

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

"VKSZ" Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt.

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Összevont (konszolidált) Kiegészítő melléklet
2023.

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

Veszprém, 2024. június 19.



Dr. Temesvári Balázs
vezérigazgató

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

b. Közvetlen irányítást gyakorló

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

c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

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

d. Egyéb tevékenységi körök:

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

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

8129'08	Egyéb takarítás
8122'08	Egyéb épület-, ipari takarítás
8121'08	Általános épülettakarítás
8110'08	Építményüzemeltetés
8020'08	Biztonsági rendszer szolgáltatás
7732'08	Építőipari gép kölcsönzése
7112'08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7111'08	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	Szennyeződésmntesítés, egyéb hulladékkezelés
3832'08	Hulladék újrahasznosítása
3822'08	Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3821'08	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
3812'08	Veszélyes hulladék gyűjtése
3811'08	Nem veszélyes hulladék gyűjtése
9311'08	Sportlétesítmény működtetése
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
7733'08	Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
7711'08	Személygépjármű kölcsönzése
7120'08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7010'08	Üzletvezetés
6831'08	Ingatlanügynöki tevékenység
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

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

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

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

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

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

- g. Részvények: A társaság alaptőkéje 2 786 100 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.	6 000	2 000		8 000	1 500	4 500		6 000	50,00	2 000
Városom Veszprém Alapítvány	100	0		100					100,00	100
Öko Aranyosvölgy Kft	3 020	0		3 020		3 020		3 020	100,00	0
Összesen:	9 120	2 000	0	11 120	1 500	7 520	0	9 020		2 100
Jelentős tartós részesedések										
Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.	11 804	0		11 804	10 760	1 044		11 804	35,87	0
Balatonalmádi Kommunális Kft	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	22 584	0	0	22 584	10 760	1 044	0	11 804		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.	11 871	0		11 871	0	11 804		11 804	8,97	67
Veszprémi Szakipark Oktató és Gyártó Nonprofit	600	0		600	0			0	20,00	600
Összesen:	12 484	0	0	12 484	0	11 804	0	11 804		680
Részesedések:	44 188	2 000	0	46 188	12 260	20 368	0	32 628		13 560

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

2. A vállalatcsoport bemutatása

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

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

2004. év végén a Veszprém Megyei Jogú Város visszavásárolta az alapítványtól és a magánszemélytől a részvényeket, így újra 100%-os tulajdonossá vált a VMJV Önkormányzata. A Veszprémi Kommunális Rt leányvállalata, a Hőforg Kft., 2005. 06. 30-án beolvadt az anyavállalatba, ezzel létrejött a mai Veszprémi 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 képviselet, gépjármű üzemeltetés, munka-és tűzvédelem, telefonokkal és biztosításokkal kapcsolatos feladatok ellátását a „VKSZ” Zrt. biztosítja számára megbízási díj ellenében.

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

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bemutatása

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

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

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

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

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

Az Igazgatóság tagjai:

Varga Tamás Ig. elnök	8200 Veszprém, Kocsis u.9.
Garancsi Mária	8200 Veszprém, Eötvös u. 7..
Dr. Temesvári Balázs Tamás	8200 Veszprém, Kinizsi Pál utca 56.
Halmay György László	8200 Veszprém, Szilvádi u.10/E.
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.
Csáti-Ersók Marietta Andrea	8200 Veszprém, Szent István utca 5.
Kórosi Tamás	8200 Veszprém, Lahner Gy.u 2/1B 3/15.
Nagy Zsoltné	8200 Veszprém, Áfonya u. 7.
Mihályi Balázs	8200 Veszprém, Március 15 u.4/B 7/26.

3. A „VKSZ” Zrt. 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 2023. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévet megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 3 103 927 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 62 79 ezer Ft.

A Tszt. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti veszteség összege 200 868 ezer Ft, mely nem haladja meg a bruttó eszközérték 2%-át.

3.1.1. 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 különbözete, ha az cikkenként, homogén készletcsoportonként eléri a könyv szerinti érték 10%-át.

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

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

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

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

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékelése egyedileg történik.

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a vállalatcsoport, ha:

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

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

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

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

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

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

Vevő követelések értékvesztése

A vállalatcsoport a vevőköveteléseit az alábbiak szerint értékeli:

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

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

Az egyéb nem közszolgáltatásból képződő követelések értékelése egyedileg történik.

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

Valutában, devizában nyilvántartott eszközök értékelése

A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes MKB Bank által közzétett hivatalos deviza középárfolyamán (Sztv. 60.§ 4-6 bek.) történik. Az átváltott deviza könyv szerinti értéke és az új deviza bekerülési értéke közötti különbözet 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: **Pro Veszprém Kft.**
- Székhelye: 8200 Veszprém, Óváros tér 9.
tulajdoni hányad mértéke: 100%
tulajdoni hányad összege: 3 510 e Ft

2.

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

3.

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

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

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

A közös vezetésű vállalkozást a tulajdonostársak közösen irányítják.

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

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

Ezen feltétel meglétét minden évben újra meg kell vizsgálni.

A konszolidációs körbe tartozó vállalatok 2023. év adatai:

2023. december 31.-ei adatok E Ft-ban

Név	Tulajdonosi viszony	Székhely	Cégjegyzékszám	Saját tőke	Jegyzett tőke	Adózott eredmény
"VHK" Nonprofit Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-516894	-167 977	3 010	-86 050
Kolostorok és Kertek Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-513806	9 262	3 000	1 695
Óko-Aranyosvölgy Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-513916	10 799	3 020	-5 157
Pro Veszprém Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-511247	28 272	3 510	-8 409
Veszprém Városom Alapítvány	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-10-500243	-14	100	-174
ÉBH Nonprofit Kft.	Egyéb részesedési v.	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-512480	-244 512	12 747	-299 882
Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.	Társult vállalat	8220 B.almádi, Rákóczi F. u. 43.	19-09-506117	293 424	44 000	18 929
Ingaveszp Kft.	Közös vezetésű	8200 Veszprém, Házgyári u. 1.	19-09-518450	4 318	3 060	-139
Köztisztasági Egyesülés	Egyéb részesedési v.	2483 Gárdonyi, Bóné Kálmán u. 44.	07-07-001001	54 918	1 960	11 961

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

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

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

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

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

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

- Cég neve: **Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.**
- Székhelye: *8200 Veszprém, Házgyári út 1.*
tulajdoni hányad mértéke: 50%
tulajdoni hányad összege: 1 530 e Ft

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

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

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

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

1.

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

3.2.2. A konszolidációs körbe tartozó társaságok adatszolgáltatási kötelezettsége

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

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

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

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

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

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

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

3.2.4. A konszolidáció végrehajtásának előkészítése

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

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

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

3.2.5. Az összevont (konszolidált) beszámoló összeállítása

Előkészítő mérleg és eredménykimutatás

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

A konszolidált mérleg és eredménykimutatás további rovatai tartalmazzák:

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

összesített értékét.

Az előbbieken részletezett konszolidációkat külön-külön munkatáblákon kell végrehajtani.

A konszolidált beszámoló részei:

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

3.2.6. A konszolidáció lépései

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

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

amelyeket az eszközök értéke magába foglal

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

3.2.6.1. A Tőkekonszolidáció

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

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

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

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

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

A vállalatcsoport esetében a 2023. évi tőkekonszolidáció előző évi lépései a következőképpen alakultak:

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

Tárgyévi tételként került kiszűrésre a leányvállalatok 2022. évi adózott eredménye, mint leányvállalati saját tőke-változás az eredménytartalékkal szemben:

Sorszám	Megnevezés	Összeg (e Ft)
1	Kolostorok és Kertek Kft.	-822
2	Pro Veszprém Kft.	11 085
3	"VHK" Nonprofit Kft.	-84 491
Összesen		-74 228

A „VHK” Nonprofit Kft. 2023-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 hozzá kapcsolódó adók korrekciója okozza.

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

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

Jegycím	2022. év	Eredménykimutatás	Mérték
Árbevétel NH52/23 számla alapján	147 416 122	01. sor	Források 66. sor eredménytartalék
Árbevétel NH99/23 számla alapján	- 12 705 057	01. sor	Források 66. sor eredménytartalék
Elhatárolás feloldás	- 126 689 922	01. sor	Források 66. sor eredménytartalék
Iparüzési adó	160 423	VII. sor	Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek
Innovációs járulék	24 063	VII. sor	Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek
ÁFA	36 371 988		Források 66. sor eredménytartalék, Források 100. sor egyéb kötelezettségek
Vevői követelés	134 711 065		Források 66. sor eredménytartalék, Eszközök 38. sor vevők
TAO 2022	-		
413 Eredménytartalékok egykoralt hatása	7 836 657		

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 értették, melyek a Jutas-Ingatlan Kft. könyveiben 181 083 e Ft összegben szerepeltek. A beszerzési ár és az értékesítési ár közötti 34 185 e Ft különbség 2012-ben az előző évi konszolidációs tételek között, a mérleg konszolidálás miatti változások (közbenső eredmény különbségéből) és az áruk sorába került felvételre.

2012-ben értékesítésre került a fent említett telkek közül 1 db, mely az áruk értékét csökkentette, az ELÁBÉ-t pedig növelte, amely módosította a mérleg szerinti eredményt is. 2016-ban történt telek értékesítésre került telkek hatása átvezetésre került, melynek következményeként az ELÁBÉ 6 911 ezer Ft-tal változott. 2017-ben további telkek kerültek értékesítésre, melynek hatása szintén átvezetésre került, az ELÁBÉ 6 792 ezer Ft-tal változott. 2018.évben 9 db telek került értékesítésre, így az ELÁBÉ 15 523 ezer Ft-tal változott. 2019.évben a fennmaradó 6 db telek is értékesítésre került, az ELÁBÉ 3.973 e Ft-tal módosult. 2021.évben nem képződött közbenső eredmény. 2022.évben nem képződött közbenső eredmény. 2023.évben nem képződött közbenső eredmény.

3.2.6.3. Adósságkonszolidáció

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

A vállalatcsoport esetében az adósságkonszolidáció kiszűrésének lépései a következőképpen alakultak:

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

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

3.2.6.4. Bevételek-ráfordítások konszolidálása

A Számviteli törvény alapján az összevont (konszolidált) eredménykimutatásban:

- az árbevételeknél a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti szállításaiból és szolgáltatás-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 2023. 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 2022. december 31. és 2023. december 31-én

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

5. Az összevont (konszolidált) mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1. Eszközök

A vállalatcsoport mérlegfőösszege összesen **7 282 318 e Ft.**

5.1.1. Befektetett eszközök

A vállalatcsoport befektetett eszközeinek könyv szerinti értéke 2023. december 31-én **5 277 780 e Ft.** Az 1.sz. melléklet mutatja be a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását.

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

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

A vállalatcsoport részesedéseinek alakulása 2023-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.	6 000	2 000		8 000	1 500	4 500		6 000	50,00	2 000
Városom Veszprém Alapítvány	100	0		100					100,00	100
Óko Aranyosvölgy Kft	3 020	0		3 020		3 020		3 020	100,00	0
Összesen:	9 120	2 000	0	11 120	1 500	7 520	0	9 020		2 100
Jelentős tartós részesedések										
Észak-Balaton Hulladékkezelési Kft.	11 804	0		11 804	10 760	1 044		11 804	35,87	0
Balatonalmádi Közművelődési Kft	10 780			10 780	0			0	24,50	10 780
Összesen:	22 584	0	0	22 584	10 760	1 044	0	11 804		10 780
Egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Észak-Balaton Hulladékkezelési Kft.	11 871	0		11 871	0	11 804		11 804	8,97	67
Veszprémi Szakipark Oktató és Gyártó Nonprofit	600	0		600	0			0	20,00	600
Összesen:	12 484	0	0	12 484	0	11 804	0	11 804		680
Részesedések:	44 188	2 000	0	46 188	12 260	20 368	0	32 628		13 560

Az Öko Aranyosvölgy Kft mentesítésre került a konszolidálás alól, ennek hatására tartós

részesedés kapcsolt vállalkozásokban mint növekmény jelent meg.

5.1.2. Forgóeszközök

A vállalatcsoport mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke 2023. 12. 31-én **1 387 372 e Ft.**

5.1.2.1. Készletek

A készletek könyv szerinti értéke **125 688 e Ft**, melyből 32 508 e Ft anyag, 44 103 e Ft áruk, befejezetlen termelés 49 077 e Ft. 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	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Fenntartási anyagok	11 583	7 385
Egyéb anyagok	18 373	3 770
Tisztítószer	26	153
Alap és villanyszerelési anyagok	2 701	1 342
Nyomtatvány, irodaszer, leporelló	327	393
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	1 055	1 199
Munkaruhák	2 187	1 552
Kenőanyag	5 320	3 246
Védőruha	5 160	4 865
Év végi teletank	8 272	6 520
Hulladékgyűjtő edényzet	1 109	2 083
Összesen:	56 113	32 508

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

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

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

5.1.2.2. Követelések

A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti záró állománya **1 155 701 e Ft** az alábbi megbontás szerint:

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	2 012 647	516 933
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	2 121	3 403
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	0	0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll.	87 844	254 299
Egyéb követelések	1 217 452	381 066
Munkavállalókkal szembeni követelés	300	698
Éven belüli lakástörlesztés	377	377
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	4 198	4 336
ÁFA	1 180 337	348 984
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	213	49
Iparűzési adó	21 091	12 182
Innovációs járulék	2 248	3 971
Egyéb előlegek	7 849	6 683
Negatív egyenlegű szállítók	112	1 550
Energiaadó	0	1 588
TAO	727	564
Külön egyéb követelés	0	84
Követelések összesen	3 320 064	1 155 701

A következő kimutatás a vállalatcsoport 2023.12.31.-ei vevőállományát, és a vevő követelésekre elszámolt értékvesztés összegét mutatja be:

	Adatok e Ft-ban					
	Korosító vevő lista 2023.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	138 569	6 435	569	843	2 591	149 007
Közületi szemétkövetelés					156	156
Vevőkövetelés temető gondnokság	1 331	336		306	557	2 530
Piac és vásárcsarnok vevő	1 063	41	76		3 010	4 190
Parkolási bérlet vevő	15 584	375				15 959
Zsákos befizetés parkoló automaták	7	367				374
Ingatlan használat vevő	178 283	2 258		0	870	181 411
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	133 334	9 760		3 834	51 825	198 753
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	32 374	620	80	685	3 058	36 817
Központi fűtés vevők Karacs T.					867	867
Összesen:	500 545	20 192	725	5 668	62 934	590 064
Elszámolt értékvesztés						73 131
A vállalatcsoport követeléseinek mérleg szerinti értéke						516 933

5.1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **105 983 e Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **87 463 e Ft** záró egyenleggel és a pénztárak **18 520 e Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

5.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **617 166 e Ft**, mely a következőkből tevődik össze:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Árbevétel elhatárolás	126 690	1 465
Távhő támogatás	48 427	443 602
Hődíj, Karacs hődíj	149 354	36 831
Önkormányzati továbbszámlázás	1 615	1 597
Egyéb továbbszámlázás	13 577	11 486
CLLD projekt támogatás, szemléletformálás pályázat	10 210	7 155
TOP 692 projekt támogatás	27 991	0
EKF támogatás	0	273
Bértámogatás	474	710
Összesen	378 338	503 119

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Bérleti díj	2 152	2 064
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	174	348
Gázdíj, áramdíj	14 709	13 593
Biztosítási díj	661	4 177
Karbantartás	6 276	9 171
Szakértői díj	54	0
Egyéb szolgáltatás díja	1 177	1 410
Összesen	25 203	30 763

Halasztott ráfordítás	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
EKF Községi tér fejlesztés	0	7 854
EKF Parkolás irányítás 2	0	75 430
Összesen	0	83 284

5.2. Források

A konszolidált mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően
7 282 318 e Ft.

5.2.1 Saját tőke

Adatok E Ft-ban				
Tőkeelemek	2023.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	2023.Záró
Jegyzett tőke	2 786 100	0	0	2 786 100
Tőketartalék	1 115 288	0	0	1 115 288
Eredménytartalék	-1 344 327	17 827	397 294	-1 723 794
Lekötött tartalék	17 827	23 187	17 827	23 187
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Korrigált adózott eredmény	-483 024	483 024	367 124	-367 124
Leányvállalati saját tőke változás	-155 035	0	51 530	-206 565
Konszolidáció miatti változás	0	0	0	0
Saját tőke	1 936 829	524 038	833 775	1 627 092

A konszolidáció során a korrigált adózott eredmény a vállalatcsoporton belül **-367 124 e Ft.**

A temetői vagyongazdálkodás kapcsán visszapótlási kötelezettségünkkel kapcsolatosan 2023 .évi visszapótlási kötelezettségünkre lekötött tartalékot képzett a Társaság.

A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja:

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

5.2.2. Céltartalék

Céltartalék várható kötelezettségekre	Adatok E Ft-ban	
	2023. december 31.	2022. december 31.
Kármentesítési költségekre	67 394	10 800
Peres ügyre képzett	0	0
Összesen	67 394	10 800

Céltartalék várható költségekre	2022. december 31.	2023. december 31.
Inert bányagödör rekultiváció	6 206	6 601
Hulladék hasznosítás	540	0
Telephely engedélyek	3 580	0
Elszámolás többlet díj	2 107	0
Co2 felhasználásra	7 204	0
Összesen	19 637	6 601

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

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

Kármentesítési céltartalék becslés számítása

2024. évi kármentesítési monitoring várható költsége	2 000 000
2025. évi kármentesítési monitoring várható költsége	2 800 000
Kármentesítés befejezését követő záródokumentáció összeállításának becsült költsége	6 000 000
Kármentesítési céltartalék becslés összesen	10 800 000

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

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

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

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

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

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

Inert céltartalék becslés számítása biológiai rekultivációra

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

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

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

A „VHK” Nonprofit Kft. 4786/2014 számon veszélyes és nem veszélyes hulladék gyűjtésre, szállításra, és előkezelésre engedélyt kapott, melyre a korábbi évben **2 107 ezer Ft** céltartalékot képzett. A céltartalék, valamint a környezetvédelmi biztosítás hulladékgazdálkodással összefüggő részletes szabályairól szóló 681/2023. (XII. 29.) Korm. rendelet (hatályos 2024. január 1-től) és a Ht. 70. § értelmében nem kötelezett sem céltartalék, sem pénzügyi biztosíték képzésre. A képzett céltartalék feloldásra került.

5.2.3. Kötelezettségek

A kötelezettségek mérleg szerint értéke **4 833 092 e Ft.**

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

A hosszú lejáratú kötelezettségek együttes értéke **2 009 898 e Ft**, mely az alábbi tételekből áll:

Adatok E Ft-ban

Hosszú lejáratú kötelezettségek	2022.december 31.	2023.december 31.
Beruházási, fejlesztési hitel	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 972 494	2 009 898
Temetőgondnokság vagyongazdálkodási jog, ebből	1 149 690	1 149 690
Vagyoni értékű jogok	4	4
Ingyenértékű 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
Ingyenértékű ingatlanok	78 040	78 040
Vásárcsarnok 4079 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	490 904	490 904
Ingyenértékű ingatlanok	490 904	490 904
Jutasi út 3 4061 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	221 503	221 503
Ingyenértékű ingatlanok	221 503	221 503
Mártírok 4796 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	32 357	32 357
Ingyenértékű ingatlanok	32 357	32 357
Stadion u. 2. 5496 hrsz vagyongazdálkodási jog, ebből	0	37 404
Ingyenértékű ingatlanok	0	37 404
Összesen	1 972 494	2 009 898

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

A Zrt. a VMJV Önkormányzatával Egyeztetett Közfeladat Ellátási 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 ingatlanl kapcsolatosan 2021-ben nem képződött növekmény.

2021. februárjában a Társaság vagyongazdálkodásba vette a 4079 hrsz. vásárcsarnokot. A vagyongazdálkodott vásárcsarnok eszköz értéke 490 904 ezer Ft. 2022. márciusában a Társaság vagyongazdálkodásba vette a 4061 hrsz „kivett üzlet” megnevezésű ingatlant, mely

221 503 ezer Ft összegben került a könyvekbe. 2022. áprilisában a Társaság vagyonkezelésbe vette a 4796 hrsz. „kivett parkoló” megnevezésű ingatlant. A vagyonkezelt eszköz értéke 32 357 ezer Ft 2023.év folyamán a Társaság vagyonkezelésbe vette a Stadion u.2 sz. alatti 5496 hrsz. sz. ingatlant, a vagyonkezelt eszköz értéke 37 404 ezer Ft.

A lenti táblázat a vállalatcsoport rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	4	344 455
Vevőktől kapott előlegek	32 024	163
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	9 289 652	1 698 344
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Egyéb részesedési viszony tulajdoni vállalkozással szemben	2 015	684
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	366 567	775 651
Követel egyenlegű vevők	2 787	3 066
Társasági adó	858	0
ÁFA	18 270	38 304
Innovációs járulék	1 837	1 728
Szja	19 327	23 083
Nyugdíjbiztosítási járulék	246	220
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	16	38
Szociális hozzájárulás	15 969	18 446
TB járulék	25 139	30 305
Rehabilitációs hozzájárulás	5 489	5 779
Cégautó adó	401	430
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	109 424	133 682
Helyi iparűzési adó	5 758	5 592
Egyéb különféle kötelezettség	64 719	3 051
Letéti elszámolás	4 548	1 549
Óvadék elszámolás	59 177	111 327
Önkormányzattal szembeni elszámolások	26 934	25 471
EKF Közösségi terek fejlesztése pályázat	0	79 738
EKF Parkolásiirányítás 2 pályázat	0	283 385
TOP.7.1.1-2016-00073 pályázati előleg	5 412	5 412
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	91	91
Lakásfenntartási támogatás	165	120
EKF támogatási előleg	0	4 834
Összesen	9 690 262	2 819 297

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

5.2.4. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke **804 733 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	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Parkoló bérlet értékesítése	1 514	2 722
Hődíj	86 661	63 521
Családbarát pályázat	4 200	3 600
Önkormányzati továbbszámlázás	107	794
Összesen	92 482	70 637

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	Adatok E Ft-ban	
	2022. december 31.	2023. december 31.
Vízdíj	294	70
Gázdíj	2 296	16 199
Áramdíj	1 325	2 604
Gépjármű bérlet, javítás	1 142	672
Könyvvizsgálat	3 106	3 068
Telefondíj, Internet	15	
Postaköltség	22	24
Útiköltség elszámolás	0	485
Vagyonvédelem	1 246	1 037
Pénzügyi szolgáltatások díjai	0	527
Bérleti díj	840	1 396
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	17 515	4 278
Prémium+Járulék	83 680	64 883
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás	3 372	2 038
Közfeladathoz kapcsolódó nem alváll.díj	3 240	16 220
Hulladékvalogatás	0	14 000
Egyéb	2 103	1 054
Összesen	120 196	128 555

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

6. Mérlegen kívüli tételek

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

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

A VKSZ Zrt. 400 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret szerződést kötött UniCredit Bank Zrt-vel. A hitelkeret 2018. június 5-i módosítással 600 000 ezer Ft összegre megemelésre került. 2021. szeptember 29-én aláírt szerződés módosítással a hitelkeret 750 000 ezer Ft. 2022. december 31-én a hitelkeret nem volt felhasználva, teljes egészében a Társaság rendelkezésére állt. A hitel biztosítékként jelzálogjog illeti meg a bankot a Veszprém belterület 1965/11 hrsz. alatt felvett 8200 Veszprém, Házgyári út 1. szám alatt található ingatlanra. A hitelkeret lejáratát 2021. szeptember 29., mely meghosszabbításra került lejárat nélküli hitelkeret szerződéssé.

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

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

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

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

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

A 2023. évben a megállapított gázköltség nagymértékben csökkent az előző évhez képest, így a fizetési kötelezettség ÁFA tartalma is csökkent. A 2022. évben felvett rulírozó hitelkeret 2 100 000 000 Ft összegű hitelkereti szerződés meghosszabbításra került, de a gázárak változása miatt az összege 800.000.000 Ft-ra lett csökkentve. A csökkentett hitelkeret elegendő a közszolgáltatás a zavartalan működésének

biztosítására. Az UniCredit Bank Hungary Zrt. finanszírozási ajánlata alapján a Társaság igazgatósági jóváhagyás értelmében 800 000 000,-Ft, rulírozó hitelkeretet változó kamattal, 1 havi BUBOR referencia kamat + évi 1,35%. A hitelkeret fedezete az 1965/11 és 2170 hrsz számú ingatlanok, lejáratára 2024.11.15.

7. Eredménykimutatás

7.1. A vállalatcsoport bevételeinek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	31	63
Távhőellátás árbevétele	1 405 681	1 330 025
Köbméteres hull.száll.árbevétele	23 954	21 161
Szelektív hull.árbevétele	1 330	341
Gyűjtőpont árbevétele	1 309	3 478
Személtelhelyezés árbevétele	18 626	12 213
Megrendelésre végzett munka árbevétele	272 143	278 851
Gépkölcsönzés, szállítás, fuvar	2 419	2 817
Közbeszerzési dokumentáció	520	1 130
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	34 640	45 600
Konténer bérbeadás árbevétele	44 497	46 455
Bérbeadott terület	69 058	69 668
Vásárcsarnok bérleti bevétel	88 452	118 749
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	156 887	138 174
Szolgáltatási díjbevétel (intézményi)	13 987	11 211
Temetőgondnokság árbevétele	110 495	123 214
Urnakripta értékesítés	1 586	3 737
Parkolás, bérlet	279 574	418 147
Új anyag eladás	54 904	64 771
Bontott anyag eladásából származó árbevétel	2 375	686
Ingatlan értékesítés (áru)	0	40 000
Könyv értékesítés	78	70
Közvetített szolgáltatás	4 926 582	124 412
Bérleti díj	1 789	3 255
Alaptevékenység bevétele (Kolostorok és Kertek Kft.)	60 394	53 703
TOP-6.9.2-16	51 600	10 588
TOP-3.1.1-16-VE1-2017-00015	2 557	4 872
Tanácsadói ktg.térítés - Veszprém Városi Tőkealap	4 496	1 937
TOP-213	0	2 425
TOP-213-16-VE1	0	6 151
Magyar Falu Program	800	900
MFP-ÖTIK/2021 Projektmenedzsm.feladatok	0	440
Pályázatfigyelés, üzletvit.tanácsadás,vállalkozásfejl.	0	3 100
Ksfaludy program	550	0
Hulladék szolgáltatási díj	1 019 427	1 251 957
TOP Plusz-2.1.1-21 Energ. korsz. Projektterv.	3 110	0
TOP Plusz 1.2.3-21 Belterületi utak fejleszt.	700	0
TOP-6.3.2-16-VP1 Kult.negyed infrastruktúra	34 994	250
MFP-KTF/2020 Projektmenedzs.feladatok	480	0
MFP-ÖTIK/2022 Bándi óvodaép. szigetelése	600	0
MFP-FHF/2020 Projektmenedzs.feladatok	510	0
GINOP-129-20-2021-06861 Projekt.előkész.	300	0
2020.1.1.1 KKV-START-2020 Pályázati adatokat gy.platform kif.	1 000	0
Összesen	8 692 435	4 194 551

A konszolidációba be nem vont vállalkozásoktól nem képződött egyéb bevétel.

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	778	3 482
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	110	275
Kapott bírságok késedelmi kamatok	4 828	2 605
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	1 116	188
MAVÍR támogatás	4 872 873	4 783 774
Egyéb kapott támogatás	28 815	27 410
Egyéb bértámogatás	150	415
Megtérített beszédési díj bevétele	4 204	3 890
Pótdíj parkolás	34	95
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	45 000	71 700
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	270 000	383 700
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	275 000	443 653
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	57 000	88 700
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	240 436	316 248
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	67 436	179 625
Céltartalék felhasználása	0	2 107
Képzett céltartalék felhasználás	6 778	67 915
Készletek visszaírt értékvesztése	29	1 877
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	372	1 259
Követelések visszaírt értékvesztése	31 411	10 116
Utólag kapott kedvezmény	3 408	35
Szokásos mértékű egyéb bevétel	4 871	4 047
CO 2 értékesítés árbevétele	48 053	50 492
CLLD Szemléletform.TOP-7,-2019-00972	2 450	877
CLLD Szemléletform.TOP-7.1.1-16	6 519	12 043
GINOP-6.1.5-17-2018-00116	9 888	0
ET-INF/1-2021-9408	1 500	0
EKF pályázatok közösségi tér, parkolásiirányítás 2	0	68 819
Kerekítési különbözet	23	14
Összesen	5 983 082	6 525 361

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

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

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételekkel, ráfordításokkal és költségekkel nem rendelkezik a vállalatcsoport. Előző években keletkezett jelentős hibával nem rendelkezik a vállalatcsoport, semmi nem befolyásolja 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolóját.

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

A 2023. évi anyagköltség eredménykimutatás szerinti érték **5 703 388 e Ft**, aminek a megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Anyagfelhasználás	1 122	1 035
Üzemanyagfelhasználás	164 345	146 255
Munkaruha, védőfelszerelés	22 884	28 402
Tisztítószer	7 092	9 513
Áramfelhasználás	231 532	375 230
Vízfelhasználás	6 961	6 480
Gázfelhasználás	3 111 778	4 513 343
Kogenerációs gázmotor hűdija	2 125 364	421 089
Karbantartási anyagfelhasználás	18 635	33 358
Gépjárművek, gépalkatrészek	19 554	8 718
Szerszámok	1 516	1 327
Egyéb anyag	70 514	127 009
Nyomtatvány, irodaszer	5 808	6 213
Számítástechnikai anyagok, tonerek	613	1 153
Szakkönyv, szaklap	119	135
Energiaadó	4 521	673
Intézményi anyagfelhasználás	20 444	10 442
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	7 809	13 013
Összesen	5 820 611	5 703 388

Igénybevett szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	1 202	1 404
Gépjárművel kapcs ktg	299 828	382 036
Értékszállítás	1 712	1 930
Bérleti díjak	112 175	107 285
Épületen végzett karbantartás	19 954	16 163
Irodai felszerelések karbantartása	99	15
Gépeken végzett karbantartás	46 737	48 494
Számítástechnikai szolgáltatás	59 409	107 412
Bérelt épületen végzett karbantartás	17 876	8 419
Hirdetés, reklám	17 713	19 239
Oktatás, továbbképzés	1 499	1 637
Belföldi utazás, kiküldetés	5 458	2 173
Postaszolgáltatás	15 906	18 574
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	749	704
Fénymásolás	5 826	6 309
Mosoda és vegytisztítás költsége	52	41
Mobiltelefon költsége	1 880	2 296
Vezetékes telefon költsége	2 294	2 447
Internet	5474	6279
Bérelt vonal	5 284	7 036
TV előfizetés	33	46
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	2 728	2 688
Munkaerőkölcsönzés	43 216	47 415
Kezelési költségek (cafeteria elemek után)	1 007	21 672
Érintésvédelmi, tűz-munkavédelmi díjak	13 815	0
Parkgondozás ktg.	15 373	9 754
Szemétszállítás	20 396	18 265
Köztisztasági költségek	691	1 519
Kéményseprési, tűz-munkavédelemi díjak	17 395	10 036
ISO-val kapcsolatos költségek	150	320
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	47 158	63 662
Szennyvízszállítás	7 802	15 375
Takarítás, duguláselhárítás	62 289	51 173
Hulladékekezelés költsége	21 344	21 689
Közös költség	13 244	14 525
Vagyonvédelem	90 898	79 735
Alvállalkozói teljesítések	309 386	243 248
Jutalék	12 372	21 003
Jogi személy részére fizetett szakértői díj	60 189	90 712
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 678	1 897
Intézményi feladatokhoz kapcs. Szolgáltatás	36 310	49 379
Egyéb szakértői díj	29 259	34 026
Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel	8 747	5 993
Társasházi közös képviselő	5 354	6 194
Hulladékválogatás költsége	0	34 450
Vagyonkezelési díj	26 453	30 281
Összesen	1 468 414	1 614 950

Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Perköltések	0	
Végrehajtási illetékek	2 241	1 541
Egyéb hatósági díjak	5 486	17 947
Gépjármű vizsgáztatási díjak	1 004	501
Biztosítási díjak	15 068	17 744
Pénzintézettel kapcs. Ktg.	37 830	44 567
Összesen	61 629	82 300

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

A vállalatcsoport **eladott (közvetített) szolgáltatások értéke** 2023-ban **313 188 e Ft**.

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

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

Az eladott közvetített szolgáltatások értékének alakulását a lenti táblázat mutatja:

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	2 925	5 856
Gázmotor, rendszerhasználati díj	4 894 329	71 399
Intézményi üzemeltetés	168 192	222 709
Ingatlan üzemeltetés	10 868	13 224
Összesen	5 076 314	313 188

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A vállalatcsoportnál foglalkoztatott munkavállalók 2023. évi átlagos állományi létszáma **377 fő.** , melyből fizikai foglalkoztatású 244 fő, szellemi foglalkoztatású 133 fő.

2023. évben a személyi jellegű ráfordítások értéke **2 550 486 e Ft**, ami a következők szerint alakult:

Személyi jellegű ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Bérköltség	1 826 853	2 165 096
Személyi jellegű egyéb kifizetések	116 932	128 371
Bérfelárulások	222 870	257 019
Összesen	2 166 655	2 550 486

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Betegszabadság	24 138	24 134
Végkielégítés	0	700
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés	4 907	3 688
Törzsgárda	7 210	6 500
Kiküldetés napi díja	203	247
Táppénz hozzájárulás	1 444	868
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	10 617	19 957
Egyes meghatározott juttatás	28	60
Csekély értékű ajándék	204	0
SZÉP kártya	46 995	44 344
Helyi utazási bérlet	1 519	1 077
Temetési segély	500	500
Edenred ajándékkártya	1 083	6 306
Reprezentáció	1 549	1 623
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	8 497	8 351
Lakásépítési kölcsön kezelési díja	5	0
Iskolarendszerű oktatás költsége	300	752
Csoportos életbiztosítás	2 869	2 785
Egyéb	4 864	6 479
Összesen	116 932	128 371

Bérfizetések	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Szociális hozzájárulás	202 709	236 255
Egyéb bérfizetés	191	155
Rehabilitációs hozzájárulás	19 970	20 609
Összesen	222 870	257 019

A vállalatcsoport üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak folyósított juttatások

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

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

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

		Adatok e Ft-ban	
ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW		2022. december 31.	2023. december 31.
1a. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-481 941	-367 004
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+)	6 283 639	5 644 173
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	(+/-)	-481 941	-367 004
2. Elszámolt amortizáció	(+)	231 015	270 638
3. Elszámolt értékvesztés, és visszairás	(+/-)	-17 552	-1 941
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	1 268	-69 627
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-779	-3 482
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	8 173 730	-7 583 645
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-2 756	407 633
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	266 016	-332 088
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	-1 271 905	1 465 794
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	-1 166 600	622 853
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-114 213	-213 625
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-548	0
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1-13. sorok)		5 615 735	-5 804 494
14. Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-549 605	-377 119
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	816	4 531
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	(+)	0	0
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0
18. Kapott osztalék, részesedés	(+)	0	0
II. BEFEKTETÉSI CASH FLOW (14-18. sorok)		-548 789	-372 588
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	4	344 455
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	49 553
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	-11 219	-4
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	0
III. FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)		-11 215	394 004
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)		5 055 731	-5 783 078
27. Devizás pénzeszközök ártértékelése	(+/-)	0	0
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)		5 055 731	-5 783 078
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		833 330	5 889 061
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		5 889 061	105 983

7.4. Értékcsökkenés

A vállalatcsoport 2023. évben **270 638 e Ft** értékcsökkenést számolt el, ebből

- 100 e Ft értékhatár feletti befektetett eszközök: 263 116 e Ft.
- 100 e Ft értékhatár alatti befektetett eszközök: 7 522 e Ft.

7.5. Egyéb ráfordítás

Egyéb ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2022.december 31.	2023.december 31.
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	466	361
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	2 129	20 312
Adóbírság, adókhöz kapcs. késedelmi pótlék, önell.pótlék	3 512	2 365
Céltartalék képzés	8 046	396
Készletek elszámolt értékvesztése	3 067	2 058
Követelések elszámolt értékvesztése	6 324	6 176
CO2 értékesítés miatti ráfordítás	198 979	337 771
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	0	612
Gépjárműadó	3 932	3 707
Iparűzési adó	19 913	23 749
Építményadó	27 460	27 460
Telekadó	0	562
Környezetterhelési díj	103	89
Innovációs járulék	3 046	3 626
Cégautóadó	1 363	2 082
Közművezetékadó	1 268	1 283
Behajthatatlan követelés leírása	168	80
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	449	814
Alapítványi támogatások	450	946
Tárgyi eszközök le nem vonható áfa arányosítás miatt	3 923	5 433
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszköz	0	335
Fejlesztési támogatás visszatérítés	0	80 637
Adóalapot növelő tételek	1 363	17 645
Kerekítési különbözet	16	18
Összesen	285 977	538 517

7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

		Adatok E Ft-ban	
Pénzügyi műveletek bevételei		2022.december 31.	2023.december 31.
Kapott osztalék		0	0
Banki kapott kamat		27 190	77 903
Egyéb pénzügyi bevétel		0	1
Összesen		27 190	77 904

		Adatok E Ft-ban	
Pénzügyi műveletek ráfordításai		2022.december 31.	2023.december 31.
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata		10 831	116 393
Részesedésből származó ráfordítás, árfolyamveszteség		4 500	0
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. vesztesége		2 614	4 258
Összesen		17 945	120 651

Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2023. év során az alábbiak szerint alakult:

Adatok E Ft-ban

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

Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – a vállalatcsoport pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Olyan területet nem azonosítottunk, ahol ez jelentős hatásokkal járna, és be kellene mutatni a tárgyévi beszámolóinkban. A felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a

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	-367 124
Adóalap növelő tételek	318 703
Adóalap csökkentő tételek	370 440
2023. évet terhelő társasági adó	120
Konszolidálásból adódó társasági adó különbözet	0
ADÓZOTT EREDMÉNY	-367 244

11. A távhő és hulladékszolgáltatás számviteli szétválasztása

Távhő szétválasztás:

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.

Hulladék szétválasztás:

2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról

50. § (1) A koncessziós társaság, a koncesszori alvállalkozó, beszámolási és könyvvezetési kötelezettségére, a beszámoló összeállítására, a könyvek vezetésére, valamint a nyilvánosságra hozatalra és közzétételre a számvitelről szóló törvény rendelkezéseit az e törvény szerinti eltérésekkel kell alkalmazni. A jogszabály értelmében elválasztásra került a közszolgáltatás és egyéb tevékenység.

Az elkülönített nyilvántartás külön oszlopban szerepel a közszolgáltatáshoz kapcsolódó tételek, valamint az egyéb tevékenység ellátása során felmerült tételek. A számviteli elkülönítés külön mérleget és eredménykimutatást bemutatásra kerül. A számviteli szétválasztás a számviteli politikában rögzítettek szerint történt.

Adatok E Ft-ban						
Tételazonosító	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Hulladék közszolgáltatás	Egyéb tevékenység	Konszolidált
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 359 351	204 001	1 255 887	1 375 312	4 194 551
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0		0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 359 351	204 001	1 255 887	1 375 312	4 194 551
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0		49 077	49 077
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	14 741	18 485		8 077	41 303
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	14 741	18 485	0	57 154	90 380
III.	Egyéb bevételek	4 393 494	642 945	2 889	1 486 033	6 525 361
III/A.	Adóssághozs. miatti - eredményt növ. - konsz. kül.	0	0		0	0
05.	Anyagköltség	4 967 886	131 865	138 836	464 801	5 703 388
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	174 479	65 962	410 120	964 389	1 614 950
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	25 749	30 759	4 287	21 505	82 300
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	13 137	2 575	0	45 370	61 082
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	182 657	12 746	295	117 490	313 188
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	5 363 908	243 908	553 539	1 613 555	7 774 908
10.	Bérek	332 774	184 930	529 805	1 117 587	2 165 096
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 981	9 601	29 698	75 091	128 371
12.	Bérlésköltségek	39 605	19 812	62 694	134 908	257 019
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	386 360	214 343	622 197	1 327 586	2 550 486
VI.	Értékszámkénti leírás	115 322	48 537	3 079	103 700	270 638
VII.	Egyéb ráfordítások	397 639	8 349	29 511	103 018	538 517
VII/A.	Adóssághozs. miatti - eredményt csökk. - konsz. kül.	0	0		0	0
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(±I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.+VII/A-VII/A)	-495 643	350 294	50 450	-229 359	-324 257
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 vált-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	30 992	2 960		43 951	77 903
	Ebből I. kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0		2 874	2 874
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0		1	1
	Ebből értékelési különbözet	0	0		0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	30 992	2 960	0	43 952	77 904
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0		0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0		0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0		0	0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0		0	0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	8 622	101 316	6 455		116 393
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0		0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékesítése	-25 123	-2 399		27 522	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 256	0		2	4 258
	Ebből értékelési különbözet	0	0		0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	-12 245	98 917	6 455	27 524	120 651
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	43 237	-95 957	-6 455	16 428	-42 747
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A ±B ±C)	-452 407	254 337	43 995	-212 929	-367 004
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0		120	120
X/A.	Konsz-ból adódó társasági adókül.	0	0		0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	-452 407	254 337	43 995	-213 049	-367 124
	Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	0	0		0	0
	Korrigált adózott eredmény	-452 407	254 337	43 995	-213 049	-367 124

Adatok E Ft-ban						
Sorszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Hulladék közszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Konszolidált
A.	Befektetett eszközök	820 601	974 644	833	3 481 699	5 277 780
I.	IMMATERIÁLIS JAVAK	6 311	6 311	0	16 700	29 322
1.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
2.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
3.	Vagyoni értékű jogok	6 311	6 311	0	15 918	28 540
4.	Szellemi termékek	0	0	0	782	782
5.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
6.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
7.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
II.	TÁRGYI ESZKÖZÖK	814 190	968 218	833	3 451 655	5 234 898
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	460 216	837 322	0	3 250 698	4 548 236
2.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	241 682	44 208	0	117 236	403 328
3.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	6 478	9 584	833	62 668	79 563
4.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	105 615	77 105	0	15 259	197 979
6.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	5 794	5 794
7.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
III.	BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	100	116	0	13 344	13 560
1.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	2 100	2 100
2.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
3.	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	10 780	10 780
4.	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
5.	Egyéb tartós részesedés	100	116	0	464	680
6.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
7.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
8.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
9.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11.	Tőkekonszolidációs különbözet	0	0	0	0	0
	- leányvállalatokból	0	0	0	0	0
	- társult vállalkozásokból	0	0	0	0	0
B.	Forgóeszközök	86 185	75 404	294 778	931 003	1 387 372
I.	KÉSZLETEK	1 243	183	5 885	118 377	125 688
1.	Anyagok	1 243	183	5 885	25 197	32 508
2.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	49 077	49 077
3.	Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
4.	Késztermékek	0	0	0	0	0
5.	Áruk	0	0	0	44 103	44 103
6.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
II.	KÖVETELÉSEK	77 783	66 922	267 790	743 206	1 155 701
1.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	22 970	3 373	10 282	480 306	516 933
2.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	3 403	3 403
3.	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
4.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	253 108	1 191	254 299
5.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
6.	Egyéb követelések	54 813	63 549	4 400	258 304	381 066
7.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
8.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
9.	Konsz-ból adódó (számlított) társasági adó követelés	0	0	0	0	0
III.	ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0
1.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
2.	Jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	0	0
3.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
4.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
5.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
6.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
IV.	PÉNZESZKÖZÖK	7 159	8 300	21 104	69 420	105 983
1.	Pénztár, csekk	2 700	3 130	93	12 597	18 520
2.	Bankbetétek	4 459	5 170	21 011	56 823	87 463
C.	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	454 119	39 214	2 461	121 371	617 166
1.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	443 602	36 824	1 464	21 228	503 119
2.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 517	2 390	997	16 859	30 763
3.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	83 284	83 284
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN		1 380 905	1 089 262	298 072	4 534 079	7 282 318

						Adatok E Ft-ban
Sorszám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Hulladék közszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	Konszolidált
D.	Saját tőke	679 890	593 887	-187 885	521 202	1 627 092
I.	JEGYZETT TŐKE	515 204	412 367	3 008	1 855 521	2 786 100
	visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéke	0	0	0	0	0
II.	JEGYZETT, DE MEG BEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
III.	TŐKETARTALÉK	206 238	185 072	32 972	711 006	1 115 288
IV.	EREDMÉNYTARTALÉK	-346 519	396 610	-117 926	-1 655 959	-1 723 794
V.	LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	65	23 122	23 187
VI.	ÉRTEKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0	0	0	0	0
VII.	Korrigált adózott eredmény	-452 407	254 337	43 995	-213 049	-367 124
	Szétválasztási különbözet	757 373	-634 501	-130 001	7 129	0
VIII.	Leányvállalati saját tőke változás	0	0	0	-206 565	-206 565
IX.	Konszolidáció miatti változások	0	0	0	0	0
	- adóssághozjárati különbözete	0	0	0	0	0
	- közbeszámoló eredmény különbözete	0	0	0	0	0
X.	Külső tagok (más tül.) részesedése	0	0	0	0	0
E.	Céltartalékok	0	0	0	17 401	17 401
1.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	10 800	10 800
2.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	0	6 601	6 601
3.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
F.	Kötelezettségek	425 761	340 778	447 647	3 618 905	4 833 092
I.	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	3 897	3 897
1.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
2.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
3.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
	Tőke konszolidációs különbözet leányvállalatokból	0	0	0	3 897	3 897
II.	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	2 009 898	2 009 898
1.	Hosszú lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
2.	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0	0
3.	Tartozások kötvény kibocsátásból	0	0	0	0	0
4.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
5.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
6.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
7.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
8.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
9.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	2 009 898	2 009 898
III.	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	425 761	340 778	447 647	1 605 110	2 819 297
1.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
	-ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
2.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	2	344 453	344 455
3.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	163	163
4.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (zártok)	302 869	242 415	58 513	1 094 547	1 698 344
5.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
6.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	300 434	-300 434	0
7.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0	0	0	0	0
8.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	274	410	684
9.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	122 893	98 363	88 424	465 971	775 651
10.	Kötelezettségek értékelési különbözete	0	0	0	0	0
11.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
12.	Konszolidálásból adódó (számitott) társasági adótartozás	0	0	0	0	0
G.	Passzív időbeli elhatárolások	255 253	154 598	18 311	376 571	804 733
1.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	63 520	0	7 117	70 637
2.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	942	10 790	18 311	98 512	128 555
3.	Halasztott bevételek	254 311	80 288	0	270 942	605 541
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN		1 360 905	1 089 262	298 072	4 534 079	7 282 318

1.sz.melléklet

Konszolidált
Befektetett eszközök tükör
2023.01.01.-2023.12.31

adatok E Ft-ban

Bruttó érték			Értékcsökkenés/Értékvesztés				Nettó érték		
Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Záró egyenleg

Immateriális javak

Vagyon értékű jogok	158 513	32 864	4 720	0	186 657	149 498	13 338	4 719	0	158 117	9 015	19 526	0	0	28 540
Szellemi termékek	4 038	0	390	0	3 648	2 673	583	390	0	2 866	1 365	-583	0	0	782
Összesen	162 551	32 864	5 110	0	190 305	152 171	13 921	5 109	0	160 983	10 380	18 943	0	0	29 322

Tárgyi eszközök

Ingatlanok és kapcs. vagyon értékű jogok	5 624 097	361 480	2 112	0	5 983 465	1 307 558	129 527	1 856	0	1 435 229	4 316 539	231 953	256	0	4 548 236
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 163 530	27 755	66 699	0	2 124 586	1 684 714	101 995	65 449	0	1 721 260	478 816	-74 240	1 250	0	403 326
Egyéb berendezések, felszerelések	353 968	52 176	56 686	0	349 135	298 309	25 528	53 942	0	269 572	55 659	26 665	2 761	0	79 563
Tenyészállatok	6	0	6	0	0	6	0	6	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	243 600	535 498	581 119	0	197 979	0	0	0	0	0	243 600	535 498	581 119	0	197 979
Beruházásra adott előleg	18 219	34 469	46 894	0	5 794	0	0	0	0	0	18 219	34 469	46 894	0	5 794
Összesen	8 403 420	1 011 378	753 516	0	8 660 959	3 290 587	257 050	121 253	0	3 426 061	5 112 833	754 345	632 280	0	5 234 898

Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések	17 560	2 000	0	0	19 560	6 000	0	0	0	6 000	11 560	2 000	0	0	13 560
Tartósan adott kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tőkekonszolidációs különbözet							0	0							
Összesen	17 560	2 000	0	0	19 560	6 000	0	0	0	6 000	11 560	2 000	0	0	13 560

Befektetett eszközök összesen	8 583 531	1 046 242	758 626	0	8 870 824	3 448 758	270 971	126 362	0	3 593 044	5 134 773	775 288	632 280	0	5 277 780
--------------------------------------	------------------	------------------	----------------	----------	------------------	------------------	----------------	----------------	----------	------------------	------------------	----------------	----------------	----------	------------------

2.sz. melléklet

Likviditási mutató		2022. év	2023. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	95,86%	49,21%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	60,77%	3,76%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	95,03%	44,75%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	34,63%	72,47%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	13,06%	22,34%

A **likviditási mutató** arról tájékoztat, hogy a különböző likviditási fokozatú eszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. A vállalkozás pénzügyi helyzetének pontos megítéléséhez a forgóeszközök struktúráját a likviditás mértéke szempontjából is szükséges vizsgálni. 2023. évben a Likviditási mutató 49,21 %, ami a 2022 évihez képest csökkent.

A **likviditási gyorsráta** a teljes mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. 2023. évben a Likviditási gyorsráta mutató 3,76 % mutat

A **likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2023-as évben csökkenést mutat a 2022. évhez képest.

A **Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 72,47 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök. A bázismutatóhoz való viszonyítás megmutatja, hogy a befektetett eszközök aránya csökkent.

A **Tőkeerősség** a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalatcsoport eszközeit 22,34 % arányban finanszírozza a saját tőke.

Mutatószámok	2022. december 31.	2023. december 31.
Kötelezettségek	78,68%	66,37%
Mérlegfőösszeg		
Rövid lejáratú kötelezettség	65,35%	38,71%
Mérlegfőösszeg		
Hosszú lejáratú kötelezettség	13,30%	27,60%
Mérlegfőösszeg		
Követelések	34,26%	40,99%
Rövid lejáratú kötelezettség		
Vevőállomány	21,67%	30,44%
Szállítóállomány		

