



Adószám: 13519869-2-19

Cégbíróság: Veszprémi Törvényszék Cégbírósága

Cégjegyzék szám: 19-10-500243

"VKSZ" Veszprémi Közszerelő Zrt

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Kiegészítő melléklet

2025.

Fordulónap: 2025. december 31.

Beszámolási időszak: 2025. január 01 - 2025. december 31.

Veszprém, 2026.május 13.

Salga Balázs

Vezérigazgató

"VKSZ"
Veszprémi Közszerelő Zrt.
8201 Veszprém, Házgyári út 1. Pf.: 155
Adószám: 13519869-2-19
02.



1. Céginformációs adatok:

a. Társaság

- cég neve: „VKSZ” Veszprémi Községi Szolgáltató Zártkörűen Működő Részvénytársaság
- székhelye: 8200 Veszprém, Házgyári út 1.
- alakulásának időpontja: 2005. 06. 30.
- időtartama: határozatlan idejű
- cégjegyzésre jogosult: Salga Balázs vezérigazgató
9400 Sopron Újdúló u.25.
- Működési forma: Zártkörűen Működő Részvénytársaság

b. Közvetlen irányítást gyakorló

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

c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

3530 Gőzellátás, légkondicionálás

d. Egyéb tevékenységi körök:

- 0210 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
- 3313 Elektronikus, optikai eszköz javítása
- 3314 Ipari villamos gép, berendezés javítása
- 3317 Egyéb közlekedési eszköz javítása
- 3320 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
- 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése



3812	Veszélyes hulladék gyűjtése
4221	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4311	Bontás
4312	Építési terület előkészítése
4321	Villanyszerelés
4322	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4332	Épületasztalos-szerkezet szerelése
4333	Padló-, falburkolás
4334	Festés, üvegezés
5221	Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5590	Egyéb szálláshely-szolgáltatás
6811	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6812	Ingatlanfejlesztés
6832	Egyén ingatlanügynöki, -kezelési szolgáltatás
6910	Jogi tevékenység
6920	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7010	Üzletvezetés
7020'	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7111	Építészmérnöki tevékenység
7112	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7320	Piac-, közvélemény-kutatás
7711	Személygépjármű kölcsönzése
7732	Építőipari gép kölcsönzése
7820	Munkaerő-kölcsönzés, egyéb emberi erőforrás-ellátás gazd.
8110	Építményüzemeltetés
8123	Egyéb takarítás
8130	Zöldterület-kezelés
8210	Adminisztratív, üzletmenetet támogató szolgáltatás
8220	Telefonos ügyfélszolgálat
9531	Gépjármű javítás, karbantartás
9630	Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás

- e. Könyvvizsgáló: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Kamarai azonosító:000753.
Olma Frigyes bejegyzett könyvvizsgáló
8200 Veszprém, Zápor u. 4. 2/B
Kamarai tagsági szám: 000718
- f. Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy: Véber Vilmosné
Székesfehérvár, Nagyszombati u.25.
Regisztrációs szám: 174045.
- g. Létrejött: Kedvezményes átalakulással összeolvadt a Hőforg Kft. és a Veszprémi Kommunális Rt.
2005. 06. 30.
- h. Részvények: A társaság alaptőkéje 2 786 200 ezer Ft, mely 27 862 db „A” 100.000,- Ft névértékű dematerializált formában előállított törzsrészvény.
- i. Kapcsolt vállalatok:

2025. december 31.-ei adatok E Ft-ban

Név	Tulajdonosi viszony	Székhely	Cégjegyzékszám	Saját tőke	Jegyzett tőke	Adózott eredmény
Óko-Aranyosvölgy Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-513916	6 279	3 020	-2 428
Veszprém Városom Alapítvány	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-10-500243	14	100	0
ÉBH Nonprofit Kft.*	Egyéb részesedési v.	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-512480	45 777	12 747	290 288
Ingaveszp Kft.	Közös vezetésű	8200 Veszprém, Házgyári u. 1.	19-09-518450	4 073	3 060	-122
Köztisztasági Egyesülés*	Egyéb részesedési v.	2483 Gárdony, Bóné Kálmán u. 44.	07-07-001001	53 339	1 320	-939

* 2024.12.31. adat

2. A vállalat bemutatása

A tulajdonos Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának határozata alapján 1996. január 1-jével, a két önállóan működő részvénytársasága, a Városgazdálkodási Rt. és a VSZV Rt. összevonásával jött létre a Veszprémi Kommunális Részvénytársaság. Tulajdonosi összetétele: VMJV 91,385%, Veszprémi Kommunális Rt Foglalkoztatási és Szociális Alapítványa (8,607%), magánszemély (0,008%).



2004. év végén a Veszprém Megyei Jogú Város visszavásárolta az alapítványtól és a magánszemélytől a részvényeket, így újra 100%-os tulajdonossá vált a VMJV Önkormányzata. A Veszprémi Kommunális Rt leányvállalata, a Hőforg Kft., 2005. 06. 30-án beolvadt az anyavállalatba, ezzel létrejött a mai Veszprémi Közüemi Szolgáltató Zrt. A Zrt. 2005. 10. 07-vel vette fel a „VKSZ” Veszprémi Közüemi 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 Köszolgáltató 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 árbevétel és a befolyt összegeket minden hónapban átadja a Kft-nek. Saját gazdasági apparátussal nem rendelkezik a cég, ezért az ügyviteli szolgáltatások, mint pénzügyi-számviteli tevékenység, humánerőforrás gazdálkodás, ügyfélszolgálat, számlázás, hátralékkezelés, beszerzési feladatok, informatikai szolgáltatás, minőség irányítási és környezetvédelmi feladatok, iratkezelés, PR-marketing tevékenység, kontrolling, jogi képviselő, gépjármű üzemeltetés, munka-és tűzvédelem, telefonokkal és biztosításokkal kapcsolatos feladatok ellátását a „VKSZ” Zrt. biztosítja számára megbízási díj ellenében.

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

A Társaságnál Szakszervezet és Üzemi tanács működik.

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

Az Igazgatóság és a Felügyelő Bizottság bemutatása

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

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

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

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

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



munkájának elősegítése, és szakmai támogatása.

Az Igazgatóság tagjai 2025.01.01-től:

Csitári-Hegyi Gabriella IG elnök	8200 Veszprém, Takácskert utca 20 fsz 1.
Czaun János	8212 Veszprém, Füzesi út 12.
Dr. Temesvári Balázs Tamás 2025.04.30-ig	8200 Veszprém, Kinizsi P u. 56.
Salga Balázs 2025.05.01.-től	9400 Sopron Újdülő u.25.
Bíró Katalin	8200 Veszprém, Kiss János utca 6.
Kohár László	8200 Veszprém, Szarvas utca 11.

A Felügyelő Bizottság tagjai 2025.01.01-től:

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

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

3.1. A könyvvizetés módja, a beszámoló fajtája

A „VKSZ” Zrt. a többször módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) alapján könyvvizetésében a kettős könyvvitelt alkalmazza, és éves beszámolót készít december 31-i fordulónappal. Ez a Számviteli törvényben rögzített mérlegből, eredménykimutatásból, és a Cash flow kimutatást is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll. Az éves beszámolóval egyidejűleg a Társaság Üzleti jelentést is készít. A Zrt. más gazdálkodási adatok mellett az éves beszámolóit is közzé teszi a saját honlapján, a www.vkszrt.hu elérhetőségen.

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

A Társaságnál a Számviteli törvény 155. § (2) bekezdése értelmében kötelező a



könyvvizsgálat, az éves beszámoló auditálásra kerül.

3.2. A beszámoló összeállításának módja és időrendje

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

A Társaságnál a 2025. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2026. január 31-a került meghatározásra.

3.3. A mérleg és eredménykimutatás formája

A mérleg formája:

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

Az eredménykimutatás formája:

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

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

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



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

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

Az 50/2011. (IX.30) NFM rendelet értelmében a társaság 2025. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához a tárgyévet megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 3 445 004 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 68 900 ezer Ft.

A Tsz. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége meghaladhatja ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti eredmény összege 205 870 ezer Ft, ezért 136 970 ezer Ft értékben tartalékot képzett a Társaság.

3.4.2. Alkalmazott értékelési eljárások és módszerek

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

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

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

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

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

A vásárolt készletek beszerzési árát csökkenti, ha az:

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



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

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

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

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

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

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

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

A mérleg fordulónapján értékvesztést számol el a Társaság, ha:

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

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

A Társaság a *tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat* mérlegelt átlagár alapján értékeli. 2025.december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.



Tőzsdén nem jegyzett értékpapíroknál értékvesztést számol el a Társaság, amennyiben a kibocsátó (adós) piaci megítélése tartósan – egy évet meghaladóan – romlik. 2025. december 31-én ilyen értékpapírral nem rendelkezett a Társaság.

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

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

Vevő követelések értékvesztése

A Társaság a vevőkövetelést csoportosan értékeli az alábbiak szerint:

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

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

Valutában, devizában nyilvántartott eszközök értékelése

A devizaszámlán lévő deviza más devizára történő átváltásakor az új deviza forintba történő átszámítása a teljesítés napján érvényes MNB 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.

3.4.3. Amortizációs politika

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

A Társaság 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.

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

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

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

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

Ha az egyedi eszköz piaci értéke önmagában nem határozható meg, kialakítja azt a legkisebb 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 Társaság visszaírást csak az eszközök év végi értékeléséhez kapcsolódóan számol el. A Számviteli politikában eszközcsoportonként meghatározásra kerültek a terven felüli értékcsökkenés és visszaírás jelentősnek minősülő értékei.

3.4.4. Céltartalék képzési szabályok

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

A Számviteli törvény előírásának megfelelően az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni, azokra a 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.

4. A Társaság tulajdonosi szerkezete

A jegyzett tőke összege és a tulajdonosi szerkezet 2024. december 31. és 2025. december 31. között az alábbiak szerint alakult.

Megnevezés	Adatok e Ft-ban					
	Részvények száma		Névérték összesen		Tulajdonosi hányad	
	db		eFt		%	
	2024.	2025.	2024.	2025.	2024.	2025.
VMJV Önkormányzata	27 511	27 512	2 751 000	2 751 200	98,74	98,74
Öko-Aranyosvölgy Kft.	350	350	35 000	35 000	1,26	1,26
Összesen:	27 861	27 862	2 786 000	2 786 200	100	100

5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1 Eszközök

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén **6 260 241 ezer Ft.**

5.1.1 Befektetett eszközök

A kiegészítő melléklethez csatolt 1.sz. melléklet a befektetett eszközök bruttó értékének és halmozott értékcsökkenésének változását mutatja a 2025. évben.

A befejezetlen beruházások értéke **180 995 ezer Ft.**

Befejezetlen beruházás	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Libra fejlesztés	1 150	0
Bió fűtőmű projekt	91 256	91 256
Haszkovó 11/A	480	480
Hőszolgáltatás elek.munkalap nyilvántartó rendszer	16 272	16 839
Hőközpont, kazánház szivattyú csere	12 454	0
Iszapleválasztó	2 200	2 200
Kistó K-18 felújítás	9 840	9 840
Kazánház gáztalanító tágulási tartály	1 422	0
Távhőrendszer irányítástechn.rendszer	6 800	6 800
Informatikai eszközök	4 275	558
Telemechanika	21 211	19 285
Fűtőmű gáztalanító-tágulási tartály beépítés	16 611	0
Haszkovó úti fűtőmű rekonstrukció	2 730	2 730
Haszkovó IV. primér távvezeték	9 995	9 995
Házgyári út 1.Titkarság felújítás	0	1 912
Kutyajátszótér és városi kutyabarát elemek létesítése	0	15 800
Mélygarázs tartószerkezet felújítás	0	3 300
Összesen:	196 696	180 995



A társaság részesedéseinek 2025. évi változását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Részesedés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Elszámolt értékhelyesbítés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részesedés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkentés/Visszairás	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkentés/Visszairás	Záró		
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)														
Ingavesz Kft.	8 000			8 000	6 000		0	6 000				0	50,00	2 000
Óko-Aranyosvölgy Kft.	129 600			129 600	129 600			129 600				0	100,00	0
Kolostorok és Kertek Kft.	6 736			6 736		3 001		3 001				0	100,00	3 735
Pro Veszprém Kft.	12 210		12 210	0				0				0	100,00	0
Városom Veszprém Alapítv.	100			100				0				0	100,00	100
Összesen:	156 646	0	12 210	144 436	135 600	3 001	0	138 601	0	0	0	0		5 835
Jelentős tartós részesedések														
Balatonalmádi Kommunális Kft.	10 780		10 780	0	0			0	0			0	24,50	0
Összesen:	10 780	0	10 780	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
Egyéb tartós részesedés														
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0				0	0,52	13
Észak-Baltoni Hulladékgazdálkodási Kft.	11 871			11 871	11 804		11 804	0				0	9,00	11 871
Veszprémi Szakpark Oktató és Gyártó Nonprofit Kft.	600			600	0	600		600				0	20,00	0
Összesen:	12 484	0	0	12 484	11 804	600	11 804	600	0	0	0	0		11 884
Részesedések:	179 910	0	22 990	156 920	147 404	3 601	11 804	139 201	0	0	0	0		17 719

A Társaság 2025-ben értékesítette a Pro Veszprém Kft-t valamint végelszámolással, jogutód nélkül megszünteti a saját tulajdonú gazdasági társaságát a Kolostorok és Kertek Kft.-t. A tulajdonosi jóváhagyás megtörtént. A Kolostorok és Kertek Kft végelszámolásának bejegyzése 2026.január 9-én került bejegyzésre.

5.1.2 Forgóeszközök

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke **760 009 ezer Ft.**

5.1.2.1 Készletek

A társaság 2025. év végén **79 131 ezer Ft** értékű készlettel rendelkezik, és a következő tételekből tevődik össze:



Anyagok	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Fenntartási anyagok	7 129	1 976
Egyéb anyagok	3 903	4 680
Tisztítószer	23	156
Alap és villanszerelési anyagok	1 000	737
Nyomtatvány, irodaszer, leporcelló	434	390
Alaptevékenységhez köthető alapanyagok	1 342	1 125
Munkaruhák	2 805	2 990
Kenőanyag	72	0
Védőruha	2 729	1 859
Év végi teletank	6 613	2 594
Hulladékgyűjtő edényzet	1 768	469
Összesen:	27 818	16 976

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

Áru	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
CO2	1 950	10 258
Modern városok Aranyosvölgy	21 799	21 799
Értékesítésre szánt terület	0	20 662
Egyéb	6 687	9 436
Összesen:	30 436	62 155

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

5.1.2.2 Követelések

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	353 300	337 208
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	3 205	2 515
Követelések jelentős tulajdoni részesedésű váll.	0	0
Követelések egyéb rész. tulajdoni részesedésű váll.	10 053	29 943
Egyéb követelések, ebből	238 767	230 437
Munkavállalókkal szembeni követelés	510	640
Éven belüli lakástörlesztés	377	377
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	3 125	4 145
ÁFA	226 222	210 834
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	32	4
Csoportos életbiztosítás	0	5 368
Gépjárműadó	99	43
Egyéb előlegek	5 990	6 702
Negatív egyenlegű szállítók	1 943	0
Energiaadó	468	2 324
Egyéb	1	0
Követelések összesen	605 325	600 103

A 2025. december 31.-ei vevőállomány megoszlását a következő táblázat mutatja:

Adatok e Ft-ban

	Korosító vevő lista 2025.12.31					
	Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
Belföldi vevők	80 801	4 273	276	1 539	2 174	89 063
Személtelhelyezés	277			2	0	279
Vevőkövetelés temető gondnokság	946	32		0	557	1 535
Piac és vásárcsarnok vevő	1 469	2	0		3 010	4 481
Parkolási bérlet vevő	20 955	20				20 975
Ingatlan használat vevő	94 594	635	797	0	824	96 850
Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	103 285	7 361	1 954	2 089	35 398	150 087
Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	14 360	351	79	168	3 019	17 977
Központi fűtés vevők Karacs T.					637	637
VHK Nonprofit Kft					450 241	450 241
Összesen:	316 687	12 674	3 106	3 798	495 860	832 125

A vevőkövetelések mérlegben kimutatott összege **337 2208 ezer Ft**, a korosított vevő lista szerinti vevő állomány összege **832 125 ezer Ft**, melynek különbsége az elszámolt értékvesztésből és követel egyenlegű vevőkből tevődik össze.

A követelésekre elszámolt értékvesztés **503 643 ezer Ft**.

Az alábbi táblázat mutatja a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést:

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	Hátralék megoszlása										Összesen (határidőn belüli nélkül)	ÉV összege
	Határidőn belüli	1-90 nap	15%	91-180 nap	20%	181-360 nap	40%	361-	100%			
Belföldi vevő	27 450	2 120	318	683	137	1 410	564	2 133	2 133		6 346	3 152
Önkormányzati tulajdonú vízdíj								5 182	5 182		5 182	5 182
Személtelhelyezés díja	273					2	1		0		2	1
Vevőkövetelés temetőgondnokság								557	557		557	557
Piac és vásárcsarnok vevő	31							3 010	3 010		3 010	3 010
Parkolási bérlet vevő	8								0		0	0
Ingatlan használat vevő	83 696			1 469	294			825	825		2 294	1 119
Távhőszolgáltatás lakossági	6 494	5 486	823	3 289	657			35 196	35 196		43 971	36 676
Távhőszolgáltatás közületi	574	506	76					2 992	2 992		3 498	3 068
Központi fűtés Karacs T.								637	637		637	637
VHK Nonprofit Kft								450 241	450 241		450 241	450 241
	118 526	8 112	1 217	5 441	1 088	1 412	565	500 773	500 773		515 738	503 643

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



Adatok E Ft-ban		
Követelések	2024. december 31.	2025. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. Leányvállalati követelés		
Tagi hitel	19 160	19 160
Tagi hitel kamata	7 012	8 832
Vevői tartozás	2 336	2 514
Összesen:	28 508	30 506
Kolostorok és Kertek Kft. Leányvállalati követelés		
Vevői tartozás	43	
Összesen:	43	0
Pro Veszprém Kft. Leányvállalati követelés		
Kamat	0	0
Vevői tartozás	64	0
Összesen:	64	0
Követelés egyéb részesedési viszonyban állókkal		
ÉBH Kft		
Vevői tartozás	0	161
Összesen:	0	161
Szkipark Kft		
Vevői tartozás	10 053	19 009
Tagi hitel	0	10 000
Tagi hitel kamata	0	773
Összesen:	10 053	29 782
Követelés egyéb részesedési viszonyban állókkal összesen	10 053	29 943

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

Adatok E Ft-ban		
Kapcsolt és jelentős tulajdonosi részesedési vállalkozások értékvesztése	2024. december 31.	2025. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel + kamat	25 410	27 992
Összesen:	25 410	27 992

5.1.2.3 Értékpapírok

A 2025. december 31-i záró állomány **0 Ft**.

5.1.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **80 775 ezer Ft**, amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **66 202 ezer Ft** záró egyenlegekkel és a pénztárak **14 573 ezer Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.



5.1.2 Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Távhő támogatás	312 980	275 142
Hődíj	24 614	23 711
Önkormányzati továbbszámlázás	1 690	1 396
Egyéb továbbszámlázás	644	4 146
Összesen	339 928	304 395

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Bérleti díj	2 711	2 817
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	349	594
Gázdíj, áramdíj, rendszerhasználati díj	11 032	9 076
Biztosítási díj	1 095	4 142
Karbantartás	4 964	11 445
Egyéb fel nem sorolt költségek és ráfordítások	311	317
Összesen	20 462	28 391

5.2 Források

A mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően

6 260 241 ezer Ft.

5.2.1 Saját tőke

Tőkeelemek	Adatok E Ft-ban			
	2025.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	2025.Záró
Jegyzett tőke	2 786 100	100	0	2 786 200
Tőketartalék	1 115 288	2 358 168	0	3 473 456
Eredménytartalék	-2 172 559	50 812	913 772	-3 035 519
Lekötött tartalék	87 550	138 968	31 981	194 537
Értékelési tartalék	0			0
Adózott eredmény	-755 973	-157 799	-755 973	-157 799
Saját tőke	1 060 406	2 390 249	189 780	3 260 875

2025.november 1-i dátummal a tulajdonos VMJV Önkormányzata 2.358.268 ezer Ft összegben a korábban vagyonnezelt eszközök között a Piac-és vásárcsarnokot, a Völgyhíd ingatlant, valamint a temetőket apportálta a Társaságunkba. Az apportálás során a jegyzett tőke 100 ezer Ft-tal, a tőketartalék pedig 2.358.168 ezer Ft-tal került megemelésre. A Társaság 2025. évi eredménye 157.799 ezer Ft vesztesét eredménytartalékba kerül átvezetésre. A lekötött tartalék alakulását az alábbi táblázat mutatja. A lekötött tartalék növekedés és csökkenés a vagyonnezelt eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség miatt került feloldásra és megképzésre, továbbá



a távhő kapcsán a bruttó eszközérték 2 % feletti nyereség vonatkozásában 136 970 ezer Ft képzés történt.

	2025.Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Adatok E Ft-ban 2025.Záró
Lekötött tartalék	87 550	138 969	31 982	194 537
Lekötött tartalék	87 550	138 969	31 982	194 537

5.2.2 Céltartalék

	Adatok E Ft-ban	
Céltartalék várható kötelezettségekre	2024. december 31.	2025. december 31.
Kármentesítési költségekre	9 063	6 989
Összesen	9 063	6 989
Céltartalék várható költségekre	2024. december 31.	2025. december 31.
Inert bányagödör rekultiváció	7 057	9 577
Összesen	7 057	9 577

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 felmerő költségek fedezetére. A céltartalék összege 6 989 000 Ft



Kármentesítési céltartalék becslés számítása

2026. évi kármentesítési monitoring várható költsége	2.800.000
Kármentesítés befejezését követő záródokumentáció összeállításának becsült költsége	4 189 000
Kármentesítési céltartalék becslés összesen	6 989 000

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

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

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

Adatok Ft-ban	
Felmerülő költségek	Összeg
Áramköltség	1 879 000
Szennyvíz szállítás	4 317 000
Szennyvíz elvezetési/csatorna díj	4 495 000
Egyéb, nem anyagi jellegű szolgáltatás	6 786 000
Egyéb szakértői díjak	200 000
Fűnyírás (2 alkalom, 9 ha, 7,6 Ft/nm ²)	1 368 000
Összesen	19 045 000



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, tápanyégozás) 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 9 586 ezer Ft céltartalékot képzett. Az eddig beszállított mennyiség 21 115 tonna.

5.2.3 Kötelezettségek

A cégnek hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Beruházási, fejlesztési hitel	0	0
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 892 143	37 404
Temetőgondnokság vagyongazdálkodási jog, ebből	1 149 861	0
Vagyoni értékű jogok	4	0
Ingatlanok	1 146 245	0
Műszaki berendezések, felszerelések	1 479	0
Egyéb berendezések, felszerelések	2 133	0
Völgyhídtér 2. vagyongazdálkodási jog, ebből	78 040	0
Ingatlanok	78 040	0
Vásárcsarnok 4079 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	405 335	0
Ingatlanok	403 344	0
Egyéb berendezések, felszerelések	1 991	0
Jutasi út 3 4061 hrsz. vagyongazdálkodási jog, ebből	221 503	0
Ingatlanok	221 503	0
Stadion u. 2. 5496 hrsz vagyongazdálkodási jog, ebből	37 404	37 404
Ingatlanok	37 404	37 404
Összesen	1 892 143	37 404



A hosszú lejáratú kötelezettségek jelentős csökkenését az okozza, hogy 2025. év folyamán a korábban vagyonnezelt eszközök közül a Temetőgondokság, a Völgyhídtér 2, valamint a Vásárcsarnok ingatlanjait és ingóságait apportba adta a VMJV Önkormányzata Társaságunknak. A vagyonnezelési szerződések megszűnésével kapcsolatos elszámolások megtörténtek az önkormányzat és a Társaság között. A Jutasi út 3 ingatlan esetén a vagyonnezelési szerződés megszüntetésre került közös megegyezéssel 2025.12.31-i dátummal. 2023.év folyamán a Társaság vagyonnezelésbe vette a Stadion u.2 sz. alatti 5496 hrsz. sz. ingatlant, a vagyonnezelt eszköz értéke 37 404 ezer Ft. A Stadion üzemeltetését 2026.április 1-től a VeszProjekt Kft végzi.



A lenti táblázat a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	528 739	723 459
Vevőktől kapott előlegek	0	0
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	1 338 285	1 057 542
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben	1 314	0
Rövid lej.köt. Jelentős tulajdoni vállalkozással szemben	0	0
Rövid lej.köt. Egyéb rész.visz.vállalkozással szemben	0	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség összesen	274 641	331 061
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	3 907	829
Lakásfenntartási támogatás	147	163
Vevőkkel szembeni túlfizetés	13 328	8 726
Szja	18 510	25 600
Nyugdíjbiztosítási járulék	105	131
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	19	18
Szociális hozzájárulás	12 646	19 667
TB járulék	23 620	27 852
Rehabilitációs hozzájárulás	3 732	2 180
Cégauto adó	310	310
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	103 094	119 235
Munkabérből levont, tovább utalt összeg	1 743	742
Egyéb különféle kötelezettség	558	388
Letéti elszámolás	1 405	1 405
Óvadék elszámolás	64 616	82 871
Vagyyonkezelési szerződés elszámolás	0	14 461
Önkormányzattal szembeni elszámolások	26 901	26 483
Összesen	2 142 979	2 112 062

A rövid lejáratú hitelek között szerepel a Unicredit Bank Zrt.-nél 750 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeretből 2025.12.31. napján felhasználásra került 43 257 ezer Ft, valamint a 2025. évben meghosszabbított 800 000 ezer Ft ÁFA hitelkeretből 380 202 ezer Ft összegben került lehívásra.

A kapcsolt vállalkozásokkal és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettség értéke 0 ezer Ft.

Kapcsolt váll.-kal szembeni kötelezettség	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Kolostorok és Kertek Kft.		
Szállítói tartozás	0	0
Összesen:	0	0
Pro Veszprém Kft		
Szállítói tartozás	1 314	0
Összesen:	1 314	0



5.2.4 Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Parkoló bérlet értékesítése	1 739	1 701
Hődíj	88 160	90 196
Földhasználati díj	3 000	2 400
Bérlet díj	1 045	1 100
Önkormányzati elszámolás elhatárolás	1 603	1 300
Összesen	95 547	96 697

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Vízdíj	741	606
Gázdíj	1 804	660
Áramdíj	1 504	585
Költség továbbszámlázás	241	253
Vagyonvédelem	1 274	712
Postaköltség	52	111
Bérleti díj	787	303
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	16 593	512
Prémium+Járulék	69 980	54 462
Karbantartás	1 724	1 058
Közfeladathoz kapcsolódó nem alvállalkozói díj	2 634	150
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás, üa.	5 001	28 514
Pénzügyi szolgáltatások díjai	812	483
Egyéb fel nem sorolt anyagktg.	6	0
Biztosítási díj	0	156
Egyéb költség, ráfordítás	5 286	1 158
Összesen	108 439	89 723

Halasztott bevételek	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
TEFA	272	238
Collect Pannónia	1 885	1 623
Fűtés korszerűsítés	2 996	2 848
KIOP (Bagolyvár, Cserhát)	3 811	3 632
KEOP fűtőmű	207 586	160 400
KEOP Retro	73 962	70 672
CLLD Önkéntesség pályázat	153	108
2020/TMOP/0024"Tisztítsuk meg" az országot		
kamerarendszer kiépítés	15 034	13 885
EKF2023 8.projekt Haszkovó ltp.rehabilitáció	186 477	173 406
TOP-1.1-16-H CLLD Közösségi terek felújítása	13 364	12 308
Vásárcsarnok bérleti jog	47 450	35 588
EKF Közösségi terek játszótér fejlesztés	86 148	80 478
EKF2023 9.projekt Parlolas,forgalomirányítési		
rendszer kiép.	148 639	61 921
Átfogó infrastruktúráis tanulmány átvétel VMJV-től	0	6 301
Sédvölgyi színpad térítés nélküli átvétel	0	4 364
Toyota Dyna 100 tehergépkocsi térítés nélküli átvétel	0	1 386
Közös ügyünk az Állatvédelem	0	17 756
Összesen	787 777	646 914

6. Mérlegen kívüli tételek

A társaság rendkívüli káresemények bekövetkezésére vagyonát **6 936 381** ezer Ft eszközérték figyelembevételével biztosította. Betöréses lopás és rablás tekintetében pedig további **3 175 072** ezer Ft

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

A VKSZ Zrt. 400 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret szerződést kötött UniCredit Bank Zrt-vel. A hitelkeret 2018. június 5-i módosítással 600 000 ezer Ft összegre megemelésre került. 2021. szeptember 29-én aláírt szerződés módosítással a hitelkeret 750 000 ezer Ft. 2025. december 31-én a hitelkeretből 43 257 ezer Ft összegben volt felhasználva. A hitel biztosítékeként jelzálogjog illeti meg a bankot a Veszprém belterület 1965/11 hrsz. alatt felvett 8200 Veszprém, Házgyári út 1. szám alatt található ingatlanra. A hitelkeret lejárat 2021. szeptember 29., mely meghosszabbításra került lejárat nélküli hitelkeret szerződéssé.

2025.év folyamán az UniCredit bank kérésünkre rendelkezésre bocsátott 300 millió + 200 millió forint forgóeszköz finanszírozási hitelt. Év végén a hitelkeretből 300 m Ft került felhasználásra. A hitelkeret lejárat 2026. május 29.

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 2025. évben a megállapított gázköltség kisebb mértékben változott az előző évhez képest, így a fizetési kötelezettség ÁFA tartalma is hasonló nagyságrendű, mint a korábbi időszakban. A 800 millió forint hitelkeret elegendő a közszeolgáltatás 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, lejárat 2024.11.15. A hitelkeret meghosszabbítása 2026.11.15-ig megtörtént.

7. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés

7.1. Bevételek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	81	56
Távhőellátás árbevétele	1 082 633	1 150 885
Köbméteres hull.száll.árbevétele	8 439	13 229
Személtelhelyezés árbevétele	10 031	29 028
Megrendelésre végzett munka árbevétele	281 003	163 891
Gépköcsönzés, szállítás, fuvar	30 276	0
Közbeszerzési dokumentáció	320	550
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	167 533	73 104
Telephelyi fűtés árbevétele	9 760	10 030
Konténer bérbeadás árbevétele	49 373	49 470
Bérbeadott terület, üzlet egyéb ingatlan	68 918	70 590
Vásárcsarnok bérleti bevétele	121 044	124 075
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	170 708	124 656
Szolgáltatási díjbevétele (intézményi)	10 545	11 811
Temetőgondnokság árbevétele	120 842	131 522
Urnakriptá értékesítés	2 525	4 413
Parkolás, bérlet	457 919	510 959
Új anyag eladás	58 238	36 369
Bontott, használt anyag eladásából származó árbevétel	3 109	851
Könyv értékesítés	170	56
Közvetített szolgáltatás	202 435	78 375
Árban tartott ingatlan értékesítés	3 500	0
Egyéb bérleti díj	1 961	635
Összesen	2 861 363	2 584 555

A Társaságnak 2025. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

A 2 584 555 ezer Ft nettó árbevételből **551 ezer Ft** a kapcsolt vállalkozásoktól, **27 575 ezer Ft** pedig egyéb tulajdoni viszonyban lévő vállalkozástól származik:

Kapcsolt váll-tól származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Óko-Aranyosvölgy Kft.	140	140
Kolostorok és Kertek Kft.	321	200
Pro Veszprém Kft.	606	211
Összesen	1 067	551

Egyéb tulajdoni viszonyban lévő váll. származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
ÉBH Kft.	683	14 354
Ingaveszp Ingatlanfejlesztő Kft.	25	25
Szakipark Kft.	7 304	13 196
Összesen	8 012	27 575



Az alábbi táblázat az egyéb bevételek alakulását mutatja:

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	4 578	249
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	2 349	1 071
Kapott bírságok késedelmi kamatok	3 683	4 839
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	390	0
MAVÍR támogatás	2 877 262	2 446 371
Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás	860	1 201
Megtérített beszédési díj bevétele	3 912	4 253
Pótdíj parkolás	102	0
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	72 000	80 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Köztisztaság	399 000	455 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Parkfenntartás	465 000	494 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Egyéb városüzemeltetés	89 000	90 000
Önkormányzattól kapott támogatás - Intézményüzemeltetés	272 941	310 774
Önkormányzattól kapott támogatás - Városi fenntarthatóság	20 000	25 000
Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás	164 808	158 631
Térítés nélkül átvett, fellelt eszközök/készletek piaci értéke	1 510	2 864
Követelések visszaírt értékvesztése	9 552	9 327
Készletek visszaírt értékvesztése	263	2 997
Utólag kapott kedvezmény	168	0
CO 2 értékesítés árbevétele	56 034	52 763
CT képzés feloldása	1 737	2 074
Kerekítési különbözet	8	4
Szokásos mértékű egyéb bevétel	1 555	517
Összesen	4 446 712	4 141 935

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

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

2025. évi anyagköltség megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Anyagfelhasználás	501	1 788
Üzemanyagfelhasználás	45 578	42 814
Munkaruha, védőfelszerelés	15 018	16 016
Tisztítószer	7 992	13 250
Áramfelhasználás	202 917	166 200
Vízfelhasználás	14 227	14 106
Gázfelhasználás	1 482 253	1 373 622
Kogenerációs gázmotor hődíja	1 158 546	642 202
Karbantartási anyagfelhasználás	26 321	21 140
Gépjárművek, gépalkatrészek, kenőanyagok	5 807	5 970
Szerszámok	342	664
Egyéb anyag	83 385	73 021
Nyomtatvány, irodaszer	7 633	4 657
Számítástechnikai anyagok, tonerek	733	454
Szakkönyv, szaklap	9	61
Energiaadó	4 243	19
Intézményi anyagfelhasználás	28 703	30 175
Hulladékgyűjtő edényzet, zsákok	6 467	3 584
Összesen	3 090 675	2 409 743



A lenti táblázat a Társaság igénybevett szolgáltatások alakulását mutatja 2025. és 2025. években:

Igénybevett szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	2 376	2 214
Gépjárművel kapcs. ktg	234 213	211 748
Útdíj, mobilparkolás	202 568	227 751
Értékszállítás	2 834	3 195
Bérleti díjak	117 045	121 618
Épületen végzett karbantartás	13 724	5 904
Bérelt épületen végzett karbantartás	1 047	2 791
Irodai felszerelések karbantartása	166	0
Gépeken végzett karbantartás	63 993	59 989
Számítástechnikai szolgáltatás	67 124	73 663
Hirdetés, reklám	15 874	20 580
Oktatás, továbbképzés	3 797	2 140
Belföldi utazás, kiküldetés	1 609	698
Külföldi utazási, kiküldetési szállás költség	0	410
Postaszolgáltatás	22 202	24 736
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	932	890
Fénymásolás	8 974	8 658
Mosoda és vegytisztítás költsége	39	42
Mobiltelefon költsége	2 869	2 458
Vezetékes telefon költsége	2 511	2 520
Internet	10 234	10 744
Bérelt vonal	10 456	11 262
TV előfizetés	51	54
Foglalkozás, egészségügyi szolgáltatás	2 459	3 107
Adatvédelem	5 776	0
Kezelési költségek (cafeteria elemek utáni, bankkártyás fizetés)	1 184	1 385
Érintésvédelmi, tűzvédelmi szolgáltatás, emelőgép vizsgálat	21 472	1 284
Szemétszállítás	22 735	31 351
Köztisztasági költségek	2 134	2 066
Kéményseprési, tűz-munkavédelmi díjak	1 391	17 627
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	12 666	11 433
Credit Controll online szolgáltatás	247	195
Takarítás, duguláselhárítás	58 396	59 952
Szennyvízszállítás	29 505	20 664
Közös költség	15 878	17 006
Vagyonvédelem	84 929	109 576
Hulladékkezelés költsége	6 025	12 498
Egyéb tevékenységhez kapcs. ktg.	19	9
Alvállalkozói teljesítések	310 057	278 181
Jutalék	23 080	29 258
Jogi személy részére fizetett szakértői díj, egyéb szakértői díj	114 222	97 977
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	2 145	2 007
Web fejlesztés	343	243
Monitoring, kármentesítés, vízmintavétel, depónia fákjázás, audit	9 151	9 767
Vagyonkezelési díj	31 923	28 667
Társasházi közösképviselet, könyvelés	6 748	6 548
Intézményi feladathoz kapcsolódó igénybevett szolgáltatások	51 055	63 145
Összesen	1 598 178	1 598 011



Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Perköltségek, közjegyzői díjak		
Végrehajtási illetékek	1 398	968
Egyéb hatósági díjak	6 017	7 464
Gépjármű vizsgáztatási díjak	692	1 053
Biztosítási díjak	18 715	17 207
Pénzüntézzettel kapcs. ktg.	35 415	39 909
Összesen	62 237	66 601

Eladott áruk beszerzési értéke	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Eladott új anyagok beszerzési értéke	33 962	14 358
Eladott áruk nyilvántartási értéke	2 696	3 627
Összesen	36 658	17 985

A közvetített szolgáltatások értéke 2025-ben **78 023 ezer Ft.**

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	14 653	17 173
Gázmotor, rendszerhasználati díj	63	0
Intézményi üzemeltetés	185 121	47 733
Ingatlan üzemeltetés	5 903	13 117
Összesen	205 740	78 023

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaságnál foglalkoztatott munkavállalók 2025. évi átlagos állományi létszáma **273 fő**. Ebből fizikai 171 fő, szellemi 102 fő.

Személyi jellegű ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Bérköltség	1 724 429	1 753 789
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	<i>833 818</i>	<i>848 015</i>
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	<i>890 611</i>	<i>905 774</i>
Személyi jellegű egyéb kifizetések	109 360	131 141
<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	<i>53 359</i>	<i>63 986</i>
<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	<i>56 001</i>	<i>67 155</i>
Bérráfordítások	186 252	184 773
Összesen	2 020 041	2 069 703

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



A személyi jellegű egyéb kifizetések a következő szerint alakultak 2025-ben:

Személyi jellegű egyéb kifizetések	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Betegszabadság, táppénz hozzájárulás	22 406	22 282
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés	3 287	2 950
Kiküldetés napi díja	319	242
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés	16 642	16 519
Törzsgárda juttatás	8 560	9 350
Reprezentáció	48	18
Munkáltató által fizetett biztosítási díj	1 273	1 844
SZÉP kártya	36 503	48 508
Temetési segély	450	500
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség	7 486	11 148
Iskolarendszerű oktatás költsége	519	63
Ingyenes vagy kedvezményes termék, szolg.	9 116	16 945
Csoportos életbiztosítás	2 661	698
Béren kívüli juttatás értékhatárt meghaladó része	90	74
Összesen	109 360	131 141

A bérjárulékok részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Bérjárulékok	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Szociális hozzájárulás	169 324	169 628
Egyéb bérjárulék	135	327
Rehabilitációs hozzájárulás	16 793	14 818
Összesen	186 252	184 773

A társaság üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak 2025. évben folyósított juttatások

Megnevezés	Létszám	Tiszteletdíj	Adatok E Ft-ban
			Összesen
Igazgatóság	5	7 320	7 320
Felügyelő bizottság	6	7 080	7 080

Az igazgatóság és a felügyelő bizottság tagjainak kölcsön kifizetésére nem került sor 2025. évben sem.



7.4. Értékcsökkenés

A társaság 2025. évben **344 597 e Ft** értékcsökkenést számolt el az alábbiak szerint.

Terv szerinti értékcsökkenés:

- ❖ 100 ezer Ft értékhatár feletti tárgyi eszközök 341 505 e Ft
- ❖ 100 ezer Ft értékhatár alatti tárgyi eszközök 3 092 e Ft

7.5. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Co2 értékesítés miatti ráfordítás	169 919	258 842
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	50	0
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	44 252	9 056
Adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék,önell.pótlék	686	35
Kerekítési különbözet	5	2
Céltartalék képzés	455	2 520
Készletek elszámolt értékvesztése	126	111
Követelések elszámolt értékvesztése	453 381	2 939
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	8 544	0
Gépjárműadó	2 565	2 761
Telekadó	562	0
Építményadó	24 910	32 227
Környezetterhelési díj	57	53
Cégautóadó	1 379	1 239
Közművezetékadó	1 283	0
Behajthatatlan követelés leírása	157	76
Fejlesztési támogatás visszatérítés	333	0
Tárgyi eszköz, készlet le nem voható áfa arányosítás miatt	14 301	13 997
Hiányzó, megsemmisült tárgyi eszköz	0	3 607
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	261	72
Alapítványi támogatások	450	100
Adóalapot növelő tételek	3 898	0
Összesen	727 574	327 637



7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Kapott kamat	0	110
Tagi hitel kamata	7 253	2 593
Részesedés árfolyamnyeresége	84 000	77 616
Összesen	91 253	80 319

Pénzügyi műveletek ráfordításai	Adatok E Ft-ban	
	2024.december 31.	2025.december 31.
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	45 621	61 499
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetés értékvesztése	0	496
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. Vesztesége	1 009	3 895
Összesen	46 630	65 890

2025.év folyamán a Társaság értékesített a Balkom üzletrészét. Az értékesítés 77 616 ezer Ft nyereséggel történt.

Kapcsolt vállalkozástól 2025. évben keletkezett pénzügyi műveletek bevétele:

Kapcsolt vállalkozástól származó pénzügyi műveletek bevétele	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel kamat	1 984	1 820
Összesen	1 984	1 820

Egyéb tulajdoni viszonyban lévő váll. származó pénzügyi műveletek bevétele	Adatok E Ft-ban	
	2024. december 31.	2025. december 31.
SzakiPark Kft tagi hitel kamat	0	773
Összesen	0	773

A könyvvizsgálatért fizetett díj nettó 400 ezer Ft/ hó, mely tartalmazza a 2025 évi beszámoló könyvvizsgálatának díjazását.



8. A társasági adó megállapításához kapcsolódó tételek

Társasági adó levezetése

Adatok e Ft-ban
2025. december 31.

Adózás előtti eredmény		-157 799
Csökkentő jogcímek		
	Törvényi hivatkozás	407 485
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	[7.§ (1) b)]	2 074
Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés	[7.§ (1) d); 1. és 2.számú melléklet]	305 975
Behajthatatlan követelés, átruházáskor, kiegy-kor a könyv sz.érték felett befolyt összeg,	[7.§ (1) n)]	9 327
követelésre visszaírt értékvesztés		
A tulajdoni részesedés kivezetése	[Tao. tv. 7. § (1) gy); 7. § (10); 4. § 11.]	77 616
Szakképző iskola tanuló utáni kedvezmény	[7.§ (1) i)]	12 493
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés összege	[Tao. tv. 7. § (1) q)]	-
Növelő jogcímek		350 232
Várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre képzett adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék	[8.§ (1) a)]	2 520
Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenés	[8.§ (1) b)]	344 597
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	[8.§ (1) gy)]	2 939
Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés, elévült követelés	[8.§ (1) d); 3.számú melléklet]	
Adóbírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezményekből adódó köt (kivéve önellenőrzési pótlék)	[8.§ (1) e)]	-
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	[8.§ (1) h)]	76
Hiányzó eszköz nyilvántartási szerinti értéke	[8.§ (1) d)]	-
Nem a vállalkozási, bevételszerző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások		100
Adóalap összege	-	215 052
Számított és fizetendő társasági adó		0

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

9. Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2025. év során az alábbiak szerint alakult:

A környezet védelmét közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök

Dátum: 2025. december 31.

Adatok E Ft-ban

Fő- könyvi szám	Eszközcsoport	Bruttó érték				Értékcsökkenés				Záró nettó érték
		Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Záró egyenleg	
INGATLANOK										
1231	K-19 Sótároló építése	10 546	-	-	10 546	6 171	316	-	6 487	4 059
1234	Megfigyelő kút 8. sz.	1 256	-	-	1 256	1 000	63	-	1 063	193
1234	Megfigyelő kút 9. sz.	1 326	-	-	1 326	1 056	66	-	1 122	204
1234	Megfigyelő kút 4 db	583	-	-	583	364	35	-	399	184
1251	Hulladékudvar	3 091	-	-	3 091	905	93	-	998	2 093
1256	Figyelő kút	246	-	-	246	246	-	-	246	-
1256	Személtelep figyelőkútak (4 db)	6 000	-	-	6 000	6 000	-	-	6 000	-
1256	Megfigyelő kút (UF5)	9 806	-	-	9 806	503	196	-	699	9 107
ÖSSZESEN:		32 854	-	-	32 854	16 245	769	-	17 014	15 840
ÜZEMI BERENDEZÉSEK										
14112	Olajtartály	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ÖSSZESEN:		-	-	-	-	-	-	-	-	-
EGYÉB BERENDEZÉSEK										
14321	Figyelőrendszer	365	-	-	365	365	-	-	365	-
ÖSSZESEN:		365	-	-	365	365	-	-	365	-
MIND ÖSSZESEN:										
		33 219	-	-	33 219	16 610	769	-	17 379	15 840

A hulladék 2025. évi készlet állománnyal nem rendelkezett a társaság.

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

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



10. A Társaság cash-flow kimutatása

ÜZEMI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ CASH-FLOW		Adatok e Ft-ban	
		2024. december 31.	2025. december 31.
1a. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-755 973	-157 799
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	(+)	3 882 222	3 626 003
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	(+/-)	0	0
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a.+1b.)	(+/-)	-755 973	-157 799
2. Elszámolt amortizáció	(+)	348 476	344 597
3. Elszámolt értékvesztés, és visszairás	(+/-)	452 236	-17 477
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-1 281	446
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-88 578	-69 165
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	-362 633	-313 511
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	-389 029	55 106
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	207 435	-158 429
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	-290 960	25 061
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	485 564	-31 444
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	245 248	27 604
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	0	0
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. MŰKÖDÉSI CASH FLOW (1-13. sorok)		-149 495	-295 011
14. Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-141 898	-116 490
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	127 596	93 100
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)		-14 302	-23 390
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	100
20. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
21. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	528 739	723 459
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	135 034
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	-344 453	-528 739
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	0
III. FINANSZÍROZÁSI CASH FLOW (19-26. sorok)		184 286	329 854
IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA (+/-I+/-II+/-III sorok)		20 489	11 453
27. Devizás pénzeszközök átvértékelése	(+/-)	0	0
V. PÉNZESZKÖZÖK MÉRLEG SZERINTI VÁLTOZÁSA (IV+27. sorok sorok)		20 489	11 453
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		48 833	69 322
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		69 322	80 775



Vevőkövetelés változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2024. december 31.	2025. december 31.
Mérleg érték	Nyitó vevőállomány (vevőktől kapott előleg nélkül)	503 148	353 300
	Záró vevőállomány (vevőktől kapott előleg nélkül)	353 300	337 208
Korrektív tételek	Értékvesztés	450 197	358
	Értékvesztés visszairás	-9 552	-9 327
	Nyitó vevőktől kapott előleg	163	0
	Záró vevőktől kapott előleg	0	0
	Vevő és értékvesztés állományváltozása	290 797	-25 061
	Vevőktől kapott előleg állományváltozása	-163	0
Cash flow érték		-290 960	25 061

Egyéb rövidlejáratú kötelezettség változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2024. december 31.	2025. december 31.
Mérleg érték	Nyitó egyéb rövid lejáratú kötelezettség (vevőktől kapott előleggel együtt)	665 147	275 955
	Záró egyéb rövid lejáratú kötelezettség (vevőktől kapott előleggel együtt)	275 955	331 061
	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség állományváltozása	-389 192	55 106
Korrektív tételek	Nyitó vevőktől kapott előleg	163	0
	Záró vevőktől kapott előleg	0	0
	Vevőktől kapott előleg állományváltozása	-163	0
Cash flow érték		-389 029	55 106

Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változás levezetése

Adatok E Ft-ban

		2024. december 31.	2025. december 31.
Mérleg érték	Nyitó készlet	119 800	58 254
	Záró készlet	58 254	79 131
Korrektív tételek	Értékvesztés	126	111
	Értékvesztés visszairás	-263	-2 997
	Készlet és értékvesztés állományváltozása	-61 683	17 991
	Nyitó kapcsolt követelés	304 144	3 205
	Záró kapcsolt követelés	3 205	2 515
	Értékvesztés	3 184	2 582
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Kapcsolt követelés és értékvesztés állományváltozása	-297 755	1 892
	Nyitó egyéb részesedési viszony követelés	1 050	10 053
	Záró egyéb részesedési viszony követelés	10 053	29 943
	Értékvesztés	0	0
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Egyéb részesedési viszony követelés állományváltozása	9 003	19 890
	Nyitó egyéb követelés	373 896	238 767
	Záró egyéb követelés	238 767	230 437
	Értékvesztés	0	0
	Értékvesztés visszairás	0	0
	Egyéb követelés állományváltozása	-135 129	-8 330
Cash flow érték		485 564	-31 444

Kutatás fejlesztési tevékenységet nem folytatott a Társaság.



A beszámoló a számvitel törvény előírásaival összhangban kertül összeállításra.

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

A Társaság tőke rendezése megtörtént, jelen információink szerint a vállalkozás tevékenységének folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fent.

A Társaság pályáztatást követően szerződést kötött a távhőtermelő egységek bérbeadására, mely keretében 4 szerződés került aláírásra:

1. Hőtermelési szerződés
2. Terület és eszköz bérleti szerződés
3. Raktár bérleti szerződés
4. Hatályba léptető szerződés

A szerződéseket a VKSZ Zrt Közgyűlésének kellett jóváhagyni, melyet 2025. 10.13-án jóváhagyott. A Greenergy Bakony Távhő Kft. 2026. május 12-én felmondta a szerződéseket. A Társaságunk a felmondást elfogadta, egymással szemben nincs követelésük.

11. Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása

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

12. A távhőszolgáltatás számviteli szétválasztása

Általános alapelvek:

Eredménykimutatás:

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



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

- ❖ Távhőtermelés
- ❖ Távhőszolgáltatás
- ❖ Minden egyéb üzletág

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

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

Mérleg:

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

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

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

2025.évben a számviteli szétválasztásban az alábbi változtatásokat eszközöltük:

Költségek és ráfordítások:



Az Önköltség-számítási szabályzat alapján meghatározott, a Távhőszolgáltatási Igazgatóságra osztott társasági általános költségek korábban a közvetlen költségek és ráfordítások arányában kerültek megbontásra Hőtermelésre, Hőszolgáltatásra és Egyéb tevékenységekre. Az új szabályzat szerinti megbontás egy korrigált közvetlen költségek és ráfordítások aránnyal történik. A korrigálás során egy képzett arányszámmal kalkulálva a hőelőállítás közvetlen változó költségeit és ráfordításait - földgáz, propán, vásárolt hő, CO2 kvóta – meg kell bontani és részben a hőszolgáltatáson kell figyelembe venni. A megbontási arány számítása aszerint történik, hogy az adott üzleti év során kibocsájtott hőmennyiséget meg kell szorozni a meghatározott hőátvételi díjjal és az így kapott értékből, valamint a közvetlen hőelőállítási költségek és ráfordítások értékéből arányszámot kell képezni. A 2025. évre vonatkozó szétválasztás során alkalmazott hőátvételi díj 7.240 Ft/GJ, amely a hatályos 50/2011. (IX. 30.) NFM rendelet 4. mellékletében meghatározott díj távhőhálózati veszteséggel korrigált értéke.

A közvetlenül hozzárendelhető költségek és ráfordítások kezelésében nem történt változás.



Bevételek:

A kiszámlázott hődíjak megbontásában nem történt változás.

Az alaptípusok megbontása korábban a hőelőállítás közvetlen változó költségeit és ráfordításait - földgáz, propán, vásárolt hő, CO₂ kvóta - nem tartalmazó közvetlen költségek és ráfordítások arányában történt, az új szabályzat szerint a megbontás e tételeket nem tartalmazó, ráosztott, közvetett költségekkel növelt, teljes költség és ráfordítás arányában történik.

A kapott távhőtámogatások korábban a fentiek szerint megbontott árbevétel arányában kerültek szétosztásra Hőtermelésre és Hőszolgáltatásra. Az új szabályzat alapján a támogatások változó része teljes egészében a hőtermelésnél kerül kimutatásra, míg a fix rész megbontásra kerül a hőtermelés és a hőszolgáltatás között. A fix rész megbontása a hőelőállítás közvetlen változó költségeit és ráfordításait - földgáz, propán, vásárolt hő, CO₂ kvóta - valamint a pénzügyi műveletek ráfordításait nem tartalmazó közvetett költségekkel növelt, teljes költség és ráfordítás alapján történik, tekintettel arra, hogy a támogatások megállapítása során a pénzügyi műveletek ráfordításai nem képezik a kalkuláció részét.

A lenti táblázatokban található meg az eredeti és a módosított felosztás bemutatása.



Eredeti felosztás szerinti adatok:

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összsköltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Távhő egyéb	TÁVHŐ
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	994 567	186 033	29 961	1 210 561
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	994 567	186 033	29 961	1 210 561
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 671	2 733	7	10 411
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	7 671	2 733	7	10 411
III.	Egyéb bevételek	2 251 317	371 960	593	2 623 870
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	51	8 742	268	9 061
05.	Anyagköltség	2 039 923	62 530	2 962	2 105 415
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	149 432	104 701	6 936	261 069
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	20 940	20 203	132	41 275
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	23	5	1 004	1 032
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 978	952	49	5 979
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 215 296	188 391	11 083	2 414 770
10.	Bérköltség	345 238	250 562	7 602	603 402
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 249	16 977	601	39 827
12.	Bérfelrakások	27 329	14 501	886	42 716
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	394 816	282 040	9 089	685 945
VI.	Értékcsökkenési leírás	134 031	68 401	450	202 882
VII.	Egyéb ráfordítások	268 901	1 850	71	270 822
	VII.sorból: értékvesztés	1 393	284	9	1 686
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	240 511	20 044	9 868	270 423
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	33	6	0	39
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	33	6	0	39
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	51 764	1 232	48	53 044
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-1 832	-323	-12	-2 167
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 852	7	0	3 859
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	53 784	916	36	54 736
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-53 751	-910	-36	-54 697
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	186 760	19 134	9 832	215 726
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)	186 760	19 134	9 832	215 726



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

adatok e Ft-bar

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11/A.	Cserhát ltp. 1.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	HŐTERMELES
a	b	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	865 686	73 473	39 133	16 275	994 567
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	865 686	73 473	39 133	16 275	994 567
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 501	103	38	29	7 671
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	7 501	103	38	29	7 671
III.	Egyéb bevételek	1 972 095	174 426	69 413	35 383	2 251 317
	III.sorból: visszaírt értékesztés	44	4	2	1	51
05.	Anyagköltség	1 719 004	185 159	97 713	38 047	2 039 923
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	125 388	13 160	7 262	3 622	149 432
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	18 325	1 491	794	330	20 940
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	20	2	1	0	23
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 378	342	182	76	4 978
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 867 115	200 154	105 952	42 075	2 215 296
10.	Béreköltség	319 230	14 819	7 868	3 321	345 238
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	19 989	1 277	690	293	22 249
12.	Bérfelrakások	25 812	862	458	197	27 329
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	365 031	16 958	9 016	3 811	394 816
VI.	Értékesítési leírás	123 344	5 191	2 306	3 190	134 031
VII.	Egyéb ráfordítások	267 455	726	387	333	268 901
	VII.sorból: értékesztés	1 212	103	55	23	1 393
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.±II.±III.±IV.)	222 337	24 973	-9 077	2 278	240 511
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	28	2	2	1	33
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	28	2	2	1	33
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztés	0	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	45 037	3 835	2 043	849	51 764
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	-1 594	-136	-72	-30	-1 832
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 737	3	1 111	1	3 852
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	46 180	3 702	3 082	820	53 784
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-46 152	-3 700	-3 080	-819	-53 751
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	176 185	21 273	-12 157	1 459	186 760
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	176 185	21 273	-12 157	1 459	186 760



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összkieltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	994 567	186 033	1 403 955	2 584 555
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	994 567	186 033	1 403 955	2 584 555
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 671	2 733	3 178	13 582
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	7 671	2 733	3 178	13 582
III.	Egyéb bevételek	2 251 317	371 960	1 518 658	4 141 935
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	51	8 742	534	9 327
05.	Anyagkieltség	2 039 923	62 530	307 290	2 409 743
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	149 432	104 701	1 343 878	1 598 011
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	20 940	20 203	25 458	66 601
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	23	5	17 957	17 985
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	4 978	952	72 093	78 023
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 215 296	188 391	1 766 676	4 170 363
10.	Bérkieltség	345 238	250 562	1 157 989	1 753 789
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 249	16 977	91 915	131 141
12.	Béjárulékok	27 329	14 501	142 943	184 773
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	394 816	282 040	1 392 847	2 069 703
VI.	Értékcsökkenési leírás	134 031	68 401	142 165	344 597
VII.	Egyéb ráfordítások	268 901	1 850	56 886	327 637
	VII.sorból: értékvesztés	1 393	284	1 373	3 050
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	240 511	20 044	-432 783	-172 228
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	77 616	77 616
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	33	6	2 664	2 703
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	2 593	2 593
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	33	6	80 280	80 319
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	51 764	1 232	8 503	61 499
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-1 832	-323	2 651	496
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 852	7	36	3 895
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	53 784	916	11 190	65 890
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-53 751	-910	69 090	14 429
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	186 760	19 134	-363 693	-157 799
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X.)	186 760	19 134	-363 693	-157 799



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszokvó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	609 737	17 403	9 269	11 134	647 543
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	3 664	313	166	69	4 212
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	3 664	313	166	69	4 212
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	604 666	17 045	9 079	11 039	641 829
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	375 920	16 697	8 893	10 858	412 368
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	149 253	37	20	112	149 422
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 361	311	166	69	4 907
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	75 132	0	0	0	75 132
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	1 407	45	24	26	1 502
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	1 407	45	24	26	1 502
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	78 459	4 727	2 518	1 459	87 163
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	306	26	14	6	352
31.	Anyagok	306	26	14	6	352
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	0	0	0
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	68 589	4 394	2 340	1 278	76 601
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	41 306	3 517	1 873	779	47 475
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	27 283	877	467	499	29 126
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	9 564	307	164	175	10 210
54.	Pénztár, csekkek	1 725	55	30	32	1 842
55.	Bankbetétek	7 839	252	134	143	8 368
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	246 875	21 020	11 195	4 656	283 746
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	239 388	20 383	10 856	4 515	275 142
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 487	637	339	141	8 604
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	935 071	43 150	22 982	17 249	1 018 452



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	579 652	26 749	14 247	10 693	631 341
62.	I. JEGYZETT TŐKE	416 164	19 205	10 229	7 677	453 275
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	518 817	23 942	12 752	9 571	565 082
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 020 885	-83 248	-40 829	-26 364	-1 171 326
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	24 830	1 146	610	458	27 044
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	176 185	21 273	-12 157	1 459	186 760
70.	Szétválasztási különbözet	464 541	44 431	43 642	17 892	570 506
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	0	0	0	0	0
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	0	0	0
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	207 412	9 571	5 097	3 826	225 906
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	0	0	0
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	207 412	9 571	5 097	3 826	225 906
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	157 962	7 289	3 882	2 914	172 047
97.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	49 450	2 282	1 215	912	53 859
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	148 007	6 830	3 638	2 730	161 205
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 162	54	29	21	1 266
105.	Halasztott bevételek	146 845	6 776	3 609	2 709	159 939
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	935 071	43 150	22 982	17 249	1 018 452



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	647 543	995 314	3 524 589	5 167 446
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	4 212	13 032	8 897	26 141
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	4 212	13 032	2 596	19 840
06.	Szellemi termékek	0	0	6 301	6 301
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	641 829	980 114	3 501 643	5 123 586
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	412 368	846 258	3 274 225	4 532 851
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	149 422	53 715	139 927	343 064
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 907	7 583	34 186	46 676
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	75 132	52 558	53 305	180 995
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	20 000	0	20 000
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	1 502	2 168	14 049	17 719
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	5 835	5 835
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	1 502	2 168	8 214	11 884
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	87 163	64 522	608 324	760 009
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	352	57	78 722	79 131
31.	Anyagok	352	57	16 567	16 976
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	62 155	62 155
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	76 601	49 732	473 770	600 103
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	47 475	7 699	282 034	337 208
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	2 515	2 515
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	29 943	29 943
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	29 126	42 033	159 278	230 437
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	10 210	14 733	55 832	80 775
54.	Pénztár, csekkek	1 842	2 658	10 073	14 573
55.	Bankbetétek	8 368	12 075	45 759	66 202
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	283 746	23 915	25 125	332 786
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	275 142	23 704	5 549	304 395
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 604	211	19 576	28 391
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 018 452	1 083 751	4 158 038	6 260 241



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" összesen
a	b	c	d	e	f
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	631 341	702 818	1 926 716	3 260 875
62.	I. JEGYZETT TŐKE	453 275	482 337	1 850 588	2 786 200
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	565 082	601 313	2 307 061	3 473 456
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 171 326	958 714	-2 822 907	-3 035 519
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	27 044	165 494	1 999	194 537
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	186 760	19 134	-363 693	-157 799
70.	Szétválasztási különbözet	570 506	-1 524 174	953 668	0
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	0	0	16 566	16 566
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	6 989	6 989
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	9 577	9 577
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	225 906	240 390	1 683 170	2 149 466
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	37 404	37 404
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	37 404	37 404
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	225 906	240 390	1 645 766	2 112 062
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	723 459	723 459
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	172 047	183 078	702 417	1 057 542
97.	Váltótartozások	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53 859	57 312	219 890	331 061
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	161 205	140 543	531 586	833 334
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	67 246	29 451	96 697
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 266	3 415	85 042	89 723
105.	Halasztott bevételek	159 939	69 882	417 093	646 914
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 018 452	1 083 751	4 158 038	6 260 241



Módosított felosztás szerinti adatok:

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összki költség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Távhő egyéb	TÁVHŐ
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	920 996	259 581	29 984	1 210 561
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	920 996	259 581	29 984	1 210 561
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 023	3 381	7	10 411
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	7 023	3 381	7	10 411
III.	Egyéb bevételek	1 933 703	689 574	593	2 623 870
	III.sorból: visszairt értékvesztés	17	8 776	268	9 061
05.	Anyagköltség	2 029 450	73 003	2 962	2 105 415
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	94 214	159 920	6 936	261 070
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	8 869	32 275	131	41 275
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8	20	1 004	1 032
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 935	3 995	48	5 978
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 134 476	269 213	11 081	2 414 770
10.	Béreköltség	262 702	333 098	7 602	603 402
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 258	25 967	602	39 827
12.	Bérfelrakások	15 763	26 067	886	42 716
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	291 723	385 132	9 090	685 945
VI.	Értékcsökkenési leírás	95 499	106 933	450	202 882
VII.	Egyéb ráfordítások	262 427	8 324	71	270 822
	VII.sorból: értékvesztés	496	1 181	9	1 686
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.)	77 597	182 934	9 892	270 423
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamny	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevéte	11	28	0	39
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	11	28	0	39
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyam	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	47 103	5 893	48	53 044
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékv	-611	-1 543	-13	-2 167
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 825	33	1	3 859
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	50 317	4 383	36	54 736
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-50 306	-4 355	-36	-54 697
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	27 291	178 579	9 856	215 726
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	27 291	178 579	9 856	215 726



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (össz költség eljárással)

adatok e Ft-ba

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11/A.	Cserhát ltp. 1.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	HŐTERMELÉS
a	b	c	d	e	f	g
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	801 675	68 023	36 230	15 068	920 996
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	801 675	68 023	36 230	15 068	920 996
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	6 936	56	13	18	7 023
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	6 936	56	13	18	7 023
III.	Egyéb bevételek	1 695 755	150 896	56 881	30 171	1 933 703
	III.sorból: visszairt értékvesztés	15	1	1	0	17
05.	Anyagköltség	1 709 892	184 382	97 300	37 876	2 029 450
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	77 346	9 069	5 083	2 716	94 214
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	7 822	597	318	132	8 869
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	7	1	0	0	8
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 730	117	62	26	1 935
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	1 796 797	194 166	102 763	40 750	2 134 476
10.	Bérek	247 420	8 705	4 611	1 966	262 702
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	12 166	611	336	145	13 258
12.	Bérfizetések	15 748	6	2	7	15 763
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	275 334	9 322	4 949	2 118	291 723
VI.	Értékcsökkenési leírás	89 819	2 337	785	2 558	95 499
VII.	Egyéb ráfordítások	261 822	247	131	227	262 427
	VII.sorból: értékvesztés	432	36	20	8	496
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.±II.±III.-)	80 594	12 903	-15 504	-396	77 597
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	9	2	0	0	11
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0	0
	17.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	9	2	0	0	11
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamnyereség	0	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	40 982	3 489	1 859	773	47 103
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-532	-45	-24	-10	-611
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 714	1	1 110	0	3 825
	22.sorból: értékelési különbözet	0	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22.)	43 164	3 445	2 945	763	50 317
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-43 155	-3 443	-2 945	-763	-50 306
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	37 439	9 460	-18 449	-1 159	27 291
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	37 439	9 460	-18 449	-1 159	27 291



"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összkieltség eljárással)

adatok e Ft-ban

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	920 996	259 581	1 403 978	2 584 555
02.	Export értékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	920 996	259 581	1 403 978	2 584 555
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	7 023	3 381	3 178	13 582
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (± 03.+04.)	7 023	3 381	3 178	13 582
III.	Egyéb bevételek	1 933 703	689 574	1 518 658	4 141 935
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	17	8 776	534	9 327
05.	Anyagkieltség	2 029 450	73 003	307 290	2 409 743
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	94 214	159 920	1 343 877	1 598 011
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	8 869	32 275	25 457	66 601
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8	20	17 957	17 985
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 935	3 995	72 093	78 023
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 134 476	269 213	1 766 674	4 170 363
10.	Bérkieltség	262 702	333 098	1 157 989	1 753 789
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	13 258	25 967	91 916	131 141
12.	Bérráfordítások	15 763	26 067	142 943	184 773
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	291 723	385 132	1 392 848	2 069 703
VI.	Értékcsökkenési leírás	95 499	106 933	142 165	344 597
VII.	Egyéb ráfordítások	262 427	8 324	56 886	327 637
	VII.sorból: értékvesztés	496	1 181	1 373	3 050
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE(I.+II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	77 597	182 934	-432 759	-172 228
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0	0
	13.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	77 616	77 616
	14.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	15.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	11	28	2 664	2 703
	16.sorból: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	2 593	2 593
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	0	0	0	0
	17.sorból :értékelési különbözet	0	0	0	0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	11	28	80 280	80 319
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0	0
	18.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	0	0	0	0
	19.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Fizetett kamatok és kamatjellegű ráfordítások	47 103	5 893	8 503	61 499
	20.sorból: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-611	-1 543	2 650	496
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3 825	33	37	3 895
	22.sorból értékelési különbözet	0	0	0	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.+22)	50 317	4 383	11 190	65 890
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-50 306	-4 355	69 090	14 429
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A.±B.)	27 291	178 579	-363 669	-157 799
X.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C.-X.)	27 291	178 579	-363 669	-157 799



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	609 731	17 402	9 269	11 133	647 535
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	3 665	312	166	69	4 212
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	3 665	312	166	69	4 212
06.	Szellemi termékek	0	0	0	0	0
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	604 666	17 045	9 079	11 039	641 829
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	375 920	16 697	8 893	10 858	412 368
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	149 253	37	20	112	149 422
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 361	311	166	69	4 907
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	75 132	0	0	0	75 132
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	1 400	45	24	25	1 494
19.	Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	1 400	45	24	25	1 494
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	74 947	4 416	2 352	1 390	83 105
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	282	24	13	5	324
31.	Anyagok	282	24	13	5	324
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
33.	Növények-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	0	0	0
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	65 150	4 089	2 178	1 211	72 628
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	38 006	3 225	1 718	713	43 662
39.	Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	27 144	864	460	498	28 966
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	9 515	303	161	174	10 153
54.	Pénztár, csekkek	1 717	55	29	31	1 832
55.	Bankbetétek	7 798	248	132	143	8 321
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	246 986	20 956	11 161	4 643	283 746
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	239 497	20 321	10 823	4 501	275 142
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	7 489	635	338	142	8 604
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	931 664	42 774	22 782	17 166	1 014 386



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	576 951	26 488	14 108	10 630	628 177
62.	I. JEGYZETT TŐKE	414 649	19 037	10 139	7 640	451 465
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0	0
65.	III. TÖKETARTALÉK	516 928	23 733	12 641	9 524	562 826
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 020 886	-83 247	-40 829	-26 364	-1 171 326
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	16 676	766	408	307	18 157
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	37 439	9 460	-18 449	-1 159	27 291
70.	Szétválasztási különbözet	612 145	56 739	50 198	20 682	739 764
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	0	0	0	0	0
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	0	0	0
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	0	0	0
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	206 654	9 488	5 054	3 808	225 004
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	0	0	0
82.	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	0	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0	0	0
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	206 654	9 488	5 054	3 808	225 004
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	157 385	7 226	3 849	2 900	171 360
97.	Váltótartozások	0	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	49 269	2 262	1 205	908	53 644
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	148 059	6 798	3 620	2 728	161 205
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0	0	0
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 163	54	28	21	1 266
105.	Halasztott bevételek	146 896	6 744	3 592	2 707	159 939
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	931 664	42 774	22 782	17 166	1 014 386



"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

adatok Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" Zrt.
a	b	c	d	e	f
01.	A. Befektetett eszközök (02. + 10. + 18. sor)	647 535	995 322	3 524 589	5 167 446
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03. - 09. sorok)	4 212	13 032	8 897	26 141
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
05.	Vagyoni értékű jogok	4 212	13 032	2 596	19 840
06.	Szellemi termékek	0	0	6 301	6 301
07.	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
08.	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
09.	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. - 17. sorok)	641 829	980 114	3 501 643	5 123 586
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	412 368	846 258	3 274 225	4 532 851
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	149 422	53 715	139 927	343 064
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	4 907	7 583	34 186	46 676
14.	Tenyészállatok	0	0	0	0
15.	Beruházások, felújítások	75 132	52 558	53 305	180 995
16.	Beruházásokra adott előlegek	0	20 000	0	20 000
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. - 28. sorok)	1 494	2 176	14 049	17 719
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	5 835	5 835
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
21.	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
23.	Egyéb tartós részesedés	1 494	2 176	8 214	11 884
24.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0
25.	Egyéb tartósan adott kölcsön	0	0	0	0
26.	Tartós hitelviszony megtestesítő értékpapír	0	0	0	0
27.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
28.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	0	0	0
29.	B. Forgóeszközök (30. + 37. + 46. + 53. sor)	83 105	68 580	608 324	760 009
30.	I. KÉSZLETEK (31. - 36. sorok)	324	85	78 722	79 131
31.	Anyagok	324	85	16 567	16 976
32.	Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0
33.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	0	0	0	0
34.	Késztermékek	0	0	0	0
35.	Áruk	0	0	62 155	62 155
36.	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. - 45. sorok)	72 628	53 705	473 770	600 103
38.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	43 662	11 512	282 034	337 208
39.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	2 515	2 515
40.	Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
41.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	29 943	29 943
42.	Váltókövetelések	0	0	0	0
43.	Egyéb követelések	28 966	42 193	159 278	230 437
44.	Követelések értékelési különbözete	0	0	0	0
45.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0	0	0	0
46.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47. - 52. sorok)	0	0	0	0
47.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
48.	Jelentős tulajdonosi részesedés	0	0	0	0
49.	Egyéb részesedés	0	0	0	0
50.	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
51.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
52.	Értékpapírok értékelési különbözete	0	0	0	0
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54. - 55. sorok)	10 153	14 790	55 832	80 775
54.	Pénztár, csekkek	1 832	2 668	10 073	14 573
55.	Bankbetétek	8 321	12 122	45 759	66 202
56.	C. Aktív időbeli elhatárolások (57. - 59. sorok)	283 746	23 915	25 125	332 786
57.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	275 142	23 704	5 549	304 395
58.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 604	211	19 576	28 391
59.	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01. + 29. + 56. sor)	1 014 386	1 087 817	4 158 038	6 260 241



"A" MÉRLEG Források (passzívák)

adatok e Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" összesen
a	b	c	d	e	f
61.	D. Saját tőke (62.+63.+64.+65.+66.+67.+68.+69. sor)	628 177	705 982	1 926 716	3 260 875
62.	I. JEGYZETT TŐKE	451 465	484 147	1 850 588	2 786 200
63.	54. sorból: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0	0	0	0
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0	0	0	0
65.	III. TŐKETARTALÉK	562 826	603 569	2 307 061	3 473 456
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 171 326	958 714	-2 822 907	-3 035 519
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	18 157	174 381	1 999	194 537
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
69.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	27 291	178 579	-363 669	-157 799
70.	Szétválasztási különbözet	739 764	-1 693 408	953 644	0
71.	E. Céltartalékok (71. - 73. sorok)	0	0	16 566	16 566
72.	Céltartalék a várható kötelezettségekre	0	0	6 989	6 989
73.	Céltartalék a várható költségekre	0	0	9 577	9 577
74.	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
75.	F. Kötelezettségek (75.+80.+90.sor)	225 004	241 292	1 683 170	2 149 466
76.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (76.-79. sorok)	0	0	0	0
77.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
78.	Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
79.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
80.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0	0	0	0
81.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (81.-89. sorok)	0	0	37 404	37 404
82.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
83.	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
84.	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
85.	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	0	0
86.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
87.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
88.	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
89.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
90.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	37 404	37 404
91.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (91. és 93.-100. sorok)	225 004	241 292	1 645 766	2 112 062
92.	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
93.	81. Sorból: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	0	0	0	0
94.	Rövid lejáratú hitelek	0	0	723 459	723 459
95.	Vevőktől kapott előlegek	0	0	0	0
96.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	171 360	183 765	702 417	1 057 542
97.	Váltótartozások	0	0	0	0
98.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
99.	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban vállalkozással szemben	0	0	0	0
100.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
101.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	53 644	57 527	219 890	331 061
102.	G. Passzív időbeli elhatárolások	161 205	140 543	531 586	833 334
103.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	67 246	29 451	96 697
104.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 266	3 415	85 042	89 723
105.	Halasztott bevételek	159 939	69 882	417 093	646 914
106.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+70.+74.+101. sor)	1 014 386	1 087 817	4 158 038	6 260 241

1. sz. melléklet
VKSZ Zrt.
Befektetett eszközök tükrő
2025.01.01. - 2025.12.31

	Bruttó érték				Értékcsökkenés/Értékvesztás/Érték helyesbítés				Nettó érték				adatok E Ft-ban			
	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Érték helyesbítés	Záró egyenleg	Nyitó egyenleg	Növekedés	Csökkenés	Átsorolás	Érték helyesbítés	Záró egyenleg				
Immateriális javak																
Vagyoni értékű jogok	207 883	7 091	1 082			213 892	176 987	18 147	1 082		194 052	30 896	-11 056	0	19 840	
Szállítási termékek	3 648	8 497	1 898			10 247	3 450	2 398	1 898		3 946	198	6 103	0	6 301	
Összesen	211 531	15 588	2 980			224 139	180 437	20 545	2 980		197 998	31 094	-4 953	0	26 141	
Tárgyi eszközök																
Ingatlanok és képcs.	5 954 938	2 686 550	2 465 226			6 176 262	1 624 709	191 827	173 125		1 643 411	4 330 229	2 494 723	2 292 101	0	4 532 851
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 175 516	91 066	14 756			2 251 826	1 811 105	108 089	10 432		1 908 762	364 411	-17 023	4 324	0	343 064
Egyéb berendezések, felszerelések	328 000	20 586	38 918			309 668	272 816	24 162	33 986		262 992	55 184	-3 576	4 932	0	46 676
Tenyészállatok	0	0	0			0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	196 696	2 508 102	2 523 803			180 995	0	0	0		0	196 696	2 508 102	2 523 803	0	180 995
Beruházásra adott előleg	0	20 000	0			20 000	0	0	0		0	0	20 000	0	0	20 000
Összesen	8 655 150	5 326 304	5 042 703			8 938 751	3 708 630	324 078	217 543		3 815 165	4 946 520	5 002 226	4 825 160	0	5 123 586
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések	263 910		22 990			240 920	231 404	3 601	11 804		223 201	32 506	-3 601	11 186	0	17 719
Tartalékok	0	0	0			0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Összesen	263 910	0	22 990			240 920	231 404	3 601	11 804		223 201	32 506	-3 601	11 186	0	17 719
Befektetett eszközök összesen	9 130 591	5 341 892	5 068 673			9 403 810	4 120 471	348 220	232 327		4 236 364	5 010 120	4 993 672	4 836 346	0	5 167 446

2. sz. melléklet

Likviditási mutató		2024. év	2025. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	34,20%	35,98%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	3,23%	3,82%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	31,48%	32,24%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	82,09%	82,54%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	17,37%	52,09%

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. 2025. évben a Likviditási mutató 35,98 %.

A **likviditási gyorsráta** a teljes mobil pénzeszközök arányát mutatja a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyítva. Ez lényegében arról tájékoztat, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek mekkora hányadára nyújt fedezetet a likvid pénzeszköz. Tehát 2025. évben a Likviditási gyorsráta mutató 3,82 % mutat.

A **likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2025. évben 32,24 %.

A **Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 82,54 %-ot tesznek ki a tartósan befektetett eszközök.

A **Tőkeerősség** a saját tőke részesedését mutatja a mérlegfőösszeghez viszonyítva. A mutatót elemezve megállapítható, hogy a vállalkozás eszközeit 52,09 % arányban finanszírozza a saját tőke.