

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

"VKSZ" Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt.

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Összevont (konszolidált) Kiegészítő melléklet
2020.

Fordulónap: 2020. december 31.
Beszámolási időszak: 2020. január 01. - 2020. december 31.

Veszprém, 2021. június 22.



Dr. Temesvári Balázs
vezérigazgató

"VKSZ"
Veszprémi Közüzem Szolgáltató Zrt.
8201 Veszprém, Házgyári út 1. Pf.: 1155
1/01

1. Céginformációs adatok:

a. Társaság

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

b. Közvetlen irányítást gyakorló

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

c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

3530'08	Gőzellátás, légkondicionálás
---------	------------------------------

d. Egyéb tevékenységi körök:

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

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

0161'08	Növénytermesztési szolgáltatás
2059'08	M.n.s. egyéb vegyi termék gyártása
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
0129'08	Egyéb élő növény termesztése
1629'08	Egyéb fa-, parafatermék, fonott áru gyártása
3314'08	Ipari villamos gép, berendezés javítása
4751'08	Textil-kiskereskedelem
0210'08	Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
3312'08	Ipari gép, berendezés javítása
4753'08	Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
7729'08	Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7740'08	Immateriális javak kölcsönzése
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
3311'08	Fémfeldolgozási termék javítása
4759'08	Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4782'08	Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
3299'08	Egyéb m.n.s feldolgozóipari tevékenység
3313'08	Elektronikus, optikai eszköz javítása
5813'08	Napilapkiadás
4781'08	Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
8230'08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
3317'08	Egyéb közlekedési eszköz javítása
5811'08	Könyvkiadás
4771'08	Ruházat kiskereskedelem
8299'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
3319'08	Egyéb ipari eszköz javítása
5814'08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
8291'08	Követelésbehajtás
3320'08	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
5819'08	Egyéb kiadói tevékenység
4779'08	Használtcikk bolti kiskereskedelme
4752'08	Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
8292'08	Csomagolás
3831'08	Használt eszköz bontása
5812'08	Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
8211'08	Összetett adminisztratív szolgáltatás
8219'08	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
7830'08	Egyéb emberierőforrás-ellátás, gazdálkodás
7712'08	Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
6920'08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
0164'08	Vetési célú magfeldolgozás
0130'08	Növényi szaporítóanyag termesztése
0119'08	Egyéb, nem élő növény termesztése
0113'08	Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumós növény termesztése
8130'08	Zöldterület-kezelés

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

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

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

- f. Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy:
Véber Vilmosné
Székesfehérvár, Nagyszombati u.25.
Regisztrációs szám: 174045.

- g. Létrejött: Kedvezményes átalakulással összeolvadt a Hőforg
Kft. és a Veszprémi Kommunális Rt.
2005. 06. 30.

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

h. Részesedések:

Megnevezés	Részesedés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részesedés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/ Visszairás	Záró		
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)										
Ingaveszp Kft.	1 500			1 500	0	1 500	0	1 500	50,00	0
Városom Veszprém Alapítv		100		100					100,00	100
Összesen:	1 500	100	0	1 600	0	1 500	0	1 500		100
Jelentős tartós részesedések										
Észak-Baltoni Hulladékkezelő Kft.	10 760	1 044		11 804	10 760	1 044		11 804	35,87	0
Balatonalmádi Közmű Kft.	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	21 540	1 044	0	22 584	10 760	1 044	0	11 804		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Összesen:	13	0	0	13	0	0	0	0		13
Részesedések:	23 053	1 144	0	24 197	10 760	2 544	0	13 304		10 893

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

2. A vállalatcsoport bemutatása

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

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

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

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

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

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

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

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

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

került.

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

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

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

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bemutatása

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

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

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

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

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

Az Igazgatóság tagjai:

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

A Felügyelő Bizottság tagjai:

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

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

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

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

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

3.1. A számviteli politika lényeges elemei

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

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

Társaságunk a „Magyar Energia Hivatal 1/2013. ajánlása a távhőtermelők és távhőszolgáltatók számára előírt számviteli szétválasztási szabályok gyakorlati

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

Az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet értelmében a társaság 2020. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévet megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 2 689 750 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 53 795 ezer Ft.

A Tszt. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti nyereség összege 20 396 ezer Ft, mely nem haladja meg a bruttó eszközérték 2%-át.

3.1.1. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

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

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

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

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

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

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

A vásárolt készletek beszerzési árát csökkenti, ha az:

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

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

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

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

A devizaszámlára beérkező forintért vásárolt devizát a vállalatcsoport a törvényben rögzített módon a MNB Bank Zrt. deviza középárfolyamán számítja át. Egyéb gazdasági

esemény esetében a devizáról forintra átszámítást az MKB Bank által közzétett középárfolyamot veszi alapul a vállalatcsoport.

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékelése egyedileg történik.

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a vállalatcsoport, ha:

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

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

A vállalatcsoport a *tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat* mérlegelt átlagár alapján értékeli. 2020. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a vállalatcsoport.

Tőzsdén nem jegyzett értékpapíroknál értékvesztést számol el a vállalatcsoport, amennyiben a kibocsátó (adós) piaci megítélése tartósan – egy évet meghaladóan – romlik. 2020. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a vállalatcsoport.

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

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

történhet.

Vevő követelések értékvesztése

A vállalatcsoport a vevőköveteléseit az alábbiak szerint értékeli:

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

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

Az egyéb nem közszolgáltatásból képződő követelések értékelése egyedileg történik.

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

Valutában, devizában nyilvántartott eszközök értékelése

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

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

3.1.2. Amortizációs politika

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

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

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

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

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

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

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

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

Az eszközöket a nyilvántartásokban szét kell választani főbb összetevőire, és értékcsökkenésüket részenként kell elszámolni, azok hasznos élettartamát alapul véve. Az eszközöket abban az esetben kell szétválasztani, ha a fődarabok műszaki élettartama

eltérő a Társaság által tervezett hasznosítási élettartamon belül. A fő összetevők (komponensek) definíciója az a legkisebb, elkülöníthető egység, amely saját, a többi komponenstől eltérő hasznos élettartammal rendelkezik, és értéke a teljes eszköz értékéhez viszonyítva jelentős.

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

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

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

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

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

3.1.3. Céltartalék képzési szabályok

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

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

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

3.2. A konszolidált beszámoló összeállításának főbb szabályai

3.2.1. A konszolidációs vállalati kör meghatározása

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

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

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

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

1.

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

2.

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

3.

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

4.

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

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

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

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

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

Ezen feltétel meglétét minden évben újra meg kell vizsgálni.

A konszolidációs körbe tartozó vállalatok 2020. évi árbevétel adatai:

Megnevezés	Árbevétel	VKSZ Zrt rész. aránya	Árbevétel bevonás arányában	Árbevét. %
VKSZ Zrt.	3 451 582		3 451 582	57,73%
VHK Nonprofit Kft.	797 356	100%	797 356	13,34%
Pro Veszprém Kft.	12 517	100%	12 517	0,21%
Kolostorok és Kertek Kft.	51 765	100%	51 765	0,87%
Öko-Aranyosvölgy Kft	102 200	100%	102 200	1,71%
Városom Veszprém Alapítvány	0	100%	0	0,00%
ÉBH	4 172 191	35,87%	1 496 565	25,03%
Balatonalmádi Komm. és Szolg. Kft	272 959	24,50%	66 875	1,12%
Köztisztasági Egyesülés	0	0,52%	0	0,00%
Ingaveszp	0	50,00%	0	0,00%
Összesen:	8 860 570		5 978 860	100,00%

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

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

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

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

- Cég neve: **Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.**
- Székhelye: *8200 Veszprém, Házgyári út 1.*
tulajdoni hányad mértéke: 50%
tulajdoni hányad összege: 1 500 e Ft

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

- Cég neve: **Balatonalmádi Kommunális és Szolg. Nonprofit Kft.**
- Székhelye: *8220 Balatonalmádi, Rákóczi u. 43.*
tulajdoni hányad mértéke: 24,5%
tulajdoni hányad összege: 10 780 e Ft
- Cég neve: **Észak-Balatoni Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.**
- Székhelye: *8200 Veszprém, Házgyári út 1.*
tulajdoni hányad mértéke: 35,87%
tulajdoni hányad összege: 10 760 e Ft

Mivel az Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft és a Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft 2020. évi árbevétele a vállalatcsoporton belül nem jelentős, mivel nem éri el a szabályzatban előírt értékhatárt, ezért őket a konszolidálásba nem vontuk be.

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

Az ÉBH Nonprofit Kft-t első alkalommal 2017.január 1-én vonta be a Társaság a konszolidációs körbe, tőkekonszolidáció módszerével. A társult vállalkozás 2020.12.31. saját tőkéje -1 419 572 ezer forint. A tulajdoni arány 35,87. A részesedés könyv szerinti értéke nulla.

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

1.

- | | |
|--------------|----------------------------------------|
| – Cég neve: | Köztisztasági Egyesülés |
| – Székhelye: | 2483 Gárdony, Bóné K. u. 44. |
| | <i>tulajdoni hányad mértéke: 0,52%</i> |

3.2.2. A konszolidációs körbe tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettsége

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

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

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

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

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

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

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

3.2.4. A konszolidáció végrehajtásának előkészítése

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

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

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

3.2.5. Az összevont (konszolidált) beszámoló összeállítása

Előkészítő mérleg és eredménykimutatás

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

A konszolidált mérleg és eredménykimutatás további rovatai tartalmazzák:

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

összesített értékét.

Az előbbieken részletezett konszolidációkat külön-külön munkatáblákon kell végrehajtani.

A konszolidált beszámoló részei:

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

3.2.6. A konszolidáció lépései

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

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

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

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

<i>Sorszám</i>	<i>Tartozik</i>	<i>Tartozik összeg (e Ft-ban)</i>	<i>Követel</i>	<i>Követel összeg (e Ft-ban)</i>
1	Saját részvények, üzletrészek	35 000	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	35 000
2	Követelés kapcsolt vállalkozással szemben	114 713	Eredménytartalék	114 713
3	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	132 100	Eredménytartalék	132 100

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

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

3.2.6.1. A Tőkekonszolidáció

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

A Számviteli törvény alapján a konszolidálásba bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatot megillető részesedés értékét az anyavállalat tulajdoni hányadára jutó

összegben kell figyelembe venni.

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

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

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

A vállalatcsoport esetében a 2020. évi tőkekonszolidáció előző évi lépései a következőképpen alakultak:

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

Tárgyévi tételként került kiszűrésre a leányvállalatok 2019. évi adózott eredménye, mint leányvállalati saját tőke-változás az eredménytartalékkal szemben, összesen 16 950 e Ft összegben:

Sorszám	Megnevezés	Összeg (e Ft)
1	Öko-Aranyosvölgy Kft.	-8 626
2	Kolostorok és Kertek Kft.	60
3	Pro Veszprém Kft.	10 585
4	"VHK" Nonprofit Kft.	-18 969
Összesen		-16 950

A „VHK” Nonprofit Kft. 2020-ban három oszlopos beszámoló készítésére kötelezett. Az ellenőrzés az előző üzleti évek beszámolójában jelentős összegű hibát állapított meg.

A jelentős összegű hibát elsősorban NHKV Zrt. szolgáltatási díj módosítása és a közszolgáltatók jövedelemadójának korrekciója okozza.

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

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

Adatok Ft-ban

Jogcím	2019. év	Eredménykimutatás
Árbevétel NH383/20 számla alapján	86 696 563	01. sor
Iparűzési adó	1 733 931	VII. sor
Innovációs járulék	260 090	VII. sor
ÁFA	23 408 072	
Vevői követelés	110 104 635	
TAO 2019	-	
413 Eredménytartalékra gyakorolt hatás	84 702 542	

A fenti tételek a konszolidáció során kiszűrésre kerültek.

3.2.6.2 Közbenső eredmények kiszűrése

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

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

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

2012-ben értékesítésre került a fent említett telkek közül 1 db, mely az áruk értékét csökkentette, az ELÁBÉ-t pedig növelte, amely módosította a mérleg szerinti eredményt is. 2016-ban történt telkek értékesítésre került telkek hatása átvezetésre került, melynek következményeként az ELÁBÉ 6 911 ezer Ft-tal változott. 2017-ben további telkek kerültek értékesítésre, melynek hatása szintén átvezetésre került, az ELÁBÉ 6 792 ezer Ft-tal változott. 2018.évben 9 db telkek kerültek értékesítésre, így az ELÁBÉ 15 523 ezer Ft-tal változott. 2019.évben a fennmaradó 6 db telkek is értékesítésre került, az ELÁBÉ 3.973 e Ft-tal módosult. 2020.évben nem képződött közbenső eredmény.

3.2.6.3. Adósságkonszolidáció

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

A vállalatcsoport esetében az adósságkonszolidáció kiszűrésének lépései a következőképpen alakultak:

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

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

3.2.6.4. Bevételek-ráfordítások konszolidálása

A Számviteli törvény alapján az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban:

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

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

A bevételek-ráfordítások konszolidálása során a „VKSZ” Zrt. egyrészt a 2020. évben a leányvállalatok számára adott tagi kölcsönök után járó kamatot vezette ki a könyveiből, illetve az egymás közötti egyéb ügyletek, mint anyagköltségek, igénybevett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, személyi jellegű egyéb kifizetések, közvetített szolgáltatások, valamint eladott áruk eredmény tételeit is kiszűrte a nyilvántartásaiból.

4. Az összevont (konszolidált) Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke 2019. december 31. és 2020. december 31-én

Megnevezés	Részvények száma		Névérték összesen		Tulajdonosi hányad	
	db		eFt		%	
	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.
VMJV Önkormányzata	27 510	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:	27 860	27 861	2 786 000	2 786 100	100	100

5. Az összevont (konszolidált) mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1. Eszközök

A vállalatcsoport mérlegfőösszege összesen **6 206 293 e Ft.**

4.1.1. Befektetett eszközök

A vállalatcsoport befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2020. december 31-én **4 152 312 e Ft.** Az 1.sz. melléklet mutatja be a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását.

A befejezetlen beruházások értéke **80 728 ezer Ft.**

Befejezetlen beruházás	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Bajcsy Zs. utca 5-7. épületek	70 438	0
Bió fűtőmű projekt	63 257	63 257
Haszkovó 11/A	0	480
Vámosi temető iroda felújítás	4 683	0
Hőközpont szivattyú csere	0	317
Kistó K-18 felújítás	0	9 840
Cserhát ltp. Kazánház vezetékek	333	333
Műhelycsarnok	2 366	0
Ördögárok II. távvezeték	3 678	5 487
Telemechanika	0	695
Távhő tartály	338	145
Libra fejlesztés	2 505	0
Egyéb	498	174
Összesen:	148 096	80 728

A vállalatcsoport részesedéseinek alakulása 2020-ban:

Megnevezés	Részesedés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részesedés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/ Visszairás	Záró		
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)										
Ingaveszp Kft.	1 500			1 500	0	1 500	0	1 500	50,00	0
Városom Veszprém Alapítv		100		100					100,00	100
Összesen:	1 500	100	0	1 600	0	1 500	0	1 500		100
Jelentős tartós részesedések										
Észak-Balaton	10 760	1 044		11 804	10 760	1 044		11 804	35,87	0
Hulladékkezelési Kft.										
Balatonalmádi Kommunális Kft	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	21 540	1 044	0	22 584	10 760	1 044	0	11 804		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Összesen:	13	0	0	13	0	0	0	0		13
Részesedések:	23 053	1 144	0	24 197	10 760	2 544	0	13 304		10 893

4.1.2. Forgóeszközök

A vállalatcsoport mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2020. 12. 31-én **1 849 245 e Ft.**

4.1.2.1. Készletek

A készletek könyv szerinti értéke **262 043 e Ft**, melyből 37 136 e Ft anyag, 224 907 e Ft áruk. A készleteket a fordulónapi állapotnak megfelelően mennyiségi felvétellel leltározták. A leltározás tényét szabályszerű jegyzőkönyvek támasztják alá. Az anyagok összetételét a következő táblázat mutatja:

Anyagok	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Fenntartási anyagok	5 613	5 334
Egyéb anyagok	4 819	12 682
Tisztítószer	33	151
Alap és villanszerelési anyagok	1 868	2 529
Nyomtatvány, irodaszer, leprellő	301	305
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	3 012	1 784
Szerszámok	16	16
Munkaruhák	1 359	890
Kenőanyag	483	611
Védőruha	3 462	5 423
Év végi teletank	7 485	6 700
Hulladékgyűjtő edényzet	560	711
Összesen:	29 011	37 136

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

Áru	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Telkek	210 932	189 155
CO2	9 769	12 086
Modern városok Aranyosvölgy	21 799	21 799
Intézményüzemeltetés	19 507	0
Egyéb	14 491	1 867
Összesen:	276 498	224 907

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

4.1.2.2. Követelések

A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti záró állománya **786 305 e Ft** az alábbi megbontás szerint:

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	645 433	452 825
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	210 696	267 510
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.	0	0
Egyéb követelések	46 817	65 970
Munkavállalókkal szembeni követelés	488	608
Éven belüli lakástörlesztés	380	379
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	6 249	3 343
ÁFA	15 159	28 290
TAO	20	91
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	992	755
SZJA	13	0
Szakképzéis hozzájárulás	2	0
Iparűzési adó	5 226	6 150
Szállítónak fizetett előleg	208	211
Egyéb előlegek	5 320	7 406
Negatív egyenlegű szállítók	424	145
Balatoni Korona	272	19
Energiaellátók jövedelemadója	0	1 119
Karacs követelés ÉV átsorolás	-1 196	0
Külön egyéb követelés	0	38
Nem teljesített támogatás	13 260	17 416
Követelések összesen	902 946	786 305

A következő kimutatás a vállalatcsoport 2020.12.31.-ei vevőállományát, és a vevő követelésekre elszámolt értékvesztés összegét mutatja be:

Adatok E Ft-ban

	Vállalatcsoport vevőállomány 2020.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	267 830	5 665	4 472	7 843	6 137	291 947
Lakossági szemétkövetelés	24	13	3		6 701	6 741
Közületi szemétkövetelés					698	698
Vevőkövetelés temető gondnokság	196	754			1 109	2 059
Piac és vásárcsarnok vevő					3 206	3 206
Parkolási bérlet vevő	19					19
Zsákos befizetés parkoló automaták	428	325				753
Ingatlan használat vevő	3 901	1 160	64	87	3 156	8 368
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	128 932	13 191	436	6 858	91 115	240 532
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	15 839	1 217	90	1 233	4 859	23 238
Központi fűtés vevők Karacs T.					1 639	1 639
Kéményseprési vevők					125	125
Veszprémi Handvill Team Zrt	14 148				0	14 148
Összesen:	431 317	22 325	5 065	16 021	118 745	593 473
Elszámolt értékvesztés						140 648
A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti értéke						452 825

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

4.1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **765 897 e Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **754 847 e Ft** záró egyenleggel és a pénztárak **11 050 e Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

4.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **204 736 e Ft**, mely a következőkből tevődik össze:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Árbevétel elhatárolás	34 529	60 768
Távhő támogatás	121 954	70 764
Hődíj, Karacs hődíj	17 303	18 387
Önkormányzati továbbszámlázás	2 582	3 495
Egyéb továbbszámlázás	65	0
Üzemeltetés, zöldterület karbantartás	2 481	2 597
CLLD projekt támogatás	10 366	5 384
Paktum projekt támogatás	34 512	16 802
EFOP-3.3-16-2016-00107 projekt	173	0
Összesen	223 965	178 197

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Szoftverkövetés, oracle support díj	0	
Bérleti díj	1 927	6344
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	313	276
Honlap üzemeltetési díj	2	0
Internet	4	0
Gázdíj, áramdíj	12 974	11 386
Biztosítási díj	1 029	3036
Opten szolgáltatás	53	0
Karbantartás	7 288	4 279
Szakértői díj	521	296
Egyéb szolgáltatás díja	412	922
Összesen	24 523	26 539

5.2. Források

A konszolidált mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően **6 206 293 e Ft**.

5.2.1 Saját tőke

Adatok E Ft-ban				
Tőkeelemek	2020.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	2020.Záró
Jegyzett tőke	2 786 000	100	0	2 786 100
Tőketartalék	483 388	631 900	0	1 115 288
Eredménytartalék	-417 454	10 035	84 162	-491 581
Lekötött tartalék	10 035	7 771	10 035	7 771
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Korrigált adózott eredmény	-90 646	90 646	310 021	-310 021
Leányvállalati saját tőke változás	-120 491	0	16 950	-137 441
Konszolidáció miatti változás	0	0	0	0
Saját tőke	2 650 832	740 452	421 168	2 970 116

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 konszolidáció során a korrigált adózott eredmény a vállalatcsoporton belül **-310 021 e Ft.**

A temetői vagyonkezelés kapcsán visszapótlási kötelezettségünkkel kapcsolatosan 2020. évi visszapótlási kötelezettségünkre 7 771 ezer Ft lekötött tartalékot képzett a Társaság.

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja:

Adatok E Ft-ban				
	2020.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	2020.Záró
Lekötött tartalék	10 035	7 771	10 035	7 771
Lekötött tartalék	10 035	7 771	10 035	7 771

5.2.2. Céltartalék

Céltartalék várható kötelezettségekre	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Kármentesítési költségekre	71 881	70 452
Peres ügyre képzett	5 788	5 828
Összesen	77 669	76 280

Céltartalék várható költségekre	2019. december 31.	2020. december 31.
Inert bányagödör rekultiváció	4 273	4 724
Hulladék hasznosítás	540	540
Telephely engedélyek	3 580	3 580
Elszámolás többlet díj	2 107	2 107
Összesen	10 500	10 951

2020. évben a monitoring költsége 1 429 ezer Ft + áfa volt, melyet a korábban megképzett kármentesítési céltartalék terhére érvényesítettünk.

A Társaság az inert bányagödör rekultivációra 4 724 ezer Ft, míg a hulladék hasznosításra 540 ezer Ft céltartalékot képzett 2020. évben. Telephely engedéllyel kapcsolatosan 3 580 ezer Ft, valamint 2 107 ezer Ft elszámolási többlet jogcímen képzett céltartalékot a vállalatcsoport.

5.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek mérleg szerint értéke **2 456 982 e Ft.**

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

A hosszú lejáratú kötelezettségek együttes értéke **1 238 940 e Ft,** mely az alábbi tételekből áll:

Adatok E Ft-ban

Hosszú lejáratú kötelezettségek

2019.december 31. 2020.december 31.

Beruházási, fejlesztési hitel	56 050	11 210
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 227 730	1 227 730
Temetőgondnokság vagyongazdálkodási jog, ebből	1 149 690	1 149 690
Vagyoni értékű jogok	4	4
Ingatlanok	1 146 074	1 146 074
Műszaki berendezések, felszerelések	1 479	1 479
Egyéb berendezések, felszerelések	2 133	2 133
Völgyhídtér 2. vagyongazdálkodási jog, ebből	78 040	78 040
Ingatlanok	78 040	78 040
Összesen	1 283 780	1 238 940

2019. évben vagyongazdálkodásba vett ingatlanon a Társaság fejlesztési hitel igénybevételevel beruházást hajtott végre. A hitel lejáratára 2022. március 21. A kamat fix évi 2,45 %. A beruházási hitel következő évi törlesztő része 44 840 ezer Ft, mely átsorolásra került a rövidlejáratú hitelek közé.

A Zrt. a VMJV Önkormányzatával Kegyeleti Közfeladatellátási szerződés keretében a közfeladat ellátása érdekében vagyongazdálkodási jogot létesített a „VKSZ” Zrt. javára. A 2007. évi szerződésben szereplő ingatlanok értéke 1 051 511 ezer Ft, a gépek, berendezések értéke 3 628 ezer Ft, mindösszesen 1 055 139 ezer Ft. 2010 évben a vagyongazdálkodott tárgyak értéke 46 815 ezer Ft-tal és a vagyongazdálkodott eszközök állománya 2017.12.31-én 1 101 954 ezer Ft volt. A vagyongazdálkodott eszközök záró értéke 2018. évi szerződés módosítás után 1.149.335 ezer Ft. A tárgyévet megelőző évi növekmény 47 381 ezer Ft beszerzett gépek, berendezések értéke. 2019. évben a vagyongazdálkodott eszközök értéke 1.149.690 e Ft, mely magába foglalja a 2019.évi 355 e Ft növekményt. A Völgyhídtér 2. vagyongazdálkodott ingatlannal kapcsolatosan 2020-ban nem képződött növekmény.

A lenti táblázat a vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	44 906	44 871
Vevőktől kapott előlegek	106 200	118 116
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	714 113	621 236
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben		
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	1 228	1 383
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	422 385	428 539
Követel egyenlegű vevők	2 141	40 635
Társasági adó	420	0
ÁFA	81 393	48 586
Innovációs járulék	1 199	1 328
Szja	20 455	18 147
EHO	21	10
Nyugdíjbiztosítási járulék	13 412	67
Egészségbiztosítási járulék	11 377	0
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	6	0
Szociális hozzájárulás	23 243	15 403
TB járulék	0	19 548
Munkaerőpiaci járulék	0	19
Rehabilitációs hozzájárulás	4 325	4 485
Szakképzési hozzájárulás	2 831	1 448
Cégautó adó	621	613
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	102 702	105 550
Önkéntes nyugdíjpénztári kötelezettség	4	4
Helyi iparűzési adó	96	1 341
Egyéb különféle kötelezettség	19	64 985
Letéti elszámolás	6 425	5 922
Óvadék elszámolás	34 891	35 650
Parkolás elszámolás	17 273	0
Önkormányzattal szembeni elszámolások	10 258	7 654
CLLD pályázat előleg	0	4 400
TOP.6.8.2-15VP1 pályázati előleg	67 499	35 197
TOP.7.1.1-2016-00073 pályázati előleg	13 479	13 479
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	8093	3 868
Lakásfenntartási támogatás	202	200
Konszolidálásból adódó (számított) társasági adó	-6	0
Összesen	1 288 826	1 214 145

5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **691 964 e Ft**. Ezen a címen a vállalatcsoport mérleggel lezárt időszakot terhelő költségeket számolt el, valamint a következő éveket illető bevételeket határolt el az alábbiak szerint:

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Parkoló bérlet értékesítése	1 461	172
Hődíj	92 550	86 987
Pavilon	136	0
Bérleti díj	1 171	1 116
Kamat	3 362	2 242
Családbarát pályázat	0	1 500
Önkormányzati továbbszámolás	160	196
Összesen	98 840	92 213

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Vízdíj	408	380
Gázdíj	239	105
Áramdíj	246	82
Gépjármű bérlet, javítás	329	104
Hulladékszállítás alvállalkozói díj	148	73
Könyvvizsgálat	2 650	3 466
Telefondíj, Internet	0	2
Postaktg	35	1
Más által végzett szolgáltatás	178	393
Saját gk. használat, útiköltség elszámolás	212	141
Bérleti díj	2 438	0
Hulladék, hulladékkezelés	6	4 338
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	965	6 205
Prémium+Járulék	70 422	79 610
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás	25	0
Közfeladathoz kapcsolódó nem alváll.díj	478	0
Egyéb	11 469	4 855
Összesen	90 248	99 755

Halasztott bevételek	Adatok E Ft-ban	
	2019. december 31.	2020. december 31.
Vásárcsarnok bérleti jog	13 978	1 075
TEFA	442	408
Collect Pannónia	3 196	2 933
Széchenyi támogatás	3 314	3 102
Fűtés korszerűsítés	3 889	3 741
KIOP (Kistó u., Cserhát u.)	834	592
TOP 6.8.2-15VP1-2016-00001	407	166
Térítés nélkül átvett eszköz értéke	4 704	4 526
KEOP fűtőmű	443 517	396 331
KEOP Retro	90 412	87 122
Összesen	564 693	499 996

6. Mérlegen kívüli tételek

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

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

A VKSZ Zrt. 400 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret szerződést kötött UniCredit Bank Zrt-vel. A hitelkeret 2018. június 5-i módosítással 600 000 ezer Ft összegre megemelésre került. 2020. december 31-én a hitelkeret nem volt felhasználva, teljes egészében a Társaság rendelkezésére állt. A hitel biztosítékeként jelzálogjog illeti meg a bankot a Veszprém belterület 1965/11 hrsz. alatt felvett 8200 Veszprém, Házgyári út 1. szám alatt található ingatlanra. A hitelkeret lejáratára 2021.szeptember 29.

Az Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése 2017. szeptember 28-án megtartott ülésén tárgyalta meg és 203/2017 (IX.28.) határozatával jóváhagyta a Veszprémi Törvényszékkel megkötött együttműködési megállapodást. Az

együttműködési megállapodásban az Önkormányzat vállalta, hogy elkészíti a tulajdonában lévő Veszprém, belterület 290 hrsz-ú, „kivett középiskola” megnevezésű - természetben a Vár utca 10. alatti ingatlan felújítási terveit és megvizsgálja annak lehetőségét, hogy a Veszprémi Törvényszékkal együttműködve helyet biztosítson a Veszprémi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróságnak az épületben.

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

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

7. Eredménykimutatás

7.1. A vállalatcsoport bevételeinek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	91	58
Távhőellátás árbevétele	1 160 808	1 156 548
Köbméteres hull.száll.árbevétele	20 871	19 498
Szelektív hull.árbevétele	18 008	930
Gyűjtőpont árbevétele	1 425	1 233
Személtelhelyezés árbevétele	7 462	10 724
Megrendelésre végzett munka árbevétele	111 785	131 328
Gépkölcsönzés, szállítás, fuvar	39 829	35 001
Közbeszerzési dokumentáció	130	530
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	28 705	27 771
Konténer bérbeadás árbevétele	36 420	39 034
Bérbeadott terület	64 449	56 365
Vásárcsarnok bérleti bevétel	102 402	100 411
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	131 284	136 140
Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)	19 364	17 109
Temetőgondnokság árbevétele	75 650	96 673
Urnakripta értékesítés	1 501	1 858
Parkolás, bérlet	228 547	195 915
Új anyag eladás	72 755	77 618
Bontott anyag eladásából származó árbevétel	992	1 346
Ingatlan értékesítés (áru)	263 380	199 996
Könyv értékesítés	91	42
Közvetített szolgáltatás	1 073 866	929 063
Bérleti díj	3 643	1 185
Alaptevékenység bevétele (Kolostorok és Kertek Kft.)	48 069	45 276
Földhasználati jog	0	15 046
Rendezvény szervezés	1 317	0
VP6-7.2.1-7.4.1.3-17	605	0
TOP-6.9.2-16	1 969	0
TOP-3.1.1-16-VE1-2017-00018	2 134	2 761
TFC-2.1.1-2018-D	7 100	0
EFOP-3.3.1-16-2016-00107	416	410
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	1 530	0
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	814	0
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	824	350
VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	1 626	0
TOP-3.2.1.	362	0
TOP-4.1.1-16-VE1	640	0
TOP-3.1.1-16	623	0
VP6-6.4.1	900	1 100
TOP-1.4.1-19	1 175	3 100
TOP-3.1.1-16-VE1	1 614	1 727
TOP-2.1.3-16-VE1	1 800	0
MFP-NHI/2019	450	0
MFP-ÖTU/2019	700	500
MFP-ÖTU-2020	0	1 030
TOP-213	0	800
MFP-TFB/2019	0	50
Ksfaludy program	0	340
MFP-ÖTU	0	350
ÉBH szolgáltatási díj	768 538	778 135
Egyéb értékesítés árbevétele	1 799	872
Összesen	4 308 463	4 088 223

A konszolidációba be nem vont vállalkozásoktól nem képződött egyéb bevétel.

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	7 669	9 297
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	4 405	0
Kapott bírságok késedelmi kamatok	3 830	2 898
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	867	1 259
MAVÍR támogatás	622 975	535 130
Egyéb kapott támogatás	52 165	34 692
Egyéb bértámogatás	272	205
Megtérített beszédési díj bevétele	4 610	5 352
Pótdíj parkolás	7	50
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	43 000	36 550
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	298 908	259 250
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	280 000	272 100
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	54 053	45 900
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	215 000	212 238
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	51 374	51 374
Céltartalék felhasználása	1 500	0
Képzett céltartalék felhasználás	1 488	1 429
Készletek visszaírt értékvesztése	6 341	594
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	1 329	547
Követelések visszaírt értékvesztése	26 914	138 790
Elévült kötelezettség	481	6 741
Szokásos mértékű egyéb bevétel	2 086	2 739
CO 2 értékesítés árbevétele	19 128	17 544
Kerekítési különbözet	10	10
Konszolidálásból adódó különbözet elszámolás	50	0
Összesen	1 698 462	1 634 689

A vállalatcsoportnak 2020. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételekkel, ráfordításokkal és költségekkel nem rendelkezik a vállalatcsoport. Előző években keletkezett jelentős hibával nem rendelkezik a vállalatcsoport, semmi nem befolyásolja 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolóját.

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

A 2020. évi eredménykimutatás szerinti érték **3 549 512 e Ft**, aminek a megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Anyagfelhasználás	2 350	1 572
Üzemanyagfelhasználás	100 755	90 859
Munkaruha, védőfelszerelés	20 855	19 407
Tisztítószer	12 647	11 368
Áramfelhasználás	66 257	88 935
Vízfelhasználás	6 977	7 289
Gázfelhasználás	514 555	496 868
Kogenerációs gázmotor hődíja	550 308	466 798
Karbantartási anyagfelhasználás	21 308	28 088
Gépjárművek, gépalkatrészek	39 894	24 366
Szerszámok	1 716	2 242
Egyéb anyag	55 409	46 152
Nyomtatvány, irodaszer	5 943	5 128
Számítástechnikai anyagok, tonerek	846	1 426
Szakkönyv, szaklap	22	35
Energiaadó	3 202	3 561
Beszállított hulladék	14 852	0
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	7 948	6 052
Intézményi anyagfelhasználás	13 836	14 013
Összesen	1 439 680	1 314 159

Igénybevett szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	2 108	14 651
Gépjárművel kapcs ktg	114 695	150 614
Értékszállítás	1 225	775
Bérleti díjak	44 670	89 663
Épületen végzett karbantartás	13 106	14 409
Irodai felszerelések karbantartása	95	69
Gépeken végzett karbantartás	42 362	25 324
Számítástechnikai szolgáltatás	43 101	47 908
Hirdetés, reklám	25 104	14 749
Oktatás, továbbképzés	15 292	4 082
Belföldi utazás, kiküldetés	2 279	1 356
Postaszolgáltatás	15 632	17 452
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	675	682
Fénymásolás	6 033	4 942
Mosoda és vegytisztítás költsége	46	141
Mobiltelefon költsége	2 593	2 431
Vezetékes telefon költsége	2 079	2 216
Internet	3 558	3 983
Bérelt vonal	4 178	4 601
TV előfizetés	33	35
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	2 864	2 895
Munkaerőkölcsönzés	1 300	4 952
Kezelési költségek (cafeteria elemek után)	367	797
Érintésvédelmi, tűz-munkavédelmi díjak	0	15 723
Parkgondozás ktg.	2 650	3 253
Szemétszállítás	18 859	18 814
Köztisztasági költségek	1 339	969
Kéményseprési, tűz-munkavédelmi díjak	16 932	17 598
ISO-val kapcsolatos költségek	150	240
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	21 085	19 617
Szennyvízszállítás	11 473	14 018
Takarítás, duguláselhárítás	40 266	45 369
Hulladékekezelés költsége	24 349	24 733
Közös költség	11 232	12 682
Vagyonvédelem	40 377	52 254
Alvállalkozói teljesítések	108 005	112 410
Jutalék	8 700	5 917
Jogi személy részére fizetett szakértői díj	81 716	66 759
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 761	1 528
Intézményi feladatokhoz kapcs. Szolgáltatás	18 016	49 880
Egyéb szakértői díj	18 581	22 706
Rendezvényekkel kapcsolatos szolgáltatás	1 256	50
Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel	3 869	7 254
Társasházi közös képviselet	2 880	2 967
Vagyonkezelési díj	4 888	4 888
Összesen	781 779	908 356

Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Perköltségek	88	853
Végrehajtási illetékek	5 013	5 107
Egyéb hatósági díjak	8 362	5 219
Gépjármű vizsgáztatási díjak	1 379	1 692
Biztosítási díjak	20 785	19 823
Pénzüntézzettel kapcs. Ktg.	30 513	31 757
Összesen	66 140	64 451

Eladott áruk beszerzési értéke	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Eladott új anyagok beszerzési értéke	61 143	62 818
Eladott áruk nyilvántartási értéke	244 630	181 405
Összesen	305 773	244 223

A vállalatcsoport **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 2020-ban **1 018 323 e Ft**. Ebből a legnagyobb értéket, 857 103 e Ft-ot az E.On Energiaszolgáltató Kft.-től beszerzett gázdíj képviseli, mely továbbszámlázásra kerül a felhasználók felé.

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

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

Az eladott közvetített szolgáltatások értékének alakulását a lenti táblázat mutatja:

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	14 215	13 391
Gázmotor, rendszerhasználati díj	945 231	857 103
Intézményi üzemeltetés	127 711	135 032
Ingatlan üzemeltetés	49 801	12 797
Összesen	1 136 958	1 018 323

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A vállalatcsoportnál foglalkoztatott munkavállalók 2020. évi átlagos állományi létszáma **327 fő.**, melyből fizikai foglalkoztatású 210 fő, szellemi foglalkoztatású 117 fő.

2020. évben a személyi jellegű ráfordítások értéke **1 664 212 e Ft**, ami a következők szerint alakult:

Személyi jellegű ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Béreköltség	1 593 268	1 664 212
Személyi jellegű egyéb kifizetések	107 477	99 164
Bérfelárulások	310 140	281 601
Összesen	2 010 885	2 044 977

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Betegszabadság	19 393	22 016
Munkabajárásal kapcsolatos költségtérítés	8 612	6 290
Alkalmi munkavállalók	120	0
Végkielégítés	0	1 450
Törzsgárda	5 290	4 170
Kiküldetés napi díja	97	67
Táppénz hozzájárulás	1 410	1 269
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	8 924	8 737
Egészségpénztár, önkéntes pénztár	374	0
Étkezési térítés	103	0
Egyes meghatározott juttatás	124	72
Csekély értékű ajándék	1 800	354
SZÉP kártya	34 808	37 949
Beiskolázási támogatás	180	0
Helyi utazási bérlet	2 546	2 855
Temetési segély	799	1 000
Adómentes cafetéria	1 906	0
TOP Prémium utalvány	0	60
Edenred ajándékkártya	1 654	1 113
Reprezentáció	2 330	1 087
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	7 280	6 475
Lakásépítési kölcsön kezelési díja	8	6
Iskolarendszerű oktatás költsége	1 184	529
Csoportos életbiztosítás	318	494
Egyéb	8 217	3 171
Összesen	107 477	99 164

Bérfizetések	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Szociális hozzájárulás	271 223	243 931
Egyéb bérfizetés	46	78
EHO-%-os	11	0
Szakképzési hozzájárulás	21 486	19 434
Rehabilitációs hozzájárulás	17 374	18 158
Összesen	310 140	281 601

A vállalatcsoport üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak folyósított juttatások

Adatok E Ft-ban		
Megnevezés	Létszám	Tiszteletdíj
Igazgatóság	5	7 320
Felügyelő bizottság (VKSZ Zrt.)	6	7 080
Felügyelő bizottság (VHK Kft.)	3	1 920
Felügyelő bizottság (Pro Veszprém Kft.)	3	1 560
Felügyelő bizottság (Kolostorok és Kertek Kft.)	3	0
Összesen:	20	17 880

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor 2020-ban sem.

7.4. Értékcsökkenés

A vállalatcsoport 2020. évben **220 219 e Ft** értékcsökkenést számolt el, ebből

- 100 e Ft értékhatár feletti befektetett eszközök: 215 701 e Ft.
- 100 e Ft értékhatár alatti befektetett eszközök: 4 518 e Ft.

7.5. Egyéb ráfordítás

Egyéb ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2019.december 31.	2020.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	6 580	7 519
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	316	111
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	550	13 575
Adóbírság, adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék	532	70
Céltartalék képzés	6 830	492
Készletek elszámolt értékvesztése	392	709
Követelések elszámolt értékvesztése	1 244	28 077
CO2 értékesítés miatti ráfordítás	46 157	56 242
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	351	746
Gépjárműadó	4 183	4 127
Iparűzési adó	35 906	33 062
Építményadó	28 198	27 831
Telekadó	2 011	1 794
Környezetterhelési díj	57	125
Innovációs járulék	5 269	4 646
Cégautóadó	2 659	2 837
Közművezetékadó	1 285	1 268
Behajthatatlan követelés leírása	130	1 667
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	184	342
Alapítványi támogatások	511	125
Elengedett követelés könyv szerinti értéke	33	391
Tárgyi eszközök le nem vonható áfa arányosítás miatt	3 053	4 048
Költségek (ráfordítás) ellentételezésére adott támogatás	339	0
Adóalapot növelő tételek	4 196	38 164
Hiányzó megsemmisült tárgyi eszköz	0	284
Kerekítési különbözet	10	20
Összesen	150 976	228 272

7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

		Adatok E Ft-ban	
Pénzügyi műveletek bevételei		2019.december 31.	2020.december 31.
Kapott osztalék		7 000	0
Banki kapott kamat		40	7
Összesen		7 040	7

		Adatok E Ft-ban	
Pénzügyi műveletek ráfordításai		2019.december 31.	2020.december 31.
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata		5 781	3 275
Részesezésből származó ráfordítás, árfolyamveszteség		1 045	1 500
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. vesztesége		591	936
Összesen		7 417	5 711

Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2020. év során az alábbiak szerint alakult:

Adatok E Fi-ban

Fő- könyvi szám	Eszközcsoport	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Záró nettó érték
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	
INGATLANOK										
1231	K-19 Sótároló építése	10 546	-	-	10 546	4 590	315	-	4 905	5 641
1234	Megfigyelő kút 8. sz.	1 256	-	-	1 256	687	62	-	749	507
1234	Megfigyelő kút 9. sz.	1 326	-	-	1 326	724	67	-	791	535
1234	Megfigyelő kút 4 db	583	-	-	583	188	36	-	224	359
1251	Hulladékudvar	3 091	-	-	3 091	441	93	-	534	2 557
1256	Figyelő kút	246	-	-	246	246	-	-	246	-
1256	Szeméttelp figyelőkútak (4 db)	6 000	-	-	6 000	6 000	-	-	6 000	-
ÖSSZESEN:		23 048	-	-	23 048	12 876	573	-	13 449	9 599
ÜZEMI BERENDEZÉSEK										
14112	Olajtartály	85	-	-	85	85	-	-	85	-
ÖSSZESEN:		85	-	-	85	85	-	-	85	-
EGYÉB BERENDEZÉSEK										
14321	Figyelőrendszer	365	-	-	365	365	-	-	365	-
ÖSSZESEN:		365	-	-	365	365	-	-	365	-
MIND ÖSSZESEN:										
		23 498	-	-	23 498	13 326	573	-	13 899	9 599

A hulladékok 2020. évi készlet állományának változása:

<i>Hulladék azonosító kód</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>2020 nyitó (kg)</i>	<i>2020 záró (kg)</i>
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	1000	0
130205*	ásványolaj alapú, klórvegyületet nem tartalmazó motor-, hajtómű- és kenőolaj	400	0

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

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

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

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

Vállalatcsoport részletes pandémiás tervet készített.

8. Cash-flow kimutatás

ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW		Adatok e Ft-ban	
		2019. december 31.	2020. december 31.
1a. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-90 133	-309 925
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+)	951 101	1 289 819
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	-7 000	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	(+/-)	-97 133	-309 925
2. Elszámolt amortizáció	(+)	215 773	220 219
3. Elszámolt értékvesztés, és visszafizetés	(+/-)	31 619	-109 098
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	3 841	-938
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	1 089	-1 778
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	28 325	-92 877
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	102 218	6 315
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-246 375	-61 817
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	190 624	222 218
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	181 656	52 603
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	117 175	43 752
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-513	-96
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1-13. sorok)		528 299	-31 422
14. Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-100 204	-12 225
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	7 669	9 297
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)	10	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	(+)	7 000	0
II. BEFEKTETÉSI CASH FLOW (14-18. sorok)		-85 525	-2 928
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	100
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	355	0
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	631 900
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	-389 008	-44 875
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	0
III. FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)		-388 653	587 125
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)		54 121	552 775
27. Devizás pénzeszközök átvértékelése	(+/-)	0	0
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)		54 121	552 775
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		159 001	213 122
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		213 122	765 897

9. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

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

10. Vállalatcsoport TAO levezetése:

Vállalatcsoport TAO levezetés	Adatok e Ft-ban
Adózás előtti eredmény	-309 925
Adóalap növelő tételek	394 083
Adóalap csökkentő tételek	258 736
2020. évet terhelő társasági adó	96
Konszolidálásból adódó társasági adó különbözet	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-310 021

11. A távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása

Általános alapelvek:

Eredménykimutatás:

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

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

- ❖ Távhőtermelés
- ❖ Távhőszolgáltatás
- ❖ Minden egyéb üzletág

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

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

Mérleg:

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

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

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

VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Adatok E Ft-ban

Tételszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Konszolidált
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 961 128	219 937	1 907 158	4 088 223
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 961 128	219 937	1 907 158	4 088 223
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	621	11 969	3 257	15 847
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	621	11 969	3 257	15 847
III.	Egyéb bevételek	583 257	126 015	925 417	1 634 689
III/A.	Adóssághoz. miatti - eredményt növ. - konsz. kül.	0	0	0	0
05.	Anyagköltség	985 686	55 179	273 294	1 314 159
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	96 097	52 317	759 942	908 356
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	14 650	19 777	30 024	64 451
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	53 849	8 902	181 472	244 223
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	912 608	8 185	97 530	1 018 323
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 062 890	144 361	1 342 262	3 549 512
10.	Béreköltség	214 514	153 351	1 296 347	1 664 212
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 181	8 503	81 480	99 164
12.	Béjárulékok	35 720	27 650	218 231	281 601
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	259 415	189 504	1 596 058	2 044 977
VI.	Értékcsokkenési leírás	81 554	29 956	108 709	220 219
VII.	Egyéb ráfordítások	108 331	9 684	110 257	228 272
VIII/A.	Adóssághoz. miatti - eredményt csökk. - konsz. kül.	0	0	0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.+III/A-VIII/A)	32 816	-15 584	-321 453	-304 221
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
13/A.	Kapott osztalékok társult vállalkozástól	0	0	0	0
13/B.	Kapott osztalékok egyéb részesedési viszonyban lévő váll-tól	0	0	0	0
14.	Részesedésekből származó bevételek	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5 122	737	-5 859	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	5 122	737	-5 859	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	7	7
	Ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	5 122	737	-5 852	7
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	868	125	-993	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	919	0	-919	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	685	99	2 491	3 275
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	0	0	1 500	1 500
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	936	936
	Ebből értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	2 471	223	3 017	5 711
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	2 651	514	-8 869	-5 704
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	35 467	-15 071	-330 321	-309 925
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	96	96
X/A.	Konsz-ból adódó társasági adókül.	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	35 467	-15 071	-330 417	-310 021
	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0	0	0
	Korrigált adózott eredmény	35 467	-15 071	-330 417	-310 021

					Adatok E Ft-ban
Sorszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Konszolidált
A.	Befektetett eszközök	823 850	619 857	2 708 605	4 152 312
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	413	2 981	3 903	7 297
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	413	2 981	3 903	7 297
4.	Szellemi termékek	0	0	0	0
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	823 435	616 874	2 693 813	4 134 122
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	330 137	573 717	2 529 981	3 433 835
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	423 163	31 446	118 111	572 720
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 399	4 733	35 707	46 839
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	63 737	6 977	10 014	80 728
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	2	2	10 889	10 893
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	100	100
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	10 780	10 780
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	2	2	9	13
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
11.	Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	0	0
	- leányvállalatokból	0	0	0	0
	- társult vállalkozásokból	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	169 298	110 612	1 569 335	1 849 245
I.	KÉSZLETEK	4 457	920	256 666	262 043
1.	Anyagok	4 457	920	31 759	37 136
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
3.	Növények-, hizó- és egyéb állatok	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0
5.	Áruk	0	0	224 907	224 907
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	30 913	10 867	744 525	786 305
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	22 468	4 636	425 721	452 825
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	267 510	267 510
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	8 445	6 231	51 294	65 970
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
9.	Konsz-ból adódó (számított) társasági adó követelés	0	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	35 000	35 000
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	35 000	35 000
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	133 928	98 825	533 144	765 897
1.	Pénztár, csekkek	2 015	1 487	7 548	11 050
2.	Bankbetétek	131 913	97 338	525 596	754 847
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	82 127	18 398	104 210	204 736
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	70 764	18 380	89 053	178 197
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11 363	18	15 157	26 539
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN		1 075 276	748 867	4 382 150	6 206 293



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Adatok E Ft-ban

Sorszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Konszolidált
D.	Saját tőke	504 267	446 705	2 019 145	2 970 116
I.	JEGYZETT TŐKE	495 896	345 363	1 944 841	2 786 100
	visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén	0	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	198 509	138 250	778 529	1 115 288
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-175 757	198 549	-514 373	-491 581
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	7 771	7 771
VI.	ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0
VII.	Korrigált adózott eredmény	35 467	-15 071	-330 417	-310 021
	Szétválasztási különbözet	-49 848	-220 387	270 235	0
VIII.	Leányvállalat saját tőke változás	0	0	-137 441	-137 441
IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	0	0
	- adóssághoz. különbözetéből	0	0	0	0
	- közbesz. eredmény különbözetéből	0	0	0	0
X.	Külső tagok (más tul.) részesedése	0	0	0	0
E.	Céltartalékok	15 105	12 410	59 716	87 231
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	15 105	12 410	48 765	76 280
2.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	10 951	10 951
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	158 316	110 258	2 188 407	2 456 982
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	3 897	3 897
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
4.	Tőkekonszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	3 897	3 897
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	1 238 940	1 238 940
1.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
4.	Benuhazási és fejlesztési hitelek	0	0	11 210	11 210
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1 227 730	1 227 730
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	158 316	110 258	945 570	1 214 145
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	44 871	44 871
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	118 116	118 116
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	106 127	73 911	441 198	621 236
5.	Váltótartozások	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	1 383	1 383
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	52 190	36 347	340 002	428 539
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0
12.	Konszolidációs adódó (számított) társasági adótartozás	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	397 587	179 494	114 882	691 964
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	86 987	5 226	92 213
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	746	2 559	96 449	99 755
3.	Halasztott bevételek	396 842	89 947	13 207	499 996
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		1 075 276	748 867	4 382 150	6 206 293

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

adatok Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Haszklovó u. 11/A.	Cserhát Itp. 1.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	HŐTERMELÉS
a	b	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 877 976	49 764	24 649	8 740	1 961 128
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 877 976	49 764	24 649	8 740	1 961 128
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	195	288	5	134	621
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03.+04.)	195	288	5	134	621
III.	Egyéb bevételek	525 524	32 132	16 489	9 111	583 257
	III.sorból: visszatért értékesztés	64 564	3 181	1 574	559	69 877
05.	Anyagköltség	840 525	86 848	44 550	13 763	985 686
06.	Igenybe vett szolgáltatások értéke	85 279	5 785	3 191	1 842	96 097
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	13 559	653	321	117	14 650
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	49 750	2 454	1 214	431	53 849
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	908 383	2 530	1 251	444	912 608
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 897 495	98 269	50 528	16 597	2 062 890
10.	Bérköltség	199 787	8 385	4 086	2 256	214 514
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 509	383	211	78	9 181
12.	Bérráfordítások	33 287	1 389	678	366	35 720
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	241 583	10 156	4 975	2 700	259 415
VI.	Értékcsökkenési leírás	76 260	4 546	247	500	81 554
VII.	Egyéb ráfordítások	105 162	1 821	901	447	108 331
	VII.sorból: értékvesztés	2 766	136	68	24	2 994
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	83 194	-32 610	-15 509	-2 259	32 816
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 732	233	115	41	5 122
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	4 732	233	115	41	5 122
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	4 732	233	115	41	5 122
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	802	40	20	7	868
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	919	0	0	0	919
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	632	31	15	5	685
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0	0	0	0	0
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	2 353	71	35	12	2 471
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	2 379	163	80	29	2 651
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	85 573	-32 447	-15 429	-2 231	35 467
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	85 573	-32 447	-15 429	-2 231	35 467

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Sor- szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	adatok e Ft-ban
						Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	795 642	11 770	5 096	11 343	823 850
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	382	19	9	3	413
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	382	19	9	3	413
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)	795 258	11 751	5 087	11 339	823 435
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	309 863	7 356	2 913	10 005	330 137
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	415 724	4 117	2 087	1 285	423 163
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 984	278	138	49	6 399
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	63 737	0	0	0	63 737
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)	2	0	0	0	2
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	2	0	0	0	2
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök 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)	162 215	3 379	1 550	2 154	169 298
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	4 118	203	100	36	4 457
31.	Anyagok	4 118	203	100	36	4 457
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
33.	Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	0	0	0
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	28 904	1 152	562	295	30 913
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	20 758	1 024	507	180	22 468
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	8 146	128	56	115	8 445
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)	129 194	2 025	887	1 823	133 928
54.	Pénztár, csekkek	1 944	30	13	27	2 015
55.	Bankbetétek	127 250	1 994	873	1 796	131 913
56.	C. Aktiv időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	75 875	3 743	1 852	657	82 127
57.	Bevételek aktiv időbeli elhatárolása	65 377	3 225	1 595	566	70 764
58.	Költségek, ráfordítások aktiv időbeli elhatárolása	10 498	518	256	91	11 363
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 033 732	18 892	8 498	14 154	1 075 276

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát htp.	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)	484 784	8 860	3 985	6 638	504 267
62.	I. JEGYZETT TŐKE	476 737	8 713	3 919	6 527	495 896
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	190 840	3 488	1 569	2 613	198 509
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-111 816	-37 821	-19 284	-6 837	-175 758
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
68.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	34 097	623	280	467	35 467
70.	Szétválasztási különbözet	-105 073	33 857	17 501	3 867	-49 849
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	14 521	265	119	199	15 105
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	14 521	265	119	199	15 105
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	0	0	0
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90. sor)	152 200	2 782	1 251	2 084	158 316
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	0	0	0
82.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	152 200	2 782	1 251	2 084	158 316
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)	102 027	1 865	839	1 397	106 127
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	50 173	917	412	687	52 190
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	382 227	6 985	3 142	5 233	397 587
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	717	13	6	10	746
105.	Halasztott bevételek	381 510	6 972	3 136	5 224	396 842
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 033 732	18 892	8 498	14 154	1 075 276



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

1.sz..melléklet

Konszolidált
Befektetett eszközök tükör
2020.01.01.-2020.12.31

Bruttó érték				Értéksökkenés								Nettó érték				Záró egyenleg
Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás			
adatok E Ft-ban																

adatok E Ft-ban

Immateriális javak

Vagyon értékű jogok	154 212	5 286	15 734	0	143 764	143 796	8 405	15 734	0	136 467	10 416	-3 050	69	0	7 297
Szellemi termékek	4 369	0	0	0	4 369	4 369	0	0	0	4 369	0	0	0	0	0
Összesen	158 581	5 286	15 734	0	148 133	148 165	8 405	15 734	0	140 836	10 416	-3 050	69	0	7 297

Tárgyi eszközök

Ingatlanok és kapcs. vagyon értékű jogok	4 596 205	44 849	716	0	4 640 338	1 117 985	89 200	682	0	1 206 503	3 478 220	-44 351	34	0	3 433 835
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 138 565	21 420	49 336	0	2 110 649	1 470 096	109 342	41 509	0	1 537 929	668 489	-87 922	7 827	0	572 720
Egyéb berendezések, felszerelések	332 833	9 068	16 825	0	325 076	281 101	13 555	16 420	0	278 236	51 731	-4 102	790	0	46 839
Tenyészállatok	6	0	0	0	6	6	0	0	0	6	0	174	0	0	0
Beruházások, felújítások	148 096	67 279	64 209	70 438	80 728	0	0	0	0	0	148 096	67 279	64 209	0	80 728
Beruházásra adott előleg	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	7 215 705	142 616	131 086	70 438	7 156 797	2 869 188	212 097	58 611	0	3 022 674	4 346 516	-68 922	72 860	0	4 134 122

Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések	213 107	0	0	0	213 107	138 714	0	0	0	138 714	74 393	0	63 500	0	10 893
Tartósan adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőke konszolidációs különbözet							0	0							
Összesen	213 107	0	0	0	213 107	138 714	0	0	0	138 714	74 393	0	63 500	0	10 893

Befektetett eszközök összesen	7 587 393	147 902	146 820	70 438	7 518 037	3 156 067	220 502	74 345	0	3 302 224	4 431 325	-71 972	136 429	0	4 152 312
------------------------------------------	------------------	----------------	----------------	---------------	------------------	------------------	----------------	---------------	----------	------------------	------------------	----------------	----------------	----------	------------------

2.sz. melléklet

Likviditási mutató		2019. év	2020. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	113,09%	152,31%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	16,54%	63,08%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	89,31%	130,73%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	71,92%	66,90%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	43,73%	47,86%

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. 2020. évben a Likviditási mutató 153,31 %, ami a 2019. évihez képest nőtt.

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. 2020. évben a Likviditási gyorsráta mutató 63,08 % mutat

A likviditási mutató II azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2020-as évben növekedést mutat a 2019. évhez képest.

A Befektetett eszközök aránya bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 66,9 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. A bázismutatóhoz való viszonyítás megmutatja, hogy a befektetett eszközök aránya kis mértékben csökkent.

A Tőkeerősség a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalatcsoport eszközeit 47,86 % arányban finanszírozza a saját tőke.

Mutatószámok	2019. december 31.	2020. december 31.
Kötelezettségek	42,41%	39,59%
Mérlegfőösszeg		
Rövid lejáratú kötelezettség	21,21%	19,56%
Mérlegfőösszeg		
Hosszú lejáratú kötelezettség	21,13%	19,96%
Mérlegfőösszeg		
Követelések	70,06%	64,76%
Rövid lejáratú kötelezettség		
Vevőállomány	90,38%	72,89%
Szállítóállomány		