelembe vettük a **2013. január 31-ig** befolyt összegeket forintban.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Hátralék megoszlása						Összesen
		Határidőn belül	0-30 nap	31-90 nap	91-180 nap	181-360 nap	361-	
3111	Belföldi vevő	10 317 028	27 423 891	4 273 387	3 260 723	2 376 022	17 031 950	64 683 001
31121	Önkormányzati tulajdonú lakbér	0	690 300	869 497	921 690	1 334 959	9 290 869	13 107 315
31122	Önkormányzati tulajdonú vízdíj	0	156 219	469 558	589 860	1 377 593	9 505 353	12 098 583
3113	Lakossági szemét	0	9 411 493	11 347 840	13 178 882	14 227 068	51 904 718	100 070 001
3114	Közületi szemét	0	1 989 250	2 988 785	1 647 456	2 218 114	5 425 971	14 269 576
3115	Személtelhelyezés	0	0	0	0	0	0	0
3116	Vevőkövetelés temetőgondnokság	65 365	0	0	20 320	0	37 500	123 185
3117	Piac és vásárcsarnok vevő	0	1 037 034	1 171 730	0	798 809	64 300	3 071 873
31181	Parkolási bérlet vevő	0	0	1 460 927	0	0	0	1 460 927
31182	Parkolóház átutalásos	0	0	0	0	0	10 000	10 000
31183	Zsákos befizetés	0	0	0	0	0	0	0
31184	Bm felszólító vevő	0	0	0	0	0	0	0
3119	Ingatlan használat vevő	0	419 827	946 108	1 247 484	698 945	11 088 562	14 400 926
3122	Távhőszolgáltatás lakossági	5 469	23 064 155	27 893 644	25 932 320	47 428 486	111 464 136	235 788 210
3123	Távhőszolgáltatás közületi	0	6 209 027	6 636 836	1 888 007	2 528 367	5 928 932	23 191 169
3124	Központi fűtés Karacs T.	0	152 317	774 958	335 711	573 546	4 507 423	6 343 955
314	Kéményseprés vevő	0	80 950	275 790	388 475	562 440	1 296 959	2 604 614
Összesen:		10 387 862	70 634 463	59 109 060	49 410 928	74 124 349	227 556 673	491 223 335
Értékvesztés alapja (a 31121 kivételével)		10 387 862	69 944 163	58 239 563	48 489 238	72 789 390	218 265 804	478 116 020
Értékvesztés mértéke (%)			15	15	20	40	100	
Értékvesztés összege			10 491 624	8 735 934	9 697 848	29 115 756	218 265 804	276 306 967
315	Eddig elszámolt értékvesztés egyenlege							205 639 463
	Tárgyévben elszámolt értékvesztés							70 667 504

Követelések elszámolt értékvesztése leányvállalatokkal, és társult vállalkozásokkal szemben nem volt.

A belföldi követelések értékvesztése a számviteli politikában meghatározott szabályok alapján az aktuális vevőállomány alapján kerül meghatározásra. A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése a számviteli előírásokat figyelembe véve vezetői döntés alapján képződik.