

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

"VKSZ" Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt.

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

**Összevont (konszolidált) Kiegészítő melléklet
2022.**

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

Veszprém, 2023. június 13.



Dr. Temesvári Balázs
vezérigazgató

„VKSZ”
Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt.
8201 Veszprém, Házgyári út. I. Pf.: 1155
I/01.

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, Kinizsi Pál utca 56.
Működési forma:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság

b. Közvetlen irányítást gyakorló

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

c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

d. Egyéb tevékenységi körök:

4520'08	Gépjárműjavítás, karbantartás
8220'08	Telefoninformáció
7320'08	Piac-, közvélemény-kutatás
6910'08	Jogi tevékenység
7220'08	Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
5590'08	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
5224'08	Rakománykezelés
5229'08	Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás

0161'08	Növénytermesztési szolgáltatás
2059'08	M.n.s. egyéb vegyi termék gyártása
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
0129'08	Egyéb évelő növény termesztése
1629'08	Egyéb fa-, parafatermék, fonott áru gyártása
3314'08	Ipari villamos gép, berendezés javítása
4751'08	Textil-kiskereskedelem
0210'08	Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
3312'08	Ipari gép, berendezés javítása
4753'08	Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
7729'08	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7740'08	Immateriális javak kölcsönzése
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
3311'08	Fémfeldolgozási termék javítása
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
8130'08	Zöldterület-kezelés

8129'08	Egyéb takarítás
8122'08	Egyéb épület-, ipari takarítás
8121'08	Általános épülettakarítás
8110'08	Építményüzemeltetés
8020'08	Biztonsági rendszer szolgáltatás
7732'08	Építőipari gép kölcsönzése
7112'08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7111'08	Építészmérnöki tevékenység
7021'08	Pr, kommunikáció
6832'08	Ingtatlankezelés
6420'08	Vagyonkezelés (holding)
6311'08	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
6209'08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6203'08	Számítógép-üzemeltetés
6201'08	Számítógépes programozás
5829'08	Egyéb szoftverkiadás
5821'08	Számítógépes játék kiadása
4942'08	Költöztetés
4941'08	Közúti áruszállítás
4789'08	Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
	Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel
4776'08	kiskereskedelme
4762'08	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4761'08	Könyv-kiskereskedelem
4391'08	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4339'08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4321'08	Villanyszerelés
4312'08	Építési terület előkészítése
4311'08	Bontás
4299'08	Egyéb m.n.s. építés
4221'08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4120'08	Lakó- és nem lakó épület építése
3900'08	Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
3832'08	Hulladék újrahasznosítása
3822'08	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3821'08	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3812'08	Veszélyes hulladék gyűjtése
3811'08	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
9311'08	Sportlétesítmény működtetése
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7733'08	Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
7711'08	Személygépjármű kölcsönzése
7120'08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7010'08	Üzletvezetés
6831'08	Ingtatlanügynöki tevékenység
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6810'08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6202'08	Információ-technológiai szaktanácsadás
5221'08	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5210'08	Raktározás, tárolás
4622'08	Dísznövény nagykereskedelme
4399'08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4334'08	Festés, üvegezés
4333'08	Padló-, falburkolás
4332'08	Épületasztalos-szerkezet szerelése
4331'08	Vakolás
4329'08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4322'08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4313'08	Talajmintavétel, próbafúrás
4110'08	Épületépítési projekt szervezése

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

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

- f. Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy:
Véber Vilmosné
Székesfehérvár, Nagyszombati u.25.
Regisztrációs szám: 174045.
- g. Létrejött: Kedvezményes átalakulással összeolvadt a Hőforg
Kft. és a Veszprémi Kommunális Rt.
2005. 06. 30.
- g. Részvények: A társaság alaptőkéje 2 786 100 ezer
Ft, mely
27 861 db „A” 100.000,- Ft névértékű
dematerializált formában előállított
törzsrészvény.

h. Részesedések:

Megnevezés	Részesedés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részesedés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/ Visszairás	Záró		
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)										
Ingaveszp Kft.	1 510	4 490		6 000	1 500	4 500		6 000	50,00	0
Városom Veszprém Alapítvány		100		100					100,00	100
Öko Aranyosvölgy Kft		3 020		3 020		3 020		3 020	100,00	0
Összesen:	1 510	7 610	0	9 120	1 500	7 520	0	9 020		100
Jelentős tartós részesedések										
Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.	10 760	1 044		11 804	10 760	1 044		11 804	35,87	0
Balatonalmádi Kommunális Kft	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	21 540	1 044	0	22 584	10 760	1 044	0	11 804		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.	11 871	0		11 871	0	11 804		11 804	8,97	67
Veszprémi Szakipark Oktató és Gyártó Nonprofit		600		600	0			0	20,00	600
Összesen:	11 884	600	0	12 484	0	11 804	0	11 804		680
Részesedések:	34 934	9 254	0	44 188	12 260	20 368	0	32 628		11 560

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

2. A vállalatcsoport bemutatása

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

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

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

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

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

2007. január 01-től a „VKSZ” Zrt. megkapta a Temetőgondnokság vagyonekezelői 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, Rendezvény szervező és Kommunikációs Kft.-hez, rövid nevén „Csarnok” Kft.-hez. A „Csarnok” Kft. 2012.06.30-ig a „VKSZ” Zrt. leányvállalata volt, azonban az átalakulással egyidejűleg üzletrészünk értékesítésre

került.

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

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

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

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bemutatása

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

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

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

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

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

Az Igazgatóság tagjai:

Varga Tamás Ig. elnök	8200 Veszprém, Kocsis u.9.
Garancsi Mária	8200 Veszprém, Eötvös u. 7..
Dr. Temesvári Balázs Tamás	8200 Veszprém, Kinizsi Pál utca 56.
Halmay György László	8200 Veszprém, Szilvádi u.10/E.
Hegyí Gabriella	8200 Veszprém, Stadion u. 6/C

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Némedi Lajos FB elnök	8200 Veszprém, Cserhát ltp. 1 7/38.
Tóth Györgyi	8200 Veszprém, Lóczy u.18/A. 3/7.
Bóka Bence 2022.10 21-ig	8200 Veszprém, Sólyi u. 4. 3/13.
Csáti-Ersók Marietta Andrea2022.10.22-től	8200 Veszprém, Szent István utca 5.
Kórosi Tamás	8200 Veszprém,Lahner Gy.u 2/1B 3/15.
Nagy Zsoltné	8200 Veszprém, Áfonya u. 7.
Mihályi Balázs	8200 Veszprém, Március 15 u.4/B 7/26.

3. A „VKSZ” Zrt. és a konszolidálásba bevont leányvállalatok számviteli politikájának lényeges jellemzői

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

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

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

3.1. A számviteli politika lényeges elemei

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban Tszt.) szerint engedélyes tevékenység, a távhőtermelés és a távhőszolgáltatás, amely szerint 2012. január 01-től az engedélyes telephelyenként, illetve településenként a társaság számviteli éves beszámolója keretében oly módon köteles bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló 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 távhőtermelők és távhőszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati alkalmazásáról szóló” kiadott iránymutatását is figyelembe vette a Társaság a végleges számviteli szétválasztási politikájának kialakításánál. Ebben az iránymutatásban a

Magyar Energia Hivatal a távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény 18/A. §-18/B. §-ában előírt számviteli szétválasztási kötelezettség könnyebb teljesíthetősége, és az egész távhőszektorban egységes megközelítés kialakításának elősegítése érdekében nevezett ajánlásban módszertant adott. A módszertan azokat a minimumkövetelményeket hivatott egyértelműsíteni, amelyek minden engedélyes számára követendők.

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

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

3.1.1. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

A vállalatcsoport a Számviteli törvénynek megfelelően az eszközöket és a forrásokat egyedileg értékeli.

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

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

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

A Számviteli törvény szerinti bekerülési értéket a vásárolt készletek esetében a

beszerzési ár módszerével határozza meg a vállalatcsoport.

A vásárolt készletek beszerzési árát csökkenti, ha az:

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

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

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

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

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

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

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a vállalatcsoport, ha:

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

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

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

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

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

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

Vevő követelések értékvesztése

A vállalatcsoport a vevőköveteléseit az alábbiak szerint értékeli:

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

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

Az egyéb nem közszolgáltatásból képződő követelések értékelése egyedileg történik.

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

Valutában, devizában nyilvántartott eszközök értékelése

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

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

3.1.2. Amortizációs politika

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

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

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

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

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

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

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

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

A Piac és vásárcsarnok értékcsökkenését 2010-ben egyedileg értékeltük, mivel a Tulajdonos Önkormányzattal 2010.12.22-én meghosszabbításra került a hasznosítási szerződés. Ezért 2010.12.21.-ig 23%-os értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmazta a Társaság. A meghosszabbított szerződés futamidejéig még hátralévő idő függvényében 2010.12.22.-től új leírási kulcsot határoztuk meg, mely 4,53%. Ezt a leírási kulcsot alkalmaztuk a 2020-as üzleti évben is.

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

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

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

3.1.3. Céltartalék képzési szabályok

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

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

3.2. A konszolidált beszámoló összeállításának főbb szabályai

3.2.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározása

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

- a.) a tulajdonosok (részvényesek) szavazatának többségével (50 százalékot) meghaladóval) tulajdoni hányada alapján egyedül rendelkezik, vagy
- b.) más tulajdonosokkal (részvényesekkel) kötött megállapodás alapján a szavazatok többségét egyedül birtokolja, vagy
- c.) a társaság tulajdonosaként (részvényeseként) jogosult arra, hogy a vezető tisztségviselők vagy a felügyelő bizottság tagjai többségét megválassza vagy visszahívja, vagy

d.) a tulajdonosokkal (a részvényesekkel) kötött szerződés (vagy a létesítő okirat rendelkezése) alapján – függetlenül a tulajdoni hányadtól, a szavazati aránytól, a megválasztási és lehívási jogtól – döntő irányítást, ellenőrzést gyakorol

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

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

1.

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

2.

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

3.

- Cég neve: **„VHK” Nonprofit Kft.**
- Székhelye: 8200 Veszprém, Házgyári út 1.
tulajdoni hányad mértéke: 100%
tulajdoni hányad összege: 3 010 e Ft

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

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

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

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

Ezen feltétel meglétét minden évben újra meg kell vizsgálni.

A konszolidációs körbe tartozó vállalatok 2022. év adatai:

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

Név	Tulajdonosi viszony	Székhely	Cégjegyzékszám	Saját tőke	Jegyzett tőke	Adózott eredmény
"VHK" Nonprofit Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-516894	-89 762	3 010	-92 328
Kolostorok és Kertek Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-513806	7 568	3 000	-822
Óko-Aranyosvölgy Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-513916	15 956	3 020	-2 351
Pro Veszprém Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-511247	36 681	3 510	11 085
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.*	Társult vállalat	8220 B.almádi, Rákóczi F. u. 43.	19-09-506117	245 027	44 000	10 725
Ingveszpr Kft.	Közös vezetésű	8200 Veszprém, Házgyári u. 1.	19-09-518450	457	3 020	-7 190
Köztisztasági Egyesülés	Egyéb részesedési v.	2483 Gárdony, Bóné Kálmán u. 44.	07-07-001001	43 017	2 020	1 963

* 2021. december 31.-i adat

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

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

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

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

Az Öko-Aranyosvölgy Kft konszolidálás alól mentesítésre került, a be nem vonás lényegesen nem befolyásolja, módosítja a társaság beszámolóját.

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

- Cég neve: **Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.**
- Székhelye: *8200 Veszprém, Házgyári út 1.*
tulajdoni hányad mértéke: 50%
tulajdoni hányad összege: 1 520 e Ft

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

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

Mivel az Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft és a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft 2022. évi árbevétele a vállalatcsoporton belül nem jelentős, mivel nem éri el a szabályzatban előírt értékhatárt, ezért őket a konszolidálásba nem vontuk be.

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

1.

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

3.2.2. A konszolidációs körbe tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettsége

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

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

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

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

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

A konszolidálásba bevont vállalkozások közül a Pro Veszprém Kft mérlegkészítési időpontja február 28-a. Az eltérő mérlegkészítési időpont nincs jelentős hatással a konszolidált beszámolóra.

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

3.2.4. A konszolidáció végrehajtásának előkészítése

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

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

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

3.2.5. Az összevont (konszolidált) beszámoló összeállítása

Előkészítő mérleg és eredménykimutatás

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

A konszolidált mérleg és eredménykimutatás további rovatai tartalmazzák:

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

összesített értékét.

Az előbbieken részletezett konszolidációkat külön-külön munkatáblákon kell végrehajtani.

A konszolidált beszámoló részei:

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

3.2.6. A konszolidáció lépései

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

- a tőkekonszolidációt, tőkeösszevonást
- az adósságkonszolidálást: a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti követelések és kötelezettségek kiszűrését
- a közbenső eredmények kiszűrését: a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti ügyletekből származó olyan nyereség- és veszteségtételek kiszűrését,

amelyeket az eszközök értéke magába foglal

- a bevételek és ráfordítások konszolidálását: az olyan bevételek és ráfordítások kiszűrését, amelyek a konszolidálásba bevont vállalkozások közötti ügyletekből származnak
- a konszolidálás miatti adókülönbözlet meghatározását

3.2.6.1. A Tőkekonszolidáció

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

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

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

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

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

A vállalatcsoport esetében a 2022. évi tőkekonszolidáció előző évi lépései a következőképpen alakultak:

Megnevezés	Kolostorok és Kertek Kft.	Pro Veszprém Kft.	"VHK" Nonprofit Kft.	Összesen
Leányvállalati saját tőke változás korábbi évi adatai	-1 228	23 967	-23 967	-1 228

Tárgyévi tételként került kiszűrésre a leányvállalatok 2021. évi adózott eredménye, mint leányvállalati saját tőke-változás az eredménytartalékkal szemben:

Sorszám	Megnevezés	Összeg (e Ft)
1	Kolostorok és Kertek Kft.	344
2	Pro Veszprém Kft.	9 486
3	"VHK" Nonprofit Kft.	-9 749
4	Öko-Aranyosvölgy Kft	14 768
Összesen		14 849

A „VHK” Nonprofit Kft. 2022-ben három oszlopos beszámoló készítésére kötelezett. Az ellenőrzés az előző üzleti évek beszámolójában jelentős összegű hibát állapított meg.

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

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

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

Jogcím	2021. év	Eredménykimutatás	Mérfog
Árbevétel NH124/22 számla alapján	68 214 059	01. sor	Források 66. sor eredménytartalék
Árbevétel NH27/22 számla alapján	113 500	01. sor	Források 66. sor eredménytartalék
Árbevétel NH28/22 számla alapján	180 739	01. sor	Források 66. sor eredménytartalék
Elhatárolás feloldás	8 203	01. sor	Források 66. sor eredménytartalék
Iparüzési adó	1 370 330	VII. sor	Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek
Innovációs járulék	205 550	VII. sor	Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek
ÁFA	18 497 240		Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek
Vevői követelés	68 508 298		Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek
TAO 2021	-		Források 66. sor eredménytartalék, Eszközök 38. sor vevők
413 Eredménytartalékra gyakorolt hatás	66 940 621		

A fenti tételek a konszolidáció során kiszűrésre kerültek.

Öko Aranyosvölgy mentesítés hatásai

Sorszám	Tartozik	Tartozik összeg (e Ft-ban)	Követel	Követel összeg (e Ft-ban)
1	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	35 000	Saját részvények, üzletrészek	35 000
2	Jegyzett tőke	3 020	Leányvállalati saját tőke változás	3 020
3	Eredménytartalék	12 267	Leányvállalati saját tőke változás	12 267
4	Tőketartalék	126 580	Eredménytartalék	126 580

3.2.6.2 Közbenső eredmények kiszűrése

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

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

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

2012-ben értékesítésre került a fent említett telkek közül 1 db, mely az áruk értékét csökkentette, az ELÁBÉ-t pedig növelte, amely módosította a mérleg szerinti eredményt is. 2016-ban történt telek értékesítésre került telkek hatása átvezetésre került, melynek következményeként az ELÁBÉ 6 911 ezer Ft-tal változott. 2017-ben további telkek kerültek értékesítésre, melynek hatása szintén átvezetésre került, az ELÁBÉ 6 792 ezer Ft-tal változott. 2018.évben 9 db telek került értékesítésre, így az ELÁBÉ 15 523 ezer Ft-tal változott. 2019.évben a fennmaradó 6 db telek is értékesítésre került, az ELÁBÉ 3.973 e Ft-tal módosult. 2021.évben nem képződött közbenső eredmény. 2022.évben nem képződött közbenső eredmény.

3.2.6.3. Adósságkonszolidáció

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

A vállalatcsoport esetében az adósságkonszolidáció kiszűrésének lépései a következőképpen alakultak:

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

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

3.2.6.4. Bevételek-ráfordítások konszolidálása

A Számviteli törvény alapján az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban:

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

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

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

4. Az összevont (konszolidált) Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke 2021. december 31. és 2022. december 31-én

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

5. Az összevont (konszolidált) mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1. Eszközök

A vállalatcsoport mérlegfőösszege összesen **14 827 331 e Ft.**

5.1.1. Befektetett eszközök

A vállalatcsoport befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2022. december 31-én **5 134 773 e Ft.** Az 1.sz. melléklet mutatja be a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását.

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

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

A vállalatcsoport részesedéseinek alakulása 2022-ben:

Megnevezés	Részeseés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részeseés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/ Visszaírás	Záró		
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)										
Ingaveszp Kft.	1 510	4 490		6 000	1 500	4 500		6 000	50,00	0
Városom Veszprém Alapítvány		100		100					100,00	100
Öko Aranyosvölgy Kft		3 020		3 020		3 020		3 020	100,00	0
Összesen:	1 510	7 610	0	9 120	1 500	7 520	0	9 020		100
Jelentős tartós részesedések										
Észak-Baltoni Hulladékegyeztetési Kft.	10 760	1 044		11 804	10 760	1 044		11 804	35,87	0
Balatonalmádi Kommunális Kft	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	21 540	1 044	0	22 584	10 760	1 044	0	11 804		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Észak-Baltoni Hulladékegyeztetési Kft.	11 871	0		11 871	0	11 804		11 804	8,97	67
Veszprémi Szakipark Oktató és Gyártó Nonprofit		600		600	0			0	20,00	600
Összesen:	11 884	600	0	12 484	0	11 804	0	11 804		680
Részeseések:	34 934	9 254	0	44 188	12 260	20 368	0	32 628		11 560

Az Öko Aranyosvölgy Kft mentesítésre került a konszolidálás alól, ennek hatására tartós részesedés kapcsolt vállalkozásokban mint növekmény jelent meg.

5.1.2. Forgóeszközök

A vállalatcsoport mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2022. 12. 31-én **9 289 017 e Ft**.

5.1.2.1. Készletek

A készletek könyv szerinti értéke **79 892 e Ft**, melyből 56 113 e Ft anyag, 23 779 e Ft áruk. A készleteket a fordulónapi állapotnak megfelelően mennyiségi felvétellel leltározták. A leltározás tényét szabályszerű jegyzőkönyvek támasztják alá. Az anyagok összetételét a következő táblázat mutatja:

Anyagok	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Fenntartási anyagok	9 841	11 583
Egyéb anyagok	10 235	18 373
Tisztítószer	245	26
Alap és villanyszerelési anyagok	2 572	2 701
Nyomatvány, irodaszer, leporelló	485	327
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	1 584	1 055
Szerszámok	7	0
Munkaruhák	1 838	2 187
Kenőanyag	3 270	5 320
Védőruha	5 369	5 160
Év végi teletank	8 756	8 272
Hulladékgyűjtő edényzet	1 878	1 109
Összesen:	46 080	56 113

A vállalatcsoport kereskedelmi áruk között elsősorban az Aranyos tudásparkkal kapcsolatban felmerült tételeket tart nyilván.

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

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

5.1.2.2. Követelések

A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti záró állománya **3 320 064 e Ft** az alábbi megbontás szerint:

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	714 682	2 012 647
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	2 121
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.	831	87 844
Egyéb követelések	107 878	1 217 452
Munkavállalókkal szembeni követelés	503	300
Éven belüli lakástörlesztés	376	377
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	4 812	4 198
ÁFA	92 055	1 180 337
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	262	213
Iparűzési adó	290	21 091
Innovációs járulék	0	2 248
Egyéb előlegek	7 988	7 849
Negatív egyenlegű szállítók	234	112
Balatonai Korona, ajándék utalvány	4	0
Energiaadó	1 344	727
Külön egyéb követelés	10	0
Követelések összesen	822 560	3 320 064

A következő kimutatás a vállalatcsoport 2022.12.31.-ei vevőállományát, és a vevő követelésekre elszámolt értékvesztés összegét mutatja be:

Adatok e Ft-ban						
	Korosító vevő lista 2022.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	1 635 317	5 516	1 554	466	3 147	1 646 000
Lakossági szemétkövetelés					3 295	3 295
Közületi szemétkövetelés					360	360
Személtelhelyezés	74					74
Vevőkövetelés temető gondnokság	318	437			557	1 312
Piac és vásárcsarnok vevő	926				2 812	3 738
Parkolási bérlet vevő	15 708	10				15 718
Zsákos befizetés parkoló automaták		320				320
Ingatlan használat vevő	146 081	745		149	834	147 809
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	129 934	10 186	881	4 466	61 742	207 209
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	66 253	509	149	371	3 258	70 540
Központi fűtés vevők Karacs T.					867	867
Összesen:	1 994 611	17 723	2 584	5 452	76 872	2 097 242
Elszámolt értékvesztés						87 382
A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti értéke						2 009 860

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

5.1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **5 889 061 e Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **5 874 803 e Ft** záró egyenleggel és a pénztárak **14 258 e Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

5.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **403 541 e Ft**, mely a következőkből tevődik össze:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Árbevétel elhatárolás	120 324	126 690
Távhő támogatás	113 894	48 427
Hődíj, Karacs hődíj	18 162	149 354
Önkormányzati továbbszámlázás	1 665	1 615
Egyéb továbbszámlázás	33	13 577
Üzemeltetés, zöldterület karbantartás	2 835	0
CLLD projekt támogatás, szemléletformálás pályázat	6 023	10 210
TOP 692 projekt támogatás	0	27 991
Bértámogatás	0	474
Összesen	262 936	378 338

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Bérleti díj	412	2152
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	268	174
Gázdíj, áramdíj	11 749	14 709
Biztosítási díj	3016	661
Karbantartás	8 141	6 276
Szakértői díj	71	54
Egyéb szolgáltatás díja	2 735	1 177
Összesen	26 392	25 203

5.2. Források

A konszolidált mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően

14 827 331 e Ft.

5.2.1 Saját tőke

Tőkeelemek	2021.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Adatok E Ft-ban
				2022.Záró
Jegyzett tőke	2 786 100	0	0	2 786 100
Tőketartalék	1 115 288	0	0	1 115 288
Eredménytartalék	-698 048	11 565	657 844	-1 344 327
Lekötött tartalék	11 565	17 827	11 565	17 827
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Korrigált adózott eredmény	-678 909	678 909	483 024	-483 024
Öko Aranyos mentesítés miatti	0		18 307	-18 307
Leányvállalati saját tőke változás	-151 577	66 941	52 092	-136 728
Konszolidáció miatti változás	0	0	0	0
Saját tőke	2 384 419	775 242	1 222 832	1 936 829

A konszolidáció során a korrigált adózott eredmény a vállalatcsoporton belül **-483 024 e Ft.**

A temetői vagyonkezelés kapcsán visszapótlási kötelezettségünkkel kapcsolatosan 2022 .évi visszapótlási kötelezettségünkre 17 827 ezer Ft lekötött tartalékot képzett a Társaság.

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja:

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

5.2.2. Céltartalék

Céltartalék várható kötelezettségekre	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Kármentesítési költségekre	68 303	67 394
Peres ügyre képzett	5 866	0
Összesen	74 169	67 394

Céltartalék várható költségekre	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Inert bányagödör rekultiváció	5 364	6 206
Hulladék hasznosítás	540	540
Telephely engedélyek	3 580	3 580
Elszámolás többlet díj	2 107	2 107
Co2 felhasználásra	0	7 204
Összesen	11 591	19 637

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

A Társaság az inert bányagödör rekultivációra 6 206 ezer Ft, míg a hulladék hasznosításra 540 ezer Ft céltartalékot képzett 2020. évben. Telephely engedéllyel kapcsolatosan 3 580 ezer Ft, valamint 2 107 ezer Ft elszámolási többlet jogcímen képzett céltartalékot a vállalatcsoport. CO2 kibocsátás kapcsán 7 204 ezer Ft céltartalékot képzett a vállalatcsoport.

5.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek mérleg szerint értéke **11 666 653 e Ft.**

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

A hosszú lejáratú kötelezettségek együttes értéke **1 972 494 e Ft,** mely az alábbi tételekből áll:

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Beruházási, fejlesztési hitel	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 718 634	1 972 494
Temetőgondnokság vagyonekezelői jog, ebből	1 149 690	1 149 690
Vagyoní értéktű jogok	4	4
Ingotlanok	1 146 074	1 146 074
Műszaki berendezések, felszerelések	1 479	1 479
Egyéb berendezések, felszerelések	2 133	2 133
Völgyhídtér 2. vagyonekezelői jog, ebből	78 040	78 040
Ingotlanok	78 040	78 040
Vásárcsarnok 4079 hrsz. vagyonekezelői jog, ebből	490 904	490 904
Ingotlanok	490 904	490 904
Jutasi út 3 4061 hrsz. Vagyonkezelői jog, ebből	0	221 503
Ingotlanok	0	221 503
Mártírok 4796 hrsz. vagyonekezelési jog, ebből	0	32 357
Ingotlanok	0	32 357
Összesen	1 718 634	1 972 494

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

A Zrt. a VMJV Önkormányzatával Kegyeleti Közszolgáltatási szerződés keretében a közfeladat ellátása érdekében vagyonekezelői 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 vagyonekezelte tárgyak értéke 46 815 ezer Ft-tal és a vagyonekezelte eszközök állománya 2017.12.31-én 1 101 954 ezer Ft volt. A vagyonekezelte eszközök záró értéke 2018. évi szerződés módosítás után 1.149.335 ezer Ft. A tárgyétvet megelőző évi növekmény 47 381 ezer Ft beszerzett gépek, berendezések értéke. 2019. évben a vagyonekezelte eszközök értéke 1.149.690 e Ft, mely magába foglalja a 2019.évi 355 e Ft növekményt. A Völgyhídtér 2. vagyonekezelte ingatlanal kapcsolatosan 2021-ben nem képződött növekmény.

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

A lenti táblázat a vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	11 219	4
Vevőktől kapott előlegek	32 764	32 024
Köt. áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	1 099 459	9 289 652
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Egyéb részesedési viszony tulajdoni vállalkozással szemben	2 442	2 015
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	368 361	366 567
Követel egyenlegű vevők	3 450	2 787
Társasági adó	822	858
ÁFA	7 882	18 270
Innovációs járulék	2 208	1 837
Szja	19 187	19 327
Nyugdíjbiztosítási járulék	92	246
Egészségbiztosítási járulék	21	0
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	7	16
Szociális hozzájárulás	15 836	15 969
TB járulék	19 570	25 139
Rehabilitációs hozzájárulás	3 213	5 489
Szakképzési hozzájárulás	1 595	0
Környezetterhelési díj	24	0
Cégautó adó	312	401
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	103 417	109 424
Helyi iparűzési adó	4 212	5 758
Egyéb különféle kötelezettség	65 461	64 719
Letéti elszámolás	4 848	4 548
Óvadék elszámolás	56 975	59 177
Önkormányzattal szembeni elszámolások	25 485	26 934
CLLD pályázat előleg	4 400	0
TOP.7.1.1-2016-00073 pályázati előleg	13 479	5 412
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	92	91
Lakásfenntartási támogatás	123	165
TOP-711-16-H-ESZA-2019-00972 pályázat	2 450	0
TOP-7.1.1-16-H-ERFA-2019-00379 pályázat	13 200	0
Konzolidálásból adódó (számított) társasági adó	0	0
Összesen	1 514 245	9 690 262

5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **1 136 821 e Ft.** Ezen a címen a vállalatcsoport mérleggel lezárt időszakot terhelő költségeket számolt el, valamint a következő éveket illető bevételeket határolt el az alábbiak szerint:

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

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	Adatok E Ft-ban	
	2021. december 31.	2022. december 31.
Vízdíj	36	294
Gázdíj	1 121	2 296
Áramdíj	409	1 325
Gépjármű bérlet, javítás	280	1 142
Könyvvizsgálat	3 406	3 106
Telefondíj, Internet	34	15
Postaktg	12	22
Más által végzett szolgáltatás	9	0
Vagyonvédelem	353	1 246
Saját gk. használat, útiköltség elszámolás	178	0
Bérleti díj	189	840
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	19 791	17 515
Prémium+járulék	76 497	83 680
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás	602	3 372
Közfeladathoz kapcsolódó nem alváll.díj	1 341	3 240
Vagyonkezelési díj	5 922	0
Egyéb	1 150	2 103
Összesen	111 330	120 196

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

6. Mérlegen kívüli tételek

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

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

A VKSZ Zrt. 400 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret szerződést kötött UniCredit Bank Zrt-vel. A hitelkeret 2018. június 5-i módosítással 600 000 ezer Ft összegre megemelésre került. 2021. szeptember 29-én aláírt szerződés módosítással a hitelkeret 750 000 ezer Ft. 2022. december 31-én a hitelkeret nem volt felhasználva, teljes egészében a Társaság rendelkezésére állt. A hitel 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 lejáratára 2021. szeptember 29., mely meghosszabbításra került lejárat nélküli hitelkeret szerződéssé.

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

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

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

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

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

7. Eredménykimutatás

7.1. A vállalatcsoport bevételeinek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	39	31
Távhőellátás árbevétele	1 196 344	1 405 681
Köbméteres hull.száll.árbevétele	24 015	23 954
Szelektív hull.árbevétele	1 448	1 330
Gyűjtőpont árbevétele	1 319	1 309
Személtelhelyezés árbevétele	19 153	18 626
Megrendelésre végzett munka árbevétele	362 225	272 143
Gépkölcsonzés, szállítás, fuvar	3 114	2 419
Közbeszerzési dokumentáció	310	520
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	31 622	34 640
Konténer bérbeadás árbevétele	41 610	44 497
Bérbeadott terület	86 876	69 058
Vásárcsarnok bérleti bevétel	84 770	88 452
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	132 054	156 887
Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)	16 939	13 987
Temetőgondnokság árbevétele	113 039	110 495
Urnakripta értékesítés	1 960	1 586
Parkolás, bérlet	207 293	279 574
Új anyag eladás	51 384	54 904
Bontott anyag eladásából származó árbevétel	1 885	2 375
Ingatlan értékesítés (áru)	105 000	0
Könyv értékesítés	93	78
Közvetített szolgáltatás	1 106 516	4 926 582
Bérleti díj	2 032	1 789
Alaptevékenység bevétele (Kolostorok és Kertek Kft.)	52 756	60 394
Földhasználati jog	7 519	0
TOP-6.9.2-16	19 792	51 600
TOP-3.1.1-16-VE1-2017-00018	6 453	0
TOP-3.1.1-16-VE1-2017-00015	0	2 557
OC-INF-2021/1	1 500	0
Tanácsadói kgt.térítés - Veszprém Városi Tőkealap	7 465	4 496
TOP-3.1.1-16	5 349	0
VP6-6.4.1	1 200	0
TOP-1.4.1-19	1 925	0
Magyar Falu Program	540	800
Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása	300	0
MFP-ÖTU/2019	400	0
MFP-ÖTU-2020	0	0
TOP-213	1 000	0
MFP-TFB/2019	400	0
Ksfaludy program	470	550
ÉBH szolgáltatási díj	816 210	1 019 427
TOP Plusz-2.1.1-21 Energ. korsz. Projektterv.	0	3 110
TOP Plusz 1.2.3-21 Belterületi utak fejleszt.	0	700
TOP-6.3.2-16-VP1 Kult.negyed infrastruktúra	0	34 994
MFP-KTF/2020 Projektmenedzs.feladatok	0	480
MFP-ÖTIK/2022 Bándi óvodaép. szigetelése	0	600
MFP-FHF/2020 Projektmenedzs.feladatok	0	510
GINOP-129-20-2021-06861 Projekt.előkész.	0	300
2020.1.1.1 KKV-START-2020 Pályázati adatokat gy.platform kif.	0	1 000
Összesen	4 514 319	8 692 435

A konszolidációba be nem vont vállalkozásoktól nem képződött egyéb bevétel.

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	0	778
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	3 924	110
Kapott bírságok késedelmi kamatok	3 077	4 828
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	485	1 116
MAVÍR támogatás	628 084	4 872 873
Egyéb kapott támogatás	35 661	28 815
Egyéb bértámogatás	31	150
Megtérített beszédési díj bevétele	6 647	4 204
Pótdíj parkolás	105	34
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	37 700	45 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	231 700	270 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	116 336	275 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	31 600	57 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	0	240 436
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	55 117	67 436
Céltartalék felhasználása	34 804	0
Képzett céltartalék felhasználás	2 149	6 778
Készletek visszaírt értékvesztése	81	29
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	1 237	372
Követelések visszaírt értékvesztése	19 324	31 411
Utólag kapott kedvezmény	2 228	3 408
Szokásos mértékű egyéb bevétel	2 597	4 871
CO 2 értékesítés árbevétele	37 849	48 053
CLLD Szemléletform.TOP-7,-2019-00972	0	2 450
CLLD Szemléletform.TOP-7.1.1-16	0	6 519
GINOP-6.1.5-17-2018-00116	0	9 888
ET-INF/1-2021-9408	0	1 500
Kerekítési különbözet	7	23
Konszolidálásból adódó különbözet elszámolás	0	0
Összesen	1 250 743	5 983 082

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

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételekkel, ráfordításokkal és költségekkel nem rendelkezik a vállalatcsoport. Előző években keletkezett jelentős hibával nem rendelkezik a vállalatcsoport, semmi nem befolyásolja 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját.

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

A 2022. évi eredménykimutatás szerinti érték **5 820 611 e Ft**, aminek a megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Anyagfelhasználás	3 067	1 122
Üzemanyagfelhasználás	109 462	164 345
Munkaruha, védőfelszerelés	19 211	22 884
Tisztítószer	6 102	7 092
Áramfelhasználás	87 584	231 532
Vízfelhasználás	6 690	6 961
Gázfelhasználás	537 367	3 111 778
Kogenerációs gázmotor hődíja	470 067	2 125 364
Karbantartási anyagfelhasználás	15 990	18 635
Gépjárművek, gépkatrészek	21 935	19 554
Szerszámok	1 072	1 516
Egyéb anyag	80 539	70 514
Nyomtatvány, irodaszer	4 250	5 808
Számítástechnikai anyagok, tonerek	659	613
Szakkönyv, szaklap	12	119
Energiaadó	4 602	4 521
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	4 840	20 444
Intézményi anyagfelhasználás	19 548	7 809
Összesen	1 392 997	5 820 611



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Adatok E Ft-ban

Igénybevett szolgáltatások értéke	2021.december 31.	2022.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	1 995	1 202
Gépjárművel kapcs ktg	172 436	299 828
Értékszállítás	814	1 712
Bérleti díjak	99 347	112 175
Épületen végzett karbantartás	15 050	19 954
Irodai felszerelések karbantartása	47	99
Gépeken végzett karbantartás	25 819	46 737
Számítástechnikai szolgáltatás	44 244	59 409
Bérelt épületen végzett karbantartás	0	17 876
Hirdetés, reklám	26 689	17 713
Oktatás, továbbképzés	4 277	1 499
Belföldi utazás, kiküldetés	1 744	5 458
Postaszolgáltatás	14 949	15 906
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	699	749
Fénymásolás	4 835	5 826
Mosoda és vegytisztítás költsége	31	52
Mobiltelefon költsége	1 805	1 880
Vezetékes telefon költsége	2 271	2 294
Internet	5562	5474
Bérelt vonal	4 873	5 284
TV előfizetés	35	33
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	2 614	2 728
Munkaerőkölcsönzés	13 544	43 216
Kezelési költségek (cafeteria elemek után)	876	1 007
Érintésvédelmi, tűz-munkavédelmi díjak	8 216	13 815
Parkgondozás ktg.	9 217	15 373
Szemétszállítás	20 143	20 396
Köztisztasági költségek	846	691
Kéményseprési, tűz-munkavédelmi díjak	19 546	17 395
ISO-val kapcsolatos költségek	150	150
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	45 782	47 158
Szennyvízszállítás	10 299	7 802
Takarítás, duguláselhárítás	31 630	62 289
Hulladékekezelés költsége	20 727	21 344
Közös költség	12 304	13 244
Vagyonvédelem	55 866	90 898
Alvállalkozói teljesítések	237 173	309 386
Jutalék	6 335	12 372
Jogi személy részére fizetett szakértői díj	67 791	60 189
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 556	1 678
Intézményi feladatokhoz kapcs. Szolgáltatás	51 705	36 310
Egyéb szakértői díj	21 151	29 259
Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel	9 446	8 747
Társasházi közös képviselő	5 581	5 354
Vagyonkezelési díj	30 739	26 453
Összesen	1 110 759	1 468 414

Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Perköltések	2	0
Végrehajtási illetékek	3 846	2 241
Egyéb hatósági díjak	21 817	5 486
Gépjármű vizsgáztatási díjak	650	1 004
Biztosítási díjak	14 884	15 068
Pénzintézettel kapcs. Ktg.	35 960	37 830
Összesen	77 159	61 629

Eladott áruk beszerzési értéke	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Eladott új anyagok beszerzési értéke	79 615	78 858
Eladott áruk nyilvántartási értéke	121 514	1 338
Összesen	201 129	80 196

A vállalatcsoport **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 2022-ben **5 076 314 e Ft**. Ebből a legnagyobb értéket, 4 894 329 e Ft-ot az E.On Energiaszolgáltató Kft.-től beszerzett gázdíj képviseli, mely továbbszámlázásra kerül a felhasználók felé.

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

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

Az eladott közvetített szolgáltatások értékének alakulását a lenti táblázat mutatja:

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	8 197	2 925
Gázmotor, rendszerhasználati díj	1 056 034	4 894 329
Intézményi üzemeltetés	109 205	168 192
Ingatlan üzemeltetés	12 086	10 868
Összesen	1 185 522	5 076 314

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A vállalatcsoportnál foglalkoztatott munkavállalók 2022. évi átlagos állományi létszáma **394 fő.**, melyből fizikai foglalkoztatású 254 fő, szellemi foglalkoztatású 140 fő.

2022. évben a személyi jellegű ráfordítások értéke **2 166 655 e Ft**, ami a következők szerint alakult:

Személyi jellegű ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Béreköltség	1 663 170	1 826 853
Személyi jellegű egyéb kifizetések	114 154	116 932
Bérfelrakások	256 055	222 870
Összesen	2 033 379	2 166 655

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



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Betegszabadság	17 843	24 138
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés	4 362	4 907
Alkalmi munkavállalók	578	0
Törzsgárda	3 860	7 210
Kiküldetés napi díja	108	203
Táppénz hozzájárulás	1 372	1 444
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	10 174	10 617
Egyes meghatározott juttatás	33	28
Csekély értékű ajándék	535	204
SZÉP kártya	49 048	46 995
Helyi utazási bérlet	2 208	1 519
Temetési segély	1 050	500
Edenred ajándékkártya	1 083	1 083
Reprezentáció	1 919	1 549
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	9 245	8 497
Lakásépítési kölcsön kezelési díja	6	5
Iskolarendszerű oktatás költsége	106	300
Csoportos életbiztosítás	3 884	2 869
Egyéb	6 740	4 864
Összesen	114 154	116 932

Bérfeljárulékok	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Szociális hozzájárulás	224 506	202 709
Egyéb bérfeljárulék	599	191
Szakképzési hozzájárulás	16 738	0
Rehabilitációs hozzájárulás	14 212	19 970
Összesen	256 055	222 870

A vállalatcsoport üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak folyósított juttatások

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	
	Létszám	Tiszteletdíj
Igazgatóság	5	7 320
Felügyelő bizottság (VKSZ Zrt.)	6	7 043
Felügyelő bizottság (VHK Kft.)	3	1 920
Felügyelő bizottság (Pro Veszprém Kft.)	3	1 528
Felügyelő bizottság (Kolostorok és Kertek Kft.)	3	0
Összesen:	20	17 811

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor

2022-ben sem.

7.4. Értékcsökkenés

A vállalatcsoport 2022. évben **231 015 e Ft** értékcsökkenést számolt el, ebből

- 100 e Ft értékhatár feletti befektetett eszközök: 222 986 e Ft.
- 100 e Ft értékhatár alatti befektetett eszközök: 8 029 e Ft.

7.5. Egyéb ráfordítás

<u>Egyéb ráfordítások</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2021.december 31.</u>	<u>2022.december 31.</u>
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	5 139	0
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	160	466
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	2 527	2 129
Adóbírság, adókhöz kapcs. késedelmi pótlék, önell.pótlék	64	3 512
Céltartalék képzés	678	8 046
Készletek elszámolt értékvesztése	298	3 067
Követelések elszámolt értékvesztése	16 271	6 324
CO2 értékesítés miatti ráfordítás	130 029	198 979
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	1 943	0
Gépjárműadó	3 945	3 932
Iparüzési adó	37 232	19 913
Építményadó	27 531	27 460
Telekadó	484	0
Környezetterhelési díj	93	103
Innovációs járulék	5 630	3 046
Cégaudóadó	1 244	1 363
Közművezetékadó	1 268	1 268
Behajthatatlan követelés leírása	872	168
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	643	449
Alapítványi támogatások	100	450
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	139	0
Tárgyi eszközök le nem vonható áfa arányosítás miatt	4 259	3 923
Adóalapot növelő tételek	2 578	1 363
Kerekítési különbözet	8	16
Összesen	243 135	285 977

7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Kapott osztalék	0	0
Banki kapott kamat	13	27 190
Összesen	13	27 190

Pénzügyi műveletek ráfordításai	Adatok E Ft-ban	
	2021.december 31.	2022.december 31.
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	947	10 831
Részesedésből származó ráfordítás, árfolyamvesztés	0	4 500
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. vesztesége	1 826	2 614
Összesen	2 773	17 945

Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

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

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

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – a vállalatcsoport pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Olyan területet nem azonosítottunk, ahol ez jelentős hatásokkal járna, és be kellene mutatni a tárgyévi beszámolónkban. A

felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a vállalatcsoport rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint a vállalatcsoport ezen időszakon belüli üzleti működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné a vállalatcsoport a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

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

Vállalatcsoport részletes pandémiás tervet készített.

8. Cash-flow kimutatás

ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW		Adatok e Ft-ban		
		2021. december 31.	2022. december 31.	
1a.	Adózás előtti eredmény	(+/-)	-677 724	-481 941
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+)	937 557	6 283 639
1b.	Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	(+/-)	-677 724	-481 941
2.	Elszámolt amortizáció	(+)	208 487	231 015
3.	Elszámolt értékvesztés, és visszaírás	(+/-)	-2 770	-17 552
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-1 471	1 268
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	5 139	-779
6.	Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	449 356	8 173 730
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-59 119	-2 756
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	178 841	266 016
9.	Vevőkövetelés változása	(+/-)	-340 590	-1 271 905
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	503 790	-1 166 600
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-84 592	-114 213
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-1 185	-548
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1-13. sorok)			178 162	5 615 735
14.	Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-231 464	-549 605
15.	Befektetett eszközök eladása	(+)	171 342	816
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
II. BEFEKTETÉSI CASH FLOW (14-18. sorok)			-60 122	-548 789
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele	(+)	9	4
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	0
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőke szállítás)	(-)	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	-44 871	-11 219
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	-5 745	0
III. FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)			-50 607	-11 215
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)			67 433	5 055 731
27.	Devizás pénzeszközök ártértékelése	(+/-)	0	0
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)			67 433	5 055 731
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY			765 897	833 330
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY			833 330	5 889 061

9. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

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

10. Vállalatcsoport TAO levezetése:

Vállalatcsoport TAO levezetés	Adatok e Ft-ban
Adózás előtti eredmény	-481 941
Adóalap növelő tételek	286 065
Adóalap csökkentő tételek	234 345
2022. évet terhelő társasági adó	1 083
Konszolidálásból adódó társasági adó különbözet	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-483 024

11. A távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása

Általános alapelvek:

Eredménykimutatás:

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

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

- ❖ Távhőtermelés
- ❖ Távhőszolgáltatás
- ❖ Minden egyéb üzletág

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

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

Mérleg:

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

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

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

Adatok E Ft-ban

Tételszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Konzolidált
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 349 683	179 726	2 163 025	8 692 435
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	6 349 683	179 726	2 163 025	8 692 435
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 044	13 041	5 023	24 108
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	6 044	13 041	5 023	24 108
III.	Egyéb bevételek	4 443 688	602 879	936 515	5 983 082
III/A.	Adóssághozs. miatti - eredményt növ. - konsz. kül.	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	5 245 757	78 692	496 163	5 820 611
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	187 421	57 050	1 223 943	1 468 414
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19 100	22 088	20 440	61 629
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	27 495	2 172	50 530	80 196
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 998 667	3 750	73 897	5 076 314
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	10 478 440	163 751	1 864 973	12 507 164
10.	Béreköltség	286 602	161 098	1 379 153	1 826 853
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 474	8 374	92 084	116 932
12.	Bérráadások	33 988	20 828	168 053	222 870
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	337 065	190 300	1 639 290	2 166 655
VI.	Értékcsökkenési leírás	92 999	39 686	98 330	231 015
VII.	Egyéb ráfordítások	213 597	4 563	67 817	285 977
VIII/A.	Adóssághozs. miatti - eredményt csökk. - konsz. kül.	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.+VIII/A-VII/A)	-322 684	397 345	-565 847	-491 186
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
13/A.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0	0
13/B.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő váll-tól	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	19 449	674	7 050	27 173
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	1 803	1 803
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	14	0	3	17
	Ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	19 449	674	7 067	27 190
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	6 898	239	3 694	10 831
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	33 786	1 171	-30 457	4 500
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 614	0	0	2 614
	Ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	43 298	1 410	-26 763	17 945
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-23 835	-735	33 816	9 245
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-346 519	396 610	-532 032	-481 941
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	1 083	1 083
X/A.	Konsz-ból adódó társasági adókül.	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XI.)	-346 519	396 610	-533 115	-483 024
	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0
	Korrigált adózott eredmény	-346 519	396 610	-533 115	-483 024

Adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Konzolidált
A.	Befektetett eszközök	734 218	858 925	3 541 629	5 134 773
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	2 012	2 012	6 355	10 380
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	2 012	2 012	4 990	9 015
4.	Szellemi termékek	0	0	1 365	1 365
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	732 133	856 830	3 523 869	5 112 833
1.	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	359 740	743 047	3 213 753	4 316 539
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	300 093	60 275	118 449	478 816
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 638	7 845	42 176	55 659
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	66 664	45 663	131 273	243 600
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	18 219	18 219
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	72	83	11 405	11 560
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	100	100
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	10 780	10 780
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	72	83	525	680
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
11.	Tőkekonzolidációs különbözet	0	0	0	0
	- leányvállalatokból	0	0	0	0
	- társult vállalkozásokból	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	785 320	865 001	7 638 696	9 289 017
I.	KÉSZLETEK	7 292	1 292	71 308	79 892
1.	Anyagok	7 292	1 292	47 529	56 113
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
3.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0
5.	Áruk	0	0	23 779	23 779
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	152 602	151 273	3 016 190	3 320 064
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	23 451	4 154	1 985 042	2 012 647
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	2 121	2 121
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	87 844	87 844
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	129 151	147 119	941 182	1 217 452
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
9.	Könsz-ből adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPIROK	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	625 426	712 437	4 551 198	5 889 061
1.	Pénztár, csekkek	1 487	1 693	11 078	14 258
2.	Bankbetétek	623 939	710 743	4 540 120	5 874 803
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	62 805	149 366	191 369	403 541
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	48 427	149 346	180 565	378 338
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	14 378	19	10 804	25 203
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 582 343	1 873 292	11 371 695	14 827 331

Adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Konzolidált
D.	Saját tőke	250 229	492 324	1 194 276	1 936 829
I.	JEGYZETT TŐKE	298 621	353 529	2 133 950	2 786 100
	visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	119 539	141 519	854 230	1 115 288
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-68 494	164 525	-1 440 358	-1 344 327
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	17 827	17 827
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
VII.	Komigált adózott eredmény	-346 519	396 610	-533 115	-483 024
	Szétválasztási különbözet	247 082	-563 859	316 776	0
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	-155 035	-155 035
IX.	Konzolidáció miatti változások	0	0	0	0
	- adóssághoz. különbözetéből	0	0	0	0
	- közbesz. eredmény különbözetéből	0	0	0	0
X.	Külső tagok (más tul.) részesedése	0	0	0	0
E.	Céltartalékok	7 204	0	79 824	87 028
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	67 391	67 391
2.	Céltartalék a várható költségekre	7 204	0	12 433	19 637
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	1 023 147	1 211 276	9 432 229	11 666 653
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	3 897	3 897
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
4.	Tőkekonzolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	3 897	3 897
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	1 972 494	1 972 494
1.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1 972 494	1 972 494
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 023 147	1 211 276	7 455 838	9 690 262
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	4	4
3.	Vevőtől kapott előlegek	0	0	32 024	32 024
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	991 178	1 173 428	7 125 046	9 289 652
5.	Váltótartozások	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	2 015	2 015
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	31 970	37 848	296 749	366 567
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0
12.	Konzolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	301 763	169 692	665 366	1 136 821
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	86 661	5 821	92 482
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	158	2 743	117 294	120 196
3.	Halasztott bevételek	301 604	80 288	542 251	924 143
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 582 343	1 873 292	11 371 695	14 827 331



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜLEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

1.sz.melléklet

Konszolidált
Befektetett eszközök tükrő
2022.01.01.-2022.12.31

	Bruttó érték				Értéksökkenés/Értékvesztés				Nettó érték				Záró egyenleg		
	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés		Csökkenés	Átsorolás
<i>Immateriális javak</i>															
Vagyon értékű jogok	144 907	13 662	56	0	158 513	142 017	7 537	56	0	149 498	2 890	6 125	0	0	9 015
Szellemi termékek	2 288	1 750	0	0	4 038	2 288	385	0	0	2 673	0	1 365	0	0	1 365
Összesen	147 195	15 412	56	0	162 551	144 305	7 922	56	0	152 171	2 890	7 490	0	0	10 380
<i>Tárgyi eszközök</i>															
Ingatlanok és kapcsol. vagyon értékű jogok	4 990 695	633 402	0	0	5 624 097	1 211 684	95 874	0	0	1 307 558	3 779 011	537 528	0	0	4 316 539
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 170 694	39 989	47 153	0	2 163 530	1 621 561	110 268	47 115	0	1 684 714	549 133	-70 190	127	0	478 816
Egyéb berendezések, felszerelések	323 387	31 281	700	0	353 968	282 058	16 950	700	0	298 309	41 329	14 348	16	0	55 659
Tenyészállatok	6	0	0	0	6	6	0	0	0	6	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	125 485	854 211	736 096	0	243 600	0	0	0	0	125 485	854 211	736 096	0	0	243 600
Beruházásra adott előleg	5 544	116 349	103 674	0	18 219	0	0	0	0	5 544	116 349	103 674	0	0	18 219
Összesen	7 615 811	1 675 232	887 623	0	8 403 420	3 115 309	223 092	47 815	0	3 290 587	4 500 502	1 452 246	839 913	0	5 112 833
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések	13 070	4 490	0	0	17 560	1 500	4 500	0	0	6 000	11 570	4 490	4 500	0	11 560
Tartósan adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkekonszolidációs különbözet							0	0							
Összesen	13 070	4 490	0	0	17 560	1 500	4 500	0	0	6 000	11 570	4 490	4 500	0	11 560
Befektetett eszközök összesen	7 776 076	1 695 135	887 679	0	8 583 531	3 261 114	235 515	47 871	0	3 448 758	4 514 962	1 464 226	844 413	0	5 134 773

2.sz. melléklet

Likviditási mutató		2021. év	2022. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	117,12%	95,86%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	55,03%	60,77%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	111,72%	95,03%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	68,64%	34,63%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	36,25%	13,06%

A **likviditási mutató** arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének pontos megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is szükséges vizsgálni. 2022. évben a Likviditási mutató 95,86 %, ami a 2021 évihez képest csökkent.

A **likviditási gyorsráta** a teljes mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. 2022. évben a Likviditási gyorsráta mutató 60,77 % mutat

A **likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2022-es évben csökkenést mutat a 2021. évhez képest.

A **Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 34,63 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. A bázismutatóhoz való viszonyítás megmutatja, hogy a befektetett eszközök aránya csökkent.

A **Tőkeerősség** a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalatcsoport eszközeit 13,06 % arányban finanszírozza a saját tőke.

Mutatószámok	2021. december 31.	2022. december 31.
Kötelezettségek Mérlegfőösszeg	49,21%	78,68%
Rövid lejáratú kötelezettség Mérlegfőösszeg	23,02%	65,35%
Hosszú lejáratú kötelezettség Mérlegfőösszeg	26,13%	13,30%
Követelések Rövid lejáratú kötelezettség	54,38%	34,26%
Vevőállomány Szállítóállomány	65,00%	21,67%