

Adószám: 13519869-2-19

Cégbíróság: Veszprém Megyei Bíróság

Cégjegyzék szám: 19-10-500243

"VKSZ" Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Kiegészítő melléklet

2018.

Fordulónap: 2018. december 31.

Beszámolási időszak: 2018. január 01 - 2018. december 31.

Veszprém, 2019. április 23.



Dr. Temesvári Balázs

Vezérigazgató

"VKSZ"
Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt.
8201 Veszprém, Házgyári út 1. Pf. 1155
Adószám: 13519869-2-19
Cg.: 19-10-500243
T/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 Veszprém, Balácska u.36.
Működési forma:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság

b. Közvetlen irányítást gyakorló

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

c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

8130'08 Zöldterület-kezelés

d. Egyéb tevékenységi körök:

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

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

8121'08 Általános épülettakarítás
8110'08 Építményüzemeltetés
8020'08 Biztonsági rendszer szolgáltatás
7732'08 Építőipari gép kölcsönzése
7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7111'08 Építészmérnöki tevékenység
7021'08 Pr, kommunikáció
6832'08 Ingatlankezelés
6420'08 Vagyonkezelés (holding)
6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
6209'08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6203'08 Számítógép-üzemeltetés
6201'08 Számítógépes programozás
5829'08 Egyéb szoftverkiadás
5821'08 Számítógépes játék kiadása
4942'08 Költöztetés
4941'08 Közúti áruszállítás
4789'08 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
4622'08 Dísznövény vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kisker.
4762'08 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4761'08 Könyv-kiskereskedelem
4391'08 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4339'08 Egyéb befejező építés m.n.s.
4321'08 Villanyszerelés
4312'08 Építési terület előkészítése
4311'08 Bontás
4299'08 Egyéb m.n.s. építés
4221'08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése
3900'08 Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
3832'08 Hulladék újrahasznosítása
3822'08 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3812'08 Veszélyes hulladék gyűjtése
3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
9311'08 Sportlétesítmény működtetése
7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7733'08 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
7711'08 Személygépjármű kölcsönzése
7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés
7010'08 Üzletvezetés
6831'08 Ingatlanügynöki tevékenység
6820'08 Saját tulajdonú, bérlet 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 Épületesztalos-szerkezet szerelése
4331'08 Vakolás
4329'08 Egyéb épületgépészeti szerelés
4322'08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4313'08 Talajmintavétel, próbafúrás
4110'08 Épületépítési projekt szervezése
3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

- e. Könyvvizsgáló: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Olma Frigyes bejegyzett könyvvizsgáló
8200 Veszprém, Zápor u. 4. 2/B
Kamarai tagsági szám: 000718
- f. Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy: Véber Vilmosné
Székesfehérvár, Nagyszombati u.25.
Regisztrációs szám: 174045.
- g. Létrejött: Kedvezményes átalakulással összeolvadt a
Hőforg Kft. és a Veszprémi Kommunális Rt.
2005. 06. 30.
- h. Részvények: A társaság alaptőkéje 2 786 000 ezer Ft, mely
27 860 db „A” 100.000,- Ft névértékű
dematerializált formában előállított
törzsrészvény.
- i. Kapcsolt vállalatok:

2018. 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	2 935	3 000	-25 810
Kolostorok és Kertek Kft.*	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-513806	12 262	3 000	1 338
Öko-Aranyosölgy Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-513916	-4 667	3 010	-8 553
Pro Veszprém Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-511247	3 492	3 510	-138
ÉBH Nonprofit Kft.**	Jelentős tulajdon	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-512480	-538 733	30 000	-542 665
Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.*	Társul vállalat	8220 Balmádi, Rákóczi F. u. 43.	19-09-506117	133 043	44 000	18 606
Ingaveszp Kft.*	Közös vezetésű	8200 Veszprém, Házgyári u. 1.	19-09-518450	19 180	3 000	16 180
Köztisztasági Egyesülés**	Egyéb részesedési v.	2483 Gárdonyi, Bóné Kálmán u. 44.	07-07-001001	36 714	2 680	659

* előzetes adat

** 2017.12.31. adat

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

2. A vállalat bemutatása

A tulajdonos Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának határozata alapján 1996. január 1-jével, a két önállóan működő részvénytársasága, a Városgazdálkodási Rt. és a VSZV Rt. összevonásával jött létre a Veszprémi Kommunális Részvénytársaság. Tulajdonosi összetétele: VMJV 91,385%, Veszprémi Kommunális Rt Foglalkoztatási és Szociális Alapítványa (8,607%), magánszemély (0,008%).

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

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

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

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

Zrt.-be.

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

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

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

A „VKSZ” Zrt 100%-os tulajdonában lévő Veszprémi Hulladékkezelő és Hasznosító Kft. 2015.09.30. napjával beolvadt a „VHK” Nonprofit Kft-be.

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bemutatása

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

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

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

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

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

Az Igazgatóság tagjai:

Kukoda Nándor Ig. elnök	8200 Veszprém, Puskin u. 12/f
Garancsi Mária	8200 Veszprém, Eötvös u. 7.
Latorczai János	8200 Veszprém, Rákóczi u. 5.
Dr. Temesvári Balázs Tamás	8200 Veszprém, Baláca u. 36.
Kovács Áron Zoltán 2018.07.18-ig	8200 Veszprém, Kőbánya u.9.
Hegyi Gabriella 2018.08.08-tól	8200 Veszprém, Stadion u. 6/C

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Varga András FB elnök	8200 Veszprém, Kert u. 7.
Pálinkás Roland	8200 Veszprém, Haszkovó u. 18/K 6/18
Bázsa Botond	8200 Veszprém, Kistréti u. 30.
Mazák György	8200 Veszprém, Dióssy u. 2/B.
Nagy Zsoltné	8200 Veszprém, Áfonya u. 7.
Varga Tamás	8200 Veszprém, Stromfeld A. u. 8. 3. em. 18.

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

3.1. A könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája

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

A „VKSZ” Zrt. 2005. július 1-jétől a Libra moduláris felépítésű, 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 2018. éves zárasi folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2019. január 31-a került meghatározásra.

3.3. A mérleg és eredménykimutatás formája

A mérleg formája:

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

Az eredménykimutatás formája:

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

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

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

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

eredménykimutatásra mivel Társaságunk 4 telephelyen (kazánház) folytatja tevékenységét.

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

Az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet értelmében a társaság 2018. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévét megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 2 442 759 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 48 855 ezer Ft.

A Tszt. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti nyereség összege 31 723 ezer Ft, mely nem haladja meg a bruttó eszközérték 2%-át.

3.4.2. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

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

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

A terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenési leírás módjára, az értékvesztés elszámolásának és visszaírásának eseteire, valamint az egyes tárgyi eszközök esetében

a leírási kulcsok meghatározására vonatkozó részletes szabályokat az Amortizációs politika tartalmazza.

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

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

A vásárolt készletek beszerzési árát csökkenti, ha az:

- ❖ nem felel meg a készletekre vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírás, stb.), vagy megrongálódott. Az ezen csoportba tartozó készleteket az év során folyamatosan hulladék-, illetve haszonanyag értékére leértékeli. A leértékelést a különbözet nagyságrendjétől függetlenül minden esetben elszámolja. Ez a fajta értékvesztés a későbbiekben a készletek értékének végleges csökkenését jelenti, amely a későbbiek során nem írható vissza, még abban az esetben sem, ha ezek a készletek a könyv szerinti értékénél magasabb áron kerülnek értékesítésre.
- ❖ az egyéb – ideértve a feleslegessé vált, illetve a rendeltetésüknek nem megfelelő – készletek esetében a mérlegkészítéskor ismert piaci árnál jelentősen magasabb. Ebben az esetben a Társaság a mérlegkészítéskor ismert piaci vagy a várható eladási árig számolja el az értékvesztést. A viszonyítási árat csökkentik az értékesítés érdekében még várhatóan felmerülő költségek. Jelentősnek minősül a könyv szerinti érték és a viszonyítási áron számított érték különbsége, 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 Haszskovó u. 11/A. alatti telephelyén működő valutapénztár a Pénzkezelési Szabályzat alapján látja el a feladatát.

A devizaszámlára beérkező forintért vásárolt devizát a Társaság a törvényben rögzített módon a választott pénzüintézet MKB Bank Zrt. deviza középárfolyamán számítja át. Egyéb gazdasági esemény esetében a devizáról forintra átszámítást szintén MKB Bank által közzétett középárfolyamot veszi alapul a Társaság.

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékelése egyedileg történik.

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a Társaság, ha:

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

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

A Társaság a *tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat* mérlegelt átlagár alapján értékeli. 2018 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. 2018. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

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

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

Vevő követelések értékvesztése

A Társaság a vevőkövetelést csoportosan értékeli az alábbiak szerint:

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

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

Valutában, devizában nyilvántartott eszközök értékelése

A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes 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 különbség elszámolásra kerül a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve egyéb ráfordításaival szemben.

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

3.4.3. Amortizációs politika

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A Piac és vásárcsarnok értékcsökkenését 2010-ben egyedileg értékeltük, mivel a Tulajdonos Önkormányzattal 2010.12.22-én meghosszabbításra került a hasznosítási szerződés. Ezért 2010.12.21.-ig 23%-os értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmazta a Társaság. A meghosszabbított szerződés futamidejéig még hátralévő idő függvényében 2010.12.22.-től új leírási kulcsot határoztuk meg, mely 4,53%. Ezt a leírási kulcsot alkalmaztuk a 2018-as üzleti évben is.

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

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

Az elszámolt piaci értékelésen alapuló értékvesztést és terven felüli értékcsökkenést visszaírja, ha az alacsonyabb értékelés okai már nem, vagy csak részben állnak fenn. A Társaság visszaírást csak az eszközök év végi értékeléséhez kapcsolódóan számol el. A Számviteli politikában eszközcsoportonként meghatározásra kerültek a terven felüli értékcsökkenés és visszaírás jelentősnek minősülő értékei.

3.4.4. Céltartalék képzési szabályok

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

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

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

4. A Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke összege és a tulajdonosi szerkezet 2017. december 31. és 2018. december 31. között az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	Részvények száma		Névérték összesen		Adatok e Ft-ban	
					Tulajdonosi hányad	
	db		eFt		%	
	2017.	2018.	2017.	2018.	2017.	2018.
VMJV Önkormányzata	27 510	27 510	2 751 000	2 751 000	98,74	98,74
Öko-Aranyosvölgy Kft.	350	350	35 000	35 000	1,26	1,26
Összesen:	27 860	27 860	2 786 000	2 786 000	100	100

5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1 Eszközök

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén **6 254 146 ezer Ft.**

5.1.1 Befektetett eszközök

A kiegészítő melléklethez csatolt 1.sz.melléklet a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását mutatja a 2018. évben.

A befejezetlen beruházások értéke **222 045 ezer Ft.**

Befejezetlen beruházás	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Bajcsy Zs. utca 5-7., 9. épületek	70 438	70 438
Bió fűtőmű projekt	60 747	82 062
Fűtőmű fűstgáz hasznosító	51 505	51 658
Vámosi temető iroda felújítás	0	1 996
Halle 1 hőközpont felújítás	0	9 053
Kossuth 3 pavilon	0	5 961
Cserhát ltp. Kazánház vezetékek	0	333
Kistó u.8 beléptető rendszer	0	316
Egyéb	3 726	228
Összesen:	186 416	222 045

A társaság részesedéseinek 2018. évi változását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Részesedés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részesedés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/Visszaírás	Záró		
Ingaveszp Kft.	63 500		62 000	1 500	0		0	0	50,00	1 500
Óko-Aranyosvölgy Kft.	109 600			109 600	109 600			109 600	100,00	0
Kolostorok és Kertek Kft.	6 736			6 736	3 736		3 736	0	100,00	6 736
Pro Veszprém Kft.	12 200	10		12 210	12 200		12 147	53	100,00	12 157
"VHK" Nonprofit Kft.	3 000			3 000		65		65	100,00	2 935
Összesen:	195 036	10	62 000	133 046	125 536	65	15 883	109 718		23 328
Jelentős tartós részesedések										
Észak-Baltoni	10 760			10 760	10 760			10 760	35,87	0
Balatonalmádi Kommunális Kft.	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	21 540	0	0	21 540	10 760	0	0	10 760		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Összesen:	13	0	0	13	0	0	0	0		13
Részesedések:	216 589	10	62 000	154 599	136 296	65	15 883	120 478		34 121

5.1.2 Forgóeszközök

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke **1 528 635 ezer Ft.**

5.1.2.1 Készletek

A társaság 2018. év végén **251 631 ezer Ft** értékű készlettel rendelkezik, és a következő tételekből tevődik össze:

Anyagok	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Fenntartási anyagok	7 410	4 278
Egyéb anyagok	10 717	6 428
Tisztítószer	9	164
Alap és villanyszerelési anyagok	0	1 887
Gépjárművek és gépek alkatrészei	78	0
Nyomtatvány, irodaszer, leporelló	383	1 037
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	2 706	1 549
Szerszámok	75	6
Munkaruhák	1 373	1 927
Kenőanyag	389	1 412
Védőruha	2 639	1 929
Év végi teletank	3 886	4 636
Hulladékgyűjtő edényzet	303	1 093
Összesen:	29 968	26 346
Kereskedelmi áruk	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
	257 773	225 285

A Társaság kereskedelmi áruk között építési telkeket, CO2 készletet, valamint a napelempark, Szakipark és Öko Aranyos tudásparkkal kapcsolatban felmerült tételeket tart nyilván.

Áru	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Telkek	220 415	163 831
CO2	1 734	10 203
Modern városok Szakipark	12 350	22 500
Modern városok Aranyosvölgy	21 799	21 799
Napelempark	1 000	0
Egyéb	475	6 952
Összesen:	257 773	225 285

5.1.2.2 Követelések

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	577 573	824 323
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	112 313	238 171
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	377	0
Egyéb követelések, ebből	182 695	142 384
Munkavállalókkal szembeni követelés	173	105
Éven belüli lakástörlesztés	445	394
Önkormányzattal szembeni követelés	71 399	119 820
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	2 259	2 939
ÁFA	84 633	0
TAO	1 587	475
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	2 116	895
Innovációs járulék	771	85
Szakképzési hozzájárulás	2 076	0
Iparűzési adó	438	1 998
Egyéb rövid lejáratú követelések	2 000	625
Egyéb előlegek	8 684	5 524
Negatív egyenlegű szállítók	1 194	2 218
Stadion bérleti díj elszámolás	4 920	7 170
Balatoni Korona, ajándék utalvány	0	136
Követelések összesen	872 958	1 204 878

A 2018. december 31.-ei vevőállomány megoszlását a következő táblázat mutatja:

	Adatok Ft-ban					
	Korosító vevő lista 2018.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	535 749 367	11 967 524	868 660	4 627 199	34 533 777	587 746 527
Lakossági szemétkövetelés					14 388 160	14 388 160
Közületi szemétkövetelés					3 780 825	3 780 825
Vevőkövetelés temető gondnokság	1 381 903	-69 596			435 680	1 747 987
Piac és vásárcsarnok vevő	1 228 384	719 088			3 009 788	4 957 260
Parkolási bérlet vevő	5 388 649				635	5 389 284
Zsákos befizetés parkoló automaták		352 150				352 150
Ingatlan használat vevő	50 473 582	915 453	71 114	565 977	4 033 545	56 059 671
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	136 136 975	15 327 956	6 053 160	12 510 123	115 703 609	285 731 823
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	24 590 729	1 495 125	585 536	1 370 466	7 931 230	35 973 086
Központi fűtés vevők Karacs T.					1 901 752	1 901 752
Veszprém Handball Team Zrt	28 295 809					28 295 809
Kéményseprési vevők					209 530	209 530
Összesen:	783 245 398	30 707 700	7 578 470	19 073 765	185 928 531	1 026 533 864

A vevőkövetelések mérlegben kimutatott összege **824 323 ezer Ft**, a korosított vevő lista szerinti vevő állomány összege **1 026 534 ezer Ft**, melynek

különbsége a követel egyenlegű vevő számlák **2 930 ezer Ft** összegéből és az elszámolt értékvesztésből tevődik össze.

A követelésekre elszámolt értékvesztés **205 141 ezer Ft**.

Az alábbi táblázat mutatja a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést:

										Adatok Ft-ban	
Megnevezés	Hátralék megoszlása								Összesen (határidőn belüli nélkül)	ÉV összege	
	Határidőn belül	1-90 nap	15%	91-180 nap	20%	181-360 nap	40%	361- 100%			
Belföldi vevő	158 269 327	10 460 563	1 569 084	756 675	151 335	4 594 434	1 837 774	34 779 857	34 779 857	50 591 529	38 338 050
Önkormányzati tulajdonú vízdíj			0		0		0	7 656 646	7 656 646	7 656 646	7 656 646
Lakossági szemét			0		0		0	14 385 649	14 385 649	14 385 649	14 385 649
Közületi szemét			0		0		0	3 992 750	3 992 750	3 992 750	3 992 750
Vevőkövetelés temetőgondnokság	1 004 584		0		0		0	455 680	455 680	455 680	455 680
Pac és vásárcsarnok vevő	55 439	5 000	750		0		0	3 009 788	3 009 788	3 014 788	3 010 538
Parkolási bérlet vevő			0		0		0	635	635	635	635
Ingatlan használat vevő	26 481 449	167 716	25 157	58 289	11 658	566 537	226 615	4 031 683	4 031 683	4 824 225	4 295 113
Távhőszolgáltatás lakosság	12 376 165	9 857 056	1 478 558	7 320 241	1 464 048	12 606 579	5 042 632	114 003 527	114 003 527	143 787 403	121 988 765
Távhőszolgáltatás közületi	1 498 269	1 121 902	168 285	839 053	167 811	1 371 685	548 674	8 057 506	8 057 506	11 390 146	8 942 276
Központi fűtés Karacs T.			0		0		0	1 875 100	1 875 100	1 875 100	1 875 100
Kéményseprés vevő			0		0		0	200 130	200 130	200 130	200 130
	199 685 233	21 612 237	3 241 834	8 974 258	1 794 852	19 139 235	7 655 695	192 448 951	192 448 951	242 174 681	205 141 332

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

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. Leányvállalati követelés		
Tagi hitel	174 570	176 170
Tagi hitel kamata	37 109	43 952
Vevői tartozás	494	672
Összesen:	212 173	220 794
Kolostorok és Kertek Kft. Leányvállalati követelés		
Vevői tartozás	33	28
Összesen:	33	28
Pro Veszprém Kft. Leányvállalati követelés		
Vevői tartozás	77	16
Összesen:	77	16
Ingaveszp közös vezetésű vállalati követelés		
Vevői tartozás	699	775
Összesen:	699	775
"VHK" Nonprofit Kft. Leányvállalati követelés		
Vevői tartozás	73 281	91 914
Tagi hitel	24 800	103 200
Kamat	435	2 124
Kettős munkavállalók bérköltsége	12 871	39 442
Összesen:	111 387	236 680
Elszámolt értékvesztés összesen	212 056	220 122
Összesen:	112 313	238 171

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
ÉBH Kft. Jelentős tulajdoni részesedéssel rend. váll.követelés		
Tagi hitel	0	0
Tagi hitel kamata	377	0
Vevői tartozás	0	0
Összesen:	377	0

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

Kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési vállalkozások értékvesztése	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel + kamat	211 679	220 122
ÉBH tagi hitel kamat értékvesztés visszaírása	377	0
Összesen:	212 056	220 122

5.1.2.3 Értékpapírok

A 2018. december 31-i záró állomány **0 Ft**.

5.1.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **72 126 ezer Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **64 057 ezer Ft** záró egyenlegekkel és a pénztárak **8 069 ezer Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

5.1.2 Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Távhő támogatás	58 007	140 679
Hődíj	18 514	19 625
Önkormányzati továbbszámlázás	729	7 710
Egyéb továbbszámlázás	1 411	828
Temetők működési támogatása	682	0
Összesen	79 343	168 842

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Szoftverkövetés, oracle support díj, Netregiszter licence	631	10 023
Bérleti díj	881	1 915
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	171	226
Gázdíj, áramdíj, rendszerhasználati díj	479	10 898
Biztosítási díj	965	1 051
Opten szolgáltatás	53	57
Kogeneráció hődíj	18 480	0
Egyéb fel nem sorolt költségek és ráfordítások	1 333	166
Összesen	22 993	24 336

5.2 *Források*

A mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően

6 254 146 ezer Ft.

5.2.1 Saját tőke

Tőkeelemek	Adatok E Ft-ban			
	2018.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	2017.Záró
Jegyzett tőke	2 786 000	0	0	2 786 000
Tőketartalék	483 388	0	0	483 388
Eredménytartalék	-575 143	-122 213	6 373	-703 729
Lekötött tartalék	6 417	6 373	6 417	6 373
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	-116 639	-40 922	-116 639	-40 922
Saját tőke	2 584 023	-156 762	-103 849	2 531 110

A 2017. évi eredmény átvezetésre került az eredménytartalékba 116 639 ezer Ft értékben. Az eredménytartalék terhére tagi pótbefizetés történt 12 000 ezer Ft értékben a Pro Veszprém Kft. javára.

A távhőtermelés és távhőszolgáltatás engedélyes adózás előtti nyeresége nem

haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. A 2016. évi bruttó eszközérték 2%-a 35 905 ezer Ft, a 2016.évi adózás előtti nyereség összege 42 322 ezer Ft volt. A különbözetre 2016-ban 6 417 e Ft lekötött tartalékot képzett a Társaság.

2016.évi eredmények alapján képzett lekötött tartalék felhasználásra került 2018. évben. 2018-ban a temetői vagyonkezelés kapcsán visszapótlási kötelezettségünkkel kapcsolatosan 6 373 ezer Ft lekötött tartalékot képeztünk.

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja:

	2018.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Adatok E Ft-ban 2018.Záró
Lekötött tartalék	6 417	6 373	6 417	6 373
Lekötött tartalék	6 417	6 373	6 417	6 373

5.2.2 Céltartalék

	Adatok E Ft-ban	
Céltartalék várható kötelezettségekre	2017. december 31.	2018. december 31.
Kármentesítési költségekre	75 547	73 369
Összesen	75 547	73 369
Céltartalék várható költségekre	2017. december 31.	2018. december 31.
Inert bányagödör rekultivác	3 103	3 814
Hulladék hasznosítás	919	855
Telephely engedélyek Kistó	1 944	2 858
Összesen	5 966	7 527

A kármentesítési költségekre 2018-ban felhasználásra fordított 2 178 ezer Ft-tal csökkent a képzett céltartalék.

2018. évben a monitoring költsége 2 178 004 Ft + áfa. A további kutak illetve komponensek esetleges monitorozására 2018. július 31-i határidőig plusz 9 millió Ft költséget kalkuláltunk. A kutak karbantartására, felújítására tervezünk elkülöníteni 3 726 ezer Ft-ot.

A „VKSZ” Zrt. 16810/2014 számon nem veszélyes hulladék hasznosítására engedélyt kapott. A fentiek alapján 2018. év végén a Zrt. céltartalék becslést végezett a jövőbeni költségekről. A jelenlegi piaci árak alapján a várható költség mindösszesen: 540 ezer Ft.

A „VKSZ” Zrt. 4779/2014 ügyszámon nem veszélyes hulladék gyűjtésre, szállításra és előkezelésre engedélyt kapott. A fentiek alapján 2018. év végén a Zrt. céltartalék becslést végezett a jövőbeni költségekről. Várható költségek mindösszesen: 2.500 ezer Ft.

A „VKSZ” Zrt. 5324/2014 számon nem veszélyes hulladék gyűjtésre és szállításra engedélyt kapott. A fentiek alapján 2018. év végén a Zrt. céltartalék becslést végezett a jövőbeni költségekről. Várható költségek mindösszesen: 1 080 ezer Ft.

5.2.3 Kötelezettségek

A cégnek hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Beruházási, fejlesztési hitel	0	100 891
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 101 954	1 227 375
Temetőgondnokság vagyonkezelői jog, ebből	1 101 954	1 149 335
Vagyoni értékű jogok	77	4
Ingatlanok	1 096 928	1 146 074
Műszaki berendezések, felszerelések	2 313	1 479
Egyéb berendezések, felszerelések	2 636	1 778
Völghídtér 2. vagyonkezelői jog, ebből	0	78 040
Ingatlanok		78 040
Összesen	1 101 954	1 328 266

A Zrt. a VMJV Önkormányzatával Kegyeleti Közzolgáltatási szerződés keretében a közfeladat ellátása érdekében vagyonkezelői 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 vagyonkezelte tárgyak értéke 46 815 ezer Ft-tal és a vagyonkezelte eszközök állománya 2017.12.31-én 1 101 954 ezer Ft volt. A vagyonkezelte eszközök záró értéke 2018. évi szerződés módosítás után 1.149.335 ezer Ft. A tárgy évi növekmény 47 381 ezer Ft beszerzett gépek, berendezések értéke.

A lenti táblázat a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Rövid lejáratú kötelezettségek		
Rövid lejáratú hitelek	0	389 073
Vevőktől kapott előlegek	0	3 094
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	902 596	664 441
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben	2 353	698
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	481	2 543
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség összesen	266 225	260 995
Parkoló automaták vételi opciójából származó kötelezettség	44 443	0
Késedelmi kamat elszámolás	124	0
Vevőkkel szembeni túlfizetés	2 772	2 930
Szja	19 108	22 108
EHO	6 436	6 542
ÁFA	0	11 722
Nyugdíjbiztosítási járulék	10 027	12 337
Egészségbiztosítási járulék	10 660	10 069
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	15	17
Szociális hozzájárulás	19 298	21 881
Környezetterhelési díj	31	0
Rehabilitációs hozzájárulás	3 747	4 097
Szakképzési hozzájárulás	0	1 785
Cégauto adó	644	647
Építményadó	11 794	0
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	68 160	85 801
Egyéb különféle kötelezettség	3 819	19
Letéti elszámolás	9 964	12 972
Óvadék elszámolás	21 950	32 065
Parkolás elszámolás	16 541	16 193
Önkormányzattal szembeni elszámolások	16 692	19 810
Összesen	1 171 655	1 320 844

Az Unicredit Bank Zrt.-nél 400 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret 600 000 ezer Ft összegre növeltük, mely szerződésünkkel kapcsolatban 2018.12.31. napján a Társaság a hitelkeretből felhasznált összeg 334 233 ezer Ft volt.

2018. évben vagyonkezelésbe vett ingatlanon a Társaság fejlesztési hitel igénybevételével beruházást hajtott végre. A beruházási hitel éven belüli törlesztő része 44 840 ezer Ft átsorolásra került a rövidlejáratú hitelek közé.

A kapcsolt vállalkozásokkal és jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozásokkal szembeni kötelezettség értéke 3 241 ezer Ft, melyből kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség 698 ezer Ft

	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Kapcsolt váll.-kal szembeni kötelezettség		
ÉBH Kft.		
Szállítói tartozás	481	2 543
Összesen:	481	2 543
Kolostorok és Kertek Kft.		
Szállítói tartozás	470	698
Összesen:	470	698
Pro Veszprém Kft		
Szállítói tartozás	0	0
Összesen:	0	0
"VHK" Nonprofit Kft.		
Szállítói tartozás+kettős foglalkoztatás	1 883	0
Összesen:	1 883	0
Összesen	2 834	3 241

5.2.4 Passzív időbeli elhatárolások

	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
Parkoló bérlet értékesítése	657	551
Hődíj	52 168	66 954
Pavilon	1 357	955
Bérleti díj	0	855
Kamat	0	4 483
Önkormányzati elszámolás elhatárolás	241	663
Összesen	54 423	74 461



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Vízdíj	446	77
Gázdíj	0	196 570
Áramdíj	671	214
Költség továbbszámlázás	115	3 717
Vagyonvédelem	0	358
Postaköltség	0	33
Libra támogatás	666	652
Bérleti díj	283	451
Hulladék, hulladékkezelés	243	256
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	90	902
Prémium+Járulék	57 265	72 784
Karbantartás	0	173
Közfeladathoz kapcsolódó nem alvállalkozói díj	0	780
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás	60	4
Karácsonyi vásár	40	0
Alvállalkozói teljesítés	417	162
Egyéb fel nem sorolt anyagktg.	202	258
Egyéb költség, ráfordítás	17 360	12 117
Összesen	77 858	289 508

Halasztott bevételek	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Vásárcsarnok bérleti jog	38 977	27 200
TEFA	510	476
Collect Pannónia	3 719	3 458
Széchenyi támogatás	3 738	3 526
Fűtés korszerűsítés	4 184	4 036
KIOP (Kistó u., Cserhát u.)	1 320	1 077
KIOP (Bagolyvár, Cserhát)	5 061	4 883
KEOP fűtőmű	537 890	490 703
KEOP Retro	96 992	93 702
Összesen	692 391	629 061

6. Mérlegen kívüli tételek

A társaság rendkívüli káresemények bekövetkezésére vagyonát 5 399 185 ezer Ft eszközérték figyelembevételével biztosította.

Társaságunk a OTP BANK Zrt.-nél vezetett 11748007-20187747 számú bankszámlánkon- kegyeleti szolgáltató tevékenység engedélyezéséhez vagyoni biztosíték címén 1 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 „Csarnok” Veszprémi Csarnoküzemeltető, Rendezvényszervező és Kommunikációs Kft. átalakulás során 2012. év június 30-val kivált a „VKSZ” Zrt.-ből. Az átalakulással kapcsolatos megállapodások keretében a „VKSZ” Zrt készfizető kezességet vállalt a „Csarnok” Kft MKB Bank Zrt-nél. A Kormány 1659/2018. (XII.6.) Kormányhatározatával a Modern Városok Program keretében a Veszprém Aréna bővítésének és korszerűsítésének megvalósításához szükséges intézkedéséről döntött. A megvalósítás érdekében a Veszprémi Aréna beruházási és fejlesztési hitelének végtörlesztésére 3.600.000 ezer Ft forrást biztosítására került sor. Az MKB Bank Zrt-nél felvett hitel 2018. december 20-án teljes egészében visszafizetésre került. A visszafizetés miatt a kezességi kötelezettség megszűnt.

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. 2018. december 31-én a hitelkeretből felhasznált összeg 344 233 ezer Ft. 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.

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 Törvényszékkal együttműködve azt is vállalta, hogy megújítja a Veszprém, Völgyhíd tér 2. szám alatti lévő épület helyiségeit, hogy a Vár utca 10 szám alatti épület felújításáig tartó időszakban a Törvényszék azt, mint bérleményt igénybe tudja venni.

Fenti célok elérése érdekében az Önkormányzat Közgyűlésének 59/2018.(III.29) határozata alapján 2018.04.18 napján vagyonkezelési szerződés jött létre Önkormányzat és „VKSZ” Veszprémi 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 lejáratral. A hitelfelvétel biztosítására a Társaság 2170 Hrsz. számú Kistó u. 8. szám alatti telephelyre jelzálogjog került bejegyzésre.

7. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés

7.1. Bevételek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	146	65
Távhőellátás árbevétele	1 212 990	1 162 330
Köbméteres hull.száll.árbevétele	13 756	15 706
Szelektív hull.árbevétele	27 409	27 558
Személtelhelyezés árbevétele	4 928	6 162
Követelés kezelési díj áttérhelésének árbevétele	8	55
Megrendelésre végzett munka árbevétele	221 131	358 430
Zászlózás	11 422	12 688
Gépkölcsonzés, szállítás, fuvar	20 245	26 712
Közbeszerzési dokumentáció	219	170
Gépjármű javítás	7 368	8 511
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	188 179	176 221
Telephelyi fűtés árbevétele	9 162	6 914
Konténer bérbeadás árbevétele	32 146	34 037
Bérbeadott terület, üzlet egyéb ingatlan	63 718	66 615
Vásárcsarnok bérleti bevétel	102 972	102 864
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	163 618	157 582
Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)	8 661	19 830
Temetőgondnokság árbevétele	88 866	92 253
Urnakriptá értékesítés	999	1 173
Parkolás, bérlet	192 854	208 569
Parkgondozás bevétele	10 546	0
Új anyag eladás	59 721	69 965
Bontott, használt anyag eladásából származó árbevétel	5 039	907
Ingatlan értékesítés (áru)	103 067	62 002
Könyv értékesítés	88	215
Közvetített szolgáltatás	782 853	922 758
Biogáz értékesítés utáni díj	6 115	0
Egyéb bérleti díj	0	6 782
Összesen	3 338 226	3 547 074

A Társaságnak 2018. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

A 3 547 074 ezer Ft nettó árbevételből **307 309 ezer Ft** a kapcsolt vállalkozásoktól, **4 659 ezer Ft** pedig jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozástól származik:

Kapcsolt váll-tól származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
ÉBH Kft.	1 919	4 659
"VHK" Nonprofit Kft.	297 755	284 030
Öko-Aranyosvölgy Kft.	279	140
Kolostorok és Kertek Kft.	399	529
Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.	11 237	21 928
Pro Veszprém Kft.	684	682
Összesen	312 273	311 968

Az alábbi táblázat az egyéb bevételek alakulását mutatja:

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	18 450	48 902
Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert összege	0	122
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	1 187	870
Kapott bírságok késedelmi kamatok	4 653	4 435
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	191	163
MAVÍR támogatás	303 838	453 885
Közfoglalkoztatottakra kapott bértámogatás	6 158	0
Egyéb bértámogatás	912	0
Apákat megillető kedvezmény	352	0
Kerekítési különbözet	5	13
Megtérített beszédési díj bevétele	6 367	5 710
Pótdíj parkolás	81	16
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	63 510	52 609
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	297 077	273 539
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	299 731	302 930
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	42 709	49 068
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	216 372	210 000
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	55 199	51 374
Várható költségekre képzett céltart. felhasználása	4 431	2 178
Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása	24 820	0
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	244	497
Követelések visszaírt értékvesztése	29 285	29 367
Elülönírt alapoktól kapott támogatás	3 586	0
Elévült kötelezettség összege	257	0
CO 2 értékesítés árbevétele	6 394	10 316
Szokásos mértékű egyéb bevétel	3 451	3 890
Összesen	1 389 260	1 499 884

Az egyéb bevételek közül a jelentős tulajdoni viszonyban lévő féltől származót az alábbi táblázat mutatja:

Jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll. egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
ÉBH Kft.	0	377
Összesen	0	377

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

2018. évi anyagköltség megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Anyagfelhasználás	12 722	17 928
Üzemanyagfelhasználás	32 685	34 549
Munkaruha, védőfelszerelés	15 296	10 634
Tisztítószer	4 306	3 793
Áramfelhasználás	69 413	64 829
Vízfelhasználás	7 649	5 386
Gázfelhasználás	413 843	461 811
Kogenerációs gázmotor hődíja	472 709	469 022
Karbantartási anyagfelhasználás	16 864	15 503
Gépjárművek, gépkatrészek, kenőanyagok	44 467	38 086
Szerszámok	1 756	1 451
Egyéb anyag	51 575	70 302
Nyomtatvány, irodaszer	5 994	4 822
Számítástechnikai anyagok, tonerek	932	656
Szakkönyv, szaklap	91	121
Energiaadó	1 931	2 176
Beszállított hulladék	2 992	2 814
Intézményi anyagfelhasználás	18 019	17 854
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	4 092	7 503
Összesen	1 177 336	1 229 240

A lenti táblázat a Társaság igénybevett szolgáltatások alakulását mutatja 2017. és 2018. években:

Igénybevett szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	0	716
Gépjárművel kapcs ktg	56 245	69 338
Értékszállítás	1 228	1 227
Bérleti díjak	104 555	105 838
Épületen végzett karbantartás	6 372	3 712
Irodai felszerelések karbantartása	218	69
Gépeken végzett karbantartás	21 241	20 486
Számítógép rendszergazda	39 830	37 145
Hirdetés, reklám	16 987	22 556
Oktatás, továbbképzés	2 609	3 113
Belföldi utazás, kiküldetés	1 746	1 576
Postaszolgáltatás	16 480	15 504
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	538	637
Fénymásolás	9 629	6 610
Mosoda és vegytisztítás költsége	45	37
Mobiltelefon költsége	4 056	4 004
Vezetékes telefon költsége	2 496	2 422
Internet	3 818	4 003
Bérelt vonal	4 459	3 687
TV előfizetés	34	38
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	3 377	3 158
Munkaerő kölcsönzés	4 579	6 718
Kezelési költségek (cafeteria elemek utáni, bankkártyás fizetés)	961	1 301
Fűtési díj	124	74
Szemétszállítás	15 982	19 343
Köztisztasági költségek	728	986
Kéményseprési, tűz-munkavédelemi díjak	8 278	10 948
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	13 444	10 976
Opten szolgáltatás díj	0	225
Takarítás, duguláselhárítás	17 436	15 148
Szennyvízszállítás	14 544	16 766
Közös költség	11 689	12 026
Vagyonvédelem	36 929	36 759
Hulladékkezelés költsége	9 940	8 352
Egyéb tevékenységhez kapcs. ktg.	995	60
Alvállalkozói teljesítések	105 094	128 541
Jutalék	7 953	7 541
Jogi személy részére fizetett szakértői díj, egyéb szakértői díj	121 508	154 531
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 572	1 604
Web fejlesztés	0	142
Hőmennyiség mérők hitelesítése	0	2 644
Vagyonkezelési díj	0	1 222
Intézményi feladathoz kapcsolódó igénybevett szolgáltatások	18 928	31 210
Összesen	686 647	772 993

Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Perköltségek	180	7
Végrehajtási illetékek	3 473	1 705
Egyéb hatósági díjak	3 537	2 825
Gépjármű vizsgáztatási díjak	1 351	2 090
Biztosítási díjak	10 637	18 545
Pénzintézettel kapcs. ktg.	25 934	25 971
Összesen	45 112	51 143

Eladott áruk beszerzési értéke	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Eladott új anyagok beszerzési értéke	51 384	58 244
Eladott áruk nyilvántartási értéke	106 448	60 746
Összesen	157 832	118 990

A közvetített szolgáltatások értéke 2018-ban **919 038** ezer Ft.

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	12 144	23 905
Gázmotor, rendszerhasználati díj	724 682	835 495
Ingatlan üzemeltetés	45 146	59 638
Összesen	781 972	919 038

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaságnál foglalkoztatott munkavállalók 2018. évi átlagos állományi létszáma **398 fő**. Ebből fizikai foglalkoztatású 271 fő, szellemi foglalkoztatású 127 fő.

Személyi jellegű ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Bérköltség	1 108 676	1 217 612
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	<i>808 769</i>	<i>640 933</i>
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	<i>299 907</i>	<i>576 679</i>
Személyi jellegű egyéb kifizetések	156 851	157 571
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	<i>114 421</i>	<i>107 369</i>
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	<i>42 430</i>	<i>50 202</i>
Bérjárulékok	268 150	266 736
Összesen	1 533 677	1 641 919

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

A személyi jellegű egyéb kifizetések a következő szerint alakultak 2018-ban:

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Betegszabadság, táppénz	12 814	12 187
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés	6 682	7 228
Végkielégítés	0	210
Kiküldetés napi díja	0	162
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	9 220	8 959
Törzsgárda juttatás	3 112	4 161
Egészségpénztár, önkéntes pénztár	2 658	2 601
Étkezési térítés	64	64
Egyes meghatározott juttatás	1 892	29
Csekély értékű ajándék	50 689	52 476
SZÉP kártya	9 448	8 026
Erzsébet utalvány	204	181
Beiskolázási támogatás	0	0
Lakáscélú hiteltörlesztés (Cafetéria)	1 285	1 956
Pénz kifizetés Cafetériában	30 276	29 386
Helyi utazási bérlet	0	0
Temetési segély	850	1 035
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	16 582	16 509
Lakásépítési kölcsön kezelési díja	16	12
Iskolarendszerű oktatás költsége	422	576
Ingyenes vagy kedvezményes termék, szolg.	10 607	9 861
Egyéb	30	1 952
Összesen	156 851	157 571

A bérjárulékok részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Bérjárulékok	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Szociális hozzájárulás	216 832	215 984
Egyéb bérjárulék	144	199
EHO-%-os	23 340	21 665
Szakképzési hozzájárulás	16 729	15 787
Rehabilitációs hozzájárulás	11 105	13 101
Összesen	268 150	266 736

A társaság üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak 2018. évben folyósított juttatások

Megnevezés	Étszá	Tiszteletdíj	Adatok E Ft-ban
			Összesen
Igazgatóság	5	7 320	7 320
Felügyelő bizottság	6	7 005	7 008

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor 2018. évben sem.

7.4. Értékcsökkenés

A társaság 2018. évben **217 092 e Ft** értékcsökkenést számolt el az alábbiak szerint.

Terv szerinti értékcsökkenés:

- ❖ 100 ezer Ft értékhatár feletti tárgyi eszközök 214 490 e Ft
- ❖ 100 ezer Ft értékhatár alatti tárgyi eszközök 2 602 e Ft

7.5. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	13 901	45 752
Telek apport	204	0
Költség (ráfordítás) ellentételezésére adott tám.	24 820	0
Co2 értékesítés miatti ráfordítás	14 624	30 307
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	195	283
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	409	1 042
Adóbírság, adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék	64	126
Kerekítési különbözet	6	9
Céltartalék képzés	1 262	1 561
Készletek elszámolt értékvesztése	3 897	4 093
Követelések elszámolt értékvesztése	22 147	12 751
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	3 213	579
Gépjárműadó	4 218	4 140
Iparűzési adó	23 693	23 526
Építményadó	27 813	30 666
Telekadó	1 422	1 324
Környezetterhelési díj	41	57
Innovációs járulék	3 554	3 539
Cégautóadó	2 626	2 593
Közművezetékadó	1 262	1 265
Behajthatatlan követelés leírása	222	202
Elengedett követelés könyvszerinti értéke	0	1 119
Tárgyi eszköz le nem voható áfa arányosítás miatt	11 640	4 492
Hiányzó, megsemmisült állományból kivez. immat. jav., táj	40	0
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	3 613	273
Alapítványi támogatások	450	200
Elévült követelés leírása	3 452	0
Adóalapot növelő tételek	19 857	4 766
Összesen	188 645	174 665

7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

	Adatok E Ft-ban	
	2017.december 31.	2018.december 31.
Pénzügyi műveletek bevételei		
Kapott osztalék	0	8 076
Forgóeszközök között kimutattott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott kamat	1	0
Tagi hitel kamata	11 214	13 850
Deviza és valutakészlet átváltásának árfolyamnyeresége	3	0
Összesen	11 218	21 926
Pénzügyi műveletek ráfordításai		
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	2 019	3 595
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetés értékvesztése	51 300	-15 833
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	15	0
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. Vesztesége	3	272
Összesen	53 337	-11 966

Kapcsolt vállalkozástól 2018. évben keletkezett pénzügyi műveletek bevétele:

	Adatok E Ft-ban	
	2017. december 31.	2018. december 31.
Kapcsolt vállalkozástól származó pénzügyi műveletek bevétele		
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel kamat	7 644	6 842
VHK Nonprofit Kft tagi hitel kamat	3 570	7 007
Összesen	11 214	13 849

A könyvvizsgálatért fizetett díj 7.453 ezer Ft, mely tartalmazza a 2017. évi konszolidált beszámoló könyvvizsgálatának díjazását.

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

8. A társasági adó megállapításához kapcsolódó tételek

Adatok e Ft-ban
2018. december 31.

Társasági adó levezetése

Adózás előtti eredmény		-40 922
Csökkentő jogcímek		275 057
Korábbi évek elhatárolt veszteségéből felhasználás	[7.§ (1) a); 17.§; 29.§ (2); 29/C.§ (8); 29/F.§ (2)]	-
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	[7.§ (1) b)]	2 178
Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés	[7.§ (1) d); 1. és 2.számú melléklet]	231 148
Behajthatatlan követelés, átruházáskor, kiegy-kor a könyv szérték felett befolyt összeg,	[7.§ (1) n)]	29 367
Szakképző iskola tanuló utáni kedvezmény	[7.§ (1) i)]	2 539
A tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban	[7.§ (1) q)]	-
Adomány, támogatás meghatározott összege	[7.§ (1) z); (7); 29/C.§ (7), 29/N. §.]	-
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított költségként, ráfordításként elszámolt része	[7.§ (1) u)]	1 749
Kapott (járó) osztalék, részesedés (a törvényben meghatározott kivételekkel)	[7.§ (1) g); 4.§ 11.; 29/Q. § (3).]	8 076
Növelő jogcímek		286 838
Várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre képzett adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék	[8.§ (1) a)]	1 561
Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenés	[8.§ (1) b)]	263 423
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	[8.§ (1) gy)]	12 751
Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés, elévült követelés	[8.§ (1) d); 3.számú melléklet]	1 119
Nem adomány céljából, visszafizetési köt. nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz	[8.§ (1) d); 3.számú melléklet]	-
Adóbírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezményekből adódó köt (kivéve önellenőrzési pótlék)	[8.§ (1) e)]	50
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	[8.§ (1) h)]	202
A bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamvesztés, a részesedés	[8.§ (2) b)]	-
Ráfordításként elszámolt jogerős bírság, Art. és Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények az önellenőrzési pótlék kivételével	[8.§ (1) e)]	-
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított költségként, ráfordításként elszámolt része	[8.§ (2) p)]	2 764
Kivezetett részesedés: bekerülési /könyv szerinti ért. csökkenéseként elsz.összeg 7§(1) gy)	[7.§ (1) qy)]	-
Kivezetett részesedés: bekerülési /könyv szerinti ért. csökkenéseként elsz.összeg 7§(1) gy)	[7.§ (1) qy)]	-
Saját tőke jegyzett tőke arány vagy veszteség fedezetére tőkeemelés révén szerzett részesedésre elszámolt értékvesztés	[8.§ (1); 3.számú melléklet 11.pont]	-
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek,		4 968
Adóalap összege		29 141
Számított és fizetendő társasági adó		0

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

9. Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2018. év során az alábbiak szerint alakult:

Dátum: 2018. december 31.

Adatok E Ft-ban

Fő- könyvi szám	Eszközcsoport	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Záró nettó érték
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	
INGATLANOK										
1231	K-19 Sótároló építése	10 546	-	-	10 546	3 956	317	-	4 273	6 273
1234	Megfigyelő kút 8. sz.	1 256	-	-	1 256	561	63	-	624	632
1234	Megfigyelő kút 9. sz.	1 326	-	-	1 326	592	66	-	658	668
1234	Megfigyelő kút 4 db	583	-	-	583	119	34	-	153	430
1251	Hulladékudvar	3 091	-	-	3 091	255	93	-	348	2 743
1256	Figyelő kút	246	-	-	246	246	-	-	246	-
1256	Szeméttelp figyelőkútak (4 db)	6 000	-	-	6 000	6 000	-	-	6 000	-
ÖSSZESEN:		23 048	-	-	23 048	11 729	573	-	12 302	10 746
ÜZEMI BERENDEZÉSEK										
14112	Olajtarálty	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	12 179	573	-	12 752	10 746

A hulladékok 2018. évi készlet állományának változása:

Azonosító kód	Megnevezés	2018 nyitó (kg)	2018 záró (kg)
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	1640	2520

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

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

10. A Társaság cash-flow kimutatása

ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW		2017. december 31.	Adatok e Ft-ban 2018. december 31.
1. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-116 639	-40 922
2. Elszámolt amortizáció	(+)	241 673	217 092
3. Elszámolt értékvesztés, és visszairás	(+/-)	-27	-10 786
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-27 989	-617
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-4 549	-3 151
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	395 517	-238 155
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	37 619	-4 823
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-217 770	168 358
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	-163 350	-262 208
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	10 215	-53 153
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-20 146	-90 842
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	0
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLT.		134 554	-319 207
14. Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-133 739	-397 380
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	18 450	48 903
16. Kapott osztalék, részesedés	(+)	0	8 076
II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-		-115 289	-340 401
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	0	501 174
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)	82	15
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	0
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	0	-11 210
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	-12 000
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	(+/-)	-44 443	125 421
III. PÉNZÜGYI MUVELETEKBOL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-		-44 361	603 400
IV. PÉNZESZKÖZOK VALTOZASA (+/-I+/-II+/-III sorok)		-25 096	-56 208
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		153 430	128 334
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		128 334	72 126

Kutatás fejlesztési tevékenységet nem folytatott a Társaság.

A beszámoló a számvitel törvény előírásaival összhangban került összeállításra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételekkel, ráfordításokkal és költségekkel nem rendelkezik a Társaság. Előző években keletkezett jelentős hibával nem rendelkezik a Társaság, nem befolyásolja 2018. évi beszámolóját.

11. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

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

12. A távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása

Általános alapelvek:

Eredménykimutatás:

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

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

- ❖ Távhőtermelés
- ❖ Távhőszolgáltatás
- ❖ Minden egyéb üzletág

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

A társaságnál meghatározásra kerültek azon tevékenységek, melyek önálló profitcenterként működnek, s melyekhez a közvetlenül hozzárendelhető minden bevételt, költséget és ráfordítást az U kód rendszer alapján, mint költségviselőre

könyvelünk le. Ilyen profitcenter a távhőtermelői engedély keretében végzett tevékenység és a távhőszolgáltatói engedély keretében végzett tevékenység is. A Távhőszolgáltatási igazgatóság által megrendelésre végzett vállalkozói tevékenységek a minden egyéb üzletág tevékenységei között kerülnek elszámolásra.

Mérleg:

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

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

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

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 851 869	201 923	1 493 282	3 547 074
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 851 869	201 923	1 493 282	3 547 074
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	672	1 089	1 547	3 308
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	672	1 089	1 547	3 308
III.	Egyéb bevételek	435 533	99 412	964 939	1 499 884
	III.sorból: visszaírt értékesztés	4 007	12 279	13 081	29 367
05.	Anyagköltség	940 902	35 462	252 876	1 229 240
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	119 901	48 444	604 648	772 993
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 403	15 036	22 704	51 143
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	20 767	3 333	94 890	118 990
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	846 687	1 505	70 846	919 038
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 941 660	103 780	1 045 963	3 091 404
10.	Bérek	161 879	106 677	949 055	1 217 612
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 340	12 161	126 070	157 571
12.	Bérfizetések	35 084	23 140	208 513	266 736
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	216 303	141 978	1 283 638	1 641 919
VI.	Értéksökkenési leírás	78 447	27 501	111 144	217 092
VII.	Egyéb ráfordítások	56 915	7 152	110 598	174 665
	VII.sorból: értékesztés	5 382	656	10 807	16 844
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-5 252	22 013	-91 576	-74 814
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	8 076	8 076
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 948	603	8 300	13 850
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	5 971	727	7 151	13 849
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	4 948	603	16 376	21 926
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-10 122	-1 233	11 355	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	271	0	-271	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 492	182	1 922	3 595
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	0	0	-15 833	-15 833
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	272	272
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	-8 359	-1 051	-2 555	-11 966
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	13 307	1 654	18 931	33 892
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	8 055	23 667	-72 645	-40 922
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	8 055	23 667	-72 645	-40 922

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Távhő egyéb	TÁVHŐ
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 851 869	201 923	11 465	2 065 257
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 851 869	201 923	11 465	2 065 257
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	672	1 089	0	1 762
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	672	1 089	0	1 762
III.	Egyéb bevételek	435 533	99 412	854	535 799
	III.sorból: visszairt értékvesztés	4 007	12 279	815	17 100
05.	Anyagköltség	940 902	35 462	1 157	977 522
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	119 901	48 444	420	168 766
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 403	15 036	59	28 498
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	20 767	3 333	291	24 391
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	846 687	1 505	43	848 234
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 941 660	103 780	1 970	2 047 411
10.	Bérek	161 879	106 677	3 247	271 804
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 340	12 161	348	31 849
12.	Bérfizetések	35 084	23 140	730	58 953
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	216 303	141 978	4 324	362 606
VI.	Értéksökkenési leírás	78 447	27 501	159	106 107
VII.	Egyéb ráfordítások	56 915	7 152	322	64 389
	VII.sorból: értékvesztés	5 382	656	16	6 053
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-5 252	22 013	5 543	22 305
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 948	603	15	5 565
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	5 971	727	18	6 716
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	4 948	603	15	5 565
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	-10 122	-1 233	-30	-11 385
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	271	0	0	271
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 492	182	4	1 678
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	-8 359	-1 051	-25	-9 436
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	13 307	1 654	40	15 001
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	8 055	23 667	5 583	37 306
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	8 055	23 667	5 583	37 306

"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	1 777 527	43 581	22 543	8 218	1 851 869
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 777 527	43 581	22 543	8 218	1 851 869
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	646	15	8	3	672
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	646	15	8	3	672
III.	Egyéb bevételek	391 992	23 625	12 859	7 057	435 533
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	3 727	164	85	31	4 007
05.	Anyagköltség	811 530	80 448	36 167	12 757	940 902
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	106 050	7 398	4 283	2 171	119 901
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	12 315	563	354	172	13 403
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	19 227	903	467	170	20 767
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	845 859	485	251	92	846 687
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 794 980	89 797	41 523	15 361	1 941 660
10.	Bérek	151 522	5 751	2 635	1 971	161 879
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	18 038	701	334	268	19 340
12.	Bérfizetések	32 860	1 232	568	423	35 084
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	202 420	7 684	3 537	2 662	216 303
VI.	Értéksökkenési leírás	71 015	1 036	5 950	446	78 447
VII.	Egyéb ráfordítások	54 796	1 179	597	344	56 915
	VII.sorból: értékvesztés	4 983	234	121	44	5 382
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.±II.-III.-IV.-V.-VI.-VII.)	46 955	-32 474	-16 197	-3 536	-5 252
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	4 581	215	111	41	4 948
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	5 528	260	134	49	5 971
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	4 581	215	111	41	4 948
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-9 371	-440	-228	-83	-10 122
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	271	0	0	0	271
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 381	65	34	12	1 492
	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
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	-7 719	-375	-194	-71	-8 359
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	12 300	590	306	111	13 307
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	59 255	-31 884	-15 891	-3 424	8 055
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	59 255	-31 884	-15 891	-3 424	8 055

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	956 097	595 945	2 980 291	4 532 333
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	1 013	1 329	6 518	8 860
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	1 013	1 329	6 518	8 860
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	955 079	594 613	2 939 649	4 489 342
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	325 176	565 316	2 640 597	3 531 088
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	490 993	15 679	185 956	692 628
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 132	4 118	34 331	43 581
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	133 778	9 501	78 766	222 045
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	4	3	34 124	34 131
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	23 328	23 328
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	10 780	10 780
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	2	1	9	13
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2	1	7	10
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	75 107	31 444	1 422 084	1 528 635
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	3 611	733	247 287	251 631
31.	Anyagok	3 611	733	22 002	26 346
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
33.	Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	225 285	225 285
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	58 111	22 548	1 124 218	1 204 878
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	31 687	6 434	786 202	824 323
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	238 171	238 171
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	26 424	16 114	99 845	142 384
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	13 385	8 163	50 578	72 126
54.	Pénztár, csekkek	1 497	913	5 658	8 069
55.	Bankbetétek	11 888	7 250	44 919	64 057
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	151 068	20 118	21 992	193 178
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	140 679	19 626	8 538	168 842
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 389	493	13 454	24 336
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 182 272	647 507	4 424 367	6 254 146

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	304 502	425 839	1 800 769	2 531 110
62.	I. JEGYZETT TŐKE	526 660	288 442	1 970 898	2 786 000
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	91 379	50 046	341 963	483 388
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-169 359	145 144	-679 513	-703 729
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	6 373	6 373
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	8 055	23 667	-72 645	-40 922
70.	Szétválasztási különbözet	-152 232	-81 460	233 693	0
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	15 105	12 410	53 381	80 896
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	15 105	12 410	45 854	73 369
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	7 527	7 527
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	174 943	95 813	2 378 355	2 649 110
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	1 328 266	1 328 266
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	100 891	100 891
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1 227 375	1 227 375
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	174 943	95 813	1 050 089	1 320 844
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	389 073	389 073
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	3 094	3 094
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	125 605	68 791	470 045	664 441
97.	Váltótartozások	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	698	698
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	2 543	2 543
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	49 338	27 021	184 636	260 995
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	687 722	113 446	191 862	993 030
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	21	15 753	58 687	74 461
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	195 948	617	92 943	289 508
105.	Halasztott bevételek	491 753	97 076	40 232	629 061
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 182 272	647 507	4 424 367	6 254 146

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	924 835	12 613	7 097	11 551	956 097
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	938	44	23	8	1 013
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	938	44	23	8	1 013
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	923 893	12 569	7 074	11 543	955 079
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	304 379	7 584	2 611	10 602	325 176
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	480 977	4 766	4 350	899	490 993
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 759	219	113	41	5 132
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	133 778	0	0	0	133 778
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	4	0	0	0	4
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	2	0	0	0	2
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	2	0	0	0	2
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	71 134	2 098	1 109	766	75 107
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	3 343	157	81	30	3 611
31.	Anyagok	3 343	157	81	30	3 611
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
33.	Növények, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	0	0	0
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	54 862	1 752	922	576	58 111
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	29 337	1 378	713	260	31 687
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	25 525	374	209	316	26 424
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	12 930	190	106	160	13 385
54.	Pénztár, csekkek	1 447	21	12	18	1 497
55.	Bankbetétek	11 483	168	94	142	11 888
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	139 862	6 567	3 400	1 239	151 068
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	130 243	6 116	3 166	1 154	140 679
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 618	452	234	85	10 389
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 135 831	21 279	11 606	13 556	1 182 272

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	292 541	5 481	2 989	3 491	304 502
62.	I. JEGYZETT TŐKE	505 972	9 479	5 170	6 039	526 660
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	87 789	1 645	897	1 048	91 379
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-105 664	-37 699	-19 248	-6 749	-169 360
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	7 739	145	79	92	8 055
70.	Szétválasztási különbözet	-203 295	31 911	16 091	3 062	-152 233
71.	E. Céltartalékok (71.- 73. sorok)	14 512	272	148	173	15 105
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	14 512	272	148	173	15 105
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	0	0	0
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	168 071	3 149	1 717	2 006	174 943
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	0	0	0
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	168 071	3 149	1 717	2 006	174 943
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)	120 671	2 261	1 233	1 440	125 605
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	47 400	888	484	566	49 338
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	660 708	12 378	6 751	7 885	687 722
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	20	0	0	0	21
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	188 251	3 527	1 923	2 247	195 948
105.	Halasztott bevételek	472 437	8 851	4 827	5 638	491 753
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 135 831	21 279	11 606	13 556	1 182 272

1. sz. melléklet

VKSZ Zrt.
Befektetett eszközök tükör
2018.01.01.-2018.12.31.

adatok E Ft-ban

Bruttó érték				Értékcsökkenés/Értékvesztés				Nettó érték			
Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Záró egyenleg

Immateriális javak

Vagyon értékű jogok	142 625	3 306	0	0	145 931	124 968	12 103	0	0	137 071	17 657	-8 797	0	0	8 860
Szellemi termékek	4 369	0	0	0	4 369	4 369	0	0	0	4 369	0	0	0	0	0
Összesen	146 994	3 306	0	0	150 300	129 337	12 103	0	0	141 440	17 657	-8 797	0	0	8 860

Tárgyi eszközök

Ingatlanok és kapcs. vagyon értékű jogok	4 246 979	388 650	73 837	0	4 561 792	976 748	81 462	27 506	0	1 030 704	3 270 231	307 188	46 331	0	3 531 088
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 014 202	40 734	602	0	2 054 334	1 256 817	105 491	602	0	1 361 706	757 385	-64 757	0	0	692 628
Egyéb berendezések, felszerelések	308 102	9 477	5 474	0	312 105	255 962	18 036	5 474	0	268 524	52 140	-8 559	0	0	43 581
Tenyészállatok	6	0	0	0	6	6	0	0	0	6	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	186 416	627 320	591 691	0	222 045	0	0	0	0	0	186 416	627 320	591 691	0	222 045
Beruházásra adott előleg	8 301	14 155	22 456	0	0	0	0	0	0	0	8 301	14 155	22 456	0	0
Összesen	6 764 006	1 080 336	694 060	0	7 150 282	2 489 533	204 989	33 582	0	2 660 940	4 274 473	875 347	660 478	0	4 489 342

Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések	216 589	10	62 000	0	154 599	136 296	65	15 883	0	120 478	80 293	-55	46 117	0	34 121
Tartósan adott kölcsönök	107			0	107	82	15		0	97	25	0	0	0	10
Összesen	216 696	10	62 000	0	154 706	136 378	80	15 883	0	120 575	80 318	-55	46 117	0	34 131

Befektetett eszközök összesen	7 127 696	1 083 652	756 060	0	7 455 288	2 755 248	217 172	49 465	0	2 922 955	4 372 448	866 495	706 595	0	4 532 333
--------------------------------------	------------------	------------------	----------------	----------	------------------	------------------	----------------	---------------	----------	------------------	------------------	----------------	----------------	----------	------------------

2. sz. melléklet

Likviditási mutató		2017. év	2018. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	110,02%	115,73%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	10,95%	5,46%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	85,46%	96,68%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	75,86%	72,47%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	44,83%	40,47%

3.

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. 2018. évben a Likviditási mutató 115,73%.

A **likviditási gyorsráta** a teljes mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. Tehát 2018. évben a Likviditási gyorsráta mutató 5,46 % mutat.

A **likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2018. évben 96,68 %.

A **Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 72,47 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.

A **Tőkeerősség** a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalkozás eszközeit 40,47 % arányban finanszírozza a saját tőke.