

**Adószám:** 13519869-2-19

**Cégbíróság:** Veszprémi Törvényszék Cégbírósága

**Cégjegyzék szám:** 19-10-500243

**"VKSZ" Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt**

---

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

**Kiegészítő melléklet**

**2023.**

**Fordulónap:** 2023. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2023. január 01 - 2023. december 31.

Veszprém, 2024. május 8.



---

**Dr. Temesvári Balázs**

**Vezérigazgató**

**1. Céginformációs adatok:**

a. Társaság

- cég neve: „VKSZ” Veszprémi Közüzem Szolgáltató  
Zártkörűen működő Részvénytársaság
- székhelye: 8200 Veszprém, Házgyári út 1.
- alakulásának időpontja: 2005. 06. 30.
- időtartama: határozatlan idejű
- cégjegyzésre jogosult: Dr. Temesvári Balázs vezérigazgató  
Veszprém, Baláca 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:

3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

d. Egyéb tevékenységi körök:

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

- 7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- 0129'08 Egyéb évelő növény termesztése
- 1629'08 Egyéb fa-, parafatermék, fonott áru gyártása
- 3314'08 Ipari villamos gép, berendezés javítása
- 4751'08 Textil-kiskereskedelem
- 0210'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
- 3312'08 Ipari gép, berendezés javítása
- 4753'08 Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
- 7729'08 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
- 7740'08 Immateriális javak kölcsönzése
- 7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 3311'08 Fémfeldolgozási termék javítása
- 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-hozsztíng 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 Szennyvezetésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
- 3832'08 Hulladék újrahasznosítása
- 3822'08 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
- 3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
- 3812'08 Veszélyes hulladék gyűjtése
- 3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- 9311'08 Sportlétesítmény működtetése
- 7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 7733'08 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
- 7711'08 Személygépjármű kölcsönzése
- 7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés
- 7010'08 Üzletvezetés
- 6831'08 Ingatlanügynöki tevékenység
- 6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- 6202'08 Információ-technológiai szaktanácsadás



5221'08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás  
5210'08 Raktározás, tárolás  
4622'08 Dísznövény nagykereskedelme  
4399'08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.  
4334'08 Festés, üvegezés  
4333'08 Padló-, falburkolás  
4332'08 Épületasztalos-szerkezet szerelése  
4331'08 Vakolás  
4329'08 Egyéb épületgépészeti szerelés  
4322'08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés  
4313'08 Talajmintavétel, próbafúrás  
4110'08 Épületépítési projekt szervezése  
8130'08 Zöldterület-kezelés  
3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

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

## i. Kapcsolt vállalatok:

2023. 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	-167 977	3 010	-86 050
Kolostorok és Kertek Kft.*	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-513806	7 568	3 000	-822
Óko-Aranyosvölgy Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-513916	10 799	3 020	-5 157
Pro Veszprém Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-511247	28 272	3 510	-8 409
Veszprém Városom Alapítvány*	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-10-500243	160	100	153
ÉBH Nonprofit Kft.*	Egyéb részesedési v.	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-512480	164 831	12 747	109 461
Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.*	Társul vállalat	8220 B.almádi, Rákóczi F. u. 43.	19-09-506117	267 118	44 000	22 091
Ingaveszp Kft.	Közös vezetésű	8200 Veszprém, Házgyári u. 1.	19-09-518450	4 318	3 060	-139
Köztisztasági Egyesülés*	Egyéb részesedési v.	2483 Gárdony, Bóné Kálmán u. 44.	07-07-001001	43 017	2 020	1 963

\* 2022.12.31. adat

A Társaság konszolidációs körbe bevont, a konszolidált beszámoló elkészítéséért a „VKSZ” Veszprémi Közüzemi 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 Közüzemi Szolgáltató Zrt. A Zrt. 2005. 10. 07-vel vette fel a „VKSZ” Veszprémi Közüzemi Szolgáltató Zrt., illetve „VKSZ” Zrt. rövid nevet.

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

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

2007. 06. 30-ai nappal a VKSZ Zrt. befogadta a Veszprém Városfejlesztési és Befektetési Zrt.-t, a Piac és Vásárcsarnok Kft.-t, valamint a Veszpark Kft.-t. Ezzel a beolvadással a tulajdonosi szerkezet megváltozott, a VMJV Önkormányzata mellett új tulajdonosa lett a



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

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

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

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

2013. december 31-ével átalakult a Társaság, melynek eredményeként 2014. január 1-jével kiválással létrejött a Veszprémi Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft, mely a „VKSZ” Zrt-vel kötött szerződések alapján eszközöket bérel és szolgáltatásokat vesz igénybe. Munkavállalók alkalmazásának módja a Kft-ben a több munkáltató által létesített munkaviszony, melyben a kijelölt munkáltató a „VKSZ” Zrt., illetve 2014.07.01-jétől a „VHK” Nonprofit Kft saját munkavállalókat is foglalkoztat. A közszolgáltatás keretébe tartozó hulladékszállítás díját az anyavállalat, a „VKSZ” Zrt. számlázza a Kft. nevében és javára. Ennek értelmében a számlázott árbevétel 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 megfelelése szempontjából történő vizsgálata, az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság munkájának elősegítése, és szakmai támogatása.

#### Az Igazgatóság tagjai:

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

A Felügyelő Bizottság tagjai:

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

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

#### **3.1. A könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája**

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

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

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

#### **3.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje**

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

A Társaságnál a 2023. éves zárasi folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2024. 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 2023. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévet megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 3 103 927 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 62 079 ezer Ft.

A Tsz. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti veszteség összege 200 868 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 különbség nagyságrendjétől függetlenül minden esetben elszámolja. Ez a fajta értékvesztés a későbbiekben a készletek értékének végleges csökkenését jelenti, amely a későbbiek során nem írható vissza, még abban az esetben sem, ha ezek a készletek a könyv szerinti értékénél magasabb áron kerülnek értékesítésre.
- ❖ 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 (CO<sub>2</sub> kvótát). A szén-dioxid kibocsátási egység bekerülési értéke:

A Magyar Államtól térítésmentesen kapott CO<sub>2</sub> kvóta esetén, a forgalmi jegyzékben történő jóváírás napján érvényes piaci áron számított érték.

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

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



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

A *tartós tulajdoni részesedést* jelentő befektetések értékelése egyedileg történik. Az értékesíteni tervezett tartós részesedést a Társaság a vagyonértékelésben meghatározott piaci értékre átértékeli a könyvekben.

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. 2023.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. 2023. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

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

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



### **Vevő követelések értékvesztése**

A Társaság a vevőkövetelést csoportosan értékeli az alábbiak szerint:

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

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

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

A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes MNB Bank által közzétett hivatalos deviza középárfolyamán (Sztv. 60.§ 4-6 bek.) történik. Az átváltott deviza könyv szerinti értéke és az új deviza bekerülési értéke közötti 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 2021-es üzleti évben is.

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

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



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

#### **3.4.4. Céltartalék képzési szabályok**

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

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

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

## **4. A Társaság tulajdonosi szerkezete**

A jegyzett tőke összege és a tulajdonosi szerkezet 2022. december 31. és 2023. december 31. között az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	Részvények száma		Névérték összesen		Tulajdonosi hányad	
	db		eFt		%	
	2022.	2023.	2022.	2023.	2022.	2023.
VMJV Önkormányzata	27 511	27 511	2 751 000	2 751 100	98,74	98,74
Öko-Aranyosvölgy Kft.	350	350	35 000	35 000	1,26	1,26
<b>Összesen:</b>	<b>27 861</b>	<b>27 861</b>	<b>2 786 000</b>	<b>2 786 100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## 5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

### 5.1 Eszközök

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén **7 359 447 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 2023. évben.

A befejezetlen beruházások értéke **197 979 ezer Ft.**

<b>Befejezetlen beruházás</b>	Adatok E Ft-ban	
	<b>2022. december 31.</b>	<b>2023. december 31.</b>
Parkolási irányítási rendszer projekt	111 970	0
Libra fejlesztés	0	1 150
Játszóter fejleszté projekt	1 226	0
Bió fűtőmű projekt	63 257	91 256
Haszkovó 11/A	480	480
Hőszolgáltatás elek.munkalap nyilvántartó rendszer	0	2 000
Hőközpont, kazánház szivattyú csere	0	15 107
Izapleválasztó	0	1 882
Kistó K-18 felújítás	9 840	9 840
Cserhát 1 kazánház	2 718	0
Távhőrendszer irányítástech.rendszer	6 800	6 800
Hőszolgáltatás üzemeltetését tám.szoftver	9 990	13 008
Informatikai eszközök	7 847	2 991
Telemechanika	11 242	12 423
Távhő HMW tartály	0	15 690
Fűtőmű gáztalanító-tágulási tartály beépítés	0	9 677
I.Primer hőtávvez.csere Halle u.7.szakaszon	0	2 950
Haszkovó úti fűtőmű rekonstrukció		2 730
Haszkovó fűtőmű III.vezeték	8 235	0
Haszkovó IV. primér távvezeték	9 995	9 995
<b>Összesen:</b>	<b>243 600</b>	<b>197 979</b>



**A társaság részesedéseinek 2023. évi változását az alábbi táblázat mutatja:**

Megnevezés	Részesedés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Elszámolt értékhelyesbítés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részesedés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/Visszairát	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/Visszairát	Záró		
<b>Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)</b>														
Ingaveszp K.ft.	6 000	2 000		8 000	6 000		0	6 000				0	50	2 000
Óko-Aranysövölgő K.ft.	129 600			129 600	129 600			129 600				0	100	0
Kobstorok és Kertek K.ft.	6 736			6 736				0				0	100	6 736
Pro Veszprém K.ft.	12 210			12 210				0				0	100	12 210
"VHK" Nonprofit K.ft.	36 000			36 000	36 000		36 000	0		84 000		84 000	100	120 000
Városom Veszprém Alapítv	100			100									100	100
<b>Összesen:</b>	<b>190 646</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>192 646</b>	<b>171 600</b>	<b>0</b>	<b>36 000</b>	<b>135 600</b>	<b>0</b>	<b>84 000</b>	<b>0</b>	<b>84 000</b>		<b>141 046</b>
<b>Jelentős tartós részesedések</b>														
Balatonalmádi Kommunális K.ft.	10 780			10 780	0			0	0			0	25	10 780
<b>Összesen:</b>	<b>10 780</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 780</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>10 780</b>
<b>Egyéb tartós részesedés</b>														
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0				0	1	13
Észak-Baltoni Hulladékkezelési Kft.	11 871			11 871	11 804			11 804				0	9	67
Veszprémi Szakipark Oktató és Gyártó Nonprofit	600			600	0			0				0	20	600
<b>Összesen:</b>	<b>12 484</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 484</b>	<b>11 804</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 804</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>680</b>
<b>Részesedések:</b>	<b>213 910</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>215 910</b>	<b>183 404</b>	<b>0</b>	<b>36 000</b>	<b>147 404</b>	<b>0</b>	<b>84 000</b>	<b>0</b>	<b>84 000</b>		<b>152 506</b>

**5.1.2 Forgóeszközök**

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke **1 350 871 ezer Ft.**

**5.1.2.1 Készletek**

A társaság 2023. év végén **119 800 ezer Ft** értékű készlettel rendelkezik, és a következő tételekből tevődik össze:

Anyagok	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Fenntartási anyagok	11 583	7 385
Egyéb anyagok	18 373	3 770
Tisztítószer	26	153
Alap és villanszerelési anyagok	2 701	1 342
Nyomtatópapír, irodaszer, leporelló	327	393
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	1 055	1 199
Munkaruhák	2 187	1 552
Kenőanyag	1 877	0
Védőruha	1 831	2 223
Év végi teletank	8 272	6 520
Hulladékgyűjtő edényzet	1 109	2 083
<b>Összesen:</b>	<b>49 341</b>	<b>26 620</b>



# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

A Társaság kereskedelmi áruk között a napelempark, Öko Aranyos tudásparkkal kapcsolatban felmerült tételeket, valamint CO2-t tart nyilván.

Áru	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
CO2	0	19 839
Modern városok Aranyosvölgy	21 799	21 799
Egyéb	1 980	2 465
<b>Összesen:</b>	<b>23 779</b>	<b>44 103</b>

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

## 5.1.2.2 Követelések

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	1 988 671	503 148
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	221 805	304 144
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	0	0
Követelések egyéb rész. tulajdoni részesedésű váll.	6 384	1 050
Egyéb követelések, ebből	1 211 794	373 896
Munkavállalókkal szembeni követelés	217	528
Éven belüli lakástörlesztés	377	377
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	3 003	2 358
ÁFA	1 178 620	348 984
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	51	3
Helyi adók	21 091	10 596
Innovációs járulék	2 248	3 916
Egyéb előlegek	5 396	5 375
Negatív egyenlegű szállítók	64	87
Energiaadó	727	1 588
Egyéb	0	84
<b>Követelések összesen</b>	<b>3 428 654</b>	<b>1 182 238</b>

A 2023. december 31.-ei vevőállomány megoszlását a következő táblázat mutatja:

	Adatok e Ft-ban					
	Korosító vevő lista 2023.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	121 744	6 435	569	843	2 591	132 182
Közületi szemétkövetelés					156	156
Vevőkövetelés temető gondnokság	1 331	336		306	557	2 530
Piac és vásárcsarnok vevő	1 063	41	76		3 010	4 190
Parkolási bérlet vevő	15 584	375				15 959
Zsákos befizetés parkoló automaták	7	367				374
Ingatlan használat vevő	178 283	2 258		0	870	181 411
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	133 334	9 760		3 834	51 825	198 753
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	32 374	620	80	685	3 058	36 817
Központi fűtés vevők Karacs T.						867
<b>Összesen:</b>	<b>483 720</b>	<b>20 192</b>	<b>725</b>	<b>5 668</b>	<b>62 934</b>	<b>573 239</b>



# **VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.**

A vevőkövetelések mérlegben kimutatott összege **503 148 ezer Ft**, a korosított vevő lista szerinti vevő állomány összege **573 239 ezer Ft**, melynek különbsége az elszámolt értékvesztésből és követel egyenlegű vevőkből tevődik össze.

A követelésekre elszámolt értékvesztés **73 131 ezer Ft**.

Az alábbi táblázat mutatja a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést:

Megnevezés	Hátralék megoszlása										Adatok e Ft-ban	
	Határidőn belül	1-90 nap	15%	91-180 nap	20%	181-360 nap	40%	361-	100%	Összesen (határidőn belüli nélkül)	ÉV összege	
Belföldi vevő	26 277	2 655	398	581	116	699	280	2 569	2 569	6 504	3 363	
Önkormányzati tulajdonú vízléj								6 739	6 739	6 739	6 739	
Közületi szemét								156	156	156	156	
Vevőkövetelés temetőgondnokság	825	336	50			201	80	558	558	1 095	688	
Piac és vásárcsarnok vevő	111	66	10	76	15			3 010	3 010	3 152	3 035	
Parkolási bérlet vevő	129							0	0	0	0	
Ingatlan használat vevő	86 991	372	56	341	68	4	1	776	776	1 493	901	
Táv hőszolgáltatás lakossági	7 643	6 104	916	1 663	333	3 921	1 568	51 260	51 260	62 948	54 077	
Táv hőszolgáltatás közületi	8 951	508	76	211	42	461	184	3 003	3 003	4 183	3 305	
Központi fűtés Karcas T.								867	867	867	867	
	<b>130 927</b>	<b>10 041</b>	<b>1 506</b>	<b>2 872</b>	<b>574</b>	<b>5 286</b>	<b>2 113</b>	<b>68 938</b>	<b>68 938</b>	<b>87 137</b>	<b>73 131</b>	

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	
	2022. december 31.	2023. december 31.
<b>Öko-Aranyosvölgy Kft. Leányvállalati követelés</b>		
Tagi hitel	17 340	18 410
Tagi hitel kamata	2 154	5 028
Vevői tartozás	0	2 159
<b>Összesen:</b>	<b>19 494</b>	<b>25 597</b>
<b>Kolostorok és Kertek Kft. Leányvállalati követelés</b>		
Vevői tartozás	51	68
<b>Összesen:</b>	<b>51</b>	<b>68</b>
<b>Pro Veszprém Kft. Leányvállalati követelés</b>		
Kamat	63	0
Vevői tartozás	64	72
<b>Összesen:</b>	<b>127</b>	<b>72</b>
<b>Ingaveszp közös vezetésű vállalati követelés</b>		
Vevői tartozás	0	32
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>32</b>
<b>"VHK" Nonprofit Kft. Leányvállalati követelés</b>		
Vevői tartozás	139 346	285 952
Tagi hitel	46 100	84
Kamat	1 121	85
Kettős munkavállalók bérköltése	32 938	14 480
<b>Összesen:</b>	<b>219 505</b>	<b>300 601</b>
<i>Elszámolt értékvesztés összesen</i>	<i>17 373</i>	<i>22 226</i>
<b>Összesen:</b>	<b>221 804</b>	<b>304 144</b>

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	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel + kamat	17 373	22 226
<b>Összesen:</b>	<b>17 373</b>	<b>22 226</b>

### 5.1.2.3 Értékpapírok

A 2023. december 31-i záró állomány **0 Ft**.

### 5.1.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **48 833 ezer Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **30 415 ezer Ft** záró egyenlegekkel és a pénztárak **18 418 ezer Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

### 5.1.2 Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Távhő támogatás	48 427	443 602
Hődíj	149 354	36 831
Önkormányzati továbbszámlázás	1 615	1 597
CLLD Szemléletform.pályázat TOP-7.1.1-16	6 518	0
Egyéb továbbszámlázás	13 576	11 104
<b>Összesen</b>	<b>219 490</b>	<b>493 134</b>
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2022. december 31.	2023. december 31.
Bérleti díj	1 784	2 064
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	174	348
Gázdíj, áramdíj, rendszerhasználati díj	14 367	13 199
Biztosítási díj	576	4 124
Karbantartás	6 276	9 171
Szakértői díj	54	0
Egyéb fel nem sorolt költségek és ráfordítások	168	314
<b>Összesen</b>	<b>23 399</b>	<b>29 220</b>
Halasztott ráfordítás	2022. december 31.	2023. december 31.
EKF Közösségi tér fejlesztés	0	7 854
EKF Parkolás irányítás 2	0	75 430
<b>Összesen</b>	<b>0</b>	<b>83 284</b>



## 5.2 *Források*

A mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően

**7 359 447 ezer Ft.**

### 5.2.1 *Saját tőke*

<i>Tőkeelemek</i>	Adatok E Ft-ban			
	<i>2023.Nyitó</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>2023.Záró</i>
Jegyzett tőke	2 786 100		0	2 786 100
Tőketartalék	1 115 288		0	1 115 288
Eredménytartalék	-1 480 070	67 380	457 146	-1 869 836
Lekötött tartalék	17 827	23 187	17 827	23 187
Értékelési tartalék	0	84 000		84 000
Adózott eredmény	-433 959	-238 360	-433 959	-238 360
<b><i>Saját tőke</i></b>	<b><i>2 005 186</i></b>	<b><i>-63 793</i></b>	<b><i>41 014</i></b>	<b><i>1 900 379</i></b>

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

A vagyonkezelésbe vett eszközök kapcsán lekötött tartalékot képzett a Társaság a visszafizetési kötelezettségünkre tekintettel. A tárgyévi adózott eredményt a Társaság eredménytartalékba helyezte. A 1/2021. (XII.16.) taggyűlési határozat alapján a Társaság eredménytartalék terhére 3 322 e Ft összegben tulajdonosi pótbefizetést hajtott végre az ÉBH Kft. részére, melyből 67e Ft jegyzett tőke emelésként 3.255 e Ft pedig tőketartalékba helyezésként történt. 2021. év során a törzsbetét arányában pénzübeni hozzájárulás kifizetésére került sor az Ingaveszp Kft részére 2.500 ezer Ft összegben, melyből 10 e Ft jegyzett tőke emelés történt, a fennmaradó összeg pedig tőketartalékba került. 2022.évben 2 000 ezer Ft tőkeemelés történt az Ingaveszp Kft-ben, valamint 33 000 ezer Ft a VHK Nonprofit Kft-ben. A Társaság az értékesíteni tervezett részesedésére értékelési tartalékot képzett 84 000 ezer Ft összegben. Az értékelési tartalékképzés alapja vagyonértékelésben meghatározott összeg. A Társaság saját tőkéje továbbra is a jegyzett tőke alatt van, de a jogszabályban rögzített minimum küszöböt eléri.

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja. A lekötött tartalék növekedés és

csökkenés a vagyonkezelt eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség miatt került feloldásra és megképzésre.

	2023.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Adatok E Ft-ban 2023.Záró
Lekötött tartalék	17 827	23 187	17 827	23 187
Lekötött tartalék	17 827	23 187	17 827	23 187

## 5.2.2 Céltartalék

	Adatok E Ft-ban	
<u>Céltartalék várható kötelezettségekre</u>	<u>2022. december 31.</u>	<u>2023. december 31.</u>
Kármentesítési költségekre	67 391	10 800
Peres ügyre képzett céltartalék	0	0
<b>Összesen</b>	<b>67 391</b>	<b>10 800</b>

  

	Adatok E Ft-ban	
<u>Céltartalék várható költségekre</u>	<u>2022. december 31.</u>	<u>2023. december 31.</u>
Inert bányagödör rekultiváció	6 206	6 601
Hulladék hasznosítás	540	0
Co2 felhasználásra	7 204	0
Telephely engedélyek Kistó u + 0105/1 hrsz	3 580	0
<b>Összesen</b>	<b>17 530</b>	<b>6 601</b>

Cégünk környezetszennyezési felelősségbiztosítással rendelkezik környezeti káresemény esetére, amely megfelel a pénzügyi biztosíték, a céltartalék, valamint a környezetvédelmi biztosítás hulladékgazdálkodással összefüggő részletes szabályairól szóló 681/2023. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásainak. E kormányrendelet alapján a VKSZ Zrt. pénzügyi biztosítékot képzett, mivel hulladékgyűjtési tevékenységet folytat a Kistó u. 8. és a hrsz. 0105/1 telephelyein. A biztosíték összege 4.500.000 Ft.

A „VKSZ” Zrt. feladata az általa korábbi években üzemeltetett hulladéklerakó utógondozása, valamint a hulladékártalmatlanítási tevékenységgel kapcsolatos kármentesítés végzése, azaz kármentesítési monitoring üzemeltetése, mellyel kapcsolatban környezetvédelmi céltartalékkal rendelkezik a határozat lejártáig 2025.06.30, felmerő költségek fedezetére. A céltartalék összege 10.800.000 Ft A korábbi évben képzett céltartalék feloldásra került.



**Kármentesítési céltartalék becslés számítása**

2024. évi kármentesítési monitoring várható költsége	2 000 000
2025. évi kármentesítési monitoring várható költsége	2 800 000
Kármentesítés befejezését követő záródokumentáció összeállításának becsült költsége	6 000 000

**Kármentesítési céltartalék becslés összesen 10 800 000**

Társaságunknak 2044.06.15-ig van utógondozási kötelezettsége, mely az alábbi feladatokra terjed ki:

- a hulladéklerakó megközelítését szolgáló közlekedési utak ellenőrzése
- az illetéktelenek behatolásának megakadályozását szolgáló létesítmények ellenőrzése
- fűnyírás, kaszálás évente legalább kétszer;
- csapadékvíz, csurgalékvíz ellenőrzése
- a hulladéklerakó-gáz gyűjtőrendszer ellenőrzése
- monitoring
- csurgalékvíz mennyiségének és összetételének a megállapítása;
- lerakón keletkező gáz vizsgálata;

A fenti feladatokkal kapcsolatban megbecsültük az utógondozás várható költségeit, melynek összege az alábbiak szerint alakul:

Felmerült költségek	Összeg
Szennyvízszállítás	7 342 763
Szennyvíz elvezetési/csatorna díj	4 064 858
Egyéb, nem anyagi jellegű szolgáltatás	2 043 788
Köztisztasági feladatok költségei	73 600
Saját ingatlanon végzett karbantartás	75 100
Egyéb szakértői díjak	106 300
Fűnyírás (2 alkalom, 9 ha, 6,94 Ft/m <sup>2</sup> )	1 249 200
Összesen nettó	14 955 609
Összesen bruttó	18 993 623

Társaságunk számára a feladatellátás forrását a 2023.12.31-ig a VMJVÖ-vel kötött vállalkozási szerződés alapján történő számlázás biztosította. 2024-től a feladatok elvégzésére a Társaság támogatást kap.

A 0103/3 hrsz területen Társaságunk inert hulladékok hasznosításával foglalkozik, amellyel kapcsolatban szintén képzett környezetvédelmi céltartalékot a tevékenység felhagyásakor felmerülő bezárási feladatokkal kapcsolatban.

### **Inert céltartalék becslés számítása biológiai rekultivációra**

humuszos talaj beszerzése 25 000 m <sup>2</sup> -re, 0,4 m vastagságban 4000 Ft/m <sup>3</sup> értékkel számolva	40 000 000
növényültetés, utógondozás (kaszálás, tányérozás) 2,5 ha-ra	14 500 000
<b>Inert céltartalék becslés összesen</b>	<b>54 500 000</b>

céltartalék fajlagosan 24 000 t / 5 évre vetítve **454** Ft/tonna

A beszállított inert hulladék kapcsán a Társaság 6 601 ezer Ft céltartalékot képzett. Az eddig beszállított mennyiség 14 540 tonna.

### **5.2.3 Kötelezettségek**

A cégnek hátrasorolt kötelezettsége nincs.

<u>Hosszú lejáratú kötelezettségek</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2022.december 31.</u>	<u>2023.december 31.</u>
Beruházási, fejlesztési hitel	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 972 494	2 009 898
<b>Temetőgondnokság vagyongazdálkodói jog, ebből</b>	<b>1 149 690</b>	<b>1 149 690</b>
Vagyoni értékű jogok	4	4
Ingatlanok	1 146 074	1 146 074
Műszaki berendezések, felszerelések	1 479	1 479
Egyéb berendezések, felszerelések	2 133	2 133
<b>Völgyhídtér 2. vagyongazdálkodói jog, ebből</b>	<b>78 040</b>	<b>78 040</b>
Ingatlanok	78 040	78 040
<b>Vásárcsarnok 4079 hrsz. vagyongazdálkodói jog, ebből</b>	<b>490 904</b>	<b>490 904</b>
Ingatlanok	490 904	490 904
<b>Jutasi út 3 4061 hrsz. vagyongazdálkodói jog, ebből</b>	<b>221 503</b>	<b>221 503</b>
Ingatlanok	221 503	221 503
<b>Mártirok 4796 hrsz. vagyongazdálkodói jog, ebből</b>	<b>32 357</b>	<b>32 357</b>
Ingatlanok	32 357	32 357
<b>Stadion u. 2. 5496 hrsz vagyongazdálkodói jog, ebből</b>	<b>0</b>	<b>37 404</b>
Ingatlanok	0	37 404
<b>Összesen</b>	<b>1 972 494</b>	<b>2 009 898</b>



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

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

2021. februárjában a Társaság vagyongazdálkodásba vette a 4079 hrsz. vásárcsarnokot. A vagyongazdálkodott vásárcsarnok eszköz értéke 490 904 ezer Ft 2022. márciusában a Társaság vagyongazdálkodásba vette a 4061 hrsz „kivett üzlet” megnevezésű ingatlant, mely 221 503 ezer Ft összegben került a könyvekbe. 2022. áprilisában a Társaság vagyongazdálkodásba vette a 4796 hrsz. „kivett parkoló” megnevezésű ingatlant. A vagyongazdálkodott eszköz értéke 32 357 ezer Ft. 2023.év folyamán a Társaság vagyongazdálkodásba vette a Stadion u.2 sz. alatti 5496 hrsz. sz. ingatlant, a vagyongazdálkodott eszköz értéke 37 404 ezer Ft.

A lenti táblázat a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	2	344 453
Vevőktől kapott előlegek	32 024	163
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	9 247 584	1 637 841
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Egyéb rész.visz.vállalkozással szemben	1 300	410
<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettség összesen</b>	<b>298 274</b>	<b>664 574</b>
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	216	62
Lakásfenntartási támogatás	165	120
Vevőkkel szembeni túlfizetés	2 684	3 040
Szja	16 227	18 221
Nyugdíjbiztosítási járulék	153	112
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	16	38
Szociális hozzájárulás	13 230	13 983
TB járulék	20 509	22 926
Rehabilitációs hozzájárulás	4 182	4 376
Cégauto adó	401	430
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	86 783	98 045
Munkabérből levont, tovább utalt összeg	1 020	1 339
Egyéb különféle kötelezettség	62 029	412
Letéti elszámolás	4 548	1 549
Óvadék elszámolás	59 177	111 327
EKF Közösségi terek fejlesztése pályázat	0	79 738
EKF Parkolásirányítás 2 pályázat	0	283 385
Önkormányzattal szembeni elszámolások	26 934	25 471
<b>Összesen</b>	<b>9 579 184</b>	<b>2 647 441</b>

A rövid lejáratú hitelek között szerepel z Unicredit Bank Zrt.-nél 750 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeretből 2023.12.31. napján felhasználásra került 173 934 ezer Ft, valamint a 2023.évben meghosszabbított 800 000 ezer Ft ÁFA hitelkeretből 170 519 ezer Ft összegben került lehívásra.

A kapcsolt vállalkozásokkal és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettség értéke 410 ezer Ft.



	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
<b>Kapcsolt váll.-kal szembeni kötelezettség</b>		
<b>Kolostorok és Kertek Kft.</b>		
Szállítói tartozás	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pro Veszprém Kft</b>		
Szállítói tartozás	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>"VHK" Nonprofit Kft.</b>		
Szállítói tartozás+kettős foglalkoztatás	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Egyéb részesedési viszonyban lévő váll</b>		
<b>ÉBH Kft.</b>		
Szállítói tartozás	1 300	410
<b>Összesen:</b>	<b>1 300</b>	<b>410</b>

#### 5.2.4 Passzív időbeli elhatárolások

	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>		
Parkoló bérlet értékesítése	1 514	2 722
Hődíj	86 661	63 521
Földhasználati díj	4 200	3 600
Önkormányzati elszámolás elhatárolás	107	794
<b>Összesen</b>	<b>92 482</b>	<b>70 637</b>

<b>Költségek, ráfordítások passzív id. elh.</b>	Adatok E Ft-ban	
	<b>2022. december 31.</b>	<b>2023. december 31.</b>
Vízdíj	294	70
Gázdíj	2 296	16 199
Áramdíj	1 273	2 380
Költség továbbszámlázás	124	300
Vagyonvédelem	1 246	1 037
Postaköltség	22	24
Bérleti díj	840	1 396
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	7 080	4 278
Prémium+Járulék	81 782	62 681
Karbantartás	1 142	353
Közfeladathoz kapcsolódó nem alvállalkozói díj	3 240	16 220
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás, üa.	3 372	2 038
Pénzügyi szolgáltatások díjai	0	527
Egyéb fel nem sorolt anyagktg.	103	0
Egyéb költség, ráfordítás	1 868	647
<b>Összesen</b>	<b>104 682</b>	<b>108 150</b>

<b>Halasztott bevételek</b>	Adatok E Ft-ban	
	<b>2022. december 31.</b>	<b>2023. december 31.</b>
TEFA	340	305
Collect Pannónia	2 409	2 147
Fűtés korszerűsítés	3 274	3 144
KIOP (Kistó u., Cserhát u.)	107	0
KIOP (Bagolyvár, Cserhát)	4 168	3 991
KEOP fűtőmű	301 958	254 772
KEOP Retro	80 542	77 252
CLLD Önkéntesség pályázat	0	198
2020/TMOP/0024" Tisztítsuk meg" az országot kamerarendszer kiépítés	17 330	16 184
EKF2023 8.projekt Haszkovó ltp.rehabilitáció	293 424	199 549
TOP-1.1-16-H CLLD Közösségi terek felújítása	15 476	14 420
EKF2023 9.projekt Parlólás,forgalomirányítási rendszer kiép.	205 115	33 579
<b>Összesen</b>	<b>924 143</b>	<b>605 541</b>



## **6. Mérlegen kívüli tételek**

A társaság rendkívüli káresemények bekövetkezésére vagyonát 6 718 252 ezer Ft eszközérték figyelembevételével biztosította. Betöréses lopás és rablás tekintetében pedig további 2 953 446 ezer Ft

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

A VKSZ Zrt. 400 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret szerződést kötött UniCredit Bank Zrt-vel. A hitelkeret 2018. június 5-i módosítással 600 000 ezer Ft összegre megemelésre került. 2021. szeptember 29-én aláírt szerződés módosítással a hitelkeret 750 000 ezer Ft. 2023. december 31-én a hitelkeretből 173 934 ezer Ft összegben volt felhasználva. A hitel biztosítékeként jelzálogjog illeti meg a bankot a Veszprém belterület 1965/11 hrsz. alatt felvett 8200 Veszprém, Házgyári út 1. szám alatt található ingatlanra. A hitelkeret lejáratát 2021. szeptember 29., mely meghosszabbításra került lejárat nélküli hitelkeret szerződéssé.

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

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

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

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

A 2023. évben a megállapított gázköltség nagymértékben csökkent az előző évhez képest, így a fizetési kötelezettség ÁFA tartalma is csökkent. A 2022. évben felvett rulírozó hitelkeret 2 100 000 000 Ft összegű hitelkereti szerződés meghosszabbításra került, de a gázárak változása miatt az összege 800.000.000 Ft-ra lett csökkentve. A csökkentett hitelkeret elegendő a közszolgáltatás a zavartalan működésének biztosítására. Az UniCredit Bank Hungary Zrt. finanszírozási ajánlata alapján a Társaság igazgatósági jóváhagyás értelmében 800 000 000,-Ft, rulírozó hitelkeretet változó kamattal, 1 havi BUBOR referencia kamat + évi 1,35%. A hitelkeret fedezete az 1965/11 és 2170 hrsz számú ingatlanok, lejáratára 2024.11.15.



## 7. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés

### 7.1. Bevételek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	31	63
Távhőellátás árbevétele	1 405 681	1 330 025
Köbméteres hull.száll.árbevétele	23 954	21 161
Szelektív hull.árbevétele	1 330	341
Személtelhelyezés árbevétele	19 020	12 453
Megrendelésre végzett munka árbevétele	276 148	280 663
Gépkölcsonzés, szállítás, fuvar	31 811	40 200
Közbeszerzési dokumentáció	520	1 130
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	174 474	212 042
Telephelyi fűtés árbevétele	10 550	19 767
Konténer bérbeadás árbevétele	44 538	46 517
Bérbeadott terület, üzlet egyéb ingatlan	69 058	69 668
Vásárcsarnok bérleti bevétel	88 452	118 749
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	179 990	173 108
Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)	13 987	11 211
Temetőgondnokság árbevétele	110 495	123 214
Urnakripta értékesítés	1 586	3 727
Parkolás, bérlet	279 574	418 304
Új anyag eladás	100 254	86 396
Bontott, használt anyag eladásából származó árbevétel	2 340	546
Könyv értékesítés	78	70
Közvetített szolgáltatás	5 075 992	313 266
Áruban tartott ingatlan értékesítés	0	40 000
Egyéb bérleti díj	40	1 184
<b>Összesen</b>	<b>7 909 903</b>	<b>3 323 805</b>

A Társaságnak 2023. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

A 3 323 805 ezer Ft nettó árbevételből **475 855 ezer Ft** a kapcsolt vállalkozásoktól, **6 327 ezer Ft** pedig egyéb tulajdoni viszonyban lévő vállalkozástól származik:

Kapcsolt váll-tól származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
"VHK" Nonprofit Kft.	401 102	472 495
Öko-Aranyosvölgy Kft.	140	1 840
Kolostorok és Kertek Kft.	697	929
Pro Veszprém Kft.	583	591
<b>Összesen</b>	<b>402 522</b>	<b>475 855</b>

Egyéb tulajdoni viszonyban lévő váll. származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
ÉBH Kft.	3 168	53
Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.	25	25
Szakupark Kft.	579	6 249
<b>Összesen</b>	<b>3 772</b>	<b>6 327</b>

Az alábbi táblázat az egyéb bevételek alakulását mutatja:

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	778	1 071
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	110	275
Kapott bírságok késedelmi kamatok	4 767	2 492
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	1 116	188
MAVÍR támogatás	4 872 873	4 783 774
Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás	1 470	1 119
Kerekítési különbözet	15	11
Megtérített beszédési díj bevétele	4 204	3 890
Pótdíj parkolás	34	95
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	45 000	71 700
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	270 000	383 700
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	275 000	443 653
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	57 000	88 700
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	240 436	316 248
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	67 436	179 625
Tértítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	372	1 259
Követelések visszaírt értékvesztése	31 271	10 075
Készletek visszaírt értékvesztése	29	1 877
Utólag kapott kedvezmény	3 408	0
CO 2 értékesítés árbevétele	48 053	50 492
CT képzés feloldása	6 778	67 915
CLLD Szemléletform.TOP-7,-2019-00972	2 450	877
CLLD Szemléletform.TOP-7.1.1-16	6 519	12 043
GINOP-6.1.5-17-2018-00116	9 888	0
ET-INF/1-2021-9408	1 500	0
EKF pályázatok közösségi tér, parkolásirányítás 2	0	68 819
Szokásos mértékű egyéb bevétel	4 737	3 452
<b>Összesen</b>	<b>5 955 244</b>	<b>6 493 350</b>

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

## 7.2. Anyagjellegű ráfordítások

2023. évi anyagköltség megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Anyagfelhasználás	752	553
Üzemanyagfelhasználás	55 458	50 573
Munkaruha, védőfelszerelés	16 747	18 302
Tisztítószer	6 981	9 235
Áramfelhasználás	228 603	370 841
Vízfelhasználás	6 961	6 480
Gázfelhasználás	3 111 778	4 513 343
Kogenerációs gázmotor hődíja	2 125 364	421 089
Karbantartási anyagfelhasználás	18 829	33 358
Gépjárművek, gépkatrészek, kenőanyagok	16 920	8 718
Szerszámok	1 424	1 139
Egyéb anyag	69 799	126 299
Nyomtatvány, irodaszer	5 583	5 954
Számítástechnikai anyagok, tonerek	597	1 129
Szakkönyv, szaklap	119	135
Energiaadó	4 521	673
Intézményi anyagfelhasználás	20 444	10 442
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	7 809	13 013
<b>Összesen</b>	<b>5 698 689</b>	<b>5 591 276</b>





# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

A lenti táblázat a Társaság igénybevett szolgáltatások alakulását mutatja 2022. és 2023. években:

Igénybevett szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	1 143	1 311
Gépjárművel kapcs ktg	273 082	345 740
Értékszállítás	1 712	1 930
Bérleti díjak	110 669	105 830
Épületen végzett karbantartás	18 954	15 671
Bérelt épületen végzett karbantartás	17 876	8 419
Irodai felszerelések karbantartása	119	15
Gépeken végzett karbantartás	46 737	48 494
Számítástechnikai szolgáltatás	50 312	97 700
Hirdetés, reklám	14 684	15 704
Oktatás, továbbképzés	5 241	1 497
Belföldi utazás, kiküldetés	1 384	1 510
Postaszolgáltatás	15 625	18 318
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	749	704
Fénymásolás	5 826	6 309
Mosoda és vegytisztítás költsége	52	41
Mobiltelefon költsége	1 952	2 452
Vezetékes telefon költsége	2 164	2 364
Internet	5480	6184
Bérelt vonal	5 284	6 895
TV előfizetés	33	46
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	2 728	2 688
Munkaerő kölcsönzés	2 530	0
Kezelési költségek (cafeteria elemek utáni, bankkártyás fizetés)	994	1 127
Érintésvédelmi, tűzvédelmi szolgáltatás	13 815	21 455
Szemétszállítás	20 396	18 265
Köztisztasági költségek	941	1 719
Kéményseprési, tűz-munkavédelemi díjak	9 557	1 423
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	44 662	54 549
Credit Controll online szolgáltatás	213	295
Takarítás, duguláselhárítás	38 638	35 134
Szennyvízszállítás	7 348	15 375
Közös költség	13 244	14 525
Vagyonvédelem	90 898	79 735
Hulladékkezelés költsége	20 906	21 689
Egyéb tevékenységhez kapcs. ktg.	6	11
Alvállalkozói teljesítések	237 312	236 036
Jutalék	12 372	21 003
Jogi személy részére fizetett szakértői díj, egyéb szakértői díj	60 189	90 712
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 523	1 794
Web fejlesztés	2 045	391
Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel, depónia fákjázás, audit	8 747	5 993
Vagyonkezelési díj	26 453	30 281
Társasházi közösképviselő, könyvelés	5 354	6 194
Intézményi feladathoz kapcsolódó igénybevett szolgáltatások	36 310	49 379
<b>Összesen</b>	<b>1 236 259</b>	<b>1 396 907</b>



# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

<u>Egyéb szolgáltatás</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2022.december 31.</u>	<u>2023.december 31.</u>
Perköltségek, közjegyzői díjak		
Végrehajtási illetékek	2 241	1 541
Egyéb hatósági díjak	4 913	17 401
Gépjármű vizsgáztatási díjak	1 004	501
Biztosítási díjak	13 892	16 548
Pénzintézzettel kapcs. ktg.	33 761	40 868
<b>Összesen</b>	<b>55 811</b>	<b>76 859</b>

<u>Eladott áruk beszerzési értéke</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2022.december 31.</u>	<u>2023.december 31.</u>
Eladott új anyagok beszerzési értéke	78 858	57 143
Eladott áruk nyilvántartási értéke	1 338	3 939
<b>Összesen</b>	<b>80 196</b>	<b>61 082</b>

A közvetített szolgáltatások értéke 2023-ban **312 893** ezer Ft.

<u>Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2022.december 31.</u>	<u>2023.december 31.</u>
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	2 648	5 561
Gázmotor, rendszerhasználati díj	4 894 329	71 399
Intézményi üzemeltetés	168 192	222 709
Ingatlan üzemeltetés	10 868	13 224
<b>Összesen</b>	<b>5 076 037</b>	<b>312 893</b>

### 7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaságnál foglalkoztatott munkavállalók 2023. évi átlagos állományi létszáma **304** fő. Ebből fizikai 192 fő, szellemi 112 fő.

<u>Személyi jellegű ráfordítások</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2022. december 31.</u>	<u>2023. december 31.</u>
Béreköltség	1 411 715	1 656 287
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	669 328	792 092
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	742 387	864 195
Személyi jellegű egyéb kifizetések	89 761	95 734
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	53 409	56 963
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	36 352	38 771
Bérfelrakások	172 928	196 597
<b>Összesen</b>	<b>1 674 404</b>	<b>1 948 618</b>





# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

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

A személyi jellegű egyéb kifizetések a következő szerint alakultak 2023-ban:

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Betegszabadság, táppénz hozzájárulás	18 346	17 566
Végkielégítés	0	700
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés	4 839	3 614
Kiküldetés napi díja	203	247
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	8 684	16 116
Törzsgárda juttatás	6 889	6 200
Reprezentáció	149	54
Csekély értékű ajándék	204	0
SZÉP kártya	36 014	34 574
Temetési segély	450	450
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	6 697	6 886
Lakásépítési kölcsön kezelési díja	5	0
Iskolarendszerű oktatás költsége	300	752
Ingyenes vagy kedvezményes termék, szolg.	4 850	6 628
Csoportos életbiztosítás	2 131	1 877
Béren kívüli juttatás értékhatárt meghaladó része	0	70
<b>Összesen</b>	<b>89 761</b>	<b>95 734</b>

A bérjárulékok részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Bérjárulékok	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Szociális hozzájárulás	156 871	181 188
Egyéb bérjárulék	171	155
Rehabilitációs hozzájárulás	15 886	15 254
<b>Összesen</b>	<b>172 928</b>	<b>196 597</b>

A társaság üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak 2023. évben folyósított juttatások

Megnevezés	Létszám	Tiszteletdíj	Adatok E Ft-ban
			Összesen
Igazgatóság	5	7 320	7 320
Felügyelő bizottság	6	7 080	7 080

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor 2023. évben sem.

#### 7.4. *Értékcsökkenés*

A társaság 2023. évben **268 423 e Ft** értékcsökkenést számolt el az alábbiak szerint.

##### **Terv szerinti értékcsökkenés:**

❖ 100 ezer Ft értékhatár feletti tárgyi eszközök	261 283 e Ft
❖ 100 ezer Ft értékhatár alatti tárgyi eszközök	7 140 e Ft

#### 7.5. *Egyéb ráfordítások*

<b>Egyéb ráfordítások</b>	Adatok E Ft-ban	
	<b>2022.december 31.</b>	<b>2023.december 31.</b>
Co2 értékesítés miatti ráfordítás	198 979	337 771
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	342	180
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	1 005	19 959
Adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék,önell.pótlék	2 437	365
Kerekítési különbözet	10	3
Céltartalék képzés	8 046	396
Készletek elszámolt értékvesztése	3 067	2 058
Követelések elszámolt értékvesztése	6 292	6 117
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	0	612
Gépjárműadó	3 875	3 643
Telekadó	0	562
Építményadó	27 460	27 460
Környezetterhelési díj	103	89
Cégautóadó	1 210	1 652
Közművezetékadó	1 268	1 283
Behajthatatlan követelés leírása	168	80
Fejlesztési támogatás visszatérítés	0	80 637
Tárgyi eszköz le nem vonható áfa arányosítás miatt	3 923	5 423
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszköz	0	335
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	403	760
Alapítványi támogatások	450	946
Adóalapot növelő tételek	1 363	17 602
<b>Összesen</b>	<b>260 401</b>	<b>507 933</b>



## 7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>		
Kapott kamat	24 945	74 521
Tagi hitel kamata	13 765	28 153
Deviza és valutakészlet átváltásának árfolyamnyeresége	15	0
<b>Összesen</b>	<b>38 725</b>	<b>102 674</b>
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>		
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	10 831	116 393
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetés értékvesztése	37 500	-36 000
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. Vesztesége	2 614	4 258
<b>Összesen</b>	<b>50 945</b>	<b>84 651</b>

A lekötött betétek kapcsán **74 521 ezer Ft** kamatot realizált a Társaság.

Kapcsolt vállalkozástól 2023. évben keletkezett pénzügyi műveletek bevétele:

	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
<b>Kapcsolt vállalkozástól származó pénzügyi műveletek bevétele</b>		
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel kamat	1 803	2 873
Pro Veszprém Kft tagi hitel kamat	62	1 316
VHK Nonprofit Kft tagi hitel kamat	11 475	23 528
<b>Összesen</b>	<b>13 340</b>	<b>27 717</b>

	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
<b>Egyéb tulajdoni viszonyban lévő váll. származó pénzügyi műveletek bevétele</b>		
Szakipark Kft tagi hitel kamat	425	508
<b>Összesen</b>	<b>425</b>	<b>508</b>

A könyvvizsgálatért fizetett díj nettó 370 ezer Ft/ hó, mely tartalmazza a 2023 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.



# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

## 8. A társasági adó megállapításához kapcsolódó tételek

Társasági adó levezetése		Adatok e Ft-ban 2023. december 31.
<b>Adózás előtti eredmény</b>		<b>-238 360</b>
<b>Csökkentő jogcímek</b>		
	<i>Törvényi hivatkozás</i>	<b>362 958</b>
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	[7.§ (1) b)]	67 915
Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés	[7.§ (1) d); 1. és 2.számú melléklet]	246 553
Behajthatatlan követelés, átruházáskor, kiegy-kor a könyv sz.érték felett befolyt összeg,	[7.§ (1) n)]	10 263
követelésre visszaírt értékvesztés		
Szakképző iskola tanuló utáni kedvezmény	[7.§ (1) i)]	2 227
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés összege	[Tao. tv. 7. § (1) q)]	36 000
<b>Növelő jogcímek</b>		<b>313 547</b>
Várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre képzett adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék	[8.§ (1) a)]	396
Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenés	[8.§ (1) b)]	269 035
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	[8.§ (1) gy)]	6 117
Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés, elévült követelés	[8.§ (1) d); 3.számú melléklet]	
Adóbírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezményekből adódó köt (kivéve önellenőrzési pótlék)	[8.§ (1) e)]	19 036
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	[8.§ (1) h)]	80
Hiányzó eszköz nyilvántartási szerinti értéke	[8.§ (1) d)]	335
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások		18 548
<b>Adóalap összege</b>	-	<b>287 771</b>
<b>Számított és fizetendő társasági adó</b>		<b>0</b>

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 2023. év során az alábbiak szerint alakult:

Adatok E Ft-ban

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

A hulladék 2023. évi készlet állománnyal nem rendelkezett a társaság.

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

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

## 10. A Társaság cash-flow kimutatása

ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW		Adatok e Ft-ban	
		2022 december 31.	2023. december 31.
1a. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-433 959	-238 360
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+)	6 277 653	5 644 173
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	(+/-)	-433 959	-238 360
2. Elszámolt amortizáció	(+)	229 197	269 035
3. Elszámolt értékvesztés, és visszairás	(+/-)	15 558	-39 443
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	1 268	-67 520
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-779	-1 071
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	8 161 812	-7 617 405
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-11 928	365 410
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	255 957	-336 979
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	-1 287 643	1 462 475
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	-1 157 338	709 179
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-83 486	-362 749
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	0
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
<b>I. MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1-13. sorok)</b>		<b>5 688 659</b>	<b>-5 857 429</b>
Befektetett eszközök beszerzése			
14.	(-)	-617 492	-358 092
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	816	2 120
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	(+)	0	0
<b>II. BEFEKTETÉSI CASH FLOW (14-18. sorok)</b>		<b>-616 676</b>	<b>-355 972</b>
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	2	344 453
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	49 553
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	-11 213	-2
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz	(-)	2 490	0
<b>III. FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)</b>		<b>-8 721</b>	<b>394 004</b>
<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)</b>		<b>5 063 262</b>	<b>-5 819 397</b>
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	(+/-)	0	0
<b>V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)</b>		<b>5 063 262</b>	<b>-5 819 397</b>
<b>NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY</b>		<b>804 968</b>	<b>5 868 230</b>
<b>ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY</b>		<b>5 868 230</b>	<b>48 833</b>



**Vevőkövetelés változás levezetése**

Adatok E Ft-ban

		2022. december 31.	2023. december 31.
<b>Mérleg érték</b>	Nyitó vevőállomány (vevőktől kapott előleg nélkül)	675 109	1 988 671
	Záró vevőállomány (vevőktől kapott előleg nélkül)	1 988 671	503 148
<b>Korrektív tételek</b>	Értékvesztés	4 611	1 263
	Értékvesztés visszairás	-31 271	-10 075
	Nyitó vevőktől kapott előleg	32 764	32 024
	Záró vevőktől kapott előleg	32 024	163
	Vevő és értékvesztés állományváltozása	1 286 903	-1 494 336
	Vevőktől kapott előleg állományváltozása	-740	-31 861
<b>Cash flow érték</b>		<b>-304 863</b>	<b>1 462 475</b>

**Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változás levezetése**

Adatok E Ft-ban

		2022. december 31.	2023. december 31.
<b>Mérleg érték</b>	Nyitó egyéb rövid lejáratú kötelezettség (vevőktől kapott előleggel együtt)	344 266	331 598
	Záró egyéb rövid lejáratú kötelezettség (vevőktől kapott előleggel együtt)	331 598	665 147
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség állományváltozása	-12 668	333 549
<b>Korrektív tételek</b>	Nyitó vevőktől kapott előleg	32 764	32 024
	Záró vevőktől kapott előleg	32 024	163
	Vevőktől kapott előleg állományváltozása	-740	-31 861
<b>Cash flow érték</b>		<b>16 984</b>	<b>365 410</b>

**Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változás levezetése**

Adatok E Ft-ban

		2022. december 31.	2023. december 31.
<b>Mérleg érték</b>	Nyitó készlet	76 634	73 120
	Záró készlet	73 120	119 800
<b>Korrektív tételek</b>	Értékvesztés	3 067	2 058
	Értékvesztés visszairás	-29	-1 877
	Készlet és értékvesztés állományváltozása	-477	46 861
	Nyitó kapcsoló követelés	192 859	221 805
	Záró kapcsoló követelés	221 805	304 144
	Értékvesztés	1 680	4 853
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Kapcsoló követelés és értékvesztés állományváltozása	30 626	87 192
	Nyitó egyéb részesedési viszony követelés	831	6 384
	Záró egyéb részesedési viszony követelés	6 384	1 050
	Értékvesztés	0	0
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Egyéb részesedési viszony követelés állományváltozása	5 553	-5 334
	Nyitó egyéb követelés	90 158	1 211 794
	Záró egyéb követelés	1 211 794	373 896
	Értékvesztés	0	0
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Egyéb követelés állományváltozása	1 121 636	-837 898
<b>Cash flow érték</b>		<b>320 554</b>	<b>709 179</b>

Kutatás fejlesztési tevékenységet nem folytatott a Társaság.

A beszámoló a számvitel törvény előírásaival összhangban került összeállításra.

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

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

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

## **11. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása**

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



## **12. A távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása**

### **Általános alapelvek:**

#### **Eredménykimutatás:**

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

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

- ❖ Távhőtermelés
- ❖ Távhőszolgáltatás
- ❖ Minden egyéb üzletág

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

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

#### **Mérleg:**

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

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

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

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	adatok e Ft-ban	
				Távhő egyéb	TÁVHŐ
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 359 351	204 001	8 164	1 571 516
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>1 359 351</b>	<b>204 001</b>	<b>8 164</b>	<b>1 571 516</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	14 741	18 485	22	33 248
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke ( ± 03.+04.)</b>	<b>14 741</b>	<b>18 485</b>	<b>22</b>	<b>33 248</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>4 393 494</b>	<b>642 945</b>	<b>372</b>	<b>5 036 811</b>
	III.sorból: visszairt értékesztés	629	8 940	1	9 570
05.	Anyagköltség	4 967 886	131 865	1 864	5 101 615
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	174 479	65 962	718	241 160
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	25 749	30 759	54	56 562
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 137	2 575	401	16 114
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	182 657	12 746	214	195 617
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>5 363 908</b>	<b>243 908</b>	<b>3 251</b>	<b>5 611 068</b>
10.	Béreköltség	332 774	184 930	7 018	524 722
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 981	9 601	326	23 908
12.	Bérfelrakások	39 605	19 812	521	59 938
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>386 360</b>	<b>214 343</b>	<b>7 865</b>	<b>608 568</b>
<b>VI.</b>	<b>Értéksökkenési leírás</b>	<b>115 322</b>	<b>48 537</b>	<b>208</b>	<b>164 066</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>397 639</b>	<b>8 349</b>	<b>120</b>	<b>406 108</b>
	VII.sorból: értékvesztés	1 278	275	2	1 555
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.II.III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>-495 643</b>	<b>350 294</b>	<b>-2 886</b>	<b>-148 235</b>
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	30 992	2 960	57	34 008
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>30 992</b>	<b>2 960</b>	<b>57</b>	<b>34 008</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 622	101 316	16	109 953
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-25 123	-2 399	-46	-27 568
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 256	0	0	4 256
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)</b>	<b>-12 245</b>	<b>98 917</b>	<b>-30</b>	<b>86 642</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>43 237</b>	<b>-95 957</b>	<b>87</b>	<b>-52 633</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>	<b>-452 407</b>	<b>254 337</b>	<b>-2 799</b>	<b>-200 868</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)</b>	<b>-452 407</b>	<b>254 337</b>	<b>-2 799</b>	<b>-200 868</b>





# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11/A.	Cserhát Itp. 1.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	HŐTERMELES
a	b	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 175 616	109 717	54 011	20 006	1 359 351
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
<b>I.</b>	<b>Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)</b>	<b>1 175 616</b>	<b>109 717</b>	<b>54 011</b>	<b>20 006</b>	<b>1 359 351</b>
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	12 869	1 179	506	188	14 741
<b>II.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)</b>	<b>12 869</b>	<b>1 179</b>	<b>506</b>	<b>188</b>	<b>14 741</b>
<b>III.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>	<b>3 815 303</b>	<b>361 727</b>	<b>146 139</b>	<b>70 325</b>	<b>4 393 494</b>
	III.sorból: visszairt értékvesztés	539	54	26	10	629
05.	Anyagköltség	4 182 606	468 969	232 128	84 183	4 967 886
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	146 557	16 552	7 865	3 505	174 479
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	22 195	2 084	1 090	380	25 749
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	11 259	1 121	552	204	13 137
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	166 760	9 493	4 673	1 731	182 657
<b>IV.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)</b>	<b>4 529 377</b>	<b>498 220</b>	<b>246 309</b>	<b>90 003</b>	<b>5 363 908</b>
10.	Béreköltség	296 794	21 192	10 195	4 593	332 774
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 269	1 015	491	207	13 981
12.	Bérráulások	35 298	2 541	1 220	546	39 605
<b>V.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)</b>	<b>344 361</b>	<b>24 748</b>	<b>11 906</b>	<b>5 345</b>	<b>386 360</b>
<b>VI.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>104 966</b>	<b>6 774</b>	<b>2 489</b>	<b>1 093</b>	<b>115 322</b>
<b>VII.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>388 974</b>	<b>5 099</b>	<b>2 510</b>	<b>1 056</b>	<b>397 639</b>
	VII.sorból: értékvesztés	1 096	109	54	20	1 278
<b>A.</b>	<b>ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)</b>	<b>-363 889</b>	<b>-62 218</b>	<b>-62 558</b>	<b>-6 978</b>	<b>-495 643</b>
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	26 563	2 645	1 302	482	30 992
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
<b>VIII.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)</b>	<b>26 563</b>	<b>2 645</b>	<b>1 302</b>	<b>482</b>	<b>30 992</b>
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 389	736	362	134	8 622
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-21 532	-2 144	-1 056	-391	-25 123
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 256	0	0	0	4 256
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
<b>IX.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22)</b>	<b>-9 887</b>	<b>-1 408</b>	<b>-693</b>	<b>-257</b>	<b>-12 245</b>
<b>B.</b>	<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)</b>	<b>36 449</b>	<b>4 053</b>	<b>1 995</b>	<b>739</b>	<b>43 237</b>
<b>C.</b>	<b>ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)</b>	<b>-327 440</b>	<b>-58 165</b>	<b>-60 562</b>	<b>-6 239</b>	<b>-452 407</b>
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
<b>D.</b>	<b>ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)</b>	<b>-327 440</b>	<b>-58 165</b>	<b>-60 562</b>	<b>-6 239</b>	<b>-452 407</b>



"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.	<b>A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)</b>	<b>820 601</b>	<b>974 644</b>	<b>3 607 693</b>	<b>5 402 938</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)</b>	<b>6 311</b>	<b>6 311</b>	<b>16 700</b>	<b>29 322</b>
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyon értékű jogok	6 311	6 311	15 918	28 540
06.	Szellemi termékek	0	0	782	782
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.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)</b>	<b>814 190</b>	<b>968 218</b>	<b>3 438 702</b>	<b>5 221 110</b>
11.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	460 216	837 322	3 250 699	4 548 236
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	241 882	44 208	117 236	403 326
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 478	9 584	49 713	65 775
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	105 615	77 105	15 260	197 979
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	5 794	5 794
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)</b>	<b>100</b>	<b>116</b>	<b>152 291</b>	<b>152 506</b>
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	57 046	57 046
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	10 780	10 780
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	100	116	465	680
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	84 000	84 000
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
29.	<b>B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)</b>	<b>86 185</b>	<b>75 404</b>	<b>1 189 281</b>	<b>1 350 871</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)</b>	<b>1 243</b>	<b>183</b>	<b>118 374</b>	<b>119 800</b>
31.	Anyagok	1 243	183	25 194	26 620
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	49 077	49 077
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	44 103	44 103
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)</b>	<b>77 783</b>	<b>66 922</b>	<b>1 037 533</b>	<b>1 182 238</b>
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	22 970	3 373	476 804	503 148
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	304 144	304 144
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	1 050	1 050
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	54 813	63 549	255 534	373 896
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)</b>	<b>7 159</b>	<b>8 300</b>	<b>33 374</b>	<b>48 833</b>
54.	Pénztár, csekkek	2 700	3 130	12 588	18 418
55.	Bankbetétek	4 459	5 169	20 787	30 415
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)</b>	<b>454 119</b>	<b>39 214</b>	<b>112 305</b>	<b>605 638</b>
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	443 602	36 824	12 708	493 134
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 517	2 390	16 313	29 220
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	83 284	83 284
60.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)</b>	<b>1 360 905</b>	<b>1 089 262</b>	<b>4 909 279</b>	<b>7 359 447</b>



**"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.	<b>D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)</b>	<b>679 890</b>	<b>593 887</b>	<b>626 603</b>	<b>1 900 379</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	515 204	412 367	1 858 529	2 786 100
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	206 238	165 072	743 977	1 115 288
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-346 519	396 610	-1 919 927	-1 869 836
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	23 187	23 187
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	84 000	84 000
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-452 407	254 337	-40 291	-238 360
70.	Szétválasztási különbözet	757 373	-634 501	-122 872	0
71.	<b>E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17 401</b>	<b>17 401</b>
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	10 800	10 800
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	6 601	6 601
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
75.	<b>F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)</b>	<b>425 761</b>	<b>340 778</b>	<b>3 890 800</b>	<b>4 657 339</b>
76.	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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.	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 009 898</b>	<b>2 009 898</b>
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	2 009 898	2 009 898
91.	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)</b>	<b>425 761</b>	<b>340 778</b>	<b>1 880 902</b>	<b>2 647 441</b>
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	344 453	344 453
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	163	163
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	302 869	242 415	1 092 558	1 637 841
97.	Váltótartozások	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	410	410
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	122 893	98 363	443 318	664 574
102.	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>255 254</b>	<b>154 598</b>	<b>374 476</b>	<b>784 328</b>
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	63 520	7 117	70 637
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	942	10 790	96 417	108 150
105.	Halasztott bevételek	254 311	80 288	270 942	605 541
106.	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)</b>	<b>1 360 905</b>	<b>1 089 262</b>	<b>4 909 279</b>	<b>7 359 447</b>



"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
<b>01.</b>	<b>A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)</b>	<b>751 896</b>	<b>31 125</b>	<b>14 605</b>	<b>22 975</b>	<b>820 601</b>
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	5 273	525	258	254	6 311
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	5 273	525	258	254	6 311
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)	746 532	30 596	14 345	22 718	814 190
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	406 536	23 164	11 403	19 113	460 216
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	230 784	5 470	2 693	2 936	241 882
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 479	505	249	245	6 478
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	103 733	1 457	0	425	105 615
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)	91	4	2	3	100
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	91	4	2	3	100
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
29.	<b>B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)</b>	<b>77 436</b>	<b>4 497</b>	<b>2 161</b>	<b>2 091</b>	<b>86 185</b>
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	1 066	106	52	19	1 243
31.	Anyagok	1 066	106	52	19	1 243
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
33.	Növendék-, hizó- 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)	69 822	4 110	1 977	1 874	77 783
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	19 687	1 960	965	357	22 970
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	50 135	2 150	1 012	1 516	54 813
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)	6 548	281	132	198	7 159
54.	Pénztár, csekkek	2 470	106	50	75	2 700
55.	Bankbetétek	4 078	175	82	123	4 459
56.	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)</b>	<b>389 214</b>	<b>38 758</b>	<b>19 080</b>	<b>7 067</b>	<b>454 119</b>
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	380 200	37 861	18 638	6 904	443 602
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 014	898	442	164	10 517
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
60.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)</b>	<b>1 218 545</b>	<b>74 381</b>	<b>35 846</b>	<b>32 133</b>	<b>1 360 905</b>





# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

"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
<b>61.</b>	<b>D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)</b>	<b>608 769</b>	<b>37 160</b>	<b>17 908</b>	<b>16 053</b>	<b>679 890</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	461 310	28 159	13 570	12 165	515 204
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	184 665	11 272	5 432	4 870	206 238
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-330 678	-7 634	-3 378	-4 828	-346 519
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-405 082	-24 726	-11 916	-10 682	-452 407
70.	Szétválasztási különbözet	698 554	30 090	14 200	14 529	757 372
<b>71.</b>	<b>E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	0	0	0
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
<b>75.</b>	<b>F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)</b>	<b>381 224</b>	<b>23 270</b>	<b>11 214</b>	<b>10 053</b>	<b>425 761</b>
<b>76.</b>	<b>I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
<b>81.</b>	<b>II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
<b>91.</b>	<b>III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)</b>	<b>381 224</b>	<b>23 270</b>	<b>11 214</b>	<b>10 053</b>	<b>425 761</b>
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	271 187	16 553	7 977	7 151	302 869
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	110 037	6 717	3 237	2 902	122 893
<b>102.</b>	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>228 553</b>	<b>13 951</b>	<b>6 723</b>	<b>6 027</b>	<b>255 254</b>
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	844	52	25	22	942
105.	Halasztott bevételek	227 709	13 899	6 698	6 005	254 311
<b>106.</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)</b>	<b>1 218 545</b>	<b>74 381</b>	<b>35 846</b>	<b>32 133</b>	<b>1 360 905</b>



# VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

## 1. sz. melléklet

VKSZ Zrt.  
Befektetett eszközök tükrő  
2023.01.01.- 2023.12.31

Bruttó érték				Értékcsökkenés/Értékvesztés				Nettó érték						
Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Érték helyesbítés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Érték helyesbítés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Érték helyesbítés	Záró egyenleg

adatok E Ft-ban

### Immateriális javak

Vagyon értékű jogok	156 893	32 864	4 720	0	186 360	147 878	13 338	4 719	0	156 820	9 015	19 526	0	0	28 540
Szellemi termékek	4 038	0	390	0	3 648	2 673	583	390	0	2 866	1 365	-583	0	0	782
<b>Összesen</b>	<b>160 931</b>	<b>32 864</b>	<b>5 110</b>	<b>0</b>	<b>189 008</b>	<b>150 551</b>	<b>13 921</b>	<b>5 109</b>	<b>0</b>	<b>159 686</b>	<b>10 380</b>	<b>18 943</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 322</b>

### Tárgyi eszközök

Ingatlanok és kapcs. vagyon értékű jogok	5 624 097	361 480	2 112	0	5 983 465	1 307 558	129 527	1 856	0	1 435 229	4 316 539	231 953	256	0	4 548 236
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 159 051	27 451	65 501	0	2 121 001	1 680 486	101 440	64 251	0	1 717 675	478 565	-73 989	1 250	0	403 326
Egyéb berendezések, felszerelések	334 918	37 409	49 878	0	322 126	282 528	23 869	49 723	0	256 351	52 390	13 540	155	0	65 775
Tenyészállatok	6	0	6	0	0	6	6	6	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	243 600	535 498	581 119	0	1 979 799	0	0	0	0	0	243 600	535 498	581 119	0	1 979 799
Beruházásra adott előleg	18 219	34 469	46 894	0	5 794	0	0	0	0	0	18 219	34 469	46 894	0	5 794
<b>Összesen</b>	<b>8 379 891</b>	<b>996 307</b>	<b>745 510</b>	<b>0</b>	<b>8 630 365</b>	<b>3 270 578</b>	<b>254 836</b>	<b>115 836</b>	<b>0</b>	<b>3 409 255</b>	<b>5 109 313</b>	<b>741 471</b>	<b>629 674</b>	<b>0</b>	<b>5 221 110</b>

29 323

5 221 110

Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések	213 910	2 000	0	84 000	299 910	183 404	0	36 000	0	147 404	30 506	2 000	-36 000	84 000	152 506
Tartósan adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	<b>213 910</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>84 000</b>	<b>299 910</b>	<b>183 404</b>	<b>0</b>	<b>36 000</b>	<b>0</b>	<b>147 404</b>	<b>30 506</b>	<b>2 000</b>	<b>-36 000</b>	<b>84 000</b>	<b>152 506</b>

152 506

<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>8 754 732</b>	<b>1 031 171</b>	<b>750 620</b>	<b>84 000</b>	<b>9 119 283</b>	<b>3 604 533</b>	<b>268 757</b>	<b>156 945</b>	<b>0</b>	<b>3 716 345</b>	<b>5 150 199</b>	<b>762 414</b>	<b>593 674</b>	<b>84 000</b>	<b>5 402 938</b>
--------------------------------------	------------------	------------------	----------------	---------------	------------------	------------------	----------------	----------------	----------	------------------	------------------	----------------	----------------	---------------	------------------



**2. sz. melléklet**

Likviditási mutató		2022. év	2023. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	97,82%	51,03%
<b>Likviditási gyorsráta</b>			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	61,26%	1,84%
<b>Likviditási mutató II.</b>			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	97,05%	46,50%
<b>Befektetett eszközök aránya</b>			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	34,89%	73,42%
<b>Tőkeerősség (saját tőke aránya)</b>			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	13,58%	25,82%

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. 2023. évben a Likviditási mutató 51,03 %.

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 2023. évben a Likviditási gyorsráta mutató 1,84 % mutat.

A **likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2023. évben 46,50 %.

A **Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 73,42 %-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 25,82 % arányban finanszírozza a saját tőke.