

Adószám: 13519869-2-19
Cégbíróság: Veszprém Megyei Bíróság
Cégjegyzék szám: 19-10-500243

"VKSZ" Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt.

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

**Összevont (konszolidált) Kiegészítő melléklet
2019.**

Fordulónap: 2019. december 31.
Beszámolási időszak: 2019. január 01. - 2019. december 31.

Veszprém, 2020. június 22.



Dr. Temesvári Balázs
vezérigazgató

"VKSZ"
Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt.
8200 Veszprém, Házgyári út 1. Pf. 1155
Adósz.: 13519869-2-19
Cg.: 19-10-500243
T/M

1. Céginformációs adatok:

a. Társaság

- cég neve:	„VKSZ” Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság
- székhelye:	8200 Veszprém, Házgyári út 1.
- alakulásának időpontja:	2005. 06. 30.
- időtartama:	határozatlan idejű
- cégjegyzésre jogosult:	Dr. Temesvári Balázs vezérigazgató Veszprém, Balácska u.36.
Működési forma:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság

b. Közvetlen irányítást gyakorló

alapító:	VMJV Önkormányzata Veszprém, Óváros tér 9. Képviseli: Porga Gyula polgármester tulajdoni hányad: 98,73%
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	Számveteli, 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	Építésmérnöki tevékenység
7021'08	Pr, kommunikáció
6832'08	Ingatlankezelés
6420'08	Vagyonkezelés (holding)
6311'08	Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
6209'08	Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
6203'08	Számítógép-üzemeltetés
6201'08	Számítógépes programozás
5829'08	Egyéb szoftverkiadás
5821'08	Számítógépes játék kiadása
4942'08	Költöztetés
4941'08	Közüti áruszállítás
4789'08	Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
4776'08	Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelme
4762'08	Újság-, papíráru-kiskereskedelem
4761'08	Könyv-kiskereskedelem
4391'08	Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
4339'08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4321'08	Villanyszerelés
4312'08	Építési terület előkészítése
4311'08	Bontás
4299'08	Egyéb m.n.s. építés
4221'08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4120'08	Lakó- és nem lakó épület építése
3900'08	Szennyeződésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
3832'08	Hulladék újrahasznosítása
3822'08	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3821'08	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3812'08	Veszélyes hulladék gyűjtése
3811'08	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
9311'08	Sportlétesítmény működtetése
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7733'08	Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
7711'08	Személygépjármű kölcsönzése
7120'08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7010'08	Üzletvezetés
6831'08	Ingatlanügynöki tevékenység
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

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

- 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 2 786 000 ezer
Ft, mely
27 860 db „A” 100.000,- Ft névértékű
dematerializált formában előállított
törzsrészvény.

h. Részesedések:

Adatok E Ft-ban

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.	63 500		62 000	1 500	0		0	0	50,00	1 500
Városom Veszprém Alapítvány		100		100					100,00	100
Összesen:	63 500	0	62 000	1 500	0	0	0	0		1 500
Jelentős tartós részesedések										
Balatonalmádi Kommunális Kft.	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	10 780	0	0	10 780	0	0	0	0		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Összesen:	13	0	0	13	0	0	0	0		13
Részesedések:	74 293	0	62 000	12 293	0	0	0	0		12 293

A Társaság konszolidációs körbe bevont, a konszolidált beszámoló elkészítéséért a „VKSZ” Veszprémi Közüzeti 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 üzemegységként bekapcsolódott a VKSZ Zrt. életébe.

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

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

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

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

került.

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

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

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

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bemutatása

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

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

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

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

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

Az Igazgatóság tagjai:

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

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Némedi Lajos FB elnök	8200 Veszprém, Cserhát ltp. 1 7/38.
Tóth Györgyi	8200 Veszprém, Lóczy u.18/A. 3/7.
Bóka Bence	8200 Veszprém, Sólyi u. 4. 3/13.
Kórosi Tamás	8200 Veszprém, Lahner Gy.u 2/1B 3/15.
Nagy Zsoltné	8200 Veszprém, Áfonya u. 7.
Mihályi Balázs	8200 Veszprém, Március 15 u.4/B 7/26.

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

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

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

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

3.1. A számviteli politika lényeges elemei

A távhőszolgáltatásról szóló 2005. évi XVIII. törvény (a továbbiakban Tszt.) szerint engedélyes tevékenység, a távhőtermelés és a távhőszolgáltatás, amely szerint 2012. január 01-től az engedélyes telephelyenként, illetve településenként a társaság számviteli éves beszámolója keretében oly módon köteles bemutatni, mintha azt önálló vállalkozás keretén belül végezték volna. Az engedélyköteles tevékenység elkülönült bemutatása legalább önálló 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 2019. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévet megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 2 527 895 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 50 558 ezer Ft.

A Tszt. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti nyereség összege 15 285 ezer Ft, mely nem haladja meg a bruttó eszközérték 2%-át.

3.1.1. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

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

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

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

A *készleteket* egyedileg értékeli a vállalatcsoport. Egyedi értékelésnek minősül a

csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközök átlagos beszerzési áron történő értékelése is.

A Számviteli törvény szerinti bekerülési értéket a vásárolt készletek esetében a beszerzési ár módszerével határozza meg a vállalatcsoport.

A vásárolt készletek beszerzési árát csökkenti, ha az:

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

A vállalatcsoport a készletek között áruként tartja nyilván az alkalmazott technológiai folyamatok során a légkörbe kibocsátott üvegházhatású gázok kibocsátási egységét (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. 2019. 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. 2019. 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 különbség elszámolásra kerül a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve egyéb ráfordításaival szemben.

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

3.1.2. 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 2018-as üzleti évben is.

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

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

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

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

3.1.3. Céltartalék képzési szabályok

A vállalatcsoport az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot képez a várható kötelezettségekre. A Számviteli törvény előírásának megfelelően az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni, ha azokra a múltbéli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre, amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy

fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

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

3.2. A konszolidált beszámoló összeállításának főbb szabályai

3.2.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározása

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

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

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

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

1.

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

2.

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

3.

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

4.

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

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

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

A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják.

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

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

Ezen feltétel meglétét minden évben újra meg kell vizsgálni.

A konszolidációs körbe tartozó vállalatok 2019. évi árbevétel adatai:

Megnevezés	Árbevétel	VKSZ Zrt rész. aránya	Árbevétel bevonás arányában	Árbevét. %
VKSZ Zrt.	3 749 290		3 749 290	60,65%
VHK Nonprofit Kft.	790 561	100%	790 561	12,79%
Pro Veszprém Kft.	25 282	100%	25 282	0,41%
Kolostorok és Kertek Kft.	56 234	100%	56 234	0,91%
Öko-Aranyosvölgy Kft	0	100%	0	0,00%
Városom Veszprém Alapítvány	0	100%	0	0,00%
ÉBH*	4 218 602	35,87%	1 513 213	24,48%
Balatonalmádi Komm. és Szolg. Kft*	194 000	24,50%	47 530	0,77%
Köztisztasági Egyesülés	3 456	0,52%	18	0,00%
Ingaveszp	0	50,00%	0	0,00%
Összesen:	9 037 425		6 182 128	100,00%

*2018.évi 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.

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: 1 500 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
- Cég neve: **Észak-Balatoni Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.**
- Székhelye: *8200 Veszprém, Házgyári út 1.*
tulajdoni hányad mértéke: 35,87%
tulajdoni hányad összege: 10 760 e Ft

Mivel az Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft és a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft 2019. évi árbevétele a vállalatcsoporton belül nem jelentős, mivel nem éri el a szabályzatban előírt értékhatárt, ezért őket a konszolidálásba nem vontuk be.

Az Észak-Balatoni-Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-t. a számviteli törvény 130.§. (1) a. pontja szerinti módszert választotta a Társaság a tőkekonszolidáció során.

Az ÉBH Nonprofit Kft-t első alkalommal 2017.január 1-én vonta be a Társaság a konszolidációs körbe, tőkekonszolidáció módszerével. A társult vállalkozás 2018.12.31. saját tőkéje 88 ezer forint. A tulajdoni arány 35,87%, így a tulajdoni arány szerint rájutó összeg 31 ezer forint. A részesedés könyv szerinti értéke nulla.

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%

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 egésként kezelendő módon.

3.2.5. Az összevont (konszolidált) beszámoló összeállítása

Előkészítő mérleg és eredménykimutatás

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

A konszolidált mérleg és eredménykimutatás további rovatai tartalmazzák:

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

összesített értékét.

Az előbbieken részletezett konszolidációkat külön-külön munkatáblákon kell végrehajtani.

A konszolidált beszámoló részei:

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

3.2.6. A konszolidáció lépései

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

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

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

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

<i>Sorszám</i>	<i>Tartozik</i>	<i>Tartozik összeg (e Ft-ban)</i>	<i>Követel</i>	<i>Követel összeg (e Ft-ban)</i>
1	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	7 942	Egyéb ráfordítások	7 942
2	Egyéb bevétel	20 000	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	20 000
3	Saját részvények, üzletrészek	35 000	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	35 000
4	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	220 121	Eredménytartalék	220 121
5	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	109 218	Eredménytartalék	109 218
6	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	22 882	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	22 882

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

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

3.2.6.1. A Tőkekonszolidáció

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

mérlegben.

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

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

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

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

A vállalatcsoport esetében a 2019. évi tőkekonszolidáció előző évi lépései a következőképpen alakultak:

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

A Kolostorok és Kertek Kft-nél 2014. évben megállapított 40 e Ft aktív tőkekonszolidálási különbözetét a számviteli politikában előírtak alapján, 5 év alatt kell leírni, melynek 2019. évi összege 8 e Ft.

Tárgyévi tételként került kiszűrésre a leányvállalatok 2018. évi adózott eredménye, mint leányvállalati saját tőke-változás az eredménytartalékkal szemben, összesen 33 163 e Ft összegben:

Sorszám	Megnevezés	Összeg (e Ft)
1	Öko-Aranyosvölgy Kft.	-8 553
2	Kolostorok és Kertek Kft.	1 338
3	Pro Veszprém Kft.	-138
4	"VHK" Nonprofit Kft.	-25 810
Összesen		-33 163

A „VHK” Nonprofit Kft. 2019-ban 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 közszolgáltatók jövedelemadójának 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	2018 év	Eredménykimutató
Árbevétel (kiállított számlák alapján)	7 084 271	01. sor
Árbevétel (tényleges és elhatárolt különbözete)	- 163 608	01. sor
Iparűzési adó	138 413	VII. sor
Innovációs járulék	21 000	VII. sor
Prémium	201 840	10. sor Bérköltség
Prémium utáni szocho 19,5% szocho	39 359	12. sor Bérjárulékok
Prémium utáni 1,5 % szakképzési hj	3 028	12. sor Bérjárulékok
TAO 9%	-	X. sor
ÁFA	1 505 701	
Vevői követelés	8 589 972	
Bevételek elhatárolása	- 163 608	
413 Eredménytartalékra gyakorolt hatás	7 005 476	

A fenti tételek a konszolidáció során kiszűrésre kerültek.

3.2.6.2 Közbenső eredmények kiszűrése

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

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

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

2012-ben értékesítésre került a fent említett telkek közül 1 db, mely az áruk értékét

csökkentette, az ELÁBÉ-t pedig növelte, amely módosította a mérleg szerinti eredményt is. 2016-ban történt telek értékesítésre került telkek hatása átvezetésre került, melynek következményeként az ELÁBÉ 6 911 ezer Ft-tal változott. 2017-ben további telkek kerültek értékesítésre, melynek hatása szintén átvezetésre került, az ELÁBÉ 6 792 ezer Ft-tal változott. 2018.évben 9 db telek került értékesítésre, így az ELÁBÉ 15 523 ezer Ft-tal változott. 2019.évben a fennmaradó 6 db telek is értékesítésre került, az ELÁBÉ 3.973 e Ft-tal módosult.

3.2.6.3. Adósságkonszolidáció

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

A vállalatcsoport esetében az adósságkonszolidáció kiszűrésének lépései a következőképpen alakultak:

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

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

3.2.6.4. Bevételek-ráfordítások konszolidálása

A Számviteli törvény alapján az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban:

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

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

A bevételek-ráfordítások konszolidálása során a „VKSZ” Zrt. egyrészt a 2019. 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 2018. december 31. és 2019. december 31-én

Megnevezés	Részvények száma		Névérték összesen		Tulajdonosi hányad	
	db		eFt		%	
	2018.	2019.	2018.	2019.	2018.	2019.
VMJV Önkormányzata	27 510	27 510	2 751 000	2 751 000	98,74	98,74
Öko-Aranyosvölgy Kft.	350	350	35 000	35 000	1,26	1,26
Összesen:	27 860	27 860	2 786 000	2 786 000	100	100

	Adatok E Ft-ban	
	2018.	2019.
VHK Nonprofit Kft	3 000	3 000
Pro Veszprém Kft	3 510	3 510
Kolostorok és Kertek Kft	3 000	3 000
Öko-Aranyosvölgy Kft.	3 010	3 020
Tőkekonszolidáció nyitó rendezés	10 446	10 456
Tárgy évi rendezés	10	10
Konszolidált jegyzett tőke	2 788 064	2 788 064

VKSZ Zrt. saját tőke alakulását a lenti táblázat mutatja:

Tőkeelemek	2019.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Adatok E Ft-ban
				2019.Záró
Jegyzett tőke	2 786 000	0	0	2 786 000
Tőketartalék	483 388	0	0	483 388
Eredménytartalék	-703 729	6 373	51 022	-748 378
Lekötött tartalék	6 373	10 035	6 373	10 035
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Adózott eredmény	-40 922	4 077	-40 922	4 077
Saját tőke	2 531 110	20 485	16 473	2 535 122

5. Az összevont (konszolidált) mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1. Eszközök

A vállalatcsoport mérlegfőösszege összesen **6 075 304 e Ft.**

4.1.1. Befektetett eszközök

A vállalatcsoport befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2019. december 31-én **4 369 325 e Ft.** Az 1.sz. melléklet mutatja be a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását.

A befejezetlen beruházások értéke **148 096 ezer Ft.**

Befejezetlen beruházás	Adatok E Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Bajcsy Zs. utca 5-7. épületek	70 438	70 438
Bió fűtőmű projekt	82 062	63 257
Fűtőmű füstgáz hasznosító	51 658	0
Vámosi temető iroda felújítás	1 996	4 683
Halle 1 hőközpont felújítás	9 053	0
Kossuth 3 pavilon	5 961	0
Cserhát ltp. Kazánház vezetékek	333	333
Műhelycsarnok	0	2 366
Ördögárok II. távvezeték	0	3 678
Kistó u.8 beléptető rendszer	316	0
Távhő tartály	0	338
Libra fejlesztés	0	2 505
Egyéb	228	498
Összesen:	222 045	148 096

A vállalatcsoport részesedéseinek alakulása 2019-ben:

									Adatok E Ft-ban	
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.	63 500		62 000	1 500	0		0	0	50,00	1 500
Városom Veszprém Alapítvány		100		100					100,00	100
Összesen:	63 500	0	62 000	1 500	0	0	0	0		1 500
Jelentős tartós részesedések										
Balatonalmádi Kommunális Kft	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	10 780	0	0	10 780	0	0	0	0		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Összesen:	13	0	0	13	0	0	0	0		13
Részesedések:										
	74 293	0	62 000	12 293	0	0	0	0		12 293

Aktív tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból: 8 e Ft
4.1.2. Forgóeszközök

A vállalatcsoport mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2019. 12. 31-én **1 457 491 e Ft.**

4.1.2.1. Készletek

A készletek könyv szerinti értéke **306 423 e Ft**, melyből 29 011 e Ft anyag, 276 498 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	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Fenntartási anyagok	4 278	5 613
Egyéb anyagok	6 428	4 819
Tisztítószer	164	33
Alap és villanszerelési anyagok	1 887	1 868
Nyomtatvány, irodaszer, leporelló	1 037	301
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	9 307	3 012
Szerszámok	6	16
Munkaruhák	4 910	1 359
Kenőanyag	1 412	483
Védőruha	1 929	3 462
Év végi teletank	6 652	7 485
Hulladékgyűjtő edényzet	1 093	560
Összesen:	39 103	29 011

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

Áru	Adatok E Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Telkek	348 873	210 932
CO2	10 203	9 769
Modern városok Szakipark	22 500	0
Modern városok Aranyosvölgy	21 799	21 799
Intézményüzemeltetés	0	19 507
Egyéb	6 952	14 491
Összesen:	410 327	276 498

A készletekre adott előleg összege **914 ezer Ft**.

4.1.2.2. Követelések

A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti záró állománya **902 946 e Ft** az alábbi megbontás szerint:

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	836 057	645 433
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	774	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	148 932	210 696
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.	0	0
Egyéb követelések	147 230	46 817
Munkavállalókkal szembeni követelés	280	488
Éven belüli lakástörlesztés	394	380
Önkormányzattal szembeni követelés	119 820	0
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	3 541	6 249
ÁFA	329	15 159
TAO	766	20
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	911	992
Innovációs járulék	140	0
SZJA	0	13
Szakképzéis hozzájárulás	0	2
Iparűzési adó	2 411	5 226
Egyéb rövid lejáratú követelések	675	0
Szállítónak fizetett előleg	378	208
Egyéb előlegek	5 524	5 320
Negatív egyenlegű szállítók	2 218	424
Balatoni Korona	136	272
Stadion bérleti díj elszámolás	7 170	0
Energiaellátók jövedelemadója	2 537	0
Karacs követelés ÉV átsorolás	0	-1 196
Nem teljesített támogatás	0	13 260
Követelések összesen	1 132 993	902 946

A következő kimutatás a vállalatcsoport 2019.12.31.-ei vevőállományát, és a vevő követelésekre elszámolt értékvesztés összegét mutatja be:

Adatok E Ft-ban

	Vállalatcsoport vevőállomány 2019.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	385 194	1 131	1 208	10 452	32 127	430 112
Lakossági szemétkövetelés					9 438	9 438
Közületi szemétkövetelés					1 159	1 159
Vevőkövetelés temető gondnokság	393	1		487	396	1 277
Piac és vásárcsarnok vevő	1 333	435	9		3 010	4 787
Parkolási bérlet vevő	6 732	300				7 032
Zsákos befizetés parkoló automaták	281					281
Ingatlan használat vevő	53 893	920	239		3 092	58 144
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	136 192	14 654	2 123	8 173	102 948	264 090
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	20 263	1 908	428	797	5 674	29 070
Központi fűtés vevők Karacs T.					1 740	1 740
Kéményseprési vevők					143	143
Veszprémi Handvall Team Zrt	21 222				0	21 222
Összesen:	625 503	19 349	4 007	19 909	159 727	828 495
Elszámolt értékvesztés						183 062
A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti értéke						645 433

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

4.1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **213 122 e Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **201 097 e Ft** záró egyenleggel és a pénztárak **12 025 e Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **248 488 e Ft**, mely a következőkből tevődik össze:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Árbevétel elhatárolás	152 441	34 529
Távhő támogatás	140 679	121 954
Hődíj, Karacs hődíj	19 625	17 303
Önkormányzati továbbszámlázás	7 710	2 582
Egyéb továbbszámlázás	828	65
Üzemeltetés, zöldterület karbantartás	0	2 481
CLLD projekt támogatás	2 466	10 366
Paktum projekt támogatás	16 554	34 512
EFOP-3.3-16-2016-00107 projekt	173	173
Összesen	340 476	223 965

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Szoftverkövetés, oracle support díj	10 023	0
Bérleti díj	1915	1927
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	283	313
Honlap üzemeltetési díj	2	2
Internet	8	4
Gázdíj, áramdíj	10 898	12 974
Biztosítási díj	1139	1029
Opten szolgáltatás	57	53
Karbantartás	0	7 288
Szakértői díj	0	521
Egyéb szolgáltatás díja	862	412
Összesen	25 187	24 523

5.2. Források

A konszolidált mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően **6 075 304 e Ft**.

5.2.1 Saját tőke

Tőkeelemek	Adatok E Ft-ban			
	2019.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	2019.Záró
Jegyzett tőke	2 788 064	0	0	2 788 064
Tőketartalék	483 388	0	0	483 388
Eredménytartalék	-365 509	6 373	58 318	-417 454
Lekötött tartalék	6 373	10 035	6 373	10 035
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Korrigált adózott eredmény	-96 696	96 696	90 646	-90 646
Leányvállalati saját tőke változás	-94 334	0	26 157	-120 491
Konszolidáció miatti változás	19 206		15 251	3 955
Saját tőke	2 740 492	113 104	196 745	2 656 851

A konszolidáció során a korrigált adózott eredmény a vállalatcsoporton belül **-90 646 e Ft.**

2018-ban a temetői vagyonkezelés kapcsán visszapótlási kötelezettségünkkel kapcsolatosan 6 373 ezer Ft lekötött tartalék feloldásra került, 2019.évi visszapótlási kötelezettségünkre 10 035 ezer Ft lekötött tartalékot képzett a vállalatcsoport.

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja:

	Adatok E Ft-ban			
	2019.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	2019.Záró
Lekötött tartalék	6 373	10 035	6 373	10 035
Lekötött tartalék	6 373	10 035	6 373	10 035

5.2.2 Céltartalék

Céltartalék várható kötelezettségekre	Adatok E Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Kármentesítési költségekre	73 369	71 881
Peres ügyre képzett	0	5 788
Összesen	73 369	77 669

Céltartalék várható költségekre	Adatok E Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Inert bányagödör rekultiváció	3 814	4 273
Hulladék hasznosítás	855	540
Telephely engedélyek	2 858	3 580
Elszámolás többlet díj	3 432	2 107
Összesen	10 959	10 500

A kármentesítési költségekre 2019-ben felhasználásra fordított 1 488 ezer Ft-tal csökkent a képzett céltartalék.

A Társaság az inert bányagödör rekultivációra 4 273 ezer Ft, míg a hulladék hasznosításra 540 ezer Ft céltartalékot képzett 2019. évben. Telephely engedéllyel kapcsolatosan 3 580 ezer Ft, valamint 2 107 ezer Ft elszámolási többlet jogcímen képzett céltartalékot a vállalatcsoport.

5.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek mérleg szerint értéke **2 576 503 e Ft.**

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

A hosszú lejáratú kötelezettségek együttes értéke **1 283 780 e Ft**, mely az alábbi tételekből áll:

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Beruházási, fejlesztési hitel	100 891	56 050
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 227 375	1 227 730
Temetőgondnokság vagyonekezelői jog, ebből	1 149 335	1 149 690
Vagyoni értékű jogok	4	4
Ingatlanok	1 146 074	1 146 074
Műszaki berendezések, felszerelések	1 479	1 479
Egyéb berendezések, felszerelések	1 778	2 133
Völgyhídtér 2. vagyonekezelői jog, ebből	78 040	78 040
Ingatlanok	78 040	78 040
Összesen	1 328 266	1 283 780

2019. évben vagyonekezelésbe vett ingatlanon a Társaság fejlesztési hitel igénybevételel beruházást hajtott végre. A hitel lejáratára 2022. március 21. A kamat fix évi 2,45 %. A beruházási hitel következő évi törlesztő része 44 840 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 vagyonekezelő tárgyak értéke 46 815 ezer Ft-tal és a vagyonekezelő eszközök állománya 2017.12.31-én 1 101 954 ezer Ft volt. A vagyonekezelő eszközök záró értéke 2018. évi szerződés

módosítás után 1.149.335 ezer Ft. A tárgyévet megelőző évi növekmény 47 381 ezer Ft beszerzett gépek, berendezések értéke. 2019. évben a vagyonkezelt eszközök értéke 1.149.690 e Ft, mely magába foglalja a 2019.évi 355 e Ft növekményt. A Völgyhídtér 2. vagyonkezelt ingatlannal kapcsolatosan 2019-ben nem képződött növekmény.

A lenti táblázat a vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	389 073	44 906
Vevőktől kapott előlegek	3 094	106 200
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	685 788	714 113
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben		
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	4 200	1 228
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	420 296	422 385
Követel egyenlegű vevők	3 181	2 141
Társasági adó	446	420
ÁFA	49 760	81 393
Innovációs járulék	0	1 199
Szja	26 994	20 455
EHO	8 328	21
Nyugdíjbiztosítási járulék	14 990	13 412
Egészségbiztosítási járulék	12 311	11 377
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	17	6
Szociális hozzájárulás	28 885	23 243
Rehabilitációs hozzájárulás	5 564	4 325
Szakképzési hozzájárulás	2 430	2 831
Cégautó adó	672	621
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	104 673	102 702
Önkéntes nyugdíjpénztári kötelezettség	4	4
Helyi iparűzési adó	0	96
Egyéb különféle kötelezettség	23	19
Letéti elszámolás	12 972	6 425
Óvadék elszámolás	32 065	34 891
Parkolás elszámolás	16 193	17 273
Önkormányzattal szembeni elszámolások	19 810	10 258
TOP.6.8.2-15VP1 pályázati előleg	67 499	67 499
TOP.7.1.1-2016-00073 pályázati előleg	13 479	13 479
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	0	8093
Lakásfenntartási támogatás	0	202
Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó	-1	-6
Összesen	1 502 450	1 288 826

5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **753 781 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	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Parkoló bérlet értékesítése	551	1 461
Hődíj	66 954	92 550
Pavilon	955	136
Bérleti díj	855	1 171
Kamat	4 483	3 362
Önkormányzati továbbszámlázás	663	160
Összesen	74 461	98 840

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	Adatok E Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Vízdíj	137	408
Gázdíj	196 570	239
Áramdíj	214	246
Gépjármű bérlet, javítás	488	329
Hulladékszállítás alvállalkozói díj	52	148
Könyvvizsgálat	1 756	2 650
Telefondíj, Internet	6	0
Postaktg	33	35
Más által végzett szolgáltatás	3 717	178
Saját gk. használat, útiköltség elszámolás	108	212
Bérleti díj	451	2 438
Hulladék, hulladékkezelés	256	6
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	1 554	965
Prémium+Járulék	76 323	70 422
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás	4	25
Közfeladathoz kapcsolódó nem alváll.díj	780	478
Egyéb	13 151	11 469
Összesen	295 600	90 248

Halasztott bevételek	Adatok E Ft-ban	
	2018. december 31.	2019. december 31.
Vásárcsarnok bérleti jog	27 200	13 978
TEFA	476	442
Collect Pannónia	3 458	3 196
Széchenyi támogatás	3 526	3 314
Fűtés korszerűsítés	4 036	3 889
KIOP (Kistó u., Cserhát u.)	1 077	834
TOP 6.8.2-15VP1-2016-00001	1 034	407
Térítés nélkül átvett eszköz értéke	4 883	4 704
KEOP fűtőmű	490 703	443 517
KEOP Retro	93 702	90 412
Összesen	630 095	564 693

6. Mérlegen kívüli tételek

A „VKSZ” Zrt. rendkívüli káresemények bekövetkezésére vagyonát 5 954 548 ezer Ft eszközérték figyelembevételével biztosította. Betöréses lopás és rablás tekintetében pedig további 2.785.265 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. 2019. 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 2020. június 30.

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 Törvényszékkal együttműködve helyet biztosítson a Veszprémi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróságnak az épületben.

Az Önkormányzat a Törvényszékkal együttműködve azt is vállalta, hogy megújítja a Veszprém, Völgyhíd tér 2. szám alatti lévő épület helyiségeit, hogy a Vár utca 10 szám alatti épület felújításáig tartó időszakban a Törvényszék azt, mint bérleményt igénybe tudja venni. Fenti célok elérése érdekében az Önkormányzat Közgyűlésének 59/2018.(III.29) határozata alapján 2018.04.18 napján vagyonkezelési szerződés jött létre Önkormányzat és „VKSZ” Veszprémi Közüzeti 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 lejáratú. A hitelfelvétel biztosítására a Társaság 2170 Hrsz. számú Kistó u. 8. szám alatti telephelyre jelzálogjog került bejegyzésre.

7. Eredménykimutatás

7.1. A vállalatcsoport bevételeinek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	65	91
Távhőellátás árbevétele	1 162 330	1 160 808
Köbméteres hull.száll.árbevétele	15 706	20 871
Szelektív hull.árbevétele	16 088	18 008
Gyűjtőpont árbevétele	2 593	1 425
Személtelhelyezés árbevétele	6 162	7 462
Megrendelésre végzett munka árbevétele	358 208	111 785
Zászlózás	12 688	0
Gépkölcsonzés, szállítás, fuvar	26 712	39 829
Közbeszerzési dokumentáció	170	130
Gépjármű javítás	8 511	0
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	2 871	28 705
Konténer bérbeadás árbevétele	34 037	36 420
Bérbeadott terület	66 615	64 449
Vásárcsarnok bérleti bevétel	102 864	102 402
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	127 225	131 284
Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)	19 830	19 364
Temetőgondnokság árbevétele	92 253	75 650
Urnakriptá értékesítés	1 173	1 501
Parkolás, bérlet	208 569	228 547
Új anyag eladás	72 095	72 755
Bontott anyag eladásából származó árbevétel	907	992
Ingatlan értékesítés (áru)	62 002	263 380
Könyv értékesítés	215	91
Közvetített szolgáltatás	872 118	1 073 866
Bérleti díj	7 817	3 643
Alaptevékenység bevétele (Kolostorok és Kertek Kft.)	44 449	48 069
Büfé bevétele	20	0
Rendezvény szervezés	984	1 317
Követelés kezelési díj áttérhelésének árbevétele	55	0
VP6-7.2.1-7.4.1.3-17	500	605
TOP-1.2.1-16-VE1-2017-00015	800	0
TOP-6.9.2-16	7 244	1 969
Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatása	522	0
TOP-3.2.1-15-VE1-2016-00036	1 147	0
TOP-3.1.1-16-VE1-2017-00018	1 582	2 134
TFC-2.1.1-2018-D	3 550	7 100
EFOP-3.3.1-16-2016-00107	173	416
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	0	1 530
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	0	814
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	0	824
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	0	1 626
TOP-3.2.1.	0	362
TOP-4.1.1-16-VE1	0	640
TOP-3.1.1-16	0	623
VP6-6.4.1	0	900
TOP-1.4.1-19	0	1 175
TOP-3.1.1-16-VE1	0	1 614
TOP-2.1.3-16-VE1	0	1 800
MFP-NHI/2019	0	450
MFP-ÖTU/2019	0	700
ÉBH szolgáltatási díj	751 487	768 538
Egyéb értékesítés árbevétele	7 019	1 799
Összesen	4 099 356	4 308 463

A konszolidációba be nem vont vállalkozásoktól nem képződött egyéb bevétel.

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	50 081	7 669
összege	122	0
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	870	4 405
Kapott bírságok késedelmi kamatok	4 466	3 830
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	163	867
MAVÍR támogatás	453 885	622 975
Egyéb kapott támogatás	49 351	52 165
Egyéb bértámogatás	220	272
Megtérített beszédési díj bevétele	5 710	4 610
Pótdíj parkolás	16	7
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	52 609	43 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	273 539	298 908
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	302 930	280 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	49 068	54 053
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	210 000	215 000
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	51 374	51 374
Céltartalék felhasználása	11 494	1 500
Képzett céltartalék felhasználás	2 178	1 488
Készletek visszaírt értékvesztése	0	6 341
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	497	1 329
Követelések visszaírt értékvesztése	38 568	26 914
Elévült kötelezettség	0	481
Szokásos mértékű egyéb bevétel	4 190	2 086
CO 2 értékesítés árbevétele	10 316	19 128
Kerekítési különbözet	21	10
Konszolidálásból adódó különbözet elszámolás	272	50
Összesen	1 571 940	1 698 462

A vállalatcsoportnak 2019. 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 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolóját.

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

A 2019. évi eredménykimutatás szerinti érték **3 730 330 e Ft**, aminek a megoszlása a következő:

	Adatok E Ft-ban	Adatok E Ft-ban
Anyagköltség	2018.december 31.	2019.december 31.
Anyagfelhasználás	14 936	2 350
Üzemanyagfelhasználás	101 117	100 755
Munkaruha, védőfelszerelés	13 936	20 855
Tisztítószer	3 930	12 647
Áramfelhasználás	66 464	66 257
Vízfelhasználás	5 386	6 977
Gázfelhasználás	461 811	514 555
Kogenerációs gázmotor hődíja	469 022	550 308
Karbantartási anyagfelhasználás	15 503	21 308
Gépjárművek, gépalkatrészek	38 086	39 894
Szerszámok	1 503	1 716
Egyéb anyag	47 926	55 409
Nyomtatvány, irodaszer	5 140	5 943
Számítástechnikai anyagok, tonerek	734	846
Szakkönyv, szaklap	121	22
Energiaadó	2 176	3 202
Beszállított hulladék	19 593	14 852
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	7 503	7 948
Intézményi anyagfelhasználás	17 854	13 836
Összesen	1 292 741	1 439 680



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Adatok E Ft-ban

Igénybevett szolgáltatások értéke	2018.december 31.	2019.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	968	2 108
Gépjárművel kapcs ktg	73 062	114 695
Értékszállítás	1 227	1 225
Bérleti díjak	111 065	44 670
Épületen végzett karbantartás	4 375	13 106
Irodai felszerelések karbantartása	69	95
Gépeken végzett karbantartás	21 572	42 362
Számítástechnikai szolgáltatás	43 517	43 101
Hirdetés, reklám	31 985	25 104
Oktatás, továbbképzés	3 506	15 292
Belföldi utazás, kiküldetés	1 748	2 279
Postaszolgáltatás	15 525	15 632
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	341	675
Fénymásolás	6 610	6 033
Mosoda és vegytisztítás költsége	37	46
Mobiltelefon költsége	3 728	2 593
Vezetékes telefon költsége	3 001	2 079
Internet	4 083	3 558
Bérelt vonal	3 687	4 178
TV előfizetés	38	33
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	3 121	2 864
Munkaerőkölcsönzés	6 718	1 300
Kezelési költségek (cafeteria elemek után)	1 331	367
Fűtési díj	74	0
Parkgondozás ktg.	2 713	2 650
Szemétszállítás	19 343	18 859
Köztisztasági költségek	786	1 339
Kéményseprési, tűz-munkavédelemi díjak	15 453	16 932
ISO-val kapcsolatos költségek	0	150
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	12 132	21 085
Gépjármű mosás	296	0
Szennyvízszállítás	16 863	11 473
Takarítás, duguláselhárítás	30 411	40 266
Hulladékekezelés költsége	8 352	24 349
Közös költség	12 026	11 232
Vagyonvédelem	36 736	40 377
Alvállalkozói teljesítések	147 411	108 005
Jutalék	7 541	8 700
Jogi személy részére fizetett szakértői díj	165 139	81 716
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 604	1 761
Intézményi feladatokhoz kapcs. Szolgáltatás	31 210	18 016
Egyéb szakértői díj	4 428	18 581
Rendezvényekkel kapcsolatos szolgáltatás	0	1 256
Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel	0	3 869
Társasházi közös képviselő	0	2 880
Vagyonkezelési díj	1 222	4 888
Összesen	855 054	781 779

Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Perköltségek	7	88
Végrehajtási illetékek	1 705	5 013
Egyéb hatósági díjak	3 344	8 362
Gépjármű vizsgáztatási díjak	2 090	1 379
Biztosítási díjak	20 848	20 785
Pénzüntézzettel kapcs. Ktg.	30 211	30 513
Összesen	58 205	66 140

Eladott áruk beszerzési értéke	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Eladott új anyagok beszerzési értéke	60 230	61 143
Eladott áruk nyilvántartási értéke	73 855	244 630
Összesen	134 085	305 773

A vállalatcsoport **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 2019-ben **1 136 958 e Ft**. Ebből a legnagyobb értéket, 945 231 e Ft-ot az E.On Energiaszolgáltató Kft.-től beszerzett gázdíj képviseli, mely továbbszámlázásra kerül a felhasználók felé.

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

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

Az eladott közvetített szolgáltatások értékének alakulását a lenti táblázat mutatja:

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	24 717	14 215
Gázmotor, rendszerhasználati díj	835 495	945 231
Intézményi üzemeltetés	12 364	127 711
Ingatlan üzemeltetés	47 274	49 801
Összesen	919 850	1 136 958

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A vállalatcsoportnál foglalkoztatott munkavállalók 2019. évi átlagos állományi létszáma **438 fő.**, melyből fizikai foglalkoztatású 287 fő, szellemi foglalkoztatású 151 fő.

2019. évben a személyi jellegű ráfordítások értéke **2 010 885 e Ft**, ami a következők szerint alakult:

Személyi jellegű ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Bérköltség	1 557 754	1 593 268
Személyi jellegű egyéb kifizetések	198 686	107 477
Bérfelárulások	340 131	310 140
Összesen	2 096 571	2 010 885

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



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Betegszabadság	16 563	19 393
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés	9 310	8 612
Alkalmi munkavállalók	0	120
Végkielégítés	210	0
Törzsgárda	4 161	5 290
Kiküldetés napi díja	898	97
Táppénz hozzájárulás	2	1 410
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	8 959	8 924
Egészségpénztár, önkéntes pénztár	2 601	374
Étkezési térítés	64	103
Egyes meghatározott juttatás	3 893	124
Csekély értékű ajándék	67 096	1 800
SZÉP kártya	9 822	34 808
Beiskolázási támogatás	0	180
Helyi utazási bérlet	1 988	2 546
Lakás célú hitel törlesztés juttatás	2 211	0
Temetési segély	1 135	799
Készpénz cafetéria	36 729	0
Adómentes cafetéria	0	1 906
Edenred ajándékkártya	1 630	1 654
Reprezentáció	1 751	2 330
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	18 195	7 280
Lakásépítési kölcsön kezelési díja	12	8
Iskolarendszerű oktatás költsége	576	1 184
Csoportos életbiztosítás	0	318
Egyéb	10 880	8 217
Összesen	198 686	107 477

Bérjárulékok	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Szociális hozzájárulás	273 044	271 223
Egyéb bérjárulék	214	46
EHO-%-os	27 424	11
Szakképzési hozzájárulás	20 946	21 486
Rehabilitációs hozzájárulás	18 503	17 374
Összesen	340 131	310 140

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	7 080
Felügyelő bizottság (VHK Kft.)	3	1 920
Felügyelő bizottság (Pro Veszprém Kft.)	3	1 560
Felügyelő bizottság (Kolostorok és Kertek Kft.)	3	0
Összesen:	20	17 880

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor 2019-ben sem.

7.4. Értékcsökkenés

A vállalatcsoport 2019. évben **215 773 e Ft** értékcsökkenést számolt el, ebből

- 100 e Ft értékhatár feletti befektetett eszközök: 211 534 e Ft.
- 100 e Ft értékhatár alatti befektetett eszközök: 4 231 e Ft.
- Aktív tőkekonszolidációs különbözet leírása: 8 e Ft.

7.5. Egyéb ráfordítás

Egyéb ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2018.december 31.	2019.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	46 632	6 580
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	371	316
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	3 088	550
Adóbírság, adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék	126	532
Céltartalék képzés	2 087	6 830
Készletek elszámolt értékvesztése	10 434	392
Követelések elszámolt értékvesztése	4 341	1 244
Telek apport	0	
CO2 értékesítés miatti ráfordítás	30 307	46 157
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	579	351
Gépjárműadó	4 214	4 183
Iparűzési adó	37 330	35 906
Építményadó	30 666	28 198
Telekadó	2 244	2 011
Környezetterhelési díj	57	57
Innovációs járulék	5 486	5 269
Cégautóadó	2 710	2 659
Közművezetékadó	1 265	1 285
Behajthatatlan követelés leírása	3 301	130
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	284	184
Alapítványi támogatások	200	511
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	2 992	33
Tárgyi eszközök le nem vonható áfa arányosítás miatt	4 595	3 053
Költségek (ráfordítás) ellentételezésére adott támogatás	0	339
Adóalapot növelő tételek	4 766	4 196
Kerekítési különbözet	15	10
Összesen	198 090	150 976

7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei
Kapott osztalék
Banki kapott kamat
Deviza és valutakészlet átváltásának árfolyamnyeresége
Összesen

Adatok E Ft-ban	
2018.december 31.	2019.december 31.
8 076	7 000
6	40
1	0
8 083	7 040

Pénzügyi műveletek ráfordításai
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata
Részesedésből származó ráfordítás, árfolyamvesztesség
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. vesztesége
Összesen

Adatok E Ft-ban	
2018.december 31.	2019.december 31.
3 595	5 781
-15	1 045
571	591
4 151	7 417

Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2019. év során az alábbiak szerint alakult:

Dátum: 2019. december 31.

Adatok E Ft-ban

Fő- könyvi szám	Eszközcsoport	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Záró nettó érték
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	
INGATLANOK										
1231	K-19 Sótároló építése	10 546	-	-	10 546	4 273	317	-	4 590	5 956
1234	Megfigyelő kút 8. sz.	1 256	-	-	1 256	624	63	-	687	569
1234	Megfigyelő kút 9. sz.	1 326	-	-	1 326	658	66	-	724	602
1234	Megfigyelő kút 4 db	583	-	-	583	153	35	-	188	395
1251	Hulladékudvar	3 091	-	-	3 091	348	93	-	441	2 650
1256	Figyelő kút	246	-	-	246	246	-	-	246	-
1256	Szeméttelep figyelőkútak (4 db)	6 000	-	-	6 000	6 000	-	-	6 000	-
ÖSSZESEN:		23 048	-	-	23 048	12 302	574	-	12 876	10 172
ÜZEMI BERENDEZÉSEK										
14112	Olajtartály	85	-	-	85	85	-	-	85	-
ÖSSZESEN:		85	-	-	85	85	-	-	85	-
EGYÉB BERENDEZÉSEK										
14321	Figyelőrendszer	365	-	-	365	365	-	-	365	-
ÖSSZESEN:		365	-	-	365	365	-	-	365	-
MIND ÖSSZESEN:										
		23 498	-	-	23 498	12 752	574	-	13 326	10 172

A hulladékok 2019. évi készlet állományának változása:

Hulladék azonosító kód	Megnevezés	2019 nyitó (kg)	2019 záró (kg)
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	2260	1000
130205*	ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	0	400

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

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

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	
		2018. december 31.	2019. december 31.
1a. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-96 588	-90 133
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+)	1 152 931	951 101
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	-8 076	-7 000
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	(+/-)	-104 664	-97 133
2. Elszámolt amortizáció	(+)	220 528	215 773
3. Elszámolt értékvesztés, és visszairás	(+/-)	-15 351	31 619
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-11 584	3 841
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-3 450	1 089
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	-251 511	28 325
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-30 607	102 218
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	159 436	-246 375
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	-232 602	190 624
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	-25 791	181 656
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-2 195	117 175
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-108	-513
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1-13. sorok)		-297 899	528 299
14. Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-406 132	-100 204
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	50 082	7 669
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)	125 436	10
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	(+)	8 076	7 000
II. BEFEKTETÉSI CASH FLOW (14-18. sorok)		-222 538	-85 525
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	489 964	355
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	0	-389 008
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	0
III. FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)		489 964	-388 653
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)		-30 473	54 121
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	(+/-)	0	0
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)		-30 473	54 121
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		189 474	159 001
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		159 001	213 122

9.

10. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

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

11. Vállalatcsoport TAO levezetése:

Vállalatcsoport TAO levezetés	Adatok e Ft-ban
Adózás előtti eredmény	-90 133
Adóalap növelő tételek	299 560
Adóalap csökkentő tételek	232 401
2019. évet terhelő társasági adó	520
Konszolidálásból adódó társasági adó különbözet	-7
ADÓZOTT EREDMÉNY	-90 646

11. A távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása

Általános alapelvek:

Eredménykimutatás:

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

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

- ❖ Távhőtermelés
- ❖ Távhőszolgáltatás
- ❖ Minden egyéb üzletág

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

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

Mérleg:

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

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

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

VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Adatok E Ft-ban

Tételszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Konszolidált
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 979 621	199 985	2 128 857	4 308 463
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 979 621	199 985	2 128 857	4 308 463
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	238	9 122	1 923	11 283
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	238	9 122	1 923	11 283
III.	Egyéb bevételek	600 495	133 090	964 827	1 698 412
III/A.	Adóssághozsz. miatti - eredményt növ. - konsz. kül.	0	0	50	50
05.	Anyagköltség	1 082 605	39 829	317 246	1 439 680
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	84 229	39 940	657 610	781 779
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	15 205	19 011	31 924	66 140
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	37 700	5 240	262 833	305 773
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	960 171	1 922	174 865	1 136 958
IV.	Anyajellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 179 911	105 942	1 444 478	3 730 330
10.	Bérek	199 851	135 322	1 258 095	1 593 268
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 956	8 295	84 226	107 477
12.	Bérbírlékek	39 216	27 466	243 458	310 140
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	254 023	171 083	1 585 779	2 010 885
VI.	Értéksökkenési leírás	78 316	28 551	108 906	215 773
VII.	Egyéb ráfordítások	74 042	5 919	71 015	150 976
VII/A.	Adóssághozsz. miatti - eredményt csökk. - konsz. kül.	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.+III/A-VII/A)	-5 939	30 702	-114 520	-89 756
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	7 000	7 000
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	7 000	7 000
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	3 925	459	-4 384	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	3 925	459	-4 384	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	40	40
	Ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	3 925	459	2 656	7 040
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	275	0	-275	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 216	142	4 423	5 781
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése	10 949	1 280	-11 184	1 045
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	591	591
	Ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	12 440	1 422	-6 445	7 417
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-8 515	-963	9 101	-377
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A ±B.)	-14 453	29 738	-105 418	-90 133
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	520	520
X/A.	Konsz-ból adódó társasági adókül.	0	0	-7	-7
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	-14 453	29 738	-105 931	-90 646
	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0
	Korrigált adózott eredmény	-14 453	29 738	-105 931	-90 646

Adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Konszolidált
A.	Befektetett eszközök	890 400	624 087	2 854 839	4 369 325
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	635	4 626	5 155	10 416
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	635	4 626	5 155	10 416
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
7.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	889 762	619 459	2 837 295	4 346 516
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	334 138	586 762	2 557 320	3 478 220
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	484 690	23 100	160 680	668 470
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	7 178	5 265	39 287	51 730
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	63 756	4 332	80 008	148 096
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2	2	12 389	12 393
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	1 600	1 600
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	2	2	9	13
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 értékhelyesbítése	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
11.	Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	0	0
	- leányvállalatokból	0	0	0	0
	- társult vállalkozásokból	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	67 303	30 680	1 359 507	1 457 491
I.	KÉSZLETEK	4 729	940	300 754	306 423
1.	Anyagok	4 729	940	23 342	29 011
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
3.	Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0
5.	Áruk	0	0	276 498	276 498
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	914	914
II.	KÖVETELÉSEK	32 620	9 189	861 137	902 946
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	27 064	5 377	612 992	645 433
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	210 696	210 696
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	5 556	3 812	37 449	46 817
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
9.	Konsz-ból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPIROK	0	0	35 000	35 000
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	35 000	35 000
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	29 954	20 551	162 616	213 122
1.	Pénztár, csekkek	2 183	1 498	8 344	12 025
2.	Bankbetétek	27 771	19 054	154 272	201 097
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	134 896	17 501	96 090	248 488
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	121 954	17 303	84 708	223 965
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	12 942	197	11 382	24 523
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	1 092 600	672 268	4 310 436	6 075 304



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Konszolidált
D.	Saját tőke	460 288	367 047	1 829 517	2 656 851
I.	JEGYZETT TŐKE	533 370	328 178	1 926 516	2 788 064
	visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén	0	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	92 543	56 941	333 904	483 388
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-161 304	168 811	-424 961	-417 454
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	10 035	10 035
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
VII.	Korrigált adózott eredmény	-14 453	29 738	-105 931	-90 646
	Szétválasztási különbözet	10 132	-216 622	206 490	0
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	-120 491	-120 491
IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	3 955	3 955
	- adósságkonsz. különbözetéből	0	0	12	12
	- közbesz. eredmény különbözetéből	0	0	3 943	3 943
X.	Külső tagok (más tul.) részesedése	0	0	0	0
E.	Céltartalékok	15 105	12 410	60 654	88 169
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	15 105	12 410	50 154	77 669
2.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	10 500	10 500
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	172 270	105 996	2 298 237	2 576 503
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	3 897	3 897
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	3 897	3 897
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	1 283 780	1 283 780
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	56 050	56 050
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	1 227 730	1 227 730
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	172 270	105 996	1 010 560	1 288 826
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	44 906	44 906
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	106 200	106 200
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	130 460	80 271	503 382	714 113
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	1 228	1 228
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	41 810	25 725	354 850	422 385
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0
12.	Konszolidálásból adódó (számított) társasági adótartozás	0	0	-6	-6
G.	Passzív időbeli elhatárolások	444 937	186 815	122 028	753 781
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	13	92 550	6 277	98 840
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	627	664	88 957	90 248
3.	Halasztott bevételek	444 298	93 601	26 794	564 693
	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 092 600	672 268	4 310 436	6 075 304

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Haszknóv u. 11/A.	Cserhát ltp. 1.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	HŐTERMELES
a	b	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 905 034	44 780	21 454	8 353	1 979 621
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 905 034	44 780	21 454	8 353	1 979 621
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	238	0	0	0	238
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	238	0	0	0	238
III.	Egyéb bevételek	534 716	36 501	19 216	10 062	600 495
	III.sorból: visszatért értékesítés	10 709	500	240	93	11 543
05.	Anyagköltség	931 500	93 694	42 069	15 342	1 082 605
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	72 953	5 530	3 669	2 078	84 229
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	14 147	635	305	119	15 205
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	34 940	1 657	794	309	37 700
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	959 077	657	315	123	960 171
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 012 617	102 172	47 152	17 971	2 179 911
10.	Bérlőköltség	186 960	7 305	3 605	1 980	199 851
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 012	559	269	116	14 956
12.	Bérlőárulások	36 809	1 377	680	350	39 216
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	237 780	9 242	4 554	2 446	254 023
VI.	Értékcsökkenési leírás	74 654	1 030	2 191	442	78 316
VII.	Egyéb ráfordítások	71 882	1 220	585	355	74 042
	VII.sorból: értékesítés	4 051	192	92	36	4 371
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	43 055	-32 382	-13 812	-2 798	-5 938
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 638	172	83	32	3 925
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	3 638	172	83	32	3 925
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0
	17.sorból :értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	3 638	172	83	32	3 925
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	275	0	0	0	275
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 127	53	26	10	1 216
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	10 147	481	231	90	10 949
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0
	22.sorból értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22)	11 549	535	256	100	12 440
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-7 912	-362	-174	-68	-8 515
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	35 143	-32 744	-13 986	-2 866	-14 453
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	35 143	-32 744	-13 986	-2 866	-14 453

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	861 306	12 370	4 979	11 744	890 400
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	588	28	13	5	635
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	588	28	13	5	635
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	860 715	12 342	4 966	11 739	889 763
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	313 412	7 648	2 716	10 363	334 138
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	477 368	4 395	2 107	820	484 690
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 679	299	143	56	7 178
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	63 257	0	0	500	63 756
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	2	0	0	0	2
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	2	0	0	0	2
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	63 774	1 922	885	724	67 304
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	4 383	208	100	39	4 729
31.	Anyagok	4 383	208	100	39	4 729
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	0	0	0
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	30 451	1 272	604	294	32 620
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	25 083	1 189	570	222	27 064
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	5 368	82	34	72	5 556
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	28 940	443	181	391	29 954
54.	Pénztár, csekkek	2 109	32	13	28	2 183
55.	Bankbetétek	26 831	410	168	362	27 771
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	125 020	5 928	2 842	1 106	134 896
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	113 026	5 360	2 569	1 000	121 954
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 994	569	273	106	12 942
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 050 099	20 221	8 706	13 575	1 092 600

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	442 384	8 518	3 668	5 719	460 288
62.	I. JEGYZETT TŐKE	512 623	9 871	4 250	6 627	533 370
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	88 943	1 713	737	1 150	92 543
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-97 925	-37 554	-19 169	-6 657	-161 305
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-13 891	-267	-115	-180	-14 453
70.	Szétválasztási különbözet	-47 366	34 756	17 964	4 779	10 132
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	14 517	280	120	188	15 105
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	14 517	280	120	188	15 105
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	0	0	0
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	165 569	3 188	1 373	2 140	172 270
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	0	0	0
82.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	165 569	3 188	1 373	2 140	172 270
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	125 385	2 414	1 039	1 621	130 460
97.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	40 183	774	333	519	41 810
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	427 630	8 234	3 545	5 528	444 937
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	12	0	0	0	13
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	603	12	5	8	627
105.	Halasztott bevételek	427 015	8 223	3 540	5 520	444 298
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 050 099	20 221	8 706	13 575	1 092 600

VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

1.sz.melléklet

Konszolidált
Befektetett eszközök tükör
2019.01.01.-2019.12.31

adatok E Ft-ban															
Bruttó érték					Értékcsökkenés					Nettó érték					
Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	
Immateriális javak															
Vagyon értékű jogok	147 472	6 929	189	0	154 212	138 452	5 533	189	0	143 796	9 020	1 396	0	0	10 416
Szellemi termékek	4 369	0	0	0	4 369	4 369	0	0	0	4 369	0	0	0	0	0
Összesen	151 841	6 929	189	0	158 581	142 821	5 533	189	0	148 165	9 020	1 396	0	0	10 416
Tárgyi eszközök															
Ingatlanok és kapcs. vagyon értékű jogok	4 561 792	37 538	3 125	0	4 596 205	1 030 704	88 432	1 151	0	1 117 985	3 531 088	-50 894	1 974	0	3 478 220
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 058 861	80 798	1 094	0	2 138 565	1 364 419	106 770	1 094	0	1 470 095	694 442	-25 972	0	0	668 470
Egyéb berendezések, felszerelések	328 570	23 123	18 861	0	332 832	279 975	15 030	13 903	0	281 102	48 595	8 093	4 958	0	51 730
Tenyészállatok	4	89	89	0	4	4	0	0	0	4	0	89	89	0	0
Beruházások, felújítások	222 045	118 429	192 378	0	148 096	0	0	0	0	0	222 045	118 429	192 378	0	148 096
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	7 171 272	259 977	215 547	0	7 215 702	2 675 102	210 232	16 148	0	2 869 186	4 496 170	49 745	199 399	0	4 346 516
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések															
Tartósan adott kölcsönök	213 007	100	0	0	213 107	138 714	0	0	0	138 714	74 293	100	62 000	0	12 393
Tőkekonszolidációs különbözet	25	0	0	0	25	0	0	0	0	0	10	0	10	0	0
Összesen	213 032	100	0	0	213 132	138 714	8	8	0	138 714	74 303	100	62 010	0	12 393
Befektetett eszközök összesen															
7 536 145	267 006	215 736	0	7 587 415	2 956 637	215 773	16 337	0	3 156 065	4 579 493	51 241	261 409	0	4 369 325	

2.sz. melléklet

Likviditási mutató		2018. év	2019. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	118,24%	113,09%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	10,58%	16,54%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	88,32%	89,31%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	67,83%	71,92%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	41,15%	43,73%

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. 2019. évben a Likviditási mutató 113,09 %, ami a 2018. 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. 2019. évben a Likviditási gyorsráta mutató 16,54 % mutat

A likviditási mutató II azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2019-es évben növekedést mutat a 2018. évhez képest.

A Befektetett eszközök aránya bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 71,92 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. A bázismutatóhoz való viszonyítás megmutatja, hogy a befektetett eszközök aránya minimális mértékben csökkent.

A Tőkeerősség a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalatcsoport eszközeit 43,73 % arányban finanszírozza a saját tőke.

Mutatószámok	2018. december 31.	2019. december 31.
Kötelezettségek	42,56%	42,41%
Mérlegfőösszeg		
Rövid lejáratú kötelezettség	22,56%	21,21%
Mérlegfőösszeg		
Hosszú lejáratú kötelezettség	19,95%	21,13%
Mérlegfőösszeg		
Követelések	75,41%	70,06%
Rövid lejáratú kötelezettség		
Vevőállomány	121,91%	90,38%
Szállítóállomány		