

Adószám: 13519869-2-19

Cégbíróság: Veszprémi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék szám: 19-10-500243

"VKSZ" Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Kiegészítő melléklet

2024.

Fordulónap: 2024. december 31.

Beszámolási időszak: 2024. január 01 - 2024. december 31.

Veszprém, 2025. április 22.



Dr. Temesvári Balázs

Vezérigazgató

"VKSZ"
Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt.
8201 Veszprém, Házgyári út 1. Pf.: 155
1/01.

1. Céginformációs adatok:

a. Társaság

- cég neve: „VKSZ” Veszprémi Közüzem Szolgáltató
Zártkörűen működő Részvénytársaság
- székhelye: 8200 Veszprém, Házgyári út 1.
- alakulásának időpontja: 2005. 06. 30.
- időtartama: határozatlan idejű
- cégjegyzésre jogosult: Dr. Temesvári Balázs vezérigazgató
Veszprém, Kinizsi P. u. 56.
- Működési forma: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

b. Közvetlen irányítást gyakorló

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

c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

d. Egyéb tevékenységi körök:

- 0210'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
- 3311'08 Fémfeldolgozási termék javítása
- 3312'08 Ipari gép, berendezés javítása
- 3313'08 Elektronikus, optikai eszköz javítása
- 3314'08 Ipari villamos gép, berendezés javítása
- 3317'08 Egyéb közlekedési eszköz javítása
- 3319'08 Egyéb ipari eszköz javítása
- 3320'08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése

3530'08	Gőzellátás, légkondicionálás
3811'08	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
3812'08	Veszélyes hulladék gyűjtése
3821'08	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3832'08	Hulladék újrahasznosítása
4221'08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4299'08	Egyéb m.n.s. építés
4311'08	Bontás
4312'08	Építési terület előkészítése
4321'08	Villanyszerelés
4322'08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4329'08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4332'08	Épületesztalos-szerkezet szerelése
4333'08	Padló-, falburkolás
4334'08	Festés, üvegezés
4339'08	Egyéb befejező építés m.n.s.
4399'08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4520'08	Gépjárműjavítás, karbantartás
4761'08	Könyv-kiskereskedelem
4941'08	Közúti áruszállítás
5221'08	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5590'08	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
6420'08	Vagyonkezelés (holding)
6810'08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08	Saját tulajdonú, bérlet ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6831'08	Ingatlanügynöki tevékenység
6832'08	Ingatlankezelés
6910'08	Jogi tevékenység
6920'08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7010'08	Üzletvezetés
7021'08	Pr, kommunikáció
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

7111'08	Építész-mérnöki tevékenység
7112'08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7320'08	Piac-, közvélemény-kutatás
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7711'08	Személygépjármű kölcsönzése
7712'08	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
7732'08	Építőipari gép kölcsönzése
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7830'08	Egyéb emberierőforrás-ellátás, gazdálkodás
8110'08	Építményüzemeltetés
8129'08	Egyéb takarítás
8130'08	Zöldterület-kezelés
8211'08	Összetett adminisztratív szolgáltatás
8219'08	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8220'08	Telefoninformáció
8230'08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8299'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9311'08	Sportlétesítmény működtetése
9603'08	Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás

- e. Könyvvizsgáló: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Olma Frigyes bejegyzett könyvvizsgáló
8200 Veszprém, Zápor u. 4. 2/B
Kamarai tagsági szám: 000718
- f. Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy: Véber Vilmosné
Székesfehérvár, Nagyszombati u.25.
Regisztrációs szám: 174045.
- g. Létrejött: Kedvezményes átalakulással összeolvadt a
Hőforg Kft. és a Veszprémi Kommunális Rt.
2005. 06. 30.

h. Részvények:

A társaság alaptőkéje 2 786 100 ezer Ft, mely 27 861 db „A” 100.000,- Ft névértékű dematerializált formában előállított törzsrészvény.

i. Kapcsolt vállalatok:

2024. december 31.-ei adatok E Ft-ban

Név	Tulajdonosi viszony	Székhely	Cégjegyzékszám	Saját tőke	Jegyzett tőke	Adózott eredmény
Kolostorok és Kertek Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-513806	9 262	3 000	1 695
Öko-Aranyosvölgy Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-513916	8 707	3 020	-2 092
Pro Veszprém Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-511247	5 407	3 510	-22 865
Veszprém Városom Alapítvány*	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-10-500243	-167	100	-174
ÉBH Nonprofit Kft.*	Egyéb részesedési v.	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-512480	-244 512	12 747	-299 882
Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.*	Társul vállalat	8220 Balmádi, Rákóczi F. u. 43.	19-09-506117	293 424	44 000	18 929
Ingaveszp Kft.	Közös vezetésű	8200 Veszprém, Házgyári u. 1.	19-09-518450	4 195	3 060	-123
Köztisztasági Egyesülés*	Egyéb részesedési v.	2483 Gárdonyi, Bóné Kálmán u. 44.	07-07-001001	54 918	1 960	11 961

* 2023.12.31. adat

A Társaság konszolidációs körbe bevont, a konszolidált beszámoló elkészítéséért a „VKSZ” Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt (8200 Veszprém, Házgyári út 1.) a felelős. Társaságunk 2024.07.04-én értékesítette a VHK Nonprofit Kft, ennek hatására a kapcsolt viszony is megszűnt. A 100 %-os tulajdonosi arányú Öko Aranyosvölgy Kft, Pro Veszprém Nonprofit Kft, valamint a Kolostorok és Kertek Kft. konszolidálás alól mentesítésre került, a be nem vonás lényegesen nem befolyásolja, módosítja a társaság beszámolóját. A fentiek értelmében 2024.évtől Társaságunk nem készít konszolidált beszámolót.

2. A vállalat bemutatása

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

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

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

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

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, kontrolling, jogi képviselet, gépjármű üzemeltetés, munka-és tűzvédelem, telefonokkal és biztosításokkal kapcsolatos feladatok ellátását a „VKSZ” Zrt. biztosítja számára megbízási díj ellenében.

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

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bemutatása

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

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

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

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

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

Az Igazgatóság tagjai 2024.12.31-ig

Varga Tamás Ig. elnök 2024.10.10-ig 8200 Veszprém, Kocsis u.9.

Garancsi Mária	8200 Veszprém, Eötvös u. 7..
Dr. Temesvári Balázs Tamás	8200 Veszprém, Kinizsi P u. 56.
Halmay György László	8200 Veszprém, Szilvádi u.10/E.
Hegyi Gabriella	8200 Veszprém, Stadion u. 6/C

Az Igazgatóság tagjai 2025.01.01-től:

Hegyi Gabriella IG elnök	8200 Veszprém, Takácskert utca 20 fsz 1.
Czaun János	8212 Veszprém, Füzesi út 12.
Dr. Temesvári Balázs Tamás	8200 Veszprém, Kinizsi P u. 56.
Bíró Katalin	8200 Veszprém, Kiss János utca 6.
Kohár László	8200 Veszprém, Szarvas utca 11.

A Felügyelő Bizottság tagjai 2024.12.31-ig:

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

A Felügyelő Bizottság tagjai 2025.01.01-től:

Kukoda Bertalan FB elnök	8200 Veszprém, Dugovics utca 20.
Lóczy Róbert	8191, Öskü, Dózsa Gy. utca 6.
Csáti-Ersók Marietta Andrea	8200 Veszprém, Szent István utca 5.
Simon Dániel	8200 Veszprém, Fejesvölgy utca 8.
Nagy Zsoltné	8200 Veszprém, Áfonya u. 7.
Mihályi Balázs	8200 Veszprém, Március 15 u.4/B 7/26.

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

3.1. A könyvvézés módja, a beszámoló fajtája

A „VKSZ” Zrt. a többször módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli

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

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

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

3.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

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

A Társaságnál a 2024. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2025. január 31-a került meghatározásra.

3.3. A mérleg és eredménykimutatás formája

A mérleg formája:

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

Az eredménykimutatás formája:

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

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

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

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

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

Az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet értelmében a társaság 2024. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévet megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti

bruttó eszközértéke 3 343 496 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 66 870 ezer Ft.

A Tszt. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége meghaladhatja ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti eredmény összege 122 438 ezer Ft, ezért 55.568 ezer Ft értékben tartalékot képzett a Társaság.

3.4.2. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

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

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

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

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

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

A vásárolt készletek beszerzési árát csökkenti, ha az:

- ❖ nem felel meg a készletekre vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltételek, szakmai előírás, stb.), vagy megrongálódott. Az ezen csoportba tartozó készleteket az év során folyamatosan hulladék-, illetve haszonanyag értékére leértékeli. A leértékelést a különbözet nagyságrendjétől függetlenül minden esetben elszámolja. Ez a fajta értékvesztés a későbbiekben a készletek értékének végleges csökkenését jelenti, amely a későbbiek során nem írható vissza, még abban az esetben sem, ha ezek a készletek a könyv

szerinti értékénél magasabb áron kerülnek értékesítésre.

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

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

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

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

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

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

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

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a Társaság, ha:

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

értékvesztésként).

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

A Társaság a *tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat* mérlegelt átlagár alapján értékeli. 2024.december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

Tőzsdén nem jegyzett értékpapíroknál értékvesztést számol el a Társaság, amennyiben a kibocsátó (adós) piaci megítélése tartósan – egy évet meghaladóan – romlik. 2024. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

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

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

Vevő követelések értékvesztése

A Társaság a vevőkövetelést csoportosan értékeli az alábbiak szerint:

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

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

- | | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| ❖ egyéb berendezések, felszerelések | egyedi értékeléssel |
| ❖ számítástechnikai felszerelések | egyedi értékeléssel |
| ❖ járművek | egyedi elbírálás alapján |

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

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

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

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

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

Terven felüli értékcsökkenést számol el a Társaság, ha a vagyoni értékű jog a várható

leírási időn belül csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető, ha a szellemi termék és a tárgyi eszköz hiányzik, megrongálódott vagy megsemmisült, ha az immateriális javak és tárgyi eszközök piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb a könyv szerinti értéknél.

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

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

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

3.4.4. Céltartalék képzési szabályok

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

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

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

4. A Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke összege és a tulajdonosi szerkezet 2023. december 31. és 2024.

december 31. között az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	Adatok e Ft-ban					
	Részvények száma		Névérték összesen		Tulajdonosi hányad	
	db		eFt		%	
	2023.	2024.	2023.	2024.	2023.	2024.
VMJV Önkormányzata	27 511	27 511	2 751 000	2 751 100	98,74	98,74
Öko-Aranyosvölgy Kft.	350	350	35 000	35 000	1,26	1,26
Összesen:	27 861	27 861	2 786 000	2 786 100	100	100

5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1 Eszközök

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén **6 103 411 ezer Ft.**

5.1.1 Befektetett eszközök

A kiegészítő melléklethez csatolt 1.sz. melléklet a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását mutatja a 2024. évben.

A befejezetlen beruházások értéke **196 696 ezer Ft.**

Befejezetlen beruházás	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Libra fejlesztés	1 150	1 150
Bió fűtőmű projekt	91 256	91 256
Haszkovó 11/A	480	480
Hőszolgáltatás elek.munkalap nyilvántartó rendszer	2 000	16 272
Hőközpont, kazánház szivattyú csere	15 107	12 454
Izszapleválasztó	1 882	2 200
Kistó K-18 felújítás	9 840	9 840
Kazánház gáztalanító tágulási tartály	0	1 422
Távhőrendszer irányítástechn.rendszer	6 800	6 800
Hőszolgáltatás üzemeltetését tám.szoftver	13 008	0
Informatikai eszközök	2 991	4 275
Telemechanika	12 423	21 211
Távhő HMW tartály	15 690	0
Fűtőmű gáztalanító-tágulási tartály beépítés	9 677	16 611
I.Primer hőtvázvez.csere Halle u.7.szakaszon	2 950	0
Haszkovó úti fűtőmű rekonstrukció	2 730	2 730
Haszkovó IV. primér távvezeték	9 995	9 995
Összesen:	197 979	196 696

A társaság részesedéseinek 2024. évi változását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Részesedés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Elszámolt értékhelyesbítés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részesedés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/Visszairás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/Visszairás	Záró		
	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)													
Ingaveszp Kft.	8 000			8 000	6 000		0	6 000				0	50	2 000
Óko-Aranyosvölgy Kft.	129 600			129 600	129 600			129 600				0	100	0
Kolostorok és Kertek Kft.	6 736			6 736				0				0	100	6 736
Pro Veszprém Kft.	12 210			12 210				0				0	100	12 210
Városom Veszprém Alapítv	100			100				0				0	100	100
Összesen:	156 646	0	0	156 646	135 600	0	0	135 600	0	0	0	0		21 046
	Jelentős tartós részesedések													
Balatonalmádi Kommunális Kft	10 780			10 780	0			0	0			0	25	10 780
Összesen:	10 780	0	0	10 780	0	0	0	0	0	0	0	0		10 780
	Egyéb tartós részesedés													
Köztisztasági Egvesülés	13			13	0			0				0	1	13
Észak-Balaton Hulladékgazdálkodási Kft	11 871			11 871	11 804			11 804				0	9	67
Veszprémi Szakipark Oktató és Gyártó Nonprofit	600			600	0			0				0	20	600
Összesen:	12 484	0	0	12 484	11 804	0	0	11 804	0	0	0	0		680
	Részesedések:													
	179 910	0	0	179 910	147 404	0	0	147 404	0	0	0	0		32 506

A Társaság a VHK Nonprofit Kft-t 2024. évben értékesítette. 2025.év folyamán további átalakításokat tervez a Társaság. A Pro Veszprém Kft értékesítését, valamint végelszámolással, jogutód nélkül megszünteti a saját tulajdonú gazdasági társaságát a Kolostorok és Kertek Kft.-t. A tervezett változások tulajdonosi jóváhagyást követően valósulhatnak meg.

5.1.2 Forgóeszközök

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke **732 901 ezer Ft.**

5.1.2.1 Készletek

A társaság 2024. év végén **58 254 ezer Ft** értékű készlettel rendelkezik, és a következő tételekből tevődik össze:

Anyagok	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Fenntartási anyagok	7 385	7 129
Egyéb anyagok	3 770	3 903
Tisztítószer	153	23
Alap és villanyszerelési anyagok	1 342	1 000
Nyomtatvány, irodaszer, leporelló	393	434
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	1 199	1 342
Munkaruhák	1 552	2 805
Kenőanyag	0	72
Védőruha	2 223	2 729
Év végi teletank	6 520	6 613
Hulladékgyűjtő edényzet	2 083	1 768
Összesen:	26 620	27 818

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

Áru	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
CO2	19 839	1 950
Modern városok Aranyosvölgy	21 799	21 799
Egyéb	2 465	6 687
Összesen:	44 103	30 436

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

5.1.2.2 Követelések

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	503 148	353 300
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	304 144	3 205
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	0	0
Követelések egyéb rész. tulajdoni részesedésű váll.	1 050	10 053
Egyéb követelések, ebből	373 896	238 767
Munkavállalókkal szembeni követelés	528	510
Éven belüli lakástörlesztés	377	377
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	2 358	3 125
ÁFA	348 984	226 222
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	3	32
Helyi adók	10 596	0
Innovációs járulék	3 916	0
Gépjárműadó	0	99
Egyéb előlegek	5 375	5 990
Negatív egyenlegű szállítók	87	1 943
Energiaadó	1 588	468
Egyéb	84	1
Követelések összesen	1 182 238	605 325

A 2024. december 31.-ei vevőállomány megoszlását a következő táblázat mutatja:

Adatok e Ft-ban

	Korosító vevő lista 2024.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	102 828	8 335	3 184	608	1 703	116 658
Személtelhelyezés	298				0	298
Vevőkövetelés temető gondnokság	647	189		0	557	1 393
Piac és vásárcsarnok vevő	1 043	890	0		3 010	4 943
Parkolási bérlet vevő	19 032	0				19 032
Ingatlan használat vevő	89 093	1 390		73	976	91 532
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	92 169	7 174	1 165	1 962	43 423	145 893
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	18 650	202		161	2 998	22 011
Központi fűtés vevők Karacs T.					816	816
VHK Nonprofit Kft	73 519	3 000	115 080	258 642	0	450 241
Összesen:	397 279	21 180	4 349	261 446	53 483	852 817

A vevőkövetelések mérlegben kimutatott összege **353 300 ezer Ft**, a korosított vevő lista szerinti vevő állomány összege **852 817 ezer Ft**, melynek különbsége az elszámolt értékvesztésből és követel egyenlegű vevőkből tevődik össze.

A követelésekre elszámolt értékvesztés **512 845 ezer Ft**.

Az alábbi táblázat mutatja a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést:

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Hátralék megoszlása									Összesen (határidőn belüli nélkül)	ÉV összege
	Határidőn belül	1-90 nap	15%	91-180 nap	20%	181-360 nap	40%	361-	100%		
Belföldi vevő	25 906	5 350	802	739	148	604	242	1 651	1 651	8 344	2 843
Önkormányzati tulajdonú vízdíj								6 726	6 726	6 726	6 726
Vevőkövetelés temetőgondnokság	161	9	1			0	0	557	557	566	558
Piac és vásárcsarnok vevő	62	18	3	0	0			3 010	3 010	3 028	3 013
Parkolási bérlet vevő	2							0	0	0	0
Ingatlan használat vevő	86 960	1 024	154	0	0	73	29	977	977	2 074	1 160
Távhőszolgáltatás lakossági	6 150	4 164	625	353	71	1 793	717	42 968	42 968	49 278	44 381
Távhőszolgáltatás közüzemi	342	199	30	91	18	160	64	2 995	2 995	3 445	3 107
Központi fűtés Karacs T.								816	816	816	816
VHK Nonprofit Kft								450 241	450 241	450 241	450 241
	119 583	10 764	1 615	1 183	237	2 630	1 052	509 941	509 941	524 518	512 845

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

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. Leányvállalati követelés		
Tagi hitel	18 410	19 160
Tagi hitel kamata	5 028	7 012
Vevői tartozás	2 159	2 336
Összesen:	25 597	28 508
Kolostorok és Kertek Kft. Leányvállalati követelés		
Vevői tartozás	68	43
Összesen:	68	43
Pro Veszprém Kft. Leányvállalati követelés		
Kamat	0	0
Vevői tartozás	72	64
Összesen:	72	64
Ingaveszp közös vezetésű vállalati követelés		
Vevői tartozás	32	0
Összesen:	32	0
"VHK" Nonprofit Kft. Leányvállalati követelés		
Vevői tartozás	285 952	0
Tagi hitel	84	0
Kamat	85	0
Kettős munkavállalók bérköltsége	14 480	0
Összesen:	300 601	0
Elszámolt értékvesztés összesen	22 226	25 410
Összesen:	304 144	3 205

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

Kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési vállalkozások értékvesztése	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel + kamat	22 226	25 410
Összesen:	22 226	25 410

5.1.2.3 Értékpapírok

A 2024. december 31-i záró állomány **0 Ft**.

5.1.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **69 322 ezer Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **58 938 ezer Ft** záró egyenlegekkel és a pénztárak **10 384 ezer Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

5.1.2 Aktív időbeli elhatárolások

		Adatok E Ft-ban	
Bevételek aktív időbeli elhatárolása		2023. december 31.	2024. december 31.
Távhő támogatás		443 602	312 980
Hődíj		36 831	24 614
Önkormányzati továbbszámlázás		1 597	1 690
Egyéb továbbszámlázás		11 104	644
Összesen		493 134	339 928
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		2023. december 31.	2024. december 31.
Bérleti díj		2 064	2 711
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)		348	349
Gázdíj, áramdíj, rendszerhasználati díj		13 199	11 032
Biztosítási díj		4 124	1 095
Karbantartás		9 171	4 964
Egyéb fel nem sorolt költségek és ráfordítások		314	311
Összesen		29 220	20 462
Halasztott ráfordítás		2023. december 31.	2024. december 31.
EKF Közösségi tér fejlesztés		7 854	0
EKF Parkolás irányítás 2		75 430	0
Összesen		83 284	0

5.2 **Források**

A mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően

6 103 411 ezer Ft.

5.2.1 Saját tőke

					Adatok E Ft-ban
Tőkeelemek	2024.Nyitó	Növekedés	Csökkenés		2024.Záró
Jegyzett tőke	2 786 100		0		2 786 100
Tőketartalék	1 115 288		0		1 115 288
Eredménytartalék	-1 869 836	23 187	325 910		-2 172 559
Lekötött tartalék	23 187	87 550	23 187		87 550
Értékelési tartalék	84 000		84 000		0
Adózott eredmény	-238 360	-755 973	-238 360		-755 973
Saját tőke	1 900 379	-645 236	194 737		1 060 406

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

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

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja. A lekötött tartalék növekedés és csökkenés a vagyonkezelte eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség miatt került feloldásra és megképzésre, továbbá a távhő kapcsán a bruttó eszközérték 2 % feletti nyereség vonatkozásában 55.568 ezer Ft.

	2024.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Adatok E Ft-ban 2024.Záró
Lekötött tartalék	23 187	87 550	23 187	87 550
Lekötött tartalék	23 187	87 550	23 187	87 550

5.2.2 Céltartalék

	Adatok E Ft-ban	
Céltartalék várható kötelezettségekre	2023. december 31.	2024. december 31.
Kármentesítési költségekre	10 800	9 063
Peres ügyre képzett céltartalék	0	0
Összesen	10 800	9 063
Céltartalék várható költségekre	2023. december 31.	2024. december 31.
Inert bányagödör rekultiváció	6 601	7 057
Összesen	6 601	7 057

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

A „VKSZ” Zrt. feladata az általa korábbi években üzemeltetett hulladéklerakó utógondozása, valamint a hulladékártalmatlanítási tevékenységgel kapcsolatos kármentesítés végzése, azaz kármentesítési monitoring üzemeltetése, mellyel kapcsolatban környezetvédelmi céltartalékkal rendelkezik a határozat lejártáig 2025.06.30, felmerő költségek fedezetére. A céltartalék összege 10.800.000 Ft, mely a 2024-évben realizált 1 737 ezer Ft felmerült költséggel került csökkentésre.

Kármentesítési céltartalék becslés számítása

2025. évi kármentesítési monitoring várható költsége	3.063.000
Kármentesítés befejezését követő záródokumentáció összeállításának becsült költsége	6 000 000
Kármentesítési céltartalék becslés összesen	9 063 000

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

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

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

Adatok Ft-ban	
Felmerülő költségek	Összeg
Szennyvíz szállítás	7 800 000 Ft
Szennyvíz elvezetési/csatorna díj	8 150 000 Ft
Egyéb, nem anyagi jellegű szolgáltatás	2 973 000 Ft
Egyéb szakértői díjak	200 000 Ft
Fűnyírás (2 alkalom, 9 ha, 7,6 Ft/m ²)	1 368 000 Ft
Összesen	20 491 000 Ft

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

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

Inert céltartalék becslés számítása biológiai rekultivációra

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

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

A beszállított inert hulladék kapcsán a Társaság 7 057 ezer Ft céltartalékot képzett. Az eddig beszállított mennyiség 15 544 tonna.

5.2.3 Kötelezettségek

A cégnek hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Beruházási, fejlesztési hitel	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	2 009 898	1 892 143
Temetőgondnokság vagyongazdálkodási jog, ebből	1 149 690	1 149 861
Vagyoni értékű jogok	4	4
Ingatlanok	1 146 074	1 146 245
Műszaki berendezések, felszerelések	1 479	1 479
Egyéb berendezések, felszerelések	2 133	2 133
Völgyhídtér 2. vagyongazdálkodási jog, ebből	78 040	78 040
Ingatlanok	78 040	78 040
Vásárcsarnok 4079 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	490 904	405 335
Ingatlanok	490 904	403 344
Egyéb berendezések, felszerelések	0	1 991
Jutasi út 3 4061 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	221 503	221 503
Ingatlanok	221 503	221 503
Mártírok 4796 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	32 357	0
Ingatlanok	32 357	0
Stadion u. 2. 5496 hrsz vagyongazdálkodási jog, ebből	37 404	37 404
Ingatlanok	37 404	37 404
Összesen	2 009 898	1 892 143

A Zrt. a VMJV Önkormányzatával Kegyeleti Közzolgáltatási szerződés keretében a közfeladat ellátása érdekében vagyongazdálkodási jogot létesített a „VKSZ” Zrt. javára. A 2007. évi szerződésben szereplő ingatlanok értéke 1 051 511 ezer Ft, a gépek, berendezések értéke 3 628 ezer Ft, mindösszesen 1 055 139 ezer Ft. 2010 évben a vagyongazdalt tárgyak értéke 46 815 ezer Ft-tal és a vagyongazdalt eszközök állománya 2017.12.31-én 1 101 954 ezer Ft volt. A vagyongazdalt eszközök záró értéke 2018. évi szerződés módosítás után 1.149.335 ezer Ft. A tárgyévvel megelőző évi növekmény 47 381 ezer Ft beszerzett gépek, berendezések értéke. 2019. évben a vagyongazdalt eszközök értéke 1.149.690 e Ft, mely magába foglalja a 2019.évi 355 e Ft növekményt. A Völgyhídtér 2. vagyongazdalt ingatlannal kapcsolatosan 2024-ben nem képződött növekmény.

2021. februárjában a Társaság vagyongazdaltásba vette a 4079 hrsz. vásárcsarnokot. A vagyongazdalt vásárcsarnok eszköz értéke 490 904 ezer Ft A vagyongazdalt szerződés 2024.01.31-én lejárt. Új vagyongazdaltási szerződés érvényességi kezdete 2024.02.01, melyben a fenti hrsz. számú ingatlan és egyéb berendezések értéke 405 335 ezer Ft. 2022. márciusában a Társaság vagyongazdaltásba vette a 4061 hrsz „kivett üzlet” megnevezésű ingatlant, mely 221 503 ezer Ft összegben került a könyvekbe. 2022. áprilisában a Társaság vagyongazdaltásba vette a 4796 hrsz. „kivett parkoló” megnevezésű ingatlant. A vagyongazdalt eszköz értéke 32 357 ezer Ft, melynek vagyongazdaltási szerződése megszüntetésre került 2024.évben. 2023.év folyamán a

Társaság vagyonkezelésbe vette a Stadion u.2 sz. alatti 5496 hrsz. sz. ingatlant, a vagyonkezelt eszköz értéke 37 404 ezer Ft.

A lenti táblázat a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	344 453	528 739
Vevőktől kapott előlegek	163	0
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	1 637 841	1 338 285
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	1 314
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Egyéb rész.visz.vállalkozással szemben	410	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség összesen	664 574	274 641
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	62	3 907
Lakásfenntartási támogatás	120	147
Vevőkkel szembeni túlfizetés	3 040	13 328
Szja	18 221	18 510
Nyugdíjbiztosítási járulékok	112	105
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	38	19
Szociális hozzájárulás	13 983	12 646
TB járulékok	22 926	23 620
Rehabilitációs hozzájárulás	4 376	3 732
Cégautó adó	430	310
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	98 045	103 094
Munkabérből levont, tovább utalt összeg	1 339	1 743
Egyéb különféle kötelezettség	412	558
Letéti elszámolás	1 549	1 405
Óvadék elszámolás	111 327	64 616
EKF Közösségi terek fejlesztése pályázat	79 738	0
EKF Parkolásiirányítás 2 pályázat	283 385	0
Önkormányzattal szembeni elszámolások	25 471	26 901
Összesen	2 647 441	2 142 979

A rövid lejáratú hitelek között szerepel a Unicredit Bank Zrt.-nél 750 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeretből 2024.12.31. napján felhasználásra került 247 905 ezer Ft, valamint a 2024.évben meghosszabbított 800 000 ezer Ft ÁFA hitelkeretből 280 834 ezer Ft összegben került lehívásra.

A kapcsolt vállalkozásokkal és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettség értéke 1 314 ezer Ft.

Kapcsolt váll.-kal szembeni kötelezettség	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Kolostorok és Kertek Kft.		
Szállítói tartozás	0	0
Összesen:	0	0
Pro Veszprém Kft		
Szállítói tartozás	0	1 314
Összesen:	0	1 314
Egyéb részesedési viszonyban lévő váll		
ÉBH Kft.		
Szállítói tartozás	410	0
Összesen:	410	0

5.2.4

Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Parkoló bérlet értékesítése	2 722	1 739
Hődíj	63 521	88 160
Földhasználati díj	3 600	3 000
Bérlet díj	0	1 045
Önkormányzati elszámolás elhatárolás	794	1 603
Összesen	70 637	95 547

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Vízdíj	70	741
Gázdíj	16 199	1 804
Áramdíj	2 380	1 504
Költség továbbszámlázás	300	241
Vagyonvédelem	1 037	1 274
Postaköltség	24	52
Bérleti díj	1 396	787
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	4 278	16 593
Prémium+Járulék	62 681	69 980
Karbantartás	353	1 724
Közfeladathoz kapcsolódó nem alvállalkozói díj	16 220	2 634
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás, üa.	2 038	5 001
Pénzügyi szolgáltatások díjai	527	812
Egyéb fel nem sorolt anyagktg.	0	6
Egyéb költség, ráfordítás	647	5 286
Összesen	108 150	108 439

Halasztott bevételek	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
TEFA	305	272
Collect Pannónia	2 147	1 885
Fűtés korszerűsítés	3 144	2 996
KIOP (Kistó u., Cserhát u.)	0	
KIOP (Bagolyvár, Cserhát)	3 991	3 811
KEOP fűtőmű	254 772	207 586
KEOP Retro	77 252	73 962
CLLD Önkéntesség pályázat	198	153
2020/TMOP/0024 "Tisztítsuk meg" az országot		
kamerarendszer kiépítés	16 184	15 034
EKF2023 8.projekt Haszkovó ltp.rehabilitáció	199 549	186 477
TOP-1.1-16-H CLLD Közösségi terek felújítása	14 420	13 364
Vásárcsarnok bérleti jog	0	47 450
EKF Közösségi terek játszótér fejlesztés	0	86 148
EKF2023 9.projekt Parlólás, forgalomirányítási rendszer kiép.	33 579	148 639
Összesen	605 541	787 777

6. Mérlegen kívüli tételek

A társaság rendkívüli káresemények bekövetkezésére vagyonát **6 714 878** ezer Ft eszközérték figyelembevételével biztosította. Betöréses lopás és rablás tekintetében pedig további **3 175 072** ezer Ft

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

A VKSZ Zrt. 400 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret szerződést kötött UniCredit Bank Zrt.-vel. A hitelkeret 2018. június 5-i módosítással 600 000 ezer Ft összegre megemelésre került. 2021. szeptember 29-én aláírt szerződés módosítással a hitelkeret 750 000 ezer Ft. 2024. december 31-én a hitelkeretből 247 905 ezer Ft összegben volt felhasználva. A hitel biztosítékaként jelzálogjog illeti meg a bankot a Veszprém belterület 1965/11 hrsz. alatt felvett 8200 Veszprém, Házgyári út 1. szám alatt található ingatlanra. A hitelkeret lejárat 2021. szeptember 29., mely meghosszabbításra került lejárat nélküli hitelkeret szerződéssé.

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

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

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

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

A 2024. évben a megállapított gázköltség kisebb mértékben változott az előző évhez képest, így a fizetési kötelezettség ÁFA tartalma is hasonló nagyságrendű, mint a korábbi időszakban. A 800 millió forint hitelkeret elegendő a közszolgáltatás a zavartalan működésének biztosítására. Az UniCredit Bank Hungary Zrt. finanszírozási ajánlata alapján a Társaság igazgatósági jóváhagyás értelmében 800 000 000,-Ft, rulírozó hitelkeretet változó kamattal, 1 havi BUBOR referencia kamat + évi 1,35%. A hitelkeret fedezete az 1965/11 és 2170 hrsz számú ingatlanok, lejáratra 2024.11.15. A hitelkeret meghosszabbítása 2025.11.15-ig megtörtént.

7. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés

7.1. Bevételek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	63	81
Távhőellátás árbevétele	1 330 025	1 082 633
Köbméteres hull.száll.árbevétele	21 161	8 439
Szelektív hull.árbevétele	341	0
Személtelhelyezés árbevétele	12 453	10 031
Megrendelésre végzett munka árbevétele	280 663	281 003
Gépkölcsönzés, szállítás, fuvar	40 200	30 276
Közbeszerzési dokumentáció	1 130	320
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	212 042	167 533
Telephelyi fűtés árbevétele	19 767	9 760
Konténer bérbeadás árbevétele	46 517	49 373
Bérbeadott terület, üzlet egyéb ingatlan	69 668	68 918
Vásárcsarnok bérleti bevétel	118 749	121 044
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	173 108	170 708
Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)	11 211	10 545
Temetőgondnokság árbevétele	123 214	120 842
Urnakripta értékesítés	3 727	2 525
Parkolás, bérlet	418 304	457 919
Új anyag eladás	86 396	58 238
Bontott, használt anyag eladásából származó árbevétel	546	3 109
Könyv értékesítés	70	170
Közvetített szolgáltatás	313 266	202 435
Áruban tartott ingatlan értékesítés	40 000	3 500
Egyéb bérleti díj	1 184	1 961
Összesen	3 323 805	2 861 363

A Társaságnak 2024. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

A 2 861 363 ezer Ft nettó árbevételből **1 067 ezer Ft** a kapcsolt vállalkozásoktól, **8 012 ezer Ft** pedig egyéb tulajdoni viszonyban lévő vállalkozástól származik:

Kapcsolt váll-tól származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
"VHK" Nonprofit Kft.	472 495	0
Öko-Aranyosvölgy Kft.	1 840	140
Kolostorok és Kertek Kft.	929	321
Pro Veszprém Kft.	591	606
Összesen	475 855	1 067

Egyéb tulajdoni viszonyban lévő váll. származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
ÉBH Kft.	53	683
Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.	25	25
Szakupark Kft.	6 249	7 304
Összesen	6 327	8 012

Az alábbi táblázat az egyéb bevételek alakulását mutatja:

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	1 071	4 578
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	275	2 349
Kapott bírságok késedelmi kamatok	2 492	3 683
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	188	390
MAVÍR támogatás	4 783 774	2 877 262
Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás	1 119	860
Kerekítési különbözet	11	8
Megtérített beszédési díj bevétele	3 890	3 912
Pótdíj parkolás	95	102
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	71 700	72 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	383 700	399 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	443 653	465 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	88 700	89 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	316 248	272 941
Önkormányzattól kapott támogatás - Városi fenntarthatóság	0	20 000
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	179 625	164 808
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	1 259	1 510
Követelések visszaírt értékvesztése	10 075	9 552
Készletek visszaírt értékvesztése	1 877	263
Utólag kapott kedvezmény	0	168
CO 2 értékesítés árbevétele	50 492	56 034
CT képzés feloldása	67 915	1 737
CLLD Szemléletform.TOP-7,-2019-00972	877	0
CLLD Szemléletform.TOP-7.1.1-16	12 043	0
EKF pályázatok közösségi tér, parkolásiirányítás 2	68 819	0
Szokásos mértékű egyéb bevétel	3 452	1 555
Összesen	6 493 350	4 446 712

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

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

2024. évi anyagköltség megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Anyagfelhasználás	553	501
Üzemanyagfelhasználás	50 573	45 578
Munkaruha, védőfelszerelés	18 302	15 018
Tisztítószer	9 235	7 992
Áramfelhasználás	370 841	202 917
Vízfelhasználás	6 480	14 227
Gázfelhasználás	4 513 343	1 482 253
Kogenerációs gázmotor hődíja	421 089	1 158 546
Karbantartási anyagfelhasználás	33 358	26 321
Gépjárművek, gépkatrészek, kenőanyagok	8 718	5 807
Szerszámok	1 139	342
Egyéb anyag	126 299	83 385
Nyomtatvány, irodaszer	5 954	7 633
Számítástechnikai anyagok, tonerek	1 129	733
Szakkönyv, szaklap	135	9
Energiaadó	673	4 243
Intézményi anyagfelhasználás	10 442	28 703
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	13 013	6 467
Összesen	5 591 276	3 090 675

A lenti táblázat a Társaság igénybevett szolgáltatások alakulását mutatja 2023. és 2024. években:

Igénybevett szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	1 311	2 376
Gépjárművel kapcs ktg	162 595	234 213
Útdíj, mobilparkolás	183 145	202 568
Értékszállítás	1 930	2 834
Bérleti díjak	105 830	117 045
Épületen végzett karbantartás	15 671	13 724
Bérelt épületen végzett karbantartás	8 419	1 047
Irodai felszerelések karbantartása	15	166
Gépeken végzett karbantartás	48 494	63 993
Számítástechnikai szolgáltatás	97 700	67 124
Hirdetés, reklám	15 704	15 874
Oktatás, továbbképzés	1 497	3 797
Belföldi utazás, kiküldetés	1 510	1 609
Postaszolgáltatás	18 318	22 202
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	704	932
Fénymásolás	6 309	8 974
Mosoda és vegytisztítás költsége	41	39
Mobiltelefon költsége	2 452	2 869
Vezetékes telefon költsége	2 364	2 511
Internet	6 184	10 234
Bérelt vonal	6 895	10 456
TV előfizetés	46	51
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	2 688	2 459
Adatvédelem	0	5 776
Kezelési költségek (cafeteria elemek utáni, bankkártyás fizetés)	1 127	1 184
Érintésvédelmi, tűzvédelmi szolgáltatás, emelőgép vizsgálat	21 455	21 472
Szemétszállítás	18 265	22 735
Köztisztasági költségek	1 719	2 134
Kéményseprési, tűz-munkavédelmi díjak	1 423	1 391
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	54 549	12 666
Credit Controll online szolgáltatás	295	247
Takarítás, duguláselhárítás	35 134	58 396
Szennyvízszállítás	15 375	29 505
Közös költség	14 525	15 878
Vagyonvédelem	79 735	84 929
Hulladékkezelés költsége	21 689	6 025
Egyéb tevékenységhez kapcs. ktg.	11	19
Alvállalkozói teljesítések	236 036	310 057
Jutalék	21 003	23 080
Jogi személy részére fizetett szakértői díj, egyéb szakértői díj	90 712	114 222
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 794	2 145
Web fejlesztés	391	343
Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel, depónia fákjázás, audit	5 993	9 151
Vagyonkezelési díj	30 281	31 923
Társasházi közösképviselő, könyvelés	6 194	6 748
Intézményi feladathoz kapcsolódó igénybevett szolgáltatások	49 379	51 055
Összesen	1 396 907	1 598 178

Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Perköltségek,közjegyzői díjak		
Végrehajtási illetékek	1 541	1 398
Egyéb hatósági díjak	17 401	6 017
Gépjármű vizsgáztatási díjak	501	692
Biztosítási díjak	16 548	18 715
Pénzüntézzettel kapcs. ktg.	40 868	35 415
Összesen	76 859	62 237

Eladott áruk beszerzési értéke	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Eladott új anyagok beszerzési értéke	57 143	33 962
Eladott áruk nyilvántartási értéke	3 939	2 696
Összesen	61 082	36 658

A közvetített szolgáltatások értéke 2024-ben **205 740 ezer Ft.**

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	5 561	14 653
Gázmotor, rendszerhasználati díj	71 399	63
Intézményi üzemeltetés	222 709	185 121
Ingatlan üzemeltetés	13 224	5 903
Összesen	312 893	205 740

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaságnál foglalkoztatott munkavállalók 2023. évi átlagos állományi létszáma **287 fő.** Ebből fizikai 178 fő, szellemi 109 fő.

Személyi jellegű ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Bérköltség	1 656 287	1 724 429
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	<i>792 092</i>	<i>833 818</i>
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	<i>864 195</i>	<i>890 611</i>
Személyi jellegű egyéb kifizetések	95 734	109 360
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	<i>56 963</i>	<i>53 359</i>
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	<i>38 771</i>	<i>56 001</i>
Bérfelrakások	196 597	186 252
Összesen	1 948 618	2 020 041

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

A személyi jellegű egyéb kifizetések a következő szerint alakultak 2024-ben:

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Betegszabadság, táppénz hozzájárulás	17 566	22 406
Végkielégítés	700	0
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés	3 614	3 287
Kiküldetés napi díja	247	319
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	16 116	16 642
Törzsgárda juttatás	6 200	8 560
Reprezentáció	54	48
Munkáltató által fizetett biztosítási díj	0	1 273
SZÉP kártya	34 574	36 503
Temetési segély	450	450
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	6 886	7 486
Iskolarendszerű oktatás költsége	752	519
Ingyenes vagy kedvezményes termék, szolg.	6 628	9 116
Csoportos életbiztosítás	1 877	2 661
Béren kívüli juttatás értékhatárt meghaladó része	70	90
Összesen	95 734	109 360

A bérjárulékok részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Bérjárulékok	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Szociális hozzájárulás	181 188	169 324
Egyéb bérjárulék	155	135
Rehabilitációs hozzájárulás	15 254	16 793
Összesen	196 597	186 252

A társaság üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak 2024. évben folyósított juttatások

Megnevezés	Létszám	Tiszteletdíj	Adatok E Ft-ban
			Összesen
Igazgatóság	5	6 872	6 872
Felügyelő bizottság	6	7 080	7 080

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor 2024. évben sem.

7.4. Értékcsökkenés

A társaság 2024. évben **343 336 e Ft** értékcsökkenést számolt el az alábbiak szerint.

Terv szerinti értékcsökkenés:

- ❖ 100 ezer Ft értékhatár feletti tárgyi eszközök 340 231 e Ft
- ❖ 100 ezer Ft értékhatár alatti tárgyi eszközök 3 105 e Ft

7.5. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Co2 értékesítés miatti ráfordítás	337 771	169 919
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	180	50
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	19 959	44 252
Adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék,önell.pótlék	365	686
Kerekítési különbözet	3	5
Céltartalék képzés	396	455
Készletek elszámolt értékvesztése	2 058	126
Követelések elszámolt értékvesztése	6 117	453 381
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	612	8 544
Gépjárműadó	3 643	2 565
Telekadó	562	562
Építményadó	27 460	24 910
Környezetterhelési díj	89	57
Cégautóadó	1 652	1 379
Közművezetékadó	1 283	1 283
Behajthatatlan követelés leírása	80	157
Fejlesztési támogatás visszatérítés	80 637	333
Tárgyi eszköz le nem voható áfa arányosítás miatt	5 423	14 301
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszköz	335	0
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	760	261
Alapítványi támogatások	946	450
Adóalapot növelő tételek	17 602	3 898
Összesen	507 933	727 574

7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Kapott kamat	74 521	0
Tagi hitel kamata	28 153	7 253
Részesedés árfolyamnyeresége	0	84 000
Összesen	102 674	91 253

Pénzügyi műveletek ráfordításai	Adatok E Ft-ban	
	2023.december 31.	2024.december 31.
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	116 393	45 621
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetés értékvesztése	-36 000	0
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. Vesztesége	4 258	1 009
Összesen	84 651	46 630

Kapcsolt vállalkozástól 2024. évben keletkezett pénzügyi műveletek bevétele:

Kapcsolt vállalkozástól származó pénzügyi műveletek bevétele	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel kamat	2 873	1 984
Pro Veszprém Kft tagi hitel kamat	1 316	0
VHK Nonprofit Kft tagi hitel kamat	23 528	0
Összesen	27 717	1 984

Egyéb tulajdoni viszonyban lévő váll. származó pénzügyi műveletek bevétele	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2024. december 31.
SzakiPark Kft tagi hitel kamat	508	0
Összesen	508	0

A könyvvizsgálatért fizetett díj nettó 370 ezer Ft/ hó, mely tartalmazza a 2024 évi beszámoló könyvvizsgálatának díjazását.

8. A társasági adó megállapításához kapcsolódó tételek

Társasági adó levezetése Adatok e Ft-ban
2024. december 31.

Adózás előtti eredmény		-755 973
Csökkentő jogcímek		
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	[7 § (1) b)]	1 737
Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés	[7 § (1) d); 1. és 2.számú melléklet]	318 406
Behajthatatlan követelés, átruházáskor, kiegy-kor a könyv szerérték felett befolyt összeg,	[7 § (1) n)]	9 162
követelésre visszaírt értékvesztés		
A tulajdoni részesedés kivezetése	[Tao. tv. 7. § (1) gy); 7. § (10); 4. § 11.]	84 000
Szakképző iskola tanuló utáni kedvezmény	[7 § (1) o)]	11 167
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés összege	[Tao. tv. 7. § (1) q)]	-
Növelő jogcímek		810 221
Várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre képzett adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék	[8 § (1) a)]	455
Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenés	[8 § (1) b)]	351 880
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	[8 § (1) gy)]	453 381
Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés, elévült követelés	[8 § (1) d); 3.számú melléklet]	
Adóbírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezményekből adódó köt (kivéve önellenőrzési pótlék)	[8 § (1) e)]	-
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	[8 § (1) h)]	157
Hiányzó eszköz nyilvántartási szerinti értéke	[8 § (1) d)]	-
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások		4 348
Adóalap összege	-	370 224
Számított és fizetendő társasági adó		0

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

9. Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2024. év során az alábbiak szerint alakult:

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

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	5 854	316	-	6 170	4 376
1234	Megfigyelő kút 8. sz.	1 256	-	-	1 256	938	63	-	1 001	255
1234	Megfigyelő kút 9. sz.	1 326	-	-	1 326	990	66	-	1 056	270
1234	Megfigyelő kút 4 db	583	-	-	583	329	35	-	364	219
1251	Hulladékudvar	3 091	-	-	3 091	812	93	-	905	2 186
1256	Figyelő kút	246	-	-	246	246	-	-	246	-
1256	Személtelep figyelőkútak (4 db)	6 000	-	-	6 000	6 000	-	-	6 000	-
1256	Megfigyelő kút (UF5)	9 806	-	-	9 806	307	196	-	503	9 303
ÖSSZESEN:		32 854	-	-	32 854	15 476	769	-	16 245	16 609
ÜZEMI BEREDEZÉSEK										
14112	Olajtartály	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖSSZESEN:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
EGYÉB BEREDEZÉSEK										
14321	Figyelőrendszer	365	-	-	365	365	-	-	365	-
ÖSSZESEN:		365	-	-	365	365	-	-	365	-
MIND ÖSSZESEN:										
MIND ÖSSZESEN:		33 219	-	-	33 219	15 841	769	-	16 610	16 609

A hulladék 2024. évi készlet állománnyal nem rendelkezett a társaság.

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

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

10. A Társaság cash-flow kimutatása

Adatok e Ft-ban			
		2023.	2024.
		december 31.	december 31.
ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW			
1a. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-238 360	-755 973
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+)	5 644 173	3 882 222
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	(+/-)	-238 360	-755 973
2. Elszámolt amortizáció	(+)	269 035	348 476
3. Elszámolt értékvesztés, és visszairás	(+/-)	-39 443	452 236
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-67 520	-1 281
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-1 071	-88 578
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	-7 617 405	-362 633
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	365 410	-389 029
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-336 979	207 435
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	1 462 475	-290 960
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	709 179	485 564
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-362 749	245 248
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	0
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. MUKODESI CASH FLOW (1-13. sorok)		-5 857 429	-149 495
14. Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-358 092	-141 898
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	2 120	127 596
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	(+)	0	0
II. BEFEKTETESI CASH FLOW (14-18. sorok)		-355 972	-14 302
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	344 453	528 739
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	49 553	0
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	-2	-344 453
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	0
III. FINANSZIROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)		394 004	184 286
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)		-5 819 397	20 489
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	(+/-)	0	0
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)		-5 819 397	20 489
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		5 868 230	48 833
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		48 833	69 322

Vevőkövetelés változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2023. december 31.	2024. december 31.
Mérleg érték	Nyitó vevőállomány (vevőtől kapott előleg nélkül)	1 988 671	503 148
	Záró vevőállomány (vevőtől kapott előleg nélkül)	503 148	353 300
Korrekciós tételek	Értékvesztés	1 263	450 197
	Értékvesztés visszairás	-10 075	-9 552
	Nyitó vevőtől kapott előleg	32 024	163
	Záró vevőtől kapott előleg	163	0
	Vevő és értékvesztés állományváltozása	-1 494 336	290 797
	Vevőtől kapott előleg állományváltozása	-31 861	-163
Cash flow érték		1 462 475	-290 960

Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2023. december 31.	2024. december 31.
Mérleg érték	Nyitó egyéb rövid lejáratú kötelezettség (vevőtől kapott előleggel együtt)	331 598	665 147
	Záró egyéb rövid lejáratú kötelezettség (vevőtől kapott előleggel együtt)	665 147	275 955
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség állományváltozása	333 549	-389 192
Korrekciós tételek	Nyitó vevőtől kapott előleg	32 024	163
	Záró vevőtől kapott előleg	163	0
	Vevőtől kapott előleg állományváltozása	-31 861	-163
Cash flow érték		365 410	-389 029

Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2023. december 31.	2024. december 31.
Mérleg érték	Nyitó készlet	73 120	119 800
	Záró készlet	119 800	58 254
Korrekciós tételek	Értékvesztés	2 058	126
	Értékvesztés visszairás	-1 877	-263
	Készlet és értékvesztés állományváltozása	46 861	-61 683
	Nyitó kapcsolt követelés	221 805	304 144
	Záró kapcsolt követelés	304 144	3 205
	Értékvesztés	4 853	3 184
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Kapcsolt követelés és értékvesztés állományváltozása	87 192	-297 755
	Nyitó egyéb részesedési viszony követelés	6 384	1 050
	Záró egyéb részesedési viszony követelés	1 050	10 053
	Értékvesztés	0	0
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Egyéb részesedési viszony követelés állományváltozása	-5 334	9 003
	Nyitó egyéb követelés	1 211 794	373 896
	Záró egyéb követelés	373 896	238 767
	Értékvesztés	0	0
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Egyéb követelés állományváltozása	-837 898	-135 129
Cash flow érték		709 179	485 564

Kutatás fejlesztési tevékenységet nem folytatott a Társaság.

A beszámoló a számvitel törvény előírásaival összhangban került összeállításra.

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

A tőkerendezést követően, jelen információink szerint a vállalkozás tevékenységének folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fent.

11. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

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

12. A távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása

Általános alapelvek:

Eredménykimutatás:

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

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

- ❖ Távhőtermelés
- ❖ Távhőszolgáltatás
- ❖ Minden egyéb üzletág

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

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

Mérleg:

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

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

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

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Távhő egyéb	TÁVHŐ
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	982 148	196 429	7 703	1 186 280
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	982 148	196 429	7 703	1 186 280
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 177	20 563	0	22 740
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	2 177	20 563	0	22 740
III.	Egyéb bevételek	2 590 219	473 360	188	3 063 767
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	51	9 359	0	9 410
05.	Anyagköltség	2 659 997	79 783	1 872	2 741 652
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	150 703	78 694	961	230 358
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19 607	19 396	73	39 076
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 043	2 315	376	7 734
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	62 949	8 605	218	71 772
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 898 299	188 793	3 500	3 090 592
10.	Bérek	339 050	206 780	7 232	553 062
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 120	11 385	338	30 843
12.	Bérfizetések	30 252	12 205	789	43 246
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	388 422	230 370	8 359	627 151
VI.	Értékcsökkenési leírás	136 835	57 311	264	194 410
VII.	Egyéb ráfordítások	223 249	13 917	42	237 208
	VII.sorból: értékvesztés			0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-72 261	199 961	-4 274	123 426
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	27 296	3 708	91	31 095
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	27 296	3 708	91	31 095
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 763	26 562	29	35 354
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	932	9	0	941
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	9 695	26 571	29	36 295
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	17 601	-22 863	62	-5 200
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-54 660	177 098	-4 212	118 226
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-54 660	177 098	-4 212	118 226

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

adatok e Ft-ba

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11/A.	Cserhát ltp. 1.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	HŐTERMELÉS
a	b	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	852 002	77 573	37 859	14 714	982 148
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	852 002	77 573	37 859	14 714	982 148
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	980	195	0	1 002	2 177
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	980	195	0	1 002	2 177
III.	Egyéb bevételek	2 270 974	195 550	83 114	40 581	2 590 219
	III.sorból: visszairt értékvesztés	51	0	0	0	51
05.	Anyagköltség	2 267 430	234 405	114 728	43 434	2 659 997
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	126 981	13 079	7 207	3 436	150 703
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	17 180	1 447	706	274	19 607
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	4 373	399	195	76	5 043
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	54 629	4 959	2 420	941	62 949
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 470 593	254 289	125 256	48 161	2 898 299
10.	Bérlőköltség	310 141	16 999	8 090	3 820	339 050
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 217	1 121	543	239	19 120
12.	Bérlőjuttatások	28 063	1 274	595	320	30 252
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	355 421	19 394	9 228	4 379	388 422
VI.	Értéksökkenési leírás	125 582	6 867	2 641	1 745	136 835
VII.	Egyéb ráfordítások	209 166	8 634	3 915	1 534	223 249
	VII.sorból: értékvesztés					0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.-II.-III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-36 806	-15 866	-20 067	478	-72 261
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	23 666	2 164	1 056	410	27 296
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	0	0	0
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0
	17.sorból :értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	23 666	2 164	1 056	410	27 296
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 597	695	339	132	8 763
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	923	5	3	1	932
	22.sorból értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22)	8 520	700	342	133	9 695
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	15 146	1 464	714	277	17 601
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-21 660	-14 402	-19 353	755	-54 660
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-21 660	-14 402	-19 353	755	-54 660

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	982 148	196 429	1 682 786	2 861 363
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	982 148	196 429	1 682 786	2 861 363
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	-49 077	-49 077
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	2 177	20 563	2 105	24 845
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	2 177	20 563	-46 972	-24 232
III.	Egyéb bevételek	2 590 219	473 360	1 383 133	4 446 712
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	51	9 359	142	9 552
05.	Anyagköltség	2 659 997	79 783	350 895	3 090 675
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	150 703	78 694	1 368 781	1 598 178
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	19 607	19 396	23 234	62 237
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	5 043	2 315	29 300	36 658
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	62 949	8 605	134 186	205 740
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 898 299	188 793	1 906 396	4 993 488
10.	Bérlőköltség	339 050	206 780	1 178 599	1 724 429
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 120	11 385	78 855	109 360
12.	Bérlőjuttatások	30 252	12 205	143 795	186 252
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	388 422	230 370	1 401 249	2 020 041
VI.	Értéksökkenési leírás	136 835	57 311	149 190	343 336
VII.	Egyéb ráfordítások	223 249	13 917	490 408	727 574
	VII.sorból: értékvesztés	0	0	453 507	453 507
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.II.III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-72 261	199 961	-928 296	-800 596
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	84 000	84 000
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	27 296	3 708	-31 004	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	7 253	7 253
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	1 984	1 984
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból :értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	27 296	3 708	60 249	91 253
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0,00	0,00	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0,00	0,00	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0,00	0,00	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 763,00	26 562,00	10 296	45 621
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0,00	0,00	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0,00	0,00	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	932,00	9,00	68	1 009
	22.sorból értékelési különbözet	0,00	0,00	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22)	9 695,00	26 571,00	10 364	46 630
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	17 601	-22 863	49 885	44 623
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	-54 660	177 098	-878 411	-755 973
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	-54 660	177 098	-878 411	-755 973

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkonvó 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)	677 527	24 935	11 764	14 056	728 282
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	2 763	253	123	48	3 187
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	2 763	253	123	48	3 187
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	674 673	24 678	11 639	14 006	724 996
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	395 646	19 014	9 280	11 135	435 075
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	182 314	4 401	2 148	1 368	190 231
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 971	432	211	82	5 696
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	91 742	831	0	1 421	93 994
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	91	4	2	2	99
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	91	4	2	2	99
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	86 288	5 750	2 784	1 631	96 453
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	606	55	27	11	699
31.	Anyagok	606	55	27	11	699
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)	76 301	5 319	2 578	1 427	85 625
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	43 990	4 022	1 963	763	50 738
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	32 311	1 297	615	664	34 887
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)	9 381	376	179	193	10 129
54.	Pénztár, csekkek	1 405	56	27	29	1 517
55.	Bankbetétek	7 976	320	152	164	8 612
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	280 685	25 664	12 525	4 868	323 742
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	271 354	24 811	12 109	4 706	312 980
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	9 331	853	416	162	10 762
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 044 500	56 349	27 073	20 555	1 148 477

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Iszkovó 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)	578 835	31 227	15 004	11 392	636 458
62.	I. JEGYZETT TŐKE	476 798	25 722	12 358	9 382	524 260
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	190 864	10 297	4 947	3 756	209 864
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-744 494	-68 336	-33 665	-20 925	-867 420
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-21 660	-14 402	-19 353	755	-54 660
70.	Szétválasztási különbözet	677 327	77 946	50 717	18 424	824 414
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	0	0	0	0	0
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	0	0	0
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	276 027	14 892	7 154	5 431	303 504
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	0	0	0
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	276 027	14 892	7 154	5 431	303 504
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)	229 027	12 356	5 936	4 506	251 825
97.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	47 000	2 536	1 218	925	51 679
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	189 638	10 230	4 915	3 732	208 515
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 264	68	33	25	1 390
105.	Halasztott bevételek	188 374	10 162	4 882	3 707	207 125
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 044 500	56 349	27 073	20 555	1 148 477

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	728 282	993 019	3 288 819	5 010 120
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	3 187	17 481	10 426	31 094
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	3 187	17 481	10 228	30 896
06.	Szellemi termékek	0	0	198	198
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	724 996	975 410	3 246 114	4 946 520
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	435 075	840 616	3 054 538	4 330 229
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	190 231	59 946	114 234	364 411
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 696	9 307	40 181	55 184
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	93 994	65 541	37 161	196 696
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	99	128	32 279	32 506
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	21 046	21 046
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	10 780	10 780
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	99	128	453	680
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	96 453	67 340	569 108	732 901
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	699	128	57 427	58 254
31.	Anyagok	699	128	26 991	27 818
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	30 436	30 436
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	85 625	54 180	465 520	605 325
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	50 738	9 293	293 269	353 300
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	3 205	3 205
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	10 053	10 053
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	34 887	44 887	158 993	238 767
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	10 129	13 032	46 161	69 322
54.	Pénztár, csekkek	1 517	1 952	6 915	10 384
55.	Bankbetétek	8 612	11 080	39 246	58 938
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	323 742	24 743	11 905	360 390
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	312 980	24 606	2 342	339 928
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 762	137	9 563	20 462
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 148 477	1 085 102	3 869 832	6 103 411

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" összesen
a	b	c	d	e	f
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	636 458	647 189	-223 241	1 060 406
62.	I. JEGYZETT TŐKE	524 260	495 330	1 766 510	2 786 100
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	209 864	198 283	707 141	1 115 288
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-867 420	759 904	-2 065 043	2 172 559
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	55 568	31 982	87 550
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	-54 660	177 098	-878 411	-755 973
70.	Szétválasztási különbözet	824 414	-1 038 994	-34 664	0
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	0	0	16 120	16 120
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	9 063	9 063
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	7 057	7 057
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	303 504	286 756	3 444 862	4 035 122
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	1 892 143	1 892 143
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1 892 143	1 892 143
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	303 504	286 755	1 552 720	2 142 979
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	528 739	528 739
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	251 825	237 928	848 532	1 338 285
97.	Váltótartozások	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	1 314	1 314
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	51 679	48 827	174 135	274 641
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	208 515	151 157	632 091	991 763
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	65 194	30 353	95 547
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 390	12 613	94 436	108 439
105.	Halasztott bevételek	207 125	73 350	507 302	787 777
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 148 477	1 085 102	3 869 832	6 103 411

1. sz. melléklet

VKSZ Zrt.
Befektetett eszközök tükör
2024.01.01.- 2024.12.31

	Bruttó érték				Értékesítés Értékesítés Értékesítés				Nettó érték				adatok E Ft-ban
	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átszorítás	Értékelési mód	Értékelési mód	Értékelési mód	Értékelési mód	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átszorítás	
Immateriális javak													
Vagyoni értékű jogok	185 360	22 523	0	0	207 883	0	0	0	176 887	28 540	2 356	0	30 896
Szellemi termékek	3 648	0	0	0	3 648	0	0	0	3 450	782	-584	0	198
Összesen	189 008	22 523	0	0	211 531	0	0	0	180 337	29 322	1 772	0	31 094
Tárgyi eszközök													
Ingatlanok és kapcsolódó eszközök	5 983 465	498 275	526 802	0	5 954 938	1 435 229	194 480	4 980	1 624 709	4 548 236	303 815	521 822	4 330 228
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 121 001	76 246	22 397	666	2 175 516	1 717 675	108 700	15 270	1 811 105	403 326	-32 454	7 127	364 411
Egyéb berendezések, felszerelések	322 126	19 527	13 000	-653	328 000	256 351	24 565	8 172	272 816	65 775	-5 038	4 828	55 184
Tenyészállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	187 979	634 189	635 472	0	196 696	0	0	0	0	197 979	634 189	635 472	196 696
Beruházásra adott előleg	5 794	0	5 794	0	0	0	0	0	0	5 794	0	0	0
Összesen	8 630 365	1 228 237	1 203 465	0	8 655 130	3 409 255	327 725	28 422	3 708 530	5 221 110	900 512	1 175 043	4 946 520
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések	299 910	0	36 000	0	263 910	147 404	0	0	231 404	152 506	0	36 000	32 506
Tartósan adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	299 910	0	36 000	0	263 910	147 404	0	0	231 404	152 506	0	36 000	32 506
Befektetett eszközök összesen	9 119 283	1 250 760	1 239 465	0	9 130 591	3 716 345	348 476	28 422	4 120 471	5 402 938	902 284	1 211 043	5 010 120

2. sz. melléklet

Likviditási mutató		2023. év	2024. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	51,03%	34,20%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	1,84%	3,23%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	46,50%	31,48%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	73,42%	82,09%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	25,82%	17,37%

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. 2024. évben a Likviditási mutató 34,20 %.

A **likviditási gyorsráta** a teljes mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. Tehát 2024. évben a Likviditási gyorsráta mutató 3,23 % mutat.

A **likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2024. évben 31,48 %.

A **Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 82,09 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.

A **Tőkeerősség** a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalkozás eszközeit 17,37 % arányban finanszírozza a saját tőke.