

13519869-8130-114-19

Statisztikai számjel

19-10-500243

Cégjegyzék száma

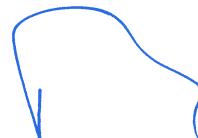
"VKSZ" Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt.

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Éves beszámoló

2015. üzleti évről

Kelt: Veszprém, 2016. április 26.



A vállalkozás vezetője (képviselője)

"VKSZ"
Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zrt.
8200 Veszprém, Házgyári út 1. Pf. 1159
Adószám: 13519869-8130-114-19
Cégjegyzék száma: 19-10-500243
TAN

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

"VKSZ" Veszprémi Közüemi Szolgáltató Zrt

8200 Veszprém, Házgyári út 1.

Kiegészítő melléklet

2015.

Fordulónap: 2015. december 31.

**Beszámolási
időszak:** 2015. január 01 - 2015. december 31.

Veszprém, 2016. április 26.

Dr. Temesvári Balázs

Vezérigazgató

Veszprém Közüemi Szolgáltató Zrt.
8200 Veszprém, Házgyári út 1. 8200 1355
P.h. 19-10-500243
Cégbíróság: Veszprém Megyei Bíróság

1. Céginformációs adatok:

a. Társaság

- cég neve:	„VKSZ” Veszprémi Közüzeti Szolgáltató Zártkörűen működő Részvénytársaság
- székhelye:	8200 Veszprém, Házgyári út 1.
- alakulásának időpontja:	2005. 06. 30.
- időtartama:	határozatlan idejű
- cégjegyzésre jogosult:	Dr. Temesvári Balázs vezérigazgató Veszprém, Berkenye köz 4/F.
Működési forma:	Zártkörűen Működő Részvénytársaság

b. Közvetlen irányítást gyakorló

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

c. Fő tevékenységi kör megnevezése:

8130'08 Zöldterület-kezelés

d. Egyéb tevékenységi körök:

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

5224'08 Rakománykezelés
5229'08 Egyéb szállítást kiegészítő szolgáltatás
0161'08 Növénytermesztési szolgáltatás
2059'08 M.n.s. egyéb vegyi termék gyártása
7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
0129'08 Egyéb évelő növény termesztése
1629'08 Egyéb fa-, parafatermék, fonott áru gyártása
3314'08 Ipari villamos gép, berendezés javítása
4751'08 Textil-kiskereskedelem
0210'08 Erdészeti, egyéb erdőgazdálkodási tevékenység
3312'08 Ipari gép, berendezés javítása
4753'08 Takaró, szőnyeg, fal-, padlóburkoló kiskereskedelme
7729'08 Egyéb személyi használatú, háztartási cikk kölcsönzése
7740'08 Immateriális javak kölcsönzése
7490'08 M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
3311'08 Fémfeldolgozási termék javítása
4759'08 Bútor, világítási eszköz, egyéb háztartási cikk kiskereskedelme
4782'08 Textil, ruházat, lábbeli piaci kiskereskedelme
3299'08 Egyéb m.n.s. feldolgozóipari tevékenység
3313'08 Elektronikus, optikai eszköz javítása
5813'08 Napilapkiadás
4781'08 Élelmiszer, ital, dohányáru piaci kiskereskedelme
8230'08 Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
3317'08 Egyéb közlekedési eszköz javítása
5811'08 Könyvkiadás
4771'08 Ruházat kiskereskedelem
8299'08 M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
3319'08 Egyéb ipari eszköz javítása
5814'08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
8291'08 Követelésbehajtás
3320'08 Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
5819'08 Egyéb kiadói tevékenység
4779'08 Használtcikk bolti kiskereskedelme
4752'08 Vasáru-, festék-, üveg-kiskereskedelem
8292'08 Csomagolás
3831'08 Használt eszköz bontása
5812'08 Címtárak, levelezőjegyzékek kiadása
8211'08 Összetett adminisztratív szolgáltatás
8219'08 Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
7830'08 Egyéb emberierőforrás-ellátás, gazdálkodás
7712'08 Gépjárműkölcsönzés (3,5 tonna fölött)
6920'08 Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
0164'08 Vetési célú magfeldolgozás
0130'08 Növényi szaporítóanyag termesztése

- 0119'08 Egyéb, nem évelő növény termesztése
- 0113'08 Zöldségféle, dinnye, gyökér-, gumós növény termesztése
- 9603'08 Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás
- 8129'08 Egyéb takarítás
- 8122'08 Egyéb épület-, ipari takarítás
- 8121'08 Általános épülettakarítás
- 8110'08 Építményüzemeltetés
- 8020'08 Biztonsági rendszer szolgáltatás
- 7732'08 Építőipari gép kölcsönzése
- 7112'08 Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 7111'08 Építésmérnöki tevékenység
- 7021'08 Pr, kommunikáció
- 6832'08 Ingatlankezelés
- 6420'08 Vagyonkezelés (holding)
- 6311'08 Adatfeldolgozás, web-hozszing szolgáltatás
- 6209'08 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás
- 6203'08 Számítógép-üzemeltetés
- 6201'08 Számítógépes programozás
- 5829'08 Egyéb szoftverkiadás
- 5821'08 Számítógépes játék kiadása
- 4942'08 Költöztetés
- 4941'08 Közúti áruszállítás
- 4789'08 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme
Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel
- 4776'08 kiskereskedelme
- 4762'08 Újság-, papíráru-kiskereskedelem
- 4761'08 Könyv-kiskereskedelem
- 4391'08 Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
- 4339'08 Egyéb befejező építés m.n.s.
- 4321'08 Villanyszerelés
- 4312'08 Építési terület előkészítése
- 4311'08 Bontás
- 4299'08 Egyéb m.n.s. építés
- 4221'08 Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- 4120'08 Lakó- és nem lakó épület építése
- 3900'08 Szennyvezetésmentesítés, egyéb hulladékkezelés
- 3832'08 Hulladék újrahasznosítása
- 3822'08 Veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
- 3821'08 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
- 3812'08 Veszélyes hulladék gyűjtése
- 3811'08 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- 9311'08 Sportlétesítmény működtetése
- 7739'08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- 7733'08 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)
- 7711'08 Személygépjármű kölcsönzése

7120'08 Műszaki vizsgálat, elemzés
7010'08 Üzletvezetés
6831'08 Ingatlanügynöki tevékenység
6820'08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6810'08 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6202'08 Információ-technológiai szaktanácsadás
5221'08 Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
5210'08 Raktározás, tárolás
4622'08 Dísznövény nagykereskedelme
4399'08 Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
4334'08 Festés, üvegezés
4333'08 Padló-, falburkolás
4332'08 Épületasztalos-szerkezet szerelése
4331'08 Vakolás
4329'08 Egyéb épületgépészeti szerelés
4322'08 Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4313'08 Talajmintavétel, próbafúrás
4110'08 Épületépítési projekt szervezése
3530'08 Gőzellátás, légkondicionálás

- e. Könyvvizsgáló: SIGNATOR AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Olma Frigyes bejegyzett könyvvizsgáló
8200 Veszprém, Zápor u. 4. 2/B
Kamarai tagsági szám: 000718
- f. Könyvviteli szolgáltatásért felelős személy: Kocsisné Szulik Tímea
8200, Veszprém Szikra u. 42/b.
PM nyilvántartási szám: 178243
- g. Létrejött: Kedvezményes átalakulással összeolvadt a
Hőforg Kft. és a Veszprémi Kommunális Rt.
2005. 06. 30.
- h. Részvények: A társaság alaptőkéje 2 761 300 ezer Ft, mely
27 613 db „A” 100.000,- Ft névértékű
dematerializált formában előállított
törzsrészvény.

i. Kapcsolt vállalatok:

2015. december 31.-ei adatok E Ft-ban

Név	Tulajdonosi viszony	Székhely	Cégjegyzékszám	Saját tőke	Jegyzett tőke	MSZE
"VHK" Nonprofit Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-516894	-6 408	3 000	-18 724
Kolostorok és Kertek Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-513806	2 564	500	-1 574
Óko-Aranyosvölgy Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-513916	-14 318	3 000	-11 255
Pro Veszprém Kft.	Leányvállalat	8200 Veszprém, Óváros tér 9.	19-09-511247	13 557	3 500	-3 266
ÉBH Nonprofit Kft.*	Kapcsolt vállalat	8200 Veszprém, Házgyári út 1.	19-09-512480	-120 828	30 000	21 436
Balatonalmádi Kommunális és Szolgáltató Nonprofit Kft.*	Kapcsolt vállalat	8220 Balmádi, Rákóczi F. u. 43.	19-09-506117	109 778	44 000	8 351
Köztisztasági Egyesülés*	Egyéb részesedési v.	2483 Gárdony, Bóné Kálmán u. 44.	07-07-001001	31 694	2 680	414
Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.	Egyéb részesedési v.	8000 Szfvár, Zichy liget 12.	07-10-001186	645 394	1 220 000	-613 657
Veszprémi Regionális Innovációs Centrum Nonprofit Kft.	Egyéb részesedési v.	8200 Veszprém, Wartha V. u. 1/2.	19-09-511723	32 114	58 500	243

* 2014. december 31.-ei adatok E Ft-ban

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

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

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

2007. január 01-től a „VKSZ” Zrt. megkapta a Temetőgondnokság vagyongazdálkodási jogát is. 2007. 06. 30-ai nappal a VKSZ Zrt. befogadta a Veszprém Városfejlesztési és Befektetési Zrt.-t, a Piac és Vásárcsarnok Kft.-t, valamint a Veszpark Kft.-t. Ezzel a beolvadással a tulajdonosi szerkezet megváltozott, a VMJV Önkormányzata mellett új tulajdonosa lett a „VKSZ” Zrt.-nek, a Közép Pannon Regionális Fejlesztési Zrt.

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

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

Hulladékgazdálkodási közszolgáltatás a közszolgáltatás körébe tartozó hulladék átvételét, elszállítását, kezelését, valamint a hulladékgazdálkodási közszolgáltatással érintett hulladékgazdálkodási létesítmény fenntartását, üzemeltetését biztosító, kötelező

jelleggel igénybe veendő szolgáltatás. 2014. január 1-jétől közszolgáltató a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény szerint minősített nonprofit gazdasági társaság, amely a települési önkormányzattal kötött hulladékgazdálkodási közszolgáltatási szerződés alapján hulladékgazdálkodási közszolgáltatást lát el.

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

Garancsi Mária	8200 Veszprém, Eötvös u. 7.
Kukoda Nándor Ig. elnök	8200 Veszprém, Puskin u. 12/f
Latorczai János	8200 Veszprém, Rákóczi u. 5.
Dr. Temesvári Balázs Tamás	8200 Veszprém, Berkenye köz 4/f
Taba Balázs	8200 Veszprém, Sólyi u. 8/2

A Felügyelő Bizottság tagjai:

Varga András FB elnök	8200 Veszprém, Kert u. 7.
Pálinkás Roland	8200 Veszprém, Haszkovó u. 18/K 6/18
Bázsa Botond	8200 Veszprém, Kisréti u. 30.
Mazák György	8200 Veszprém, Dióssy u. 2/B.
Nagy Zsoltné	8200 Veszprém, Áfonya u. 7.
Molnár Dániel	8200 Veszprém, Bosnyárok 72.

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

3.1. A könyvvezetés módja, a beszámoló fajtája

A „VKSZ” Zrt. a többször módosított, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) alapján könyvvezetésében 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, 6.i 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 2015. éves zárási folyamatok ütemezésével összhangban a mérlegkészítés napjaként 2016. január 31-e 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 Tsz.) 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. §-aiban 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 2015. évre vonatkozó nyereségkorlát megállapításához, az árelőkészítés során megállapított, a tárgyév

megelőző év december 31-ei auditált számviteli szétválasztás alapján az ezen tevékenységekre vonatkozó könyv szerinti bruttó eszközértéke 1 668 203 ezer Ft. Ez az érték megegyezik a távhőszolgáltatás és távhőtermelés immateriális és bruttó eszközértékeinek értékével. A bruttó eszközérték 2%-a 33 364 ezer Ft.

A Tsz. szerint az engedélyes adózás előtti nyeresége nem haladhatja meg ezen eszközérték 2 %-át. Az adózás előtti nyereség összege 27 525 ezer Ft, mely nem haladja meg a bruttó eszközértéket.

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 valutapénztár a Pénzkezelési Szabályzat alapján látja el a feladatát.

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

A tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékelése egyedileg történik.

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. 2015. 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. 2015. 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 forintra történő átszámítása a teljesítés napján érvényes CIB Bank által közzétett hivatalos deviza középárfolyamán 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 visszairását devizában állapítja meg. A megállapított értékvesztés összegét az adott eszköz könyv szerinti árfolyamán számítja át forintra. A visszairás megállapított értékét a visszairásokkal csökkentett értékvesztések súlyozott átlagárfolyamán számítja át forintra. Az értékvesztés és visszairás 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.

A Piac és vásárcsarnok értékcsökkenését 2010-ben egyedileg értékeltük, mivel a Tulajdonos Önkormányzattal 2010.12.22-én meghosszabbításra került a hasznosítási szerződés. Ezért 2010.12.21.-ig 23%-os értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmazta a Társaság. A meghosszabbított szerződés futamidejéig még hátralévő idő függvényében 2010.12.22.-től új leírási kulcsot határoztuk meg, mely 4,53%. Ezt a leírási kulcsot alkalmaztuk a 2015-ös üzleti évben is.

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 2014. december 31. és 2015. december 31. között nem változott, a tulajdonosi szerkezetben azonban változás történt.

Megnevezés	Részvények száma		Névérték összesen		Tulajdonosi hányad	
	db		eFt		%	
	2014.	2015.	2014.	2015.	2014.	2015.
VMJV Önkormányzata	27 263	27 263	2 726 300	2 726 300	98,73	98,73
Közép-Pannon Zrt.	350	0	35 000	0	1,27	0,00
Öko-Aranyosvölgy Kft.	0	350	0	35 000	0,00	1,27
Összesen:	27 613	27 613	2 761 300	2 761 300	100,00	100,00

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

5. Mérleghez kapcsolódó kiegészítés

5.1 Eszközök

A mérlegben kimutatott aktívák értéke az üzleti év végén **6 576 163 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 2015. évben.

A következő nagyobb értékű beruházásokra került sor a tárgyévben:

1. Fűnyíró traktorok 37 437 ezer Ft értékben
2. SNG gázberendezés 138 525 e Ft értékben
3. Hintőanyag-szóró berendezés 33 217 e Ft értékben
4. Gépkocsik beszerzése összesen 10 381 ezer Ft értékben.

A befejezetlen beruházások értéke **792 265 ezer Ft.**

Befejezetlen beruházás	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
Bajcsy Zs. utca 5-7., 9. épületek	70 438	70 438
Haszkovó úti fűtőmű rekonstrukció	68 859	658 855
Bió fűtőmű projekt	24 849	47 050
Egyéb	20 769	15 922
Összesen:	184 915	792 265

A Zrt. a VMJV Önkormányzatával Kegyeleti Közszolgáltatási szerződés keretében a közfeladat ellátása érdekében vagyonkezelői jogot létesített a „VKSZ” Zrt. javára. A 2007. évi szerződésben szereplő ingatlanok értéke 1 051 511 ezer Ft, az eszközök értéke 3 628 ezer Ft, mindösszesen 1 055 139 ezer Ft. A vagyonkezelt eszközök záró értéke 2010. évi szerződés módosítás után 1 101 954 ezer Ft.

Az átvett eszközöket az tárgyi eszközök között tartjuk nyilván. A vagyonkezelési szerződések kapcsán keletkezett kötelezettségek, a hosszú lejáratú kötelezettségek között kerülnek kimutatásra.

A társaság részesedéseinek 2015. évi változását az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	Részesedés bruttó értéke (eFt)				Elszámolt értékvesztés (eFt)				Tulajdoni hányad %	Részesedés záró nettó értéke
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró	Nyitó	Növekedés	Csökkenés/Visszairás	Záró		
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozással szemben (tőketartalékba helyezett emeléssel együtt)										
Veszprémi Hulladékkezelő és Hasznosító K.ft.	3 000		3000	0	3 000		3000	0	100	0
Észak-Balatonai Hulladékgazdálkodási K.ft.	10 760			10 760	0	10 760		10 760	35,87	0
Öko-Aranyosvölgy K.ft.	70 500			70 500	70 500			70 500	100	0
Kolostorok és Kertek K.ft.	6 300			6 300		3 736		3 736	100	2 564
Pro Veszprém K.ft.	12 200			12 200				0	100	12 200
"VHK" Nonprofit K.ft.	3 000			3 000		3 000		3 000	100	0
Összesen:	105 760	0	3 000	102 760	73 500	17 496	3 000	87 996		14 764
Törzsbetét különböző gazdasági társaságoknál, egyéb tartós részesedés										
Köztisztasági Egyesülés	13			13	0			0	0,52	13
Balatonalmádi Kommunális K.ft.	10 780			10 780	0			0	24,5	10 780
Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt	54 100			54 100	0	27 726		27 726	4,1	26 374
Veszprémi Regionális Innovációs Centrum	350			350	0			0	1,71	350
Összesen:	65 243	0	0	65 243	0	27 726	0	27 726		37 517
Részesedések:	171 003	0	3 000	168 003	73 500	45 222	3 000	115 722		52 281

A „VKSZ” Zrt 100%-os tulajdonában lévő Veszprémi Hulladékkezelő és Hasznosító Kft. 2015.09.30. napjával beolvadt a „VHK” Nonprofit Kft-be, a 3 000 ezer Ft részesedés kivezetésre került a Társaság könyveiből.

Az ÉBH Nonprofit Kft. részesedésére 10 760 ezer Ft, a Kolostorok és Kertek Kft. részesedésére 3 736 ezer Ft, a „VHK” Nonprofit Kft. részesedésére 3 000 ezer Ft, a Közép-Pannon Regionális Fejlesztési Zrt. részesedésére pedig 27 726 ezer Ft értékvesztés került elszámolásra.

5.1.2 Forgóeszközök

A társaság mérleg szerinti forgóeszközeinek értéke **1 879 890 ezer Ft.**

5.1.2.1 Készletek

A társaság 2015. év végén **405 505 ezer Ft** értékű készlettel rendelkezik, és a következő tételekből tevődik össze:

<u>Anyagok</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2014. december 31.</u>	<u>2015. december 31.</u>
Fenntartási anyagok	16 536	10 862
Egyéb anyagok	12 662	9 649
Tisztítószer	73	43
Alap és villanyszerelési anyagok	0	6
Gépjárművek és gépek alkatrészei	3 511	529
Nyomtatvány, irodaszer, leporelló	0	155
Síkosságmentesítési anyagok	17 537	10 769
Szerszámok	462	409
Munkaruhák	1 049	894
Üzem és kenőanyag	28	275
Védőruha	1 039	1 087
Év végi teletank	2 176	3 910
Hulladékgyűjtő edényzet	320	611
Összesen:	55 393	39 199
	<u>2014. december 31.</u>	<u>2015. december 31.</u>
Kereskedelmi áruk	357 909	366 306

A Társaság kereskedelmi áruk között építési telkeket, CO2 készletet tart nyilván.

<u>Készletek értékvesztése és annak visszaírása</u>	Adatok E Ft-ban	
	<u>2014. december 31.</u>	<u>2015. december 31.</u>
Kereskedelmi áruk értékvesztése	2 016	0
Kereskedelmi áruk értékvesztésének visszaírása	0	2 016
Összesen:	2 016	2 016

2015. évben a készletekre értékvesztés nem került elszámolásra, a 2014. évben a készletekre elszámolt értékvesztés visszaírásra került.

5.1.2.2 Követelések

Követelések	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Követelések áruszállításból és szolg. (vevők)	636 174	547 618
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	158 769	199 296
Egyéb követelések	359 564	301 641
Munkavállalókkal szembeni követelés	847	400
"VHK" nevében és javára szóló szemétdíj követelés	75 926	210 402
Éven belüli lakástörlesztés	1 213	1 052
Önkormányzattal szembeni követelés	156 496	56 428
Család és egészségbiztosítási ellátás követelése	1 435	1 927
ÁFA	88 601	13 218
Előző évekre szóló TAO	5 564	5 564
TAO	0	825
Környezetvédelmi termékdíj	1	0
Külön fel nem sorolt NAV-nak történő teljesítés	84	93
Innovációs járulék	270	0
Energiadó	4 381	1 952
Helyi adóra vonatkozó illeték, késedelmi pótlék	16	0
Iparűzési adó	7 731	0
Gépjármű adó	10	0
Egyéb rövid lejáratú követelések	4 614	584
Egyéb előlegek	10 578	7 189
Szállítói túlfizetés	1 747	1 785
Balatoni Korona, ajándék utalvány	50	222
Követelések összesen	1 154 507	1 048 555

A 2015. december 31.-ei vevőállomány megoszlását a következő táblázat mutatja:

Adatok Ft-ban

		Korosított vevő lista 2015.12.31					
		Határidőn belüli	1-90	91-180	181-360	361-	Összesen
3111	Belföldi vevők	275 826 212	15 566 903	2 750 565	9 440 546	20 179 310	323 763 536
31122	Önkormányzati tulajdonú vízdíj követelés	194 955	476 092	1 120 989	869 852	12 770 790	15 432 678
3113	Lakossági szemétkövetelés	0	0	0	-5 877	46 768 918	46 763 041
3114	Közületi szemétkövetelés	0	0	0	0	7 671 353	7 671 353
3116	Vevőkövetelés temető gondnokság	947 632	0	0	1 153	0	948 785
3117	Piac és vásárcsarnok vevő	1 339 668	1 764 364	191 887	0	1 208 675	4 504 594
31181	Parkolási bérlet vevő	2 226 954	300 000	0	0	0	2 526 954
31183	Zsákos befizetés parkoló automaták	253 560	0	0	0	0	253 560
31184	BM felsz. vevők	9 360	0	15 240	0	0	24 600
3119	Ingatlan használat vevő	7 361 887	10 882 844	1 053 159	1 291 012	4 602 476	25 191 378
3122	Távhőszolgáltatás vevő(lakossági)	133 051 447	21 702 525	10 461 522	25 128 911	176 135 932	366 480 337
3123	Távhőszolgáltatás vevő(közületi)	28 340 403	4 784 168	1 913 942	2 157 829	10 896 308	48 092 650
3124	Központi fűtés vevők Karacs T.	0	0	0	65 920	2 633 975	2 699 895
314	Kéményseprési vevők	743 088	801 615	528 415	1 511 350	2 879 873	6 464 341
Összesen:		450 295 166	56 278 511	18 035 719	40 460 696	285 747 610	850 817 702
315	Belföldi köv. értékvesztése						-309 007 507
Összesen:		450 295 166	56 278 511	18 035 719	40 460 696	285 747 610	541 810 195

A vevőkövetelések mérlegben kimutatott összege **547 618 ezer Ft**, a korosított vevő lista szerinti vevő állomány összege **541 810 ezer Ft**, melynek különbsége a követel egyenlegű vevő számlák **5 808 ezer Ft** összegéből tevődik össze.

Az alábbi táblázat mutatja a vevőkövetelésekre elszámolt értékvesztést, melynél figyelembe vettük a 2016. január 31-ig befolyt összegeket.

			Hátralék megoszlása										Adatok Ft-ban	
Főkönyvi szám	U kód	Megnevezés	Határidőn belül	1-90 nap	15%	91-180 nap	20%	181-360 nap	40%	361-	100%	Összesen (határidőn belül nélkül)	Év összege	
3111	U8	Belföldi vevő	189 939 517	10 112 674	1 516 901	2 729 275	545 855	8 924 788	3 569 915	20 187 463	20 187 463	41 954 200	25 820 134	
31122	U3421,U3422	Önkormányzati tulajdonú vízdíj	151 108	458 090	68 714	1 111 303	222 261	875 680	350 272	13 170 268	13 170 268	15 615 341	13 811 514	
3113	U232	Lakossági szemét	0	0	0	0	0	2 236	894	46 278 203	46 278 203	46 280 439	46 279 097	
3114	U232	Közületi szemét	0	0	0	0	0	0	0	10 124 225	10 124 225	10 124 225	10 124 225	
3116	U25	Vevőkövetelés temetőgondnokság	201 323		0		0	1 153	461	0	0	1 153	461	
3117	U347	Piac és vásárcsarnok vevő	621 616	590 990	88 649	191 887	38 377	0	0	1 025 143	1 025 143	1 808 020	1 152 169	
31181	U26	Parkolási bérlet vevő	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
31182	U265	Parkolókhoz árutalános	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
31183	U26	Zsákos befizetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
31184	U26	Bm felszólító vevő	0	0	0	15 240	3 048	0	0	0	0	15 240	3 048	
3119	U34	Ingatlan használat vevő	1 085 852	955 706	143 356	983 207	196 641	1 245 887	498 355	4 631 902	4 631 902	7 816 702	5 470 254	
3122	U1	Táv hőszolgáltatás lakossági	15 801 636	17 131 092	2 569 664	10 625 256	2 125 051	24 732 967	9 893 187	173 148 142	173 148 142	225 637 457	187 736 044	
3123	U1	Táv hőszolgáltatás közületi	1 676 360	2 245 337	336 801	1 879 253	375 851	2 378 610	951 444	10 726 786	10 726 786	17 229 986	12 390 881	
3124	U1461	Központi fűtés Karacs T.	0	0	0	0	0	65 920	26 368	2 636 146	2 636 146	2 702 066	2 662 514	
314	U16	Kéményseprés vevő	238 650	672 264	100 840	510 605	102 121	1 409 040	563 616	2 790 588	2 790 588	5 382 497	3 557 165	
Összesen:			209 716 062	32 166 153	4 824 923	18 046 026	3 609 205	39 636 281	15 854 512	284 718 866	284 718 866	374 567 326	309 007 507	



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés összege **318 754 ezer Ft.** A követelésekre elszámolt értékvesztés **119 458 ezer Ft.** A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés a mérlegforduló napon **199 296 ezer Ft.**

	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés	203 066	318 754
Elszámolt értékvesztés összesen	44 297	119 458
Összesen:	158 769	199 296

5.1.2.3 Értékpapírok

A 2015. december 31-i záró állomány **0 Ft.**

5.1.2.4 Pénzeszközök

A pénzeszközök mérleg szerinti értéke **425 830 ezer Ft,** amely megegyezik a számlavezető bankok által közölt **423 078 ezer Ft** záró egyenlegekkel és a pénztárak **2 752 ezer Ft** leltár szerinti pénzkészletének összegével.

5.1.2 Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
Bankkamat, lekötött betét kamata	116	0
Távhő támogatás	186 480	146 763
Hődíj, Karacs hődíj	18 799	17 039
Támop 2.1.3.C-12/1	1 304	0
Közfoglalkoztatottakra támogatás	774	0
2009-2014.évre megállapított építményadó visszatérítés	4 877	0
Önkormányzati továbbszámlázás	902	375
Intézményi szolgáltatások továbbszámlázása	731	2 185
Intézményi anyagbeszerzés továbbszámlázása	1 561	1 019
Egyéb továbbszámlázás	308	807
Ingatlan használatához kapcsolódó árbevétel	9	0
Temetők működési támogatása	0	1 735
Kéményseprés támogatás	50 000	0
Összesen	265 861	169 923

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
Szoftverkövetés, oracle support díj	630	630
Bérleti díj	0	8
Előfizetési díj (szakkönyv, jogtár)	308	136
Előfizetési díj (UPC bronze csomag)	9	0
Gázdíj, áramdíj	12 680	826
Biztosítási díj	274	153
ISO audit díj	262	73
Domain fenntartás	5	0
Hirdetés	0	1250
Opten szolgáltatás	93	94
Bérlőköltség	994	0
Telefon költség	2	0
Energiaadó	0	4288
Nyomtató outsourcing díj	1	0
Összesen	15 258	7 458

5.2 *Források*

A mérlegben kimutatott passzívák értéke az összes eszközzel egyezően **6 576 163 ezer Ft.**

5.2.1 *Saját tőke*

<i>Tőkeelemek</i>	Adatok E Ft-ban			
	<i>2015.Nyitó</i>	<i>Növekedés</i>	<i>Csökkenés</i>	<i>2015.Záró</i>
Jegyzett tőke	2 761 300			2 761 300
Tőketartalék	483 388			483 388
Eredménytartalék	-278 333	163 331	78 006	-193 009
Lekötött tartalék	232 718		232 718	0
Értékelési tartalék	0	0	0	0
Mérleg szerinti eredmény	-69 388	-184 121	-69 388	-184 121
<i>Saját tőke</i>	<i>3 129 685</i>	<i>-20 790</i>	<i>241 336</i>	<i>2 867 558</i>

A Társaság pótbefizetést nyújtott kapcsolt vállalkozása, az ÉBH Nonprofit Kft. részére. A pótbefizetés összege **78 006 ezer Ft**, mely az eredménytartalék terhére került elszámolásra. A Társaság 2012-ben **290 000 ezer Ft** lekötött fejlesztési tartalékot képzett beruházásaira. 2015.01.01. napjával a még fel nem használt összeg **232 718 ezer Ft**. A teljes **232 718 ezer Ft** felhasználásra és visszavezetésre került az eredménytartalékba 2015. évben. A 2015. évben felhasznált fejlesztési tartalékot a következőkre oldotta fel a Társaság:

Adatok E Ft-ban	
<u>Lekötött tartalék felhasználása</u>	<u>Összeg</u>
4 db gépjármű	10 381
Hintőanyag-szóró berendezés	33 217
Fűnyíró traktor 5 db	37 437
SNG gáz berendezés	138 525
Hőközpont	7 447
Kossuth utcai pavilon	214
Egyéb eszköz	5 497
Összesen	232 718

5.2.2 Céltartalék

Céltartalék várható kötelezettségekre	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
Kármentesítési költségekre	67 000	78 957
VESZKO Kft. - távhő nyereségkorlát	0	24 820
Kéményseprők végkielégítése	0	12 355
Összesen	67 000	116 132

Céltartalék várható költségekre	2014. december 31.	2015. december 31.
Inert bányagödör rekultiváció	956	2 393
Hulladék hasznosítás	424	1 151
Összesen	1 380	3 544

A kármentesítési költségeket 2015-ben dokumentált tanulmány formájában felülvizsgálta a Társaság és 78 957 ezer Ft-ra növelte az összeget.

A „Veszprém-Kogeneráció” Energiatermelő Zrt. távhő tevékenységéből származó nyereségkorlát feletti eredményt átutalta a „VKSZ” Zrt. részére, azonban az összeg egy részét a Zrt. bírósági úton megtámadta. A bírósági ítélet kihirdetéséig 24 820 ezer Ft céltartalékot képeztünk.

2016.06.30. napjával Társaság kéményseprési üzletága megszűnik, azt a Katasztrófavédelem látja el 2016.07.01. napjával. A kéményseprő üzletág leépítésében érintett dolgozók végkielégítésére és időarányosan ki nem vett szabadságaira 12 355 ezer Ft céltartalékot képzett a Társaság.

A Társaság az inert bányagödör rekultivációra 2 393 ezer Ft, míg a hulladék hasznosításra 1 151 ezer Ft céltartalékot képzett 2015. évben.

5.2.3 Kötelezettségek

A cégnek hátrasorolt kötelezettsége nincs.

Hosszú lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Kinizsi banknál felvett hitel	76 554	22 554
Vagyonkezelői jog	1 101 954	1 101 954
Összesen	1 178 508	1 124 508

A lenti táblázat a Társaság rövid lejáratú kötelezettségeit mutatja:

Rövid lejáratú kötelezettségek	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Rövid lejáratú hitelek	151 586	54 006
Vevőktől kapott előlegek	0	609
Köt. áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)	897 255	759 953
Rövid lej.köt. kapcsolt vállalkozással szemben	11 583	8 338
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	508 754	542 924
Késedelmi kamat elszámolás	334	397
Vevőkkel szembeni túlfizetés	6 033	5 808
Társasági adó	5 296	0
Szja	15 471	18 890
EHO	2 576	2 546
Nyugdíjbiztosítási járulék (magánnyugdíj pénztár)	2	0
Nyugdíjbiztosítási járulék	9 086	9 910
Egészségbiztosítási járulék	7 788	8 267
Egyszerűsített foglalkoztatás járuléka	0	28
Szociális hozzájárulás	21 552	23 156
Innovációs járulék	0	858
Környezetterhelési díj	11	0
Rehabilitációs hozzájárulás	3 015	1 832
Szakképzési hozzájárulás	1 379	1 519
Cégautó adó	954	842
ÁFA önellenőrzés	358	0
ÁFA	0	25 159
Iparűzési adó	0	303
Építményadó	686	0
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	60 887	68 630
Egyéb különféle kötelezettség	1 675	1 700
"VHK" Nonprofit Kft.-t illető szemétdíj árbevétele	162 639	272 916
Letéti elszámolás	11 592	10 507
Óvadék elszámolás	12 221	13 815
Lakóház alappal elszámolás	134 954	27 962
Intézményi elszámolás	25 464	18 199
Önkormányzati elszámolás egyéb bérlemény	16 076	18 180
Önkormányzati tul. lakások Karacs T.	8 705	11 500
Összesen	1 569 178	1 365 830

A Kinizsi Bank Zrt.-től 2011. évben felvett 146 898 ezer Ft hitelt 2014-ben átdolgoztattuk, melynek következményeként az eredeti egyösszegű végtörlesztés helyett egy 2017. május 31.-ei lejáratú havi törlesztésű hitel kötelezettségünk keletkezett. 2015. évben a törlesztés összege 54 000 ezer Ft volt. Egy éven belüli hiteltörlesztésként a rövid lejáratú hitelek között 54 000 ezer Ft-ot mutatunk ki, míg a hosszú lejáratú kötelezettségek között 22 554 ezer Ft-ot.

A Duna Takarékszövetkezet Bank Zrt.-nél 300 000 ezer Ft folyószámla hitelkerettel rendelkezik a Társaság. 2015.12.31. napján a Társaság a hitelkeretből nem használt fel összeget.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség értéke **8 338 ezer Ft.**

Kapcsolt váll.-kal szembeni kötelezettség	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
ÉBH Kft.		
Szállítói tartozás	5 739	180
Összesen:	5 739	180
Kolostorok és Kertek Kft.		
Szállítói tartozás	51	1 638
Összesen:	51	1 638
"VHK" Nonprofit Kft.		
Szállítói tartozás	5 793	6 520
Összesen:	5 793	6 520
Összesen	11 583	8 338

5.2.4 Passzív időbeli elhatárolások

Bevételek passzív időbeli elhatárolása	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
Parkoló bérlet értékesítése	2 164	851
Hődíj	78 976	65 754
Karacs hődíj	1 755	1 291
Erdőtelepítés, fásítás	1 078	0
Önkormányzati továbbszámlázás	84	0
Összesen	84 057	67 896



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Költségek, ráfordítások passzív id. elh.	2014. december 31.	2015. december 31.
Vízdíj	118	82
Gázdíj	1 561	50 024
Áramdíj	3	1 151
Belső ellenőrzés	1 100	0
Telefondíj, Internet	5	66
Hírdetés	3 745	0
Költség továbbszámlázás	339	118 512
Kártérítés	885	0
Más által végzett szolgáltatás	91	268
Saját gk. használat, útiköltség elszámolás	23	53
Közös költség	0	359
Libra kiemelt támogatás	0	1 228
Továbbképzés	112	0
Bérleti díj	0	55
Hulladék, hulladékkezelés	201	195
Szakértői szolgáltatás, jogi szolgáltatás	625	1 050
Bankköltség	2 913	2 807
Hitelkamat	18	0
Prémium+Járulék	57 249	58 671
Számítástechnikai szolgáltatás	50	0
Gépjármű GPS kontroll szolgáltatás	8	175
Egyéb költség, ráfordítás	0	2
Összesen	69 046	234 698

Halasztott bevételek	2014. december 31.	2015. december 31.
Vásárcsarnok bérleti jog	77 986	65 193
TEFA	612	578
Collect Pannónia	4 506	4 244
Széchenyi támogatás	4 401	4 161
Fűtés korszerűsítés	4 627	4 479
KIOP (Kistó u., Cserhát u.)	14 503	9 945
Távhő vezetékek	5 598	5 419
CO 2 felhasználás	5 303	15 175
KEOP fűtőmű	0	583 231
KEOP Retro	0	103 572
Összesen	117 536	795 997

6. Mérlegen kívüli tételek

A társaság rendkívüli káresemények bekövetkezésére vagyonát **3 770 839 817 Ft** eszközérték figyelembevételével biztosította.

Társaságunk a OTP BANK Zrt.-nél vezetett 11748007-20187747 számú bankszámlánkon- kegyeleti szolgáltató tevékenység engedélyezéséhez vagyoni biztosíték címén 1 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 "Csarnok" Veszprémi Csarnoküzemeltető, Rendezvényszervező és Kommunikációs Kft. átalakulás során 2012. év június 30-val kivált a „VKSZ” Zrt-ből. Az átalakulással kapcsolatos megállapodások keretében a „VKSZ” Zrt készfizető kezességet vállalt a „Csarnok” Kft MKB Bank Zrt-nél 2015. december 31.-én fennálló 18 901 845,79 CHF összegű hiteltartozásából eredő kötelezettségeiért. Nevezett kötelezettségek biztosítékaul a „VKSZ” Zrt vagyonára keretbiztosítéki vagyont terhelő zálogjog és keretbiztosítéki ingó zálogjog került bejegyzésre 54.000 ezer CHF erejéig. Ezen ingósági jelzálog terheli a Cserhát 1 kazánházát (leltárszám: 3003) és az Ördögárok u. 1 kazánházát. (leltárszám: 3000)

Társaságunknál felhatalmazó levél van érvényben az összes bankszámlára. A kölcsön lejárat: 2023.év szeptember 20.

A „VKSZ” Zrt. beruházási kölcsönszerződést kötött a KINIZSI Bank Zrt-vel az alábbi ingatlanok megvásárlása céljából: Veszprém belterület hrsz.: 2003/9, hrsz.: 2003/11, hrsz.: 2003/12, hrsz.: 2003/14, hrsz.:2003/15, hrsz.: 2003/16, hrsz.: 2003/17, hrsz.: 2003/19, hrsz.: 2003/21, hrsz.: 2003/22, hrsz.:2003/23, hrsz.: 2003/24, hrsz.: 2003/26, hrsz.: 2003/27, hrsz.: 2003/28, hrsz.: 2003/29, hrsz.: 2003/32, hrsz.: 2003/33, hrsz.: 2003/34, hrsz.: 2003/35,hrs.: 2003/36, hrsz.: 2003/38, hrsz.: 2003/39, hrsz.: 2003/40, hrsz.: 2003/41. A bankkölcsön összege mindösszesen **146 898 ezer Ft**, az alapszerződés szerint kölcsön lejárat: 2014. május 15. A szerződés 2014. május 13.-ai módosítása értelmében a kölcsön lejárat: 2017. május 31.-ére változott. A kölcsön visszafizetésének biztosítékaként a KINIZSI Bank Zrt. egyetemleges jelzálogjogot jegyzett be az alábbi ingatlanokra: Veszprém belterület hrsz.: 2003/9, hrsz.: 2003/11, hrsz.: 2003/12, hrsz.: 2003/14, hrsz.:2003/15, hrsz.: 2003/16, hrsz.: 2003/17, hrsz.: 2003/19, hrsz.: 2003/21, hrsz.: 2003/22, hrsz.:2003/23, hrsz.: 2003/24, hrsz.: 2003/26, hrsz.: 2003/27, hrsz.: 2003/28, hrsz.: 2003/29, hrsz.: 2003/32, hrsz.: 2003/33, hrsz.: 2003/34, hrsz.: 2003/35,hrs.: 2003/36, hrsz.: 2003/38, hrsz.: 2003/39, hrsz.: 2003/40, hrsz.: 2003/41, hrsz.: 103/3/A/1. A hitel átdolgozás következményeként a Kinizsi Bank további ingatlanokra jegyzett be jelzálogjogot: 4273/246/A/3, 4273/246/A/6, 4273/246/A/7, 4273/246/A/10,



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

4273/246/A/30, 4273/246/A/31, 4273/246/A/38. További biztosítékként a „VKSZ” Zrt. vállalta, hogy a biztosítékként felajánlott Veszprém belterület hrsz.: 103/3/A/1 ingatlan 117/123 tulajdoni részére teljes körű vagyonbiztosítást köt, abban kedvezményezettként 100.000 Ft feletti kifizetések esetére a KINIZSI Bank Zrt-t jelöli meg. A biztosítási kötvényt a bank rendelkezésére bocsátja, a szerződést az adósi tartozás hiánytalan kiegyenlítéséig hatályban tartja, a biztosítás díját és egyéb költségeit viseli.

Társaságunk 100% tulajdonrészrel bír az ÖKO-Aranyosvölgy Kft-ben.

A „VKSZ” Zrt. az ÖKO-Aranyosvölgy Kft. KINIZSI Bank Zrt-nél fennálló kölcsönével kapcsolatos tartozása megfizetéséért készfizető kezességet vállalt **148 700 ezer Ft** hitelösszeg + ügyleti kamat + rendelkezésre tartási jutalék + zárlati költség, esetleges késedelmi kamat és kezelési költség és behajtással kapcsolatos költségek erejéig. Felhatalmazó levél van érvényben társaságunk valamennyi más hitelintézetnél vezetett pénzforgalmi számláira (ide nem értve az MKB Bank Zrt-nél vezetett 10300002-23402984-40220013, 10300002-23402984-48820019, 10300002-10300267-49020040 és a 10300002-10300267-49020057 számú számlákat). KINIZSI Bank Zrt. jelzálogjogot jegyez be a „VKSZ” Zrt. tulajdonában lévő Veszprém belterület hrsz.: 103/3/A/1 ingatlanára **148 700 ezer Ft** hitel, járuléka és díjai fedezetéül, egyben kötelezi társaságunkat az ingatlanra vagyonbiztosítási szerződés kötésére. A kölcsön lejáratára 2017. május 31.

A VKSZ Zrt. **300 000 ezer Ft** folyószámla hitelkeret szerződést kötött Duna Takarékszövetkezet Bank Zrt.-vel 2014. augusztus 27.-én. A le nem hívott hitelkeret összege 300 00 ezer Ft. A hitelkeret lejáratára: 2016. augusztus 26. 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.

7. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítés

7.1. Bevételek alakulása

Belföldi értékesítés nettó árbevétele	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Lakóházak üzemeltetésének árbevétele	12 001	11 183
Távhőellátás árbevétele	1 144 784	1 151 123
Köztisztaság árbevétele (úttisztítás)	147 520	143 583
Síkosságmentesítés	92 000	92 000
Kéményseprés árbevétele	94 459	111 412
Hulladékszállítás árbevétele	-203	0
Köbméteres hull.száll.árbevétele	10 380	10 689
Szelektív hull.árbevétele	26 131	29 359
Veszélyes hulladék árbevétele	0	23
Személtelhelyezés árbevétele	3 051	7 589
Licenszdíj árbevétele	12	1 804
Megrendelésre végzett munka árbevétele	47 555	46 576
Zászlózás	77 776	47 165
Gépkölcsönzés, szállítás, fuvar	29 901	48 980
Közbeszerzési dokumentáció	240	120
Gépjármű javítás	0	2 337
Irodai ügyviteli szolgáltatás árbevétele	195 976	212 658
Konténer bérbeadás árbevétele	28 927	30 120
Bérbeadott terület, üzlet egyéb ingatlan	45 180	47 880
Vásárcsarnok bérleti bevétel	103 613	102 855
Székhely, telephely bérbeadás árbevétele	425 162	446 370
Temetőgondnokság árbevétele	55 044	74 844
Urnakripta értékesítés	1 154	1 109
Parkolás, bérlet	143 476	152 401
Parkgondozás bevétele	280 742	266 597
Új anyag eladás	54 769	64 356
Bontott, használt anyag eladásából származó árbevétel	2 074	3 373
Ingatlan értékesítés (áru)	1 000	4 400
Könyv értékesítés	103	66
Közvetített szolgáltatás	1 056 666	1 065 462
Biogáz értékesítés utáni díj	0	2 226
CO 2 értékesítés árbevétele	263	0
Összesen	4 079 756	4 178 660

A Társaságnak 2015. évben export tevékenységből származó árbevétele nem volt.

Kutatás fejlesztési tevékenységet nem folytatott a Társaság.



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

A 4 178 660 ezer Ft nettó árbevételből **346 231 ezer Ft** a kapcsolt vállalkozásoktól származik:

Kapcsolt váll-tól származó árbevétel	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
ÉBH Kft.	1 643	1 610
"VHK" Nonprofit Kft.	291 146	340 024
Veszprémi Hulladékkezelő és Hasznosító Kft.	300	0
Öko-Aranyosvölgy Kft.	688	140
Kolostorok és Kertek Kft.	334	356
Pro Veszprém Kft.	480	480
Balkom Nonprofit Kft.	450	3 621
Összesen	295 041	346 231

Egyéb bevétel	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök bevétele	332 090	8 904
Káreseménnyel kapcsolatos bevétel	0	828
Kapott bírságok késedelmi kamatok	14 895	17 238
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek	7	0
MAVÍR támogatás	622 785	671 294
TÁMOP	28 750	23 427
Közfoglalkoztatottakra kapott bértámogatás	26 551	30 157
Egyéb bértámogatás	135	90
Apákat megillető kedvezmény	148	572
Szolgálati lakások támogatása	0	2 604
Kifizetőhelyi költségtérítés	195	0
Kerekítési különbözet	15	24
Megtérített beszédési díj bevétele	5 587	7 910
Pótdíj parkolás	7 624	8 004
Önkormányzattól kapott támogatás - temető	23 000	21 000
Önkormányzattól kapott támogatás - kéményseprés	50 000	60 000
Várható költségekre képzett céltart. felhasználása	120 019	2 769
Készletek visszaírt értékvesztése	2 273	2 016
Követelések visszaírt értékvesztése	13 579	56 903
Szokásos mértékű egyéb bevétel	21 791	2 072
Összesen	1 269 444	915 812

Egyéb bevétel 2014. évben kapcsolt vállalkozástól nem keletkezett. 2015. évben az ÉBH Nonprofit Kft-től **1 ezer Ft** egyéb bevétel keletkezett.

7.2. Anyagjellegű ráfordítások

2015. évi eredmény kimutatás szerinti érték **3 291 252 ezer Ft**, aminek a megoszlása a következő:

Anyagköltség	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Anyagfelhasználás	16 195	25 677
Üzemanyagfelhasználás	44 303	40 593
Munkaruha, védőfelszerelés	9 767	13 963
Tisztítószer	5 129	7 290
Áramfelhasználás	58 100	69 715
Vízfelhasználás	23 312	27 545
Gázfelhasználás	639 417	560 878
Kogenerációs gázmotor hűdija	656 875	650 464
Karbantartási anyagfelhasználás	20 025	15 216
Gépjárművek, gépalkatrészek	9 198	22 826
Szerszámok	2 260	3 188
Egyéb anyag	40 042	28 792
Nyomtatvány, irodaszer	11 355	11 486
Számítástechnikai anyagok, tonerek	1 799	2 940
Szakkönyv, szaklap	8	112
Energiaadó	0	4 270
Beszállított hulladék	0	5 761
Összesen	1 537 785	1 490 716



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

A lenti táblázat a Társaság igénybevett szolgáltatások alakulását mutatja 2014. és 2015. években:

Igénybevett szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Szállítás, rakodás, raktározás	2 159	1 505
Gépjárművel kapcs ktg	55 533	31 563
Értékszállítás	1 140	1 214
Bérleti díjak	104 748	103 887
Más váll. által végzett fenntartási ktg.	350	0
Épületen végzett karbantartás	3 846	4 238
Irodai felszerelések karbantartása	52	165
Gépeken végzett karbantartás	20 449	48 372
Bérelt eszközön végzett karbantartások	150	0
Számítógép rendszergazda	10 381	12 442
Konténer javítás költsége	1 621	211
Hirdetés, reklám	29 787	26 584
Oktatás, továbbképzés	2 540	5 029
Belföldi utazás, kiküldetés	225	796
Külföldi utazás, kiküldetés	293	0
Postaszolgáltatás	32 459	38 167
Folyóiratok, szaklapok előfizetési díjai	1 434	524
Fénymásolás	6 286	7 558
Mosoda és vegytisztítás költsége	131	114
Mobiltelefon költsége	5 961	5 605
Vezetékes telefon költsége	3 387	3 659
Internet	1 196	1 301
Bérelt vonal	3 917	7 864
TV előfizetés	0	126
Saját rezsiz beruházás idegen kivitelezés átvez. szla	78 499	2 671
Ügyviteli szolgáltatás	1 692	0
Szemétszállítás	26 798	21 831
Köztisztasági költségek	10 355	20 935
Kéményseprési, tűz-munkavédelemi díjak	6 784	6 587
ISO-val kapcsolatos költségek	3 118	0
Ki nem emelt, egyéb igénybevett szolgáltatások	56 385	16 493
Gépjármű mosás	203	161
Szennyvízszállítás	5 513	7 901
Közös költség	19 252	17 211
Vagyonvédelem	37 322	37 851
Alvállalkozói teljesítések	168 238	97 969
Jogi személy részére fizetett szakértői díj	46 027	57 936
Jogi személy részére fizetett tagsági díj	1 358	1 452
Összesen	749 589	589 922

Egyéb szolgáltatás	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Perköltségek	138	15
Végrehajtási illetékek	5 611	4 988
Egyéb hatósági díjak	5 225	5 610
Gépjármű vizsgáztatási díjak	1 233	880
Közjegyzői díjak	0	21
Biztosítási díjak	11 649	11 370
Pénzüntézzettel kapcs. Ktg.	58 405	58 304
Összesen	82 261	81 188

Eladott áruk beszerzési értéke	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Eladott új anyagok beszerzési értéke	48 883	56 665
Eladott használt anyagok beszerzési értéke	5	992
Eladott áruk nyilvántartási értéke	2 928	7 077
Összesen	51 816	64 734

A közvetített szolgáltatások értéke 2015-ben **1 064 692 ezer Ft.**

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Egyéb ki nem emelt szolgáltatás	42 916	53 597
Gázmotor, rendszerhasználati díj	1 003 262	1 000 772
Ingatlan üzemeltetés	9 256	10 323
Összesen	1 055 434	1 064 692

7.3. Személyi jellegű ráfordítások

A Társaságnál foglalkoztatott munkavállalók 2015. évi átlagos állományi létszáma **482 fő**. Ebből fizikai foglalkoztatású 341 fő, szellemi foglalkoztatású 122 fő, nem teljes munkaidőben foglalkoztatott fizikai foglalkoztatású 13 fő, míg szellemi foglalkoztatású 6 fő.

		Adatok E Ft-ban	
Személyi jellegű ráfordítások		2014. december 31.	2015. december 31.
Bérköltség		1 039 182	1 092 762
	<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	586 006	625 322
	<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	453 176	467 440
Személyi jellegű egyéb kifizetések		140 334	139 652
	<i>Fizikai foglalkozásúak</i>	79 136	79 915
	<i>Szellemi foglalkozásúak</i>	61 198	59 737
Bérráfordítások		288 957	295 415
Összesen		1 468 473	1 527 829

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

A **személyi jellegű egyéb kifizetések** a következő szerint alakultak 2015-ben:

		Adatok E Ft-ban	
Személyi jellegű egyéb kifizetések		2014. december 31.	2015. december 31.
Betegszabadság, táppénz		7 648	11 033
Munkabajárással kapcsolatos költségtérítés		13 742	12 091
Végkielégítés		6 080	0
Kiküldetés napi díja		215	0
Gépjármű használatért fizetett költségtérítés		6 793	9 297
Élet- és nyugdíjbiztosítás		2 882	0
Egészségpénztár, önkéntes pénztár		16 353	14 703
Étkezési térítés		45 955	50 484
Egészségügyi szolgáltatás		2 753	0
Egyes meghatározott juttatás		11 252	13 412
SZÉP kártya		11 807	12 026
Beiskolázási támogatás		757	990
Helyi utazási bérlet		0	2 295
Temetési segély		833	550
Cafeteriára vonatkozó adófizetési kötelezettség		12 680	12 729
Lakásépítési kölcsön kezelési díja		57	42
Iskolarendszerű oktatás költsége		270	0
Egyéb		257	0
Összesen		140 334	139 652

A *bérráulék*ok részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Bérráulék	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
Szociális hozzájárulás	242 931	251 991
Egyéb bérráulék	3	95
EHO-%-os	17 107	18 514
Szakképzési hozzájárulás	15 567	16 134
Előző évi bérráulék	136	0
Rehabilitációs hozzájárulás	13 213	8 681
Összesen	288 957	295 415

A társaság üzletvezetésének és Felügyelő Bizottság tagjainak 2015. évben folyósított juttatások

Megnevezés	Létszám	Adatok E Ft-ban	
		Tiszteletdíj	Összesen
Igazgatóság	5	7 320	7 320
Felügyelő bizottság	6	6 810	7 080

7.4. Értékcsökkenés

A társaság 2015. évben **192 740 e Ft** értékcsökkenést számolt el az alábbiak szerint.

Terv szerint:

- ❖ 100 ezer Ft értékhatár feletti tárgyi eszközök 184 397 e Ft
- ❖ 100 ezer Ft értékhatár alatti tárgyi eszközök 8 343 e Ft

7.5. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	154 982	7 050
Káreseménnyel kapcsolatos összegek	1 222	474
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	1 018	1 495
Adóbírság, adókhöz kapcsolódó késedelmi pótlék	1 484	261
Kerekítési különbözet	11	8
MEP kártérítés	55	0
Céltartalék képzés	1 380	54 066
Készletek elszámolt értékvesztése	2 300	0
Követelések elszámolt értékvesztése	57 758	80 665
Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.	44 234	3 394
Gépjárműadó	4 619	4 630
Iparűzési adó	25 372	29 680
Építményadó	29 771	27 913
Telekadó	1 291	1 583
Környezetterhelési díj	113	116
Innovációs járulék	3 806	4 452
Cégautóadó	3 812	3 574
Közművezetékadó	1 246	1 262
Behajthatatlan követelés leírása	32	0
Hiányzó, megsemmisült, áll-ból kiv. érték	1 896	0
Pénztárhiány	146	0
Szokásos mértékű egyéb ráfordítás	551	232
Alapítványi támogatások	1 820	150
E-számla kedvezmény	80	0
Adóalapot növelő tételek	29 701	16 093
Összesen	368 700	237 098

7.6. Pénzügyi műveletek eredménye

Pénzügyi műveletek bevételei	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Közép Pannon Zrt-től kapott osztalék	3 675	2 041
Rövid lejáratú kölcsön után kapott kamat	5 760	538
Tagi hitel kamata	6 180	6 014
Deviza és valutakészlet átváltásának árfolyamnyeresége	1 580	36
Bérleti díjak árbevétele lakossági (továbbszámlázás)	35 317	0
Lakóház javítás bevétele(továbbszámlázás)	3 784	0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	1 500	0
Összesen	52 621	8 629

Pénzügyi műveletek ráfordításai	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata	12 244	6 960
Tulajdonosi részesedést jelentő befektetés értékvesztése	67 469	42 222
Deviza és valutakészlet átváltásának árf. Vesztesége	380	399
Lakossági bérleti díj önköltsége	35 317	0
Továbbszámlázott lakóház javítás önköltsége	3 784	0
Összesen	119 194	49 581

2015. évben az önkormányzati lakások elszámolásának könyvelése megváltozott a 2014. évhez képest. 2015. évben az önkormányzati lakások elszámolása az egyéb követelések és egyéb kötelezettségek főkönyvi soron kerül könyvelésre, a pénzügyi műveletek helyett.

Kapcsolt vállalkozástól 2015. évben keletkezett pénzügyi műveletek bevétele:

Kapcsolt vállalkozástól származó pénzügyi műveletek bevétele	Adatok E Ft-ban	
	2014. december 31.	2015. december 31.
ÉBH Kft. tagi hitel kamat	0	483
Öko-Aranyosvölgy Kft. tagi hitel kamat	6 180	5 531
Közép-Pannon Zrt-től kapott osztalék	3 675	2 041
Összesen	9 855	8 055

7.7. Rendkívüli eredmény

	Adatok E Ft-ban	
	2014.december 31.	2015.december 31.
Rendkívüli bevételek		
Öko-Aranyosvölgy Kft-nél végrehajtott tőkeemelés	70 000	0
Térítés nélkül kapott CO2 felhasználása	18 378	5 468
Véglegesen fejlesztési célra kapott tám.	6 458	12 738
Térítés nélkül átvett eszközök	179	179
Összesen	95 015	18 385
Rendkívüli ráfordítások		
CO2 visszaadás	18 094	5 468
Átalakuláskor az átalakult társaságban lévő megszűnt részesedés	0	3 000
Térítés nélkül nyújtott szolg.	1 824	1 350
Elengedett követelés	0	1 022
Összesen	19 918	10 840

Kapcsolt vállalkozástól 2015. évben rendkívüli bevétel nem keletkezett.

8. A társasági adó megállapításához kapcsolódó tételek

Társasági adó levezetése

Adatok Ft-ban
2015. december 31.

Adózás előtti eredmény		-181 541 413
Csökkentő jogcímek	Törvényi hivatkozás	199 576 150
Korábbi évek elhatárolt veszteségéből felhasználás	[7.§ (1) a); 17.§; 29.§ (2); 29/C.§ (8); 29/F.§ (2)]	22 243 470
Várható kötelezettségekre, költségekre képzett céltartalék felhasználása miatt adóévben bevételként elszámolt összeg	[7.§ (1) b)]	2 769 234
Társasági adó törvény szerinti adóévre elszámolható értékcsökkenés	[7.§ (1) d); 1. és 2.számú melléklet]	112 617 227
Behajthatatlan követelés, átruházáskor, kiegy-kor a könyv szerérték felett befolyt összeg,	[7.§ (1) n)]	56 902 348
A tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés, ha azt az adózó korábban	[7.§ (1) q)]	3 000 000
Adomány, támogatás meghatározott összege	[7.§ (1) z); (7); 29/C.§ (7); 29/N. §.]	3 000
Kapott (járó) osztalék, részesedés (a törvényben meghatározott kivételekkel)	[7.§ (1) g); 4.§ 11.; 29/Q. § (3).]	2 040 871
Növelő jogcímek		403 361 033
Várható kötelezettségekre, a jövőbeni költségekre képzett adóévben ráfordításként elszámolt céltartalék	[8.§ (1) a)]	54 065 534
Számviteli törvény szerinti terv szerinti értékcsökkenés	[8.§ (1) b)]	203 183 888
Adóévben követelésre elszámolt értékvesztés	[8.§ (1) gy)]	80 665 265
Bíróság előtt nem érvényesíthető követelés, elévült követelés	[8.§ (1) d); 3.számú melléklet]	12 573 401
Nem adomány céljából, visszafizetési köt. nélkül adott támogatás, juttatás, véglegesen átadott pénzeszköz	[8.§ (1) d); 3.számú melléklet]	4 684 332
Adóbírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezményekből adódó köt (kivéve önellenőrzési pótlék)	[8.§ (1) e)]	255 257
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő elengedett követelés	[8.§ (1) h)]	1 021 756
A bejelentett részesedéshez kapcsolódó, az adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árfolyamveszteség, a részesedés	[8.§ (2) b)]	42 222 000
Ráfordításként elszámolt jogerős bírság, Art. és Tb-törvények szerinti jogkövetkezmények az önellenőrzési pótlék kivételével	[8.§ (1) e)]	
Adóellenőrzés, önellenőrzés során megállapított költségként, ráfordításként,	[8.§ (2) p)]	1 689 600
Kivezetett részesedés: bekerülési /könyv szerinti ért. csökkenéseként elsz.összeg 7§(1) gy)	[7.§ (1) qy)]	3 000 000
Adózás alapját képező eredmény		22 243 470
Adóalapból 10 %-kal adózó rész (500 mFt-ig)		22 243 470
Számított és fizetendő társasági adó		2 224 347
2014. évet terhelő társasági adó		355 000
ADÓZOTT EREDMÉNY		-184 120 760

9. Környezetvédelemmel kapcsolatos kiegészítések

A környezetvédelmet közvetlenül szolgáló tárgyi eszközök állománya 2015. év során az alábbiak szerint alakult:

Dátum: 2015. december 31.

Adatok 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	10 546 025	-	-	10 546 025	3 006 939	316 383	-	3 323 322	7 222 703
1234	Megfigyelő kút 8. sz.	1 255 824	-	-	1 255 824	372 411	62 792	-	435 203	820 621
1234	Megfigyelő kút 9. sz.	1 326 176	-	-	1 326 176	393 283	66 311	-	459 594	866 582
1234	Megfigyelő kút 4 db	583 400	-	-	583 400	14 193	35 004	-	49 197	534 203
1251	Hulladékudvar Kistó u.8.	3 091 287	-	-	3 091 287	-	70 122	-	70 122	3 021 165
1256	Figyelő kút	245 890	-	-	245 890	245 890	-	-	245 890	-
1256	Szeméttelep figyelőkútak (4 db)	6 000 000	-	-	6 000 000	6 000 000	-	-	6 000 000	-
ÖSSZESEN:		23 048 602	-	-	23 048 602	10 032 716	550 612	-	10 583 328	12 465 274
ÜZEMI BERENDEZÉSEK										
14112	Olajtartály	85 000	-	-	85 000	85 000	-	-	85 000	-
ÖSSZESEN:		85 000	-	-	85 000	85 000	-	-	85 000	-
EGYÉB BERENDEZÉSEK										
14321	Figyelőrendszer	365 016	-	-	365 016	365 016	-	-	365 016	-
ÖSSZESEN:		365 016	-	-	365 016	365 016	-	-	365 016	-
14	ÖSSZESEN:	450 016	-	-	450 016	450 016	-	-	450 016	-
MINDÖSSZESEN:		23 498 618	-	-	23 498 618	10 482 732	550 612	-	11 033 344	12 465 274

A hulladékok 2015. évi készlet állományának változása:

<i>Azonosító kód</i>	<i>Megnevezés</i>	<i>2015 nyitó (kg)</i>	<i>2015 záró (kg)</i>
130502*	Olaj-víz szeparátorokból származó iszapok	66	310

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	
		2014. december 31.	2015. december 31.
1. Adózás előtti eredmény	(+/-)	-68 552	-183 583
2. Elszámolt amortizáció	(+)	195 310	192 740
3. Elszámolt értékvesztés, és visszairás	(+/-)	163 441	25 141
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	(+/-)	-118 639	51 296
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	(+/-)	-177 108	-1 855
6. Szállítói kötelezettség változása	(+/-)	67 987	-137 302
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	(+/-)	26 680	31 534
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	50 800	827 952
9. Vevőkövetelés változása	(+/-)	-89 394	63 415
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	(+/-)	-55 738	25 193
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	(+/-)	-43 339	103 738
12. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	(-)	-4 511	-2 579
13. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	(-)	0	0
I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLT.		-53 063	995 690
14. Befektetett eszközök beszerzése	(-)	-329 439	-899 778
15. Befektetett eszközök eladása	(+)	333 590	8 904
16. Kapott osztalék, részesedés	(+)	3 675	2 041
II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBOL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-		7 826	-888 833
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele	(+)	0	0
18. Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	(+)	0	0
19. Hitel és kölcsön felvétele	(+)	0	0
Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése,	(+)		
20. megszüntetése, beváltása		968	681
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	(+)	0	0
22. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	(-)	0	0
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	(-)	0	0
24. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	(-)	-12 914	-151 580
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	(-)	0	0
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	(-)	0	0
27. Alapítókcal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása	(+/-)	0	0
III. PÉNZÜGYI MUVELETEKBOL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-		-11 946	-150 899
IV. PÉNZESZKÖZOK VALTOZASA (+/-I+/-II+/-III sorok)		-57 182	-44 041
NYITÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		527 053	469 871
ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ ÁLLOMÁNY		469 871	425 830

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.



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

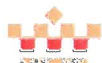
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összsköltség eljárással)

					adatok E Ft-ban
Tétel-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tev.	"VKSZ" Zrt
a	b	c	d	e	f
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 118 549	228 685	1 831 426	4 178 660
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 118 549	228 685	1 831 426	4 178 660
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0	0
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 259	881	4 172	6 312
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	1 259	881	4 172	6 312
III.	Egyéb bevételek	552 599	159 373	203 840	915 812
	ebből: visszairt értékvesztés	7 588	4 841	46 489	58 918
05.	Anyagköltség	1 227 733	30 763	232 220	1 490 716
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	118 253	46 607	425 062	589 922
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	33 996	4 073	43 119	81 188
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	8 847	776	55 111	64 734
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 012 978	1 258	50 456	1 064 692
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 401 807	83 477	805 968	3 291 252
10.	Béreköltség	189 859	65 543	837 360	1 092 762
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	17 971	7 086	114 595	139 652
12.	Bérjárulékok	52 345	18 188	224 882	295 415
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	260 175	90 817	1 176 837	1 527 829
VI.	Értéksökkenési leírás	37 331	49 528	105 881	192 740
VII.	Egyéb ráfordítások	75 400	20 646	141 052	237 098
	ebből: értékvesztés	36 301	3 182	41 182	80 665
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-II+III-IV-V-VI-VII)	-102 306	144 471	-190 300	-148 135
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	939	82	1 020	2 041
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	939	82	1 020	2 041
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3 016	265	3 271	6 552
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	2 768	264	2 982	6 014
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	16	1	19	36
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3 971	348	4 310	8 629
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 203	281	3 476	6 960
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	42 222	42 222
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	19 616	1 719	-20 936	399
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	22 819	2 000	24 762	49 581
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-18 848	-1 652	-20 452	-40 952
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-121 154	142 819	-210 752	-189 087
X.	Rendkívüli bevételek	10 558	6 497	1 330	18 385
XI.	Rendkívüli ráfordítások	7 308	161	3 371	10 840
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	3 250	6 336	-2 041	7 545
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-117 904	149 155	-212 793	-181 542
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	2 579	2 579
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-117 904	149 155	-215 372	-184 121
22.	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-117 904	149 155	-215 372	-184 121



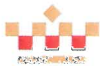
VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)						
	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11/A.	Cserhát ltp. 1.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	adatok eFt-ban Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 030 387	51 178	25 644	11 340	2 118 549
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	0	0	0	0	0
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 030 387	51 178	25 644	11 340	2 118 549
3	Saját termelésű készletek állományváltozása ±	0	0	0	0	0
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	1 240	11	6	2	1 259
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (±03+04)	1 240	11	6	2	1 259
III.	Egyéb bevételek	479 379	39 861	21 663	11 696	552 599
	ebből: visszatért értékesítés	7 043	317	158	70	7 588
5	Anyagköltség	1 068 779	95 273	45 515	18 166	1 227 733
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	102 647	7 697	5 531	2 378	118 253
7	Egyéb szolgáltatások értéke	31 322	1 551	777	346	33 996
8	Eladott áruk beszerzési értéke	8 135	413	207	92	8 847
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 012 003	566	284	125	1 012 978
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 222 886	105 500	52 314	21 107	2 401 807
10	Bérlőköltség	176 984	7 385	3 671	1 819	189 859
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	16 814	665	331	161	17 971
12	Bérlőrulók	48 780	2 046	1 018	501	52 345
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	242 578	10 096	5 020	2 481	260 175
VI.	Értécsökkenési leírás	16 089	10 894	6 026	3 322	37 331
VII.	Egyéb ráfordítások	69 393	3 433	1 697	877	75 400
	ebből: értékvesztés	33 378	1 697	850	376	36 301
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I-II+III-IV-V-VI-VII)	-39 940	-38 873	-17 744	-5 749	-102 306
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	863	44	22	10	939
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	863	44	22	10	939
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége					0
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0	0	0	0
16	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 773	141	71	31	3 016
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	2 545	129	65	29	2 768
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	15	1	0	0	16
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	3 651	186	93	41	3 971
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	0	0	0	0	0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2 945	150	75	33	3 203
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0	0	0	0	0
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	0	0
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	18 037	917	459	203	19 616
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	20 982	1 067	534	236	22 819
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-17 331	-881	-441	-195	-18 848
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	-57 271	-39 754	-18 185	-5 944	-121 154
X.	Rendkívüli bevételek	6 968	3 586	3	1	10 558
XI.	Rendkívüli ráfordítások	7 160	86	43	19	7 308
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	-192	3 500	-40	-18	3 250
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	-57 463	-36 254	-18 225	-5 962	-117 904
XII.	Adófizetési kötelezettség	0	0	0	0	0
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	-57 463	-36 254	-18 225	-5 962	-117 904
22	Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre	0	0	0	0	0
23	Jóváhagyott osztalék, részesedés	0	0	0	0	0
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (±F+22-23)	-57 463	-36 254	-18 225	-5 962	-117 904



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)					
Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	adatok Ft-ban "VKSZ" összesen
a	b	c	d	e	f
1	A. Befektetett eszközök	956 943	463 999	3 097 950	4 518 892
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	19	440	16 530	16 989
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0
5	Vagyoni értékű jogok	19	440	16 530	16 989
6	Szellemi termékek	0	0	0	0
7	Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0
8	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0
9	Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0	0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	956 806	463 507	3 028 787	4 449 100
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni érték	61 859	425 417	2 695 302	3 182 578
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	184 135	34 204	200 193	418 532
13	Egyéb berendezések, felszerelések, jármű	326	1 996	45 597	47 919
14	Tenyészállatok				0
15	Beruházások, felújítások	710 486	1 890	79 889	792 265
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	7 806	7 806
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	118	52	52 633	52 803
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	14 764	14 764
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozással	0	0		0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	37 517	37 517
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0		0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	118	52	352	522
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0
26	B. Forgóeszközök	363 456	115 150	1 401 284	1 879 890
27	I. KÉSZLETEK	24 727	2 126	378 652	405 505
28	Anyagok	9 295	2 126	27 778	39 199
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek				0
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok				0
31	Késztermékek				0
32	Áruk	15 432	0	350 874	366 306
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK	242 636	70 229	735 690	1 048 555
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	174 568	39 915	333 135	547 618
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	199 296	199 296
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
38	Váltókövetelések	0	0	0	0
39	Egyéb követelések	68 068	30 314	203 259	301 641
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0
42	Egyéb részesedés	0	0	0	0
43	Saját részvények, saját üzletrészek	0	0	0	0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	96 093	42 795	286 942	425 830
46	Pénztár, csekkek	621	277	1 854	2 752
47	Bankbetétek	95 472	42 518	285 088	423 078
48	C. Aktív időbeli elhatárolások	159 524	8 619	9 238	177 381
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	155 233	8 616	6 074	169 923
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	4 291	3	3 164	7 458
51	Halasztott ráfordítások	0	0	0	0
52	Eszközök összesen	1 479 923	587 768	4 508 472	6 576 163



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Források (passzívák)					
Sor-szám	A tétel megnevezése	Hőtermelés	Hőszolgáltatás	Egyéb tevékenységek	"VKSZ" összesen
a	b	c	d	e	f
53	D. Saját tőke	522 215	302 224	2 043 118	2 867 558
54	I. JEGYZETT TŐKE	621 413	246 801	1 893 086	2 761 300
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés	0	0	0	0
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZET	0	0	0	0
57	III. TŐKETARTALÉK	108 783	43 205	331 400	483 388
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-43 436	-17 251	-132 322	-193 009
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-117 904	149 155	-215 372	-184 121
62	Szétválasztási különbözet	-46 641	-119 685	166 326	0
63	E. Céltartalékok	12 410	12 410	94 856	119 676
64	Céltartalék a várható kötelezettségekre	12 410	12 410	91 312	116 132
65	Céltartalék a jövőbeni költségekre	0	0	3 544	3 544
66	Egyéb céltartalék	0	0	0	0
67	F. Kötelezettségek	305 358	121 277	2 063 703	2 490 338
68	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTS	0	0	0	0
69	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
71	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazda	0	0	0	0
72	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZET	0	0	1 124 508	1 124 508
73	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0	0	0	0
74	Átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
75	Tartozások kötvénykibocsátásból	0	0	0	0
76	Beruházási és fejlesztési hitelek	0	0	22 554	22 554
77	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0
78	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkoz	0	0	0	0
79	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
80	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	1 101 954	1 101 954
81	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZET	305 358	121 277	939 195	1 365 830
82	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0
83	ebből: az átváltoztatható kötvények	0	0	0	0
84	Rövid lejáratú hitelek	12 154	4 827	37 025	54 006
85	Vevőktől kapott előlegek	0	0	609	609
86	Kötelezettségek áruszállításból és szolgál	171 022	67 924	521 007	759 953
87	Váltótartozások	0	0	0	0
88	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	8 338	8 338
89	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0
90	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	122 182	48 526	372 216	542 924
91	G. Passzív időbeli elhatárolások	639 940	151 857	306 794	1 098 591
92	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	34 401	32 661	834	67 896
93	Költségek, ráfordítások passzív időbeli e	16 017	16 016	202 665	234 698
94	Halasztott bevételek	589 522	103 180	103 295	795 997
	Források összesen	1 479 923	587 768	4 508 472	6 576 163



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)						
Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	adatok eFt-ban Hőtermelés összesen
a	b	c	d	e	f	g
1	A. Befektetett eszközök	896 883	23 532	19 452	17 076	956 943
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	16	2	1	0	19
3	111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke					0
4	112 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke					0
5	113 Vagyoni értékű jogok	16	2	1	0	19
6	114 Szellemi termékek					0
7	115 Üzleti vagy cégérték					0
8	Immateriális javakra adott előlegek					0
9	Immateriális javak érték helyesbítése					0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	896 757	23 527	19 448	17 074	956 806
11	12 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	45 425	5 090	494	10 850	61 859
12	13 Műszaki berendezések, gépek, járművek	140 544	18 423	18 947	6 221	184 135
13	14 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	302	14	7	3	326
14	Tenyészállatok	0	0	0	0	0
15	16 Beruházások, felújítások	710 486	0	0	0	710 486
16	Beruházásokra adott előlegek	0	0	0	0	0
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0	0	0
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	110	3	3	2	118
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	0	0	0	0	0
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásba	0	0	0	0	0
21	Egyéb tartós részesedés	0	0	0	0	0
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0	0	0	0	0
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	110	3	3	2	118
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
25	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése					0
26	B. Forgó eszközök	336 658	13 915	8 080	4 803	363 456
27	I. KÉSZLETEK	22 736	1 156	579	256	24 727
28	Anyagok	8 547	434	218	96	9 295
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek					0
30	Növények-, hízó- és egyéb állatok					0
31	Késztermékek					0
32	Áruk	14 189	722	361	160	15 432
33	Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
34	II. KÖVETELÉSEK	224 123	10 067	5 502	2 944	242 636
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	160 513	8 161	4 086	1 808	174 568
36	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
38	Váltókövetelések					0
39	Egyéb követelések	63 610	1 906	1 416	1 136	68 068
40	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0	0	0	0	0
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
42	Egyéb részesedés					0
43	Saját részvények, saját üzletrészek					0
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
45	IV. PÉNZESZKÖZÖK	89 799	2 692	1 999	1 603	96 093
46	Pénztár, csekkek	580	18	13	10	621
47	Bankbetétek	89 219	2 674	1 986	1 593	95 472
48	C. Aktív időbeli elhatárolások	149 940	5 207	3 016	1 361	159 524
49	3913 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	145 994	5 007	2 916	1 316	155 233
50	3923 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 946	200	100	45	4 291
51	393 Halasztott ráfordítások					0
52	Eszközök összesen	1 383 481	42 654	30 548	23 240	1 479 923



VESZPRÉM „VKSZ” VESZPRÉMI KÖZÜZEMI SZOLGÁLTATÓ ZRT.

Források (passzívák)						
Sor-szám	A tétel megnevezése	Haszkovó u. 11.	Cserhát ltp.	Ördögárok u. 1.	Stadion u. 23.	adatok Ft-ban Hőtermelés
a	b	c	d	e		f
53	D. Saját tőke	451 296	33 123	21 380	16 416	522 215
54	I. JEGYZETT TŐKE	580 917	17 910	12 827	9 759	621 413
55	ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken					0
56	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)					0
57	III. TŐKETARTALÉK	101 694	3 136	2 245	1 708	108 783
58	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-40 605	-1 252	-897	-682	-43 436
59	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	0	0	0	0
60	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK					0
61	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-57 462	-36 255	-18 225	-5 962	-117 904
62	Szétválasztási különbözet	-133 248	49 584	25 430	11 593	-46 641
63	E. Céltartalékok	11 411	580	291	129	12 410
64	Céltartalék a várható kötelezettségekre	11 411	580	291	129	12 410
65	Céltartalék a jövőbeni költségekre					0
66	Egyéb céltartalék					0
67	F. Kötelezettségek	285 460	8 801	6 302	4 794	305 357
68	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK					0
69	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					0
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
71	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben					0
72	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0	0	0
73	Hosszú lejáratú kapott kölcsönök					0
74	Átváltoztatható kötvények					0
75	Tartozások kötvénykibocsátásból					0
76	Beruházási és fejlesztési hitelek					0
77	Egyéb hosszú lejáratú hitelek					0
78	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben					0
79	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
80	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek					0
81	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	285 460	8 801	6 302	4 794	305 357
82	Rövid lejáratú kölcsönök					0
83	ebből: az átváltoztatható kötvények					0
84	Rövid lejáratú hitelek	11 362	350	250	191	12 153
85	Vevőktől kapott előlegek					0
86	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	159 878	4 929	3 530	2 685	171 022
87	Váltótartozások					0
88	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
89	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0	0
90	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	114 220	3 522	2 522	1 918	122 182
91	G. Passzív időbeli elhatárolások	635 314	150	2 575	1 901	639 940
92	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	27 267	3 256	2 235	1 643	34 401
93	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	14 945	474	340	258	16 017
94	Halasztott bevételek	593 102	-3 580	0	0	589 522
						0
	Források összesen	1 383 481	42 654	30 548	23 240	1 479 923

2. sz. melléklet

Likviditási mutató		2014. év	2015. év
Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	129,86%	137,64%
Likviditási gyorsráta			
Likvid pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	29,94%	31,18%
Likviditási mutató II.			
Köv.+Ért.pap.+Pénzeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	*100	103,52%	107,95%
Befektetett eszközök aránya			
Befektetett eszközök / Összes eszköz	*100	62,70%	68,72%
Tőkeerősség (saját tőke aránya)			
Saját tőke / Mérlegfőösszeg	*100	50,35%	43,61%

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. 2015. évben a Likviditási mutató 137,64%.

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 2015. évben a Likviditási gyorsráta mutató 31,18% mutat.

A **likviditási mutató II** azt mutatja, hogy a rövid lejáratú kötelezettséget mennyiben fedezi a követelésállomány és a pénzeszköz állomány együttesen. Ezen mutató a 2015. évben 107,95%.

A **Befektetett eszközök aránya** bemutatja, hogy a vállalkozás összes eszközéből 68,72%-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 43,61% arányban finanszírozza a saját tőke.

	2014. december 31.	2015. december 31.
Kötelezettségek		
Mérlegfőösszeg	44,20%	37,87%
Rövid lejáratú kötelezettség		
Mérlegfőösszeg	25,24%	20,77%
Hosszú lejáratú kötelezettség		
Mérlegfőösszeg	18,96%	17,10%
Követelések		
Rövid lejáratú kötelezettség	73,57%	76,77%
Vevőállomány		
Szállítóállomány	70,90%	72,06%