



Debreceni Víz Zrt.

Partner a jelenben a jövőért!

Iktatószám: VÍZ-2973-2/2018.

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET A
2017. évi
BESZÁMOLÓHOZ**

Debrecen, 2018. április 13.

ÁNYOS JÓZSEF
vezérigazgató

Tartalomjegyzék

1. Általános kiegészítések	4
1.1. A vállalkozás bemutatása	4
1.1.1. Cégjogi adatok.....	4
1.1.2. Jogi környezet	8
1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet	9
1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele	17
1.3. A számviteli politika fő vonásai	20
1.3.1. A befektetett eszközök	24
1.3.2. Forgóeszközök értékelése:	28
1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások	29
1.3.4. Értékvesztés elszámolása:	30
1.3.5. Saját tőke	33
1.3.6. Céltartalék képzés	33
1.3.7. Kötelezettségek értékelése	34
1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások	34
1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek.....	36
1.3.10. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek	38
1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások.....	39
1.3.12. A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések.....	40
1.3.13. Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás	41
1.3.14. Számviteli szétválasztás	41
2. Tájékoztató rész	58
2.1. A társaság anyavállalata	58
2.2. A társaság leányvállalatai	58
2.3. A társaság közös vezetőségű vállalatai	58
2.4. A társaság társult vállalkozásai	59
2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai.....	59
2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai	59
2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései	60
2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása.....	63
2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások.....	64
3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	65
3.1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	65
3.1.1. Eszközök	65
3.1.2. Források.....	78
3.1.3. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése.....	85
3.2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	86
3.2.1. Üzemi (üzleti) eredmény	86
3.2.2. Pénzügyi műveletek eredménye:.....	92
3.2.3. A nettó módon elszámolt tételek bemutatása	95
3.2.4. Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások.....	95
3.2.5. Támogatások	95
3.2.6. A társasági adó és az adózott eredmény levezetése	96
3.2.7. Ellenőrzés	98
3.2.8. Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok	98
3.2.9. Ágazati szétválasztás.....	98

4	Cash-Flow kimutatás.....	99
5	Mutatók.....	100
5.1	Vagyoni helyzet mutatói	100
5.2	Jövedelmezőségi mutatók	101
5.3	Mérleg tételeinek elemzése	101
5.4	Pénzügyi helyzet mutatói	101
5.5	A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt mutatószámok alakulása	101

1. Általános kiegészítések

1.1. A vállalkozás bemutatása

1.1.1. Cégjogi adatok

A társaság cégneve: DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

A társaság székhelye: 4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.

A társaság alakulása : 2011.10.01.

Cégjegyzékszám: 09 - 10 – 000479

Adószám: 23458208-2-09

KSH szám: 23458208 3600 114 09

Internetes honlap címe: www.debreceni-vizmu.hu

A társaság tevékenységi körei:

A társaság főtevékenysége:

3600'08 **Víztermelés, - kezelés, - ellátás**

A társaság további tevékenységei a cégnyilvántartásban:

2812'08	Hidraulikus, pneumatikus berendezés gyártása
2813'08	Egyéb szivattyú, kompresszor gyártása
3320'08	Ipari gép, berendezés üzembe helyezése
3511'08	Villamosenergia-termelés
3512'08	Villamosenergia-szállítás
3530'08	Gőzellátás, légkondicionálás
3700'08	Szennyvíz gyűjtése, kezelése
3821'08	Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása
4221'08	Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
4312'08	Építési terület előkészítése
4313'08	Talajmintavétel, próbafúrás
4322'08	Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
4329'08	Egyéb épületgépészeti szerelés
4399'08	Egyéb speciális szaképítés m.n.s.
5520'08	Üdülési, egyéb átmeneti szálláshely-szolgáltatás
5814'08	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
6399'08	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
6810'08	Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
6820'08	Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
6920'08	Számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7022'08	Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
7112'08	Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás

7120'08	Műszaki vizsgálat, elemzés
7490'08	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7732'08	Építőipari gép kölcsönzése
7739'08	Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
8219'08	Fénymásolás, egyéb irodai szolgáltatás
8299'08	M.n.s. egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás
9311'08	Sportlétesítmény működtetése

A társaság telephelyei:

- 4031 Debrecen, Balmazújvárosi út 17. sz.
(I. sz. Víztermelő Üzem)
- 4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 7.
(II. sz. Víztermelő Üzem)
- 4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 7.
(Központi Laboratórium)
- 4034 Debrecen, Bellegelő kert 35/B.
(IV. sz. Víztermelő Üzem)
- 4031 Debrecen, Vértesi u. 1.sz.
(Szennyvíztisztító és Csatornahálózati Üzem)
- 4031 Debrecen, Balmazújvárosi u. 17. sz.
(Vízvezetési Üzem)

A társaság fióktelepei

- 3235 Mátrászentimre, Eötvös u.48.
- 8638 Balatonlelle, Rozmaring u.8.
- 4110 Biharkeresztes, 0290/2. hrsz.
- 4371 Nyírlugos, 097/2 hrsz.
- 4371 Nyírlugos, 0268 hrsz.
- 4371 Nyírlugos, Fő u.15.
- 4363 Nyírmihálydi, Gelsei út 741/1 hrsz.
- 4363 Nyírmihálydi, Gelsei út 741/2 hrsz.
- 4115 Ártánd, 234/4 hrsz.
- 4128 Bedő, Petőfi u. 9.
- 4116 Berekböszörmény, Attila út 37.
- 4110 Biharkeresztes, Temető út 0167 hrsz.
- 4174 Bihartorda, Ady E. u. 466. hrsz.
- 4114 Bojt, Ady E. u. 5.
- 4211 Ebes, Ady E. u. 53.
- 4273 Hajdúbagos, Ady E. u. 87.
- 4251 Hajdúsámson, Vámospércsi út 14.
- 4123 Hencida, Piac u. 2.
- 4135 Körösszegapáti, Petőfi út 46.
- 4136 Körösszakál, Piac tér 3.
- 4137 Mezősas, Honvéd u. 1.
- 4271 Mikepércs, Mester u. 12.

4275 Monostorpályi, Árpád u. 9.
4127 Nagykereki, Rákóczi u. 1.
4125 Pocsaj, Árpád u. 176.
4272 Sáránd, Nagy u. 69.
4121 Szentpéterszeg, Fekete B. u. 11.
4117 Told, Kossuth u. 12.
4130 Derecske, Köztársaság útja 92.
4130 Derecske, dr. Mustó Sándor utca 3.
4130 Derecske, 0393. hrsz.
4212 Hajdúszovát, Szoboszlói utca 27.
4212 Hajdúszovát, Arany János utca 1135/10. hrsz.
4274 Hosszúpályi-Sóstó 0186/67. hrsz.
4274 Hosszúpályi, Nagy utca 57.
4274 Hosszúpályi, 0611/2. hrsz.
4281 Létavértes-Cserekert, Hajnal utca 6843/1. hrsz.
4281 Létavértes, Csokonai utca 1603/6. hrsz.
4281 Létavértes, 0642/10. hrsz.
4126 Kismarja, Petőfi utca 52.
4284 Kokad, Kossuth utca 411. hrsz.
4133 Konyár, Vágóhíd utca 220. hrsz.
4132 Tépe, Kossuth utca 121. hrsz.

A társaság képviselője:

Neve: ÁNYOS JÓZSEF LÁSZLÓ Vezérigazgató
Címe: 4028 Debrecen, Vasvári Pál u. 30/A.

A Felügyelő Bizottság összetétele:

Megbízás időtartama:

Elnök:	Dr. Nagy Sándor (A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)	2015.01.01. – 2019.12.31.
Tagok:	Szilágyi László (A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)	2015.01.01. – 2019.12.31.
	Dr. Szegedi István (A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)	2015.01.01. – 2019.12.31.
	Jámbor Ferenc (A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának 423/2014.(12.16.) sz. határozata alapján.)	2015.01.01. – 2019.12.31.
	Dominyák Csaba (A Debreceni Vízmű Zrt. 3/2016.(10.28.) sz. Közgyűlési határozata alapján.)	2016.10.28. – 2021.09.30.

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

Hacsi Ferenc 2016.10.28. – 2021.09.30.
(A Debreceni Vízmű Zrt. 3/2016.(10.28.) sz. Közgyűlési határozata
alapján.)

A társaság a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett.

Könyvvizsgáló:

Neve: TREND-ER
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó KFT.
Címe: 4031 Debrecen, Ohat utca 5.

A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló:

Neve: Szabó Ferencné
Lakcíme: 4031 Debrecen, Ohat utca. 5.
Könyvvizsgálói igazolvány száma: 004450
Könyvvizsgálói engedély száma: 002722

Könyvviteli feladatok irányításáért felelős:

Neve: Bereczné Eszterhai Valéria
Címe: 4028 Debrecen, Hadházi út 77.
Regisztrálási száma: 002597

1.1.2. Jogi környezet

A társaság alakulása

A kedvezményezett átalakulással 2011. október 01-vel létrejött Debreceni Vízmű Zrt. jogelőd társasága a Debreceni Vízmű Vállalat jogutódaként 1995. július 01-én kezdte meg működését.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. mint a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debrecen Önkormányzat Lapkiadó Kft. (továbbiakban: Lapkiadó Kft.) egyszemélyi tulajdonosa 2011. április 8-i Igazgatósági ülésén akként döntött, hogy az érintett gazdasági társaságok kedvezményezett átalakulás keretében, összeolvadás folytán új jogutód gazdasági társasággá alakulnak.

Az Igazgatóság döntésének célja, hogy a víziközmű szolgáltatás során megteendő lépéseket együttesen kezelje a lapkiadás megszüntetésével kapcsolatos teendőkkel. A kedvezményezett összeolvadás során lehetőség nyílt arra, hogy a Debreceni Vízmű Zrt-be apportált víziközmű vagyon, illetve a társaság által beruházott eszközök vagyonértékelése megtörténhessen, az újraelőállítás költségeivel arányosan a társaság tőkéje növekedjen. A tulajdonos az összeolvadás során rendezni kívánta a Lapkiadó Kft. kötelezettségeit is, amelyek a tulajdonos pótbefizetéseiből, valamint a Lapkiadó Kft. által felvett hitelekből tevődnek össze.

A kedvezményezett átalakulásban részt vevő cégek 2011. szeptember 30-i hatállyal összeolvadva megszűntek, 2011. október 1-i hatállyal megalakult a jogutód új Debreceni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság, melynek első gazdasági éve 2011.10.01-től – 2011.12.31-ig tartott.

A társaság 2000-ben alapította a Devizép és Devizgép Kft-eket építőipari és gépészeti munkák ellátására. 2013. június 30-ával a Devizgép Kft. beolvadt a Devizép Kft-be. 2015. december 31-én a Debreceni Vízmű Zrt. tulajdoni hányada a Devizép Kft-ben 81,13 %.

2005-ben került megalapításra Romániában 90 %-os tulajdoni hányaddal Székelyudvarhely víziközmű szolgáltatásának ellátására az AQUA NOVA Hargita Kft.

2006-ban a MIVÍZ Kft. üzletrészára kiírt pályázaton való indulás érdekében került megalapításra az 1/3 tulajdoni hányadú projekt cégünk, a Cívisvíz Kft., melynek társaságunk 2008. folyamán 100 %-os tulajdonosa lett. A társaság 2008-ban nyerte el a Nádudvar város víziközműveinek működtetésére kiírt koncessziós pályázatot.

A helyi önkormányzattal folytatott elszámolási viták miatt a Cívisvíz Kft. a koncessziós szerződést 2014-ben felmondta, a szolgáltatást 2014. december 29-vel Nádudvaron befejezte, a társaság 2017. évben gazdasági tevékenységet nem folytatott.

A feleslegessé vált ingatlan vagyon hasznosítására 2006-ban a Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft. került megalapításra 90 %-os tulajdoni részesedéssel. A Kft. üzletrésze 2015.02.28-ával beolvadásos kiválással a Cívis Ház Zrt. tulajdonába került.

2015. április 1-től jelentős változás következett be a Debreceni Vízmű Zrt. működési területén. 22 település ivóvíz-szolgáltatásának átvételére került sor a végelszámolás alá került korábbi szolgáltató Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt-től. A települések úgy tudták a szolgáltatást pályázat nélkül a Debreceni Vízmű Zrt.-re bízni, hogy részvényvásárlással tulajdonjogot szereztek a társaságban. Ezek a települések: Ártánd, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Ebes, Esztár, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hencida, Körösszakál, Körösszegapáti, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Told.

Ezzel egy időben valósult meg az ISPA projektben Debrecenhez kapcsolódó 4 agglomerációs település (Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd, Ebes) szennyvízszolgáltatásának átvétele is.

Az újonnan átvett települések közül 2015. november 1-től 4 településen (Pocsaj, Esztár, Hajdúbagos, Monostorpályi) újonnan megépült szennyvízszolgáltatásának ellátására kötöttünk szerződést.

2016-ban újabb 8 település szerzett részvényvásárlással tulajdonjogot a társaságban: Derecske, Hajdúszovát, Hosszúpályi, Kismarja, Kokad, Konyár, Létavértes és Tépe. Ezek a településeken 2017. január 1-től látja el a Debreceni Vízmű Zrt. a közszolgáltatást. 4 településen: Derecskén, Hajdúszováton, Hosszúpályiban és Létavétesen ivóvíz- és szennyvízszolgáltatást is nyújt a társaság, míg a másik 4 település nem rendelkezik szennyvízhálózattal, így csak az ivóvíz közműveket üzemelteti.

A működési terület bővülésével kapcsolatos feladatot a Debreceni Vízmű Zrt. saját szervezeti keretein belül látja el.

1.1.3. Tevékenység, piaci helyzet

2012. évtől a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal (MEKH) látja el a törvényben meghatározott hatósági feladatokat. A víziközműekkel kapcsolatos feladat- és hatáskörök a víziközmű-szolgáltatási törvényben szabályozottak szerint oszlanak meg a MEKH és a Fogyasztóvédelmi Hatóság között.

A Debreceni Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatási törvényi feltételnek megfelelt, 2013. október 7-én az elsők között kapta meg a 1832/2013. határozat számú működési engedélyét, mely kizárólagos jogot biztosít és kötelezettséget jelent víziközmű-szolgáltatás nyújtására az engedélyben meghatározott ellátási területen.

Az ISPA program keretében csatornázott szomszédos 4 település (Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs, Sáránd) szennyvíz-szolgáltatásának átvételéről megállapodás született 2014. november 27.-én.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2015. április 1.-től 22, Debrecen közigazgatási határain kívüli település közüzemi ivóvíz ellátását vette át a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt-től (Ártánd, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Ebes, Esztár, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hencida, Körösszakál, Körösszegapáti, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Told). A településekkel az üzemeltetési/vagyonkezelési szerződéseket megkötöttük, a MEKH felé engedélyezésre továbbítottuk.

A felsorolt szolgáltatási területbővülés miatt a MEKH felé beterjesztettük a működési engedély módosítását is, melyről 2015. november 17-i dátummal kaptuk meg a MEKH 5847/2015. számú engedélyező határozatát, mely egységes szerkezetbe foglalva módosítja a korábbi működési engedélyt.

2015. november 1-től a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Pocsaj-Esztár szennyvízelvezetés, és tisztítás, valamint Monostorpályi-Hajdúbagos szennyvízelvezetés szolgáltatási tevékenységét is az újonnan épült létesítmények működtetésével. Ezen településekre vonatkozóan működési engedély módosítás iránti kérelmünket 2015. december 1-én nyújtottuk be a MEKH-hez.

2016. október 7-én kaptuk meg a MEKH működési engedélyét a fenti 4 településen szennyvíz szolgáltatási tevékenység végzésére.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi Vksztv. 35.§. szerint „Víziközmű szolgáltatást a Hivatal által kiadott víziközmű szolgáltatói engedély és működési engedély alapján lehet végezni”. E jogszabály hatályba lépésének napja 2016. július 4.

A MEKH hivatalból indult eljárás keretében a Debreceni Vízmű Zrt. részére Szolgáltatói Engedélyt adott ki, 4073/2016. határozatszámmal.

A MEKH a Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatói működési engedélyében meghatározott víziközmű rendszerek és ellátási területek vonatkozásában külön eljárás keretében működési engedélyt bocsátott ki.

A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területe 2017. január 1-jétől további víziközmű-rendszerekkel bővül, melyek az alábbiak:

- Derecske: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Hajdúszovát: ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Hosszúpályi (és Hosszúpályi-Sóstó): ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Létavértes (és Létavértes-Cserekert): ivóvíz- és szennyvíz szolgáltatás,
- Konyár: ivóvíz szolgáltatás,
- Kokad: ivóvíz szolgáltatás,
- Kismarja: ivóvíz szolgáltatás,
- Tépe: ivóvíz szolgáltatás.

A fenti 8 település 2016. december 31-i időponttal felmondta a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatási szerződését a TRV Zrt-vel és jelezte szerződés aláírási szándékát a közüzemi víz- és csatornaszolgáltatás ellátására vonatkozóan a Debreceni Vízmű Zrt-vel. Az üzemeltetési szerződések aláírására 2016. augusztus 22-én került sor.

A Debreceni Vízmű Zrt. az aláírt szerződéseket a szükséges dokumentációval együtt benyújtotta a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal részére engedélyezésre 2016. szeptember 6-án, mivel a víziközmű törvény változása miatt működési engedéllyel kellett rendelkezniük 2017. január 1-e előtt. 2016. december 21-én megkaptuk a működési engedélyeket a 8 település 14 víziközmű rendszerére.

A Debreceni Vízmű Zrt. Üzletszabályzatában a hatályos jogszabályok és rendeletek alapul vételével meghatározta a víziközmű-szolgáltatással és a szolgáltatás igénybevételével kapcsolatos általános műszaki, kereskedelmi, elszámolási, fizetési és egyéb lényeges feltételeket, valamint a szolgáltatással kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket.

A Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatást működési engedéllyel ellátó gazdálkodó szervezet. A víziközmű-szolgáltatási törvény szerinti engedélyköteles tevékenységeket közüzemi jogviszony keretében nyújtja a felhasználó(k) részére, közműves ivóvízellátás és közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás tevékenységek víziközmű-szolgáltatója.

Kiegészítő (másodlagos) tevékenységek közé tartoznak a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége, melyet víziközművel, működtető vagyonnal végez vállalkozói tevékenységként.

A Debreceni Vízmű Zrt. tevékenységét a tulajdonos által elfogadott éves üzleti terv alapján végzi, együttműködő kapcsolatot tart fent a tulajdonossal, a vállalatcsoport többi tagjával.

A Debreceni Vízmű Zrt. a jövőben is elkötelezett a szolgáltatási színvonal megőrzése, fejlesztése terén, mindent megtesz a rábízott víziközmű vagyon megóvása, szakszerű üzemeltetése érdekében azzal, hogy a szolgáltatásai a jövőben is megfizethetők legyenek.

KÖZMŰVAGYON ÁTADÁS

A víziközmű-szolgáltatási törvény és a kormányrendelet előírásának megfelelően a DMJV Önkormányzat Közgyűlésének elfogadását követően a Debreceni Vízmű Zrt. és a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata megkötötte a megállapodást a közművagyon tulajdonjogának térítésmentes átadásáról a Vksztv. 79. § (2) alapján. A rendszerfüggetlen víziközmű-elem tulajdonjoga nem változott, az üzemeltető tulajdonában maradt a működtető vagyonnal együtt.

A közművagyon átadása 2013. október 31-én megtörtént. A közműátadás miatt kivezetett eszközök könyv szerinti értéke 22 751,5 MFt (ágazatonkénti bontása: ivóvíz-ágazat 10 776,3 MFt, a szennyvíz-ágazat 11 975,2 MFt, ebből ISPA tervek 93,1 MFt). A közmű vagyon átadás miatt feloldott halasztott bevétel 1 708,5 MFt (ebből: ivóvíz-ágazat 723,1 MFt, a szennyvíz-ágazat 985,4 MFt) a térítésmentes és támogatásból megvalósított eszközök elhatárolt, halasztott bevételként nyilvántartott értéke.

VAGYONKEZELÉSI ÉS ÜZEMELTETÉSI SZERZŐDÉS

A Debreceni Vízmű Zrt. vagyonából kikerülő víziközmű vagyontárgyak további üzemeltetésére Vagyonkezelési Szerződés megkötésére került sor a DMJV Önkormányzat Közgyűlésének elfogadását követően a Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata és a Debreceni Vízmű Zrt. között, a Debrecen város tulajdonába térítésmentesen átadott víziközművek üzemeltetésére, a szerződés 2013. november 1-től érvényes.

A Debreceni Vízmű Zrt. a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatalhoz jóváhagyásra benyújtotta a vagyonkezelési szerződést és a hozzákapcsolódó dokumentációt.

A jogszabályok szerinti engedélyezési eljárás eredményeként, a MEKH 2013. október 14-i dátummal, 1908/2013. számmal jóváhagyta a Vagyonkezelési Szerződést. A vagyonkezelői szerződés megteremti annak lehetőségét, hogy a Debreceni Vízmű Zrt. továbbra is a gondos gazda felelősségével, korlátozott tulajdonosi jogaival szakszerűen üzemeltesse a víziközműveket, gondoskodjon arról, hogy a szolgáltatás minősége megfeleljen a követelményeknek, megőrizze a vagyontárgyak működőképességét és műszaki színvonalát, az eszközök amortizációjából finanszírozott felújítással, rekonstrukcióval, az elhasználódott eszközök pótlásával.

ISPA/KA PROJEKT KERETÉBEN LÉTREJÖTT ESZKÖZÖK ÜZEMELTETÉSE

Debrecen és térsége szennyvíz-elvezetésének és szennyvíz-tisztításának fejlesztése érdekében Debrecen város négy környező településsel indított, ISPA EU Előcsatlakozási Alapból támogatott projekt általános célja volt Debrecen és agglomerációjának felszíni és felszín alatti vízforrásainak védelme a csatornahálózat bővítésén és a szennyvíztelep hatékonyságának növelésén keresztül.

Az ISPA projekt során létrejött, a DMJV Önkormányzat tulajdonában lévő víziközmű vagyon üzemeltetését a tulajdonos Üzemeltetési Szerződés keretében 2012 novemberében átadta a Debreceni Vízmű Zrt. (Üzemeltető) részére.

Az Üzemeltető az e vagyoni körbe tartozó vízközmű rendszerek működtetésével gondoskodik a szennyvízelvezetési szolgáltatás folyamatos teljesítéséről (a településen keletkező szennyvizek szennyvízelvezető művel történő elvezetéséről és a szennyvíztisztító telepen történő tisztításáról).

Az üzemeltetett eszközök bekerülési értéke összesen 22 317,1 MFt.

22 térségi település üzemeltetési/vagyonkezelési szerződesei

Az ISPA program keretében csatornázott szomszédos 4 település szennyvízelvezetési szolgáltatásának átvételéről megállapodás született 2014. november 27.-én és 2015. április 1.-től 22, Debrecen közigazgatási határain kívüli település közüzemi ivóvíz ellátását is átvette a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt-től.

A településekkel az üzemeltetési/vagyonkezelési szerződéseket megkötöttük, melyeket a MEKH engedélyezett. A MEKH 5847/2015. számú határozata rendelkezik az üzemeltetési szerződések jóváhagyásáról:

- közműves ivóvízellátás vonatkozásában 20 településsel bérleti-üzemeltetési szerződés jött létre, 2 település (Monostorpályi és Szentpéterszeg) esetében pedig vagyonkezelési szerződés,
- közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás tekintetében 4 településsel (Ebes, Hajdúsámson, Mikepércs és Sáránd) bérleti-üzemeltetési szerződést kötöttünk.

2015. november 1-től a Debreceni Vízmű Zrt. látja el Pocsaj-Esztár szennyvízelvezetés, és tisztítás, valamint Monostorpályi, illetve Hajdúbagos szennyvízelvezetés szolgáltatási tevékenységét is. Ezen településekkel bérleti-üzemeltetési szerződést kötöttünk, melyet a működési engedély módosítás iránti kérelmünkkel egyidejűleg, 2015. december 1-én nyújtottuk be a MEKH-hez engedélyezésre. 2016. október 7-én kaptuk meg a MEKH működési engedélyét ezen településekre, szennyvíz szolgáltatási tevékenység végzésére.

A TÁRSASÁG FELÜGYELETI ÉS ELLENŐRZÉSI SZERVEI

- Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal
- Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Népegészségügyi Szakigazgatási Szerve
- Hajdú-Bihar Megyei Kormányhivatal Fogyasztóvédelmi Felügyelőség
- Tiszántúli Környezetvédelmi, Természetvédelmi és Vízügyi Felügyelőség
- Alapvető Jogok Biztosának Hivatala
- Települési Önkormányzatok Jegyzői

A társaság 2017. évi gazdálkodási helyzete

A Debreceni Vízmű Zrt. víziközmű-szolgáltatói és kiegészítő feladatai mellett társasággá alakulásától napjainkig nagy értékű, közüzemi szolgáltatás bővítését jelentő projekteket valósított meg. Fejlesztette a közmű-vagyon műszaki színvonalát, növelte az eszközállomány értékét, javította a gazdálkodás hatékonysági mutatóit. Biztosította a beruházások forrását, stabil pénzügyi helyzetet tartott fenn, nyereséges gazdálkodást folytatott.

Kivételesen a 2013. évi közművagyon térítésmentes átadása okozta rendkívüli veszteség, annak korrigálása után a társaság adózás előtti eredménye nyereség.

A társaságnál a ráfordítások és a bevételek egymáshoz viszonyított aránya 2017. évben 93,1% (2016. évben 94,8%).

2017. évben az adózás előtti eredmény a bevételnek 6,9%-a (2016. évben 5,2%-a volt).

A társaság 2017. évi üzleti tevékenységében takarékosabb költséggazdálkodást folytatott, melyet a költségkeretek szűkítésével, alacsonyabb áru anyagok beszerzésével, a felhasználásban mennyiségi csökkenéssel, a víziközmű-szolgáltatás biztonságos nyújtását jelentő felülvizsgált munkavégzéssel, közbeszerzési eljárások eredményességével, a minőségileg elfogadható olcsóbb, mennyiségileg takarékosabb külső szolgáltatás igénybe vételével valósított meg.

2017. évben az alábbi tényezők is befolyásolták a víziközmű-szolgáltatás eredményességét:

- a rezsitörvényből eredő lakossági árbevétel csökkenés hatása -437 664 E Ft (2016. évi -415 734 E Ft),
- az éves összegű felügyeleti díj 80 431 E Ft (2016. évi 77 596 E Ft),
- a közművezeték-adó 283 995 E Ft (2016. évi 255 054 E Ft).

2017. évben a 2016. évitől a bevételek összes értéke 7,3%-kal, a ráfordításoké 5,3%-kal több, az adózás előtti eredmény 44,0%-kal több.

A Debreceni Vízmű Zrt.-nél 2017. évben 504 964 E Ft nyereség az adózás előtti eredmény.

2017. évben a bevételek összege nagyobb mértékben haladta meg a ráfordítások összegét, mint 2016. évben, ezért az adózás előtti eredmény két év közötti eltérése +154 205 E Ft.

2017. évben a pénzügyi műveleteknek 66 769 E Ft az eredménye, az előző évhez képest 27 219 E Ft-tal kevesebb a kamatlábak csökkenése miatt.

Főbb értékesítési terület, fogyasztói kapcsolatok

Debrecen városban a víziközmű-szolgáltatásban a 2013. évi mélypont után 2015-ig a mennyiségek emelkedtek majd a 2016. évben minimálisan visszaestek az ivóvíznél, illetve kismértékben emelkedtek a számlázott szennyvíznél.

Az ivóvíz értékesítés mennyisége 3,3%-kal, a szennyvízelvezetés 3,5%-kal lett több a 2013. évihez képest (ennél a szolgáltatásnál az ISPA projekt kivitelezése következtében javult a lakossági csatornázottság és emelkedett az elvezetett mennyiség).

A 2017. évi mennyiség a 2013. évitől az ivóvíznél 365 ezer m³-rel, a szennyvíznél 411 ezer m³-rel több.

A 2017. évi értékesített ivóvíz és elvezetett szennyvíz mennyiségeknél az előző évihez viszonyítva minimális a mennyiségi változás: az ivóvíznél 0,7%, szennyvíznél -0,5%.

A Debreceni Vízmű Zrt. Debrecen városban a megtermelt és tisztított vizet 797 km gerincvezetéken és 253 km bekötővezetéken juttatja el a fogyasztókhoz.

2017. év végén Debrecen városban a főmérők száma 38 135 db, a mellékmérők száma 64 006 db.

Az üzleti évben a három víztermelő telep 96 db saját réteg-víztermelő kútjából együttesen 9 061 ezer m³ rétegvizet termeltünk ki, az előző évben kitermelttől 1,2%-kal kevesebbet.

A TRV Zrt. Keleti Főcsatornára települt felszíni vízműből 2017. évben 4 202 ezer m³ vizet vásároltunk, 0,1%-kal kevesebbet a 2016. évitől.

2015. április 1-jétől 21 db, míg 2017. január 1-jétől további 10 db új térségi vízművet üzemeltet a Debreceni Vízmű Zrt., melyek mindegyike rendelkezik mélyfúrású víztermelő kúttal. A korábban már üzemeltetésre átvett, a Nyírségben található vízművekkel együtt 2017. január 1.-jétől összesen 33 db vízmű 88 db kútját üzemelteti a Debreceni Vízmű Zrt. A vízművek közül valamennyi kizárólag felszín alatti vízbázisra települt.

2017. évben térségi településeken termelt víz összesen 4 041 ezer m³.

2017. év végén Debrecen városban a csatornahálózat nyomvonal hossza 974 km (szennyvízgyűjtővezeték hossza 612 km, a bekötővezeték hossza 362 km).

A nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz szabályozása 2013. évtől megváltozott az új hulladéktörvény hatályba lépésével. A DMJV Önkormányzat helyi rendeletében újraszabályozta a közszolgáltatás ellátását.

Az ingatlanokon keletkező, nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvizet ártalmatlanítás céljából a kijelölt átadási helyen kell elhelyezni, erre a célra a Debreceni Vízmű Zrt. szennyvízfogadó műtárgya van kijelölve.

Debrecen városban 2004. január 1-én bevezetett települési folyékony hulladék kötelező közszolgáltatás gyűjtési, szállítási feladatait közszolgáltatási szerződés keretében 2013. július 7-ig vállalta a Debreceni Vízmű Zrt., ezt követően a társaságnál a beszállított háztartási szennyvíz tisztításából keletkezik árbevétel.

Debrecenen kívül nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz tisztítási tevékenységet végzünk az alábbi településeken:

- Biharkeresztes-Ártánd
- Derecske
- Hajdúsámson
- Hosszúpályi
- Létavértes.

2011. december 31-től a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény a helyi önkormányzati árhatósági jogkört hatályon kívül helyezte, az ármegállapítást központi szabályozásba, miniszteri hatáskörbe helyezte át. A miniszteri rendelet megjelenéséig a törvény az átmeneti időszakra a 2011. december 31-én érvényes, jogszerűen alkalmazott díjhoz képest bruttó 4,2 %-os díjemelést engedélyezett. A Debreceni Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatást ellátó gazdálkodó szervezet a törvény által biztosított lehetőség alapján 2013. január 1-től a 2011. december 31-én érvényes bruttó díjakat 4,2 %-kal megemelte, mely nettó 2,56 %-os növekedést jelentett (a különbség az ÁFA mérték változása).

A rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény írja elő, hogy a 2013. július 1-t követő időszakban teljesített lakossági víziközmű-szolgáltatás vonatkozásában a fizetendő szolgáltatási egységre jutó összeg (beleértve az alapidíjat és minden egyéb számlázott díjjelemt) nem haladhatja meg a 2013. január 31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek és egyéb számlaelemek alapján, ugyanazon feltételekkel számított összeg 90 %-át. A Debreceni Vízmű Zrt. szolgáltatási területén, a rezsitörvény alapján számított, a lakossági fogyasztói kört érintő értékesítési árbevételt csökkentő hatás éves szinten 2017. évben 437 664 E Ft.

A Debreceni Vízmű Zrt. által ellátott terület 2016. évben: Ártánd, Bedő, Berekböszörmény, Biharkeresztes, Bihartorda, Bojt, Debrecen, Ebes, Esztár, Hajdúbagos, Hajdúsámson, Hencida, Körösszakál, Körösszegapáti, Körmösdpuszta, Magyarhomorog, Mezősas, Mikepércs, Monostorpályi, Nagykereki, Nyírgelse, Nyírlugos, Nyírmihálydi, Pocsaj, Sáránd, Szentpéterszeg, Told települések. 2017.01.01-től csatlakozott új települések: Derecske, Hajdúszovát, Hosszúpályi, Hosszúpályi-Sóstó, Kismarja, Kokad, Konyár, Létavértes, Létavértes-Cserekert, Tépe.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2017. évben nyilvántartási rendszerében lévő víziközmű-szolgáltatás ivóvíz-felhasználó helyeinek száma 131 985 db, a csatornahasználó helyek száma összesen 111 457 db.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény előírása alapján a Debreceni Vízmű Zrt. felhasználói egyenértéke 2017. január 1-i állapot szerint 543 590, a felügyeleti díjfizetés alapja és a működési engedély kérelem szigorú feltétele (a működési engedélyhez szükséges törvényi előírás 150 ezer felhasználói egyenérték).

A Debreceni Vízmű Zrt. 2007. évtől saját állományban lévő munkavállalóival fél éves időközönként, körzetesítve olvassa le a lakossági szolgáltatást mérő ivóvízmérők óraállását, míg a meleg vízmérők esetében évente egy alkalommal, az első félévben. A rendszeres leolvasás mellett, a Felhasználóknak a köztes időszakokban – a számláikon jelzett időpontokban – lehetőségük van mérőállást közölni telefonos üzenetrögzítő rendszeren, személyesen, írásban, interneten (a honlap címe: www.debreceni-vizmu.hu), levélben, telefonon, faxon, illetve a bevezetésre került portálon (a portál elérhetősége: <http://e-portal.debrecen.hu>).

A Debreceni Vízmű Zrt. az igénybe vett ivóvíz mennyiségéről a kiemelt nem lakossági felhasználóknak havonta, a lakossági felhasználóknak kéthavonta (kivéve: Nyírlugos, Nyírgelse, Nyírmihálydi, ahol havonta) készít számlát. A Társaság feladata ügyfélszolgálati munkája során a felhasználói és elkülönített vízhasználói bejelentések, megrendelések fogadása, ügyek intézése, panaszok kivizsgálása és orvoslása, pénzügyi teljesítések átvétele, a felhasználók jogszabályban előírt tájékoztatása. Az ügyfelek kiszolgálása ügyfélszolgálati irodánkban heti 36 órában történik.

A szolgáltatási terület bővülése miatt növeltük az információs irodák számát, így 2017. január 1-től Nyírlugos és Biharkeresztes mellett Derecskén és Létavértesen is lehetősége van a Felhasználóknak az ügyeik intézésére.

A Debreceni Vízmű Zrt. a felhasználók és a leendő ügyfelek tájékoztatása érdekében honlapján teszi közvéleményre a kötelezően megjelenítendő beszámolókat, működési engedélyeket, Üzletszabályzatot, az alkalmazott díjakat, a felhasználók részére készített felvilágosító anyagokat és egyéb információkat, mely által bővítheti az érdeklődők ismeretanyagát, növelheti az elégedettséget.

A megnövekedett személyes ügyfélmegkeresések biztosítása, a gyorsabb ügyintézés érdekében időnként növeljük az ügyfélkiszolgálásba vont alkalmazottak számát, ezzel csökkentve a várakozási időt.

2012 szeptemberétől működik az ZAFIR Integrált Értékesítési Rendszer, mely kiszolgálja a teljesített víziközmű-szolgáltatás számlázását, illetve a szolgáltatások ellenértékének beszedését. Az éles bevezetést követően további modulok kerültek fejlesztésre, funkcionalitása bővült, mely elengedhetetlen a folyamatosan változó jogszabályi környezetnek való megfelelés, az ügyfélkiszolgálás, az adatszolgáltatások és a szükséges pénzügyi forrás biztosítása érdekében.

A Debreceni Vízmű Zrt. 2014. december 29-től rendelkezik Tanúsítvánnyal az általa használt informatikai rendszerről. 2017. év végén ismételten tanúsítási eljárásra került sor. Az auditálás sikerrel zárult, kiadásra került a Tanúsítvány, melynek érvényessége 2020. december 31. A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX törvény 63 § (5) bekezdésében szereplő feltételeknek továbbra is eleget tett a ZAFIR Integrált Értékesítési Rendszer.

Fontosabb beszerzési források, szállítói kapcsolatok

Az üzleti évben az anyagbeszerzést és készletezést a szolgáltatások üzembiztonsága és a likviditási és a költségtakarékossági szempontok figyelembe vétele határozta meg.

A 2017. évi beszerzéseink értéke 348 946 E Ft, a 2016. évi beszerzéseink értéke 365 937 E Ft, kismértékben csökkent.

A tárgyidőszakban a tíz legjelentősebb, 5 Mft feletti beszállítónk:

1. MOL Nyrt. (40 896 E Ft)
2. Allied Solutions Kft. (29 921 E Ft)
3. BRENNTAG Hungária Kft. (22 954 E Ft)
4. DonauChem Kft. (17 397 E Ft)
5. Interex-Waga Kft. (13 884 E Ft)
6. Jankovics és Jankovics Kereskedelmi Kft. (13 555 E Ft)
7. HAWLE Szerelvény Gyártó és Forgalmazó Kft. (12 707 E Ft)
8. AMTEK Ipari és Kereskedelmi Kft. (12 390 E Ft)
9. EUROFLOW Zrt. (9 945 E Ft)
10. KRISTÁLY Tervező Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. (7 904 E Ft)

A saját kutas üzemanyag beszerzésünk a 2016. évhez viszonyítva 8,0%-kal nagyobb mértékű volt. Üzemanyagot a 2017. évben 157,9 ezer litert vásároltunk, 40 896 E Ft értékben a MOL Nyrt.-től. Ez 2016. évhez képest 10,9%-kal nagyobb mennyiség.

A raktári készletből 2017. év végi saját finanszírozású készlet értéke 26 904 E Ft, a 2016. év végi saját finanszírozású készlet értéke 27 928 E Ft, az eltérés -3,7%.

A bizományosi készletek záró értéke 23 248 E Ft (2016. év végén 20 882 E Ft).

A Debreceni Vízmű Zrt. kiemelt beszállítói partnerei (beruházási szállítók nélkül):

Szállító megnevezése	Szállított termék, igényelt szolgáltatás	2017. üzleti év nettó forgalom (E Ft)
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.	Felszíni vízvásárlás, szennyvíztisztítás, laborvizsgálat	548 606
MVM Partner Zrt.	Villamos energiaszolgáltatás	386 163
A. K.S.D. Városgazdálkodási Kft.	Szennyvíziszap komposztálás, hulladékgyűjtés, parkfenntartás	184 150
OTP Bank Nyrt.	Számlalevél befizetés tranzakciós díja	107 308
DV Info Kft.	Informatikai szolgáltatás, műszaki szakértői tevékenység	90 403
Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal	Felügyeleti díj	80 431
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	Üzletviteli tanácsadás	62 232
MOL Magyar Olaj és Gázipari Nyrt.	Üzemanyag	48 724
DH Szerviz Kft.	Üzemeltetési szolgáltatás, energetikai szakértés	42 136
DEVÍZÉP Kft.	Egyéb tárgyi eszköz karbantartás, vízóra javítás	37 309
EPDB Nyomtatási Központ Zrt.	Számlalevél készítés	33 673
PANNON GUARD Kft.	Biztonsági szolgáltatás	32 819
ALLIED SOLUTIONS Centr. East. EU.Kft.	Polielektrolit	32 115
BAZÁR PARKING 2000 Kft.	Takarítási szolgáltatás	28 428
E2 Hungary Zrt.	Gázfelhasználás	26 802
Mobil Credit Kft.	Jármű bérbeadás	26 106
BRENNTAG Hungária Kft.	Szennyvízkezelési anyagok: Brenntaplus VP3 vegyszer	22 954
Magyar Posta Zrt. Db-i Igazgatósága	Számlalevél kézbesítés és egyéb postai szolgáltatás	18 984
DONAUCHEM Kft.	Donau Action flex fonalasadást gátló vegyszer	16 697
HCE Transker Kft.	Festés, burkolás	15 522
INTEREX-WAGA Kft.	Kötőelemek, szerelvények, fedlapok	15 402

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

KUSZI Kft.	Burkolat helyreállítási munkák szolgáltatási díja	14 085
HAWLE Szerelvénygyártó és Forgalmazó Kft.	Kötőelemek, szerelvények, tűzcsapok	12 573
ALLIANZ HUNGÁRIA Zrt.	Biztosítás	12 289
Power Szervíz Kft.	Gázmotorok javítása	11 204
EUROFLOW Zrt.	Kötőelemek, szerelvények, tűzcsapok	11 059

1.2. A társaság tartama, részvényeinek összetétele

A társaság határozatlan időre alakult 2011. október 01-vel, kedvezményezett összeolvadással, a cégbejegyzés napja: 2011. augusztus 31-e. Az alapító okirat kelte 2011.06.24.

A társaság alaptőkéje: 2015. január 1-én 6.435.000 E Ft volt, mely a 2015. február 28-i kiválós beolvadás keretében 2.890.000 E Ft-ra került leszállításra, majd a tulajdonos 1.000 E Ft összegű jegyzett tőkeemelését hajtott végre.

A társaság alaptőkéje 2016. december 31-én az alábbiak szerint tevődik össze:

A: 2.890 db egyenként 1.000.000.- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény, amelyek dematerializált módon kerültek előállításra;

B: 100 db egyenként 10.000.- Ft névértékű névre szóló törzsrészvény, amelyek dematerializált módon kerültek előállításra.

A 100 db B sorozatú részvényből adásvételi szerződés keretében tulajdonjogot szerzett 30 település önkormányzata, kik ennek fejében víziközmű-szolgáltatásuk ellátását pályázat nélkül a Debreceni Vízmű Zrt-re bízhatták.

A részvényesi megoszlás a következő:

❖ Debreceni Vagyonkezelő Zrt

Részvények száma: A: 2.890 db egyenként 1.000.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

B: 70 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Hajdúsámson Város Önkormányzata

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Mikepércs Községi Önkormányzat

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Ebes Községi Önkormányzat

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

❖ Sáránd Község Önkormányzata

Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

- ❖ Biharkeresztes Város Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Ártánd Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Bedő Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Bojt Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Nagykereki Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Szentpéterszeg Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Hencida Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Pocsaj Nagyközség Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Esztár Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Mezősas Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Told Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Körösszegapáti Nagyközségi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Magyarhomorog Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

- ❖ Körösszakál Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Berekbőszörmény Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Bihartorda Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Monostorpályi Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Hajdúbagos Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Derecske Város Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Hajdúszovát Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Létavértes Városi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Kismarja Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Kokad Községi Önkormányzat
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Konyár Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

- ❖ Tépe Község Önkormányzata
Részvények száma: B: 1 db egyenként 10.000 Ft névértékű, egyben
kibocsátási értékű névre szóló törzsrészvény

A szavazati jog mértéke: (10.000 forintként 1 szavazat)

Összes szavazat:	289.100 db szavazat	100 %
• Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	289.070 szavazat	99,9898 %
• Hajdúsámson Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Mikepércs Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Ebes Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Sáránd Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Biharkeresztes Város Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Ártánd Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bedő Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bojt Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Nagykereki Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Szentpéterszeg Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Hencida Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Pocsaj Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Esztár Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Mezősas Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Told Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Körösszegapáti Nagyközségi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Magyarhomorog Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Körösszakál községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Berekbőszörmény Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Bihartorda Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Monostorpályi Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Hajdúbagos Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Derecske Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Hajdúszovát Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Hosszúpályi Nagyközség Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Létavértes Városi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Kismarja Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Kokad Községi Önkormányzat	1 szavazat	0,00034 %
• Konyár Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %
• Tépe Község Önkormányzata	1 szavazat	0,00034 %

1.3. A számviteli politika fő vonásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által kiadott 4/VI/U/2017. számú Vezérigazgatói utasítás módosítással egységes szerkezetbe foglalt melléklete tartalmazza a vállalatcsoport egységes, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény előírásaival összhangban lévő Számviteli politikáját. E Számviteli politika tartalmazza azon kérdésekben hozott döntéseket, melyekben a törvény választási lehetőséget biztosít a gazdálkodók számára. A vállalatcsoport valamennyi tagja saját számviteli politikáját ennek figyelembevételével alakította ki.

A tagvállalati sajátosságok, vezetői információs rendszer és igények figyelembe vételével, a tagvállalatok vezetői saját hatáskörükben tovább részletezhetik a csoport szintű szabályozást - a vállalatcsoport számviteli politikájában rögzített előírások, értékelési elvek megtartásával.

A társaság a számviteli politikája stabilitásával kívánja biztosítani az egyes üzleti évek összehasonlíthatóságát. A társaság a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvektől nem tér el. A vállalkozás számviteli politikájának főbb vonásai a következők:

<i>Beszámoló formája:</i>	éves beszámoló
<i>Könyvvezetés módja:</i>	kettős
<i>Mérleg:</i>	Szvt. 1.sz. melléklete szerinti „A” változat
<i>Eredménykimutatás:</i>	Szvt. 2. sz. melléklete szerinti összköltség eljárással készített eredmény kimutatás és a vezetői számvitel információs igénye kielégítése érdekében a Szvt. 3. sz. melléklet forgalmi költség eljárással készített eredmény kimutatás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (Vksz.tv.) 49-50. §-ban előírtak szerint a több víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységet végző víziközmű-szolgáltató éves beszámolójának kiegészítő mellékletében az egyes víziközmű-szolgáltatási tevékenységeket oly módon kell bemutatni, mintha azokat önálló vállalkozások keretében végezték volna.

A társaság Vksz.tv. végrehajtásáról szóló 58/2013.(II.27.) kormányrendelet IX. fejezetében foglaltak szerint elkészített Számviteli Szétválasztási Szabályzata alapján összeállított, Szvt. 1. sz. melléklet „A” változatnak megfelelő Ágazati mérlege a kiegészítő melléklet 20. táblázatában, a Szvt. 2. sz. melléklet összköltség eljárással készített Ágazati eredménykimutatás a kiegészítő melléklet 21. táblázatában található.

Mérleg fordulónapja: december 31.

Mérlegkészítés időpontja: február 28., a részesedések értékelésének kivételével:
A részesedések értékelésének alapinformációit a részesedéssel érintett társaságok tárgyévi beszámolóinak adatai biztosítják. Ennek megfelelően a részesedések értékelése több lépcsőben történik.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. leányvállalatai a saját részesedéseik értékelését a tárgyévet követő év március 14-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtják végre. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az értékelést a tárgyévet követő év március 31-éig rendelkezésre álló éves beszámolók alapján hajtja végre. Azon részesedések értékelését, amely részesedéssel érintett társaságok beszámolói az előző időpontokig nem állnak rendelkezésre, a rendelkezésre álló, előző évi beszámolók adatai alapján végzik el.

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a pénzmozgással egyidejűleg, illetve a pénzügyi értesítés megérkezésekor kell a könyvekben rögzíteni, illetve kimutatni.

A beérkező és kimenő számlák vevő-szállító főkönyvre való könyvelésének a számlán szereplő Ptk. szerinti teljesítés időpontjának megfelelő időszakban kell megtörténnie évközben és a beszámoló készítés időszakában is (áthúzódó hatású számlák). A kimenő számlákon a Ptk. szerinti teljesítési időpontot is külön fel kell tüntetni.

Abban az esetben, ha a számla több szolgáltatási, ebből következően több teljesítési időpontot is tartalmaz, akkor a számlán szereplő végső szolgáltatási időpontot kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni. Abban az esetben, ha a számlán többféle szolgáltatás kerül kiszámlázásra, eltérő teljesítési időpont feltüntetéssel, akkor a főszolgáltatás végső időpontját kell a PTK szerinti teljesítési időpontként figyelembe venni a vevő-szállító főkönyvre való könyvelés során.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait a gazdasági művelet, esemény megtörténte után, de legalább havonta, a tárgyhónapot követő hónap 20-ig (ha az nem munkanap, akkor a 20.-át követő első munkanapig) kell a könyvekben rögzíteni és az ezzel kapcsolatos számviteli, illetve egyéb jellegű elszámolásokat elvégezni.

Az eszköz bekerülési értéke:

A társaság a számviteli törvényben előírt értékelést alkalmazza: az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait, a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat (a beszerzéskor fizetett fogyasztási adót, jövedéki adót), a vámterheket foglalja magában.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi:

- az eszköz beszerzéséhez, előállításához közvetlenül kapcsolódóan igénybe vett hitel, kölcsön:
 - felvétele előtt fizetett – a hitel, a kölcsön feltételként előírt – bankgarancia díja;
 - szerződésben meghatározott, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díj, folyósítási - jutalék, a hitel igénybevételeig felszámított rendelkezésre tartási jutalék;
 - szerződés közjegyzői hitelesítésének díja;
 - felvétele után az eszköz üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) kamat. Azon tagvállalatok, amelyek beruházásaikhoz a vállalatcsoportban működő Cash-pool rendszerből szereznek forrást, vagyis a beruházási ráfordításaiknak kifizetése és a beruházások aktiválása között időszakban részben vagy végig negatív Cash-pool egyenlegben állnak és a beruházásukhoz más külső forrást nem kaptak, azoknak a Cash-pool kötelezettségük után fizetendő kamatot fel kell osztaniuk a beruházásokra és a nem beruházásokra eső részre. Felosztási elv, hogy előbb a beruházások összegét kell a Cash-poolból finanszírozni, csak a beruházási ráfordításokat meghaladó negatív Cash-pool egyenleg kamata eshet a nem beruházásokra. A felosztásnak napra lebontottnak kell lennie, a Cash-pool kölcsönösszegeket belső- és pénzügyi valamint Ft és devizanemenként kell rögzíteni a kapcsolódó kamatlábakkal együtt. Az egyes beruházási ráfordításokra eső kamat összegét a kamatok napi átlagával kell meghatározni.

Ha a tagvállalat beruházáshoz Cash-pool-on kívüli külső forrásból (a beruházási ráfordítás kifizetését megelőzően) előfinanszírozásban részesül, akkor a beruházási ráfordítás előfinanszírozott összegére és időszakára nem lehet Cash-pool kamatot számítani.

Ha egy beruházáshoz olyan utólagos finanszírozású külső forrást kap a tagvállalat, amelynél a külső forrást elszámoláshoz kötik, a beruházás teljes összegére beruházási alszámlát kell elkülöníteni.

- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt (időszakot terhelő) – biztosítási díj;
- A beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó – devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett- devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakra elszámolt árfolyam különbözete (függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség, vagy veszteség);
- A beruházás tervezés, a beruházás előkészítés, a beruházás lebonyolítás, az új technológia elsajátítás (a betanítás) díjai, közvetlen költségei.
- Földgáz, villamos energia, ivóvíz beszerzése esetén a földgáz egyetemes szolgáltató, a földgázkereskedő, a villamosenergia egyetemes szolgáltató, a villamosenergia-kereskedő, az ivóvíz-szolgáltató által a földgáz, a villamos energia, az ivóvíz végfelhasználónak (fogyasztónak) történő értékesítésről kiállított számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjak, tételek.
- A bekerülési érték részét képezi az eszköz beszerzéséhez szorosan kapcsolódó:
 - illeték [vagyonyszerzés (ajándék, öröklés, adásvétel, csere után járó) illeteke],
 - az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
 - a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
 - az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj),
 - a vásárolt vételi opció díja.
- A továbbértékesítési céllal vásárolt, készletek között nyilvántartásba vett földterületek, építési telkek bekerülési (beszerzési) értékének részét képezik különösen:
 - a vételár;
 - az illetek (tulajdonszerzési, fellebbezési, stb.);
 - a földhivatali igazgatási eljárási, és szolgáltatási díjak;
 - a Takarnet szolgáltatási díjak;
 - az egyéb rendszerhasználati díjak (pl:EÉR);
 - a hatástanulmányok költségei (környezetvédelmi, közlekedési, stb.);
 - a bontás, bozót-irtás, lőszermesztés és egyéb területrendezési díjak;
 - a közmű kialakítással kapcsolatos tervezési és hatósági díjak.

Egy értékesített földterület minősítését, hogy az építési teleknek minősül-e, minden esetben az eladó teszi meg a földterület eladáskori állapota (építésügyi szabályoknak megfelelő kialakítás, közúti megközelíthetőség, mérete) figyelembe vételével – függetlenül attól, hogy a vevő a megvásárolt földterületet, hogyan kívánja rendezni.

Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalék adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a beszerzőnek a beszerzésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a bekerülési érték módosításaként nem szerepeltetné.

A társaság –a számviteli politikában rögzített döntés alapján - a pénzügyi instrumentumokra vonatkozóan nem alkalmazza a valós értéken történő értékelés módszerét.

Az egyes eszközcsoportok bekerülési értékére vonatkozó részletes szabályokat a számviteli törvény előírásait átvevő számviteli politikánk tartalmazza.

1.3.1. A befektetett eszközök

Ezen eszközcsoport a vállalkozási tevékenységet tartósan, 1 éven túl szolgálja. A társaság az értékhelyesbítés eszközét nem alkalmazta a tárgyévben. Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).

A hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság időarányosan az eredmény terhére elszámolja: az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközt a társaság a várható fizikai elhasználódás (műszakok száma, tevékenységre jellemző körülmények, az eszköz fizikai jellemzői), erkölcsi avulás (technológiai változások, termékek iránti kereslet), az eszköz használatával kapcsolatos jogi és egyéb korlátozó tényezők figyelembe vételével várhatóan használni fogja.

A maradványérték a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembehelyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Az eszközök értékcsökkenési leírásának megtervezésekor megállapítandó maradványérték akkor lehet nulla, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha összege:

az 500 E Ft-ot nem haladja meg
vagy
ha az 500 E Ft-ot meghaladja, de nem éri el a beszerzési érték 10%-át.

Az értékcsökkenés elszámolása bruttó értékre vetítve, lineáris, napi elszámolási módon az eszköz várható használati idejére történik az aktiválás napjától a használatból történő kivonás napjáig. A leírást az aktiválás napjával, vagy az aktiválás napját követő nappal kezdődően a teljes leíródás napjával, vagy, ha az korábbi, akkor a használatból történő kivonás napjával bezárólag kell megtenni. Az elszámolás kezdő napjának meghatározásakor a társaság által használt könyvviteli program lehetőségéhez kell igazodni. A beruházások aktiválása időpontjának meghatározása során azt az alapelvet kell követni, hogy abban az időpontban kell aktiválni a beruházásokat, amikor azokat ténylegesen használatba veszik. A beruházások aktiválási/használatba vételi időpontja nem lehet korábbi, mint az utolsó szakhatósági engedély megszerzésének időpontja. Az építési jellegű beruházások esetén ez az időpont megelőzheti az építési hatóság használatba vételi engedélye megszerzésének időpontját.

A mérlegben a befektetett eszközök a számviteli törvény és az értékelési szabályzat előírásai alapján számított beszerzési érték, illetve az elszámolt, halmozott értékcsökkenés figyelembe vételével nettó értékben szerepelnek.

Az immateriális javak értékelése, használati idejük:

- 50.000 Ft egyedi beszerzési érték alatt: használatbavételkor egy összegben
- Vagyoni értékű jogok: 6 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk lehetséges
- Üzleti vagy cégérték: 5 év alatti leírás
- Szellemi termékek: 3 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Kísérleti fejlesztés aktivált értéke: 2 év alatti leírás, szükség szerint terven felüli leírásuk is lehetséges
- Az Sztv. 25. § (3) bekezdése szerinti alapítás-átszervezés aktivált értéke: 5 év
(Az alapítás-átszervezés ráfordításait a tagvállalat egyedi döntése szerint aktiválhatja).

A tárgyi eszközök értékelése, használati idejük:

- 50.000 Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: használatbavételkor egy összegben
- 50.000-200.000 Ft közötti egyedi beszerzési, előállítási érték alatti eszközöknél: 2 év

Éves leírási kulcsok a várható használati időnek megfelelően:

(azoknál az eszközöknél, amelyek több csoportba is besorolhatóak, a magasabb leírási kulcsot kell alkalmazni)

- **Épületek:**

Hosszú élettartamú szerkezetből:	2%
Közepes élettartamú szerkezetből:	3%
Rövid élettartamú szerkezetből:	6%

Minden bérbe adott épület a szerkezet élettartamának megfelelő általános kulccsal.

(Az épületgépészet körébe tartozó, továbbá az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott használati időre kell megállapítani.)

- **Építmények:**

Ipari építmény:	2%
Szennyvíztelepi vasút:	7%
Szennyvízmedencék	3%
Vízi építmény:	2%
Híd:	4%
Elektromos és távközlési vezetékek:	8%
Adatátviteli hálózatok, jelzőkábelek:	4%
Kőolaj- és gázvezeték:	6%
Termálkút, termálvízvezeték:	10%
Vízlágyított gőz-, forróvíz- és vízvezeték:	
0-10 év*	4%
10-20 év*	5%
20-25 év*	6,5 %
25-30 év*	8 %
30 év felett*	11 %

***megjegyzés:** az életkort 2011. 10.01. napjához viszonyítva kell meghatározni, a 2011.10.01. napja után aktiválásra kerülő eszközök esetében a legalacsonyabb kulcsot kell alkalmazni.

Közüzemi vízvezeték 2000 előtt épült (öntött vas, acél, azbeszt cement, PVC)	3 %
Közüzemi vízvezeték 2000 után épült (polietilén)	2 %

Közüzemi csatornák 1996. előtt épült	3%
Közüzemi csatornák 1996. után	2%
Alagút és földalatti építmény:	2 %
Idegen építményen beruházás:	6 %
Hulladékártató és földterülete:	20 %
Minden bérbe adott építmény:	5 %
Minden egyéb építmény:	2 %

• **Gépek, berendezések, felszerelések, járművek:**

33%:

- A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések, a víztermelő és szennyvíztisztító telepen működő vezérlőszekrények kivételével.
- A HR 8471, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
- A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
- A HR 8469, 8470, 8472, 9009 vtsz.-ok, valamint a HR 8443 5100 00 vtsz.-alszám (irodai berendezések).
- A HR 8419 11 00 00, 8419 00 00, 8541 40 91 00 vtsz.-alszámok.
- A HR 8417 80 10 00 vtsz.-alszám, valamint a HR 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések (szennyvíztelepi gépek).
- A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok (pl. szennyvíztelepi centrifugák)
- A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló, az előzőekben fel nem sorolt berendezések.
- A HR 8419 20 00 00 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

20%:

- A HR 8701 vtsz.-ből a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.
- Szennyvíz szivattyúk HR 8204 vtsz

14,5%:

- Minden egyéb fel nem sorolt gép, berendezés, felszerelés, jármű

12%:

- A HR 8421 21 vtsz.-alszámokból a víztisztító szűrők.

10 %:

- A HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések (laboratóriumi műszerek)
- Ivóvízes szivattyúk HR 8204 vtsz

9%:

- A HR 8421 21 vtsz.-alszámokból a víztisztító, klórozó berendezések.

Ha a társaság szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél, immateriális javaknál az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megállapításakor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be, akkor a terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatható. Ilyen változás 2017. évben nem történt.

Amennyiben a társaság bizonyos tárgyi eszközöket, immateriális javakat egy meghatározott időtartamú bérleti szerződés teljesítéséhez szerez be, akkor az eszközöket a szerződés időtartama alatt kell leírni.

Koncessziós jog, illetve vagyonkezelői jog térítés ellenében történő megszerzése esetén, a jogok leírás kulcsát a koncessziós, illetve, vagyonkezelői szerződések időtartama alapján kell meghatározni.

Olyan átalakulás, egyesülés, szétválás esetén, amelynek következtében az immateriális javak és a tárgyi eszközök vagyonszerleg szerinti nettó értéke képezi az átalakult, egyesült, szétvált társaság eszközeinek nyitó bruttó értékét (pl: kiválás), abban az esetben az értékcsökkenési leírási kulcsokat úgy kell megváltoztatni, hogy az átalakulás, egyesülés, szétválás előtt meghatározott leírási időszak (élettartam) ne változzon.

A számviteli törvény lehetőséget nyújt arra, hogy az évenként elszámolandó értékcsökkenés összegének évek közötti felosztásánál figyelembe vegye a vállalkozás az adott eszköz használatával elért bevételt terhelő egyéb, az eszköz beszerzésével összefüggő, de bekerülési értéknek nem minősülő ráfordításokat, az eszköz folyamatos használatával kapcsolatos karbantartási költségeket az egyedi eszköznek – az adott vállalkozási tevékenységre jellemző körülmények alapján számított – várható hasznos élettartamán belül, amennyiben az összemérés elvének érvényesülése azt indokolja. A társaság úgy ítéli meg, hogy az összemérés elvét e módszer alkalmazása nélkül is biztosítani tudja, ezért az elszámolandó értékcsökkenések megállapításakor ezen ráfordításokat nem veszi figyelembe.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha:

a.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke.

Tartósan magasabb az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide értve a beruházást is) könyv szerinti értéke a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyv szerinti érték 20%-át és legalább 2.000 E Ft-ot;

b.) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

c.) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

d.) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Az Egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, - a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékére az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

Ha az üzleti év mérleg-fordulónapján az egyedi eszköz piaci értéke jelentősen meghaladja a könyvszerinti értékét, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegét és az egyéb bevételekkel szemben növelni kell az adott eszköz könyvszerinti értékét. A különbözettel a könyvszerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékéig, immateriális jószágnál, tárgyi eszközknél a terv szerinti értékcsökkenés figyelembe vételével meghatározott nettó értékig – kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként elszámolt összeg.

1.3.2. Forgóeszközök értékelése:

Vásárolt készleteket esetében év közben értékben és mennyiségben vezetett készletanalitika mellett tényleges beszerzési áron FIFO módszerrel kell a készletértéket meghatározni.

Ha a számla vagy más bizonylat a raktárba történő beszállításig nem érkezik meg, akkor a rendelkezésre álló adatok alapján kell állományba venni. Később, amikor a számla megérkezik, a különbözetet minősíteni kell. Ha jelentős, az a beszerzési árat módosítja; ha nem, akkor egyéb bevételként vagy ráfordításként számolandó el. Jelentős a különbözet, ha összege eléri az eredetileg elszámolt bekerülési érték 10%-át, de legalább 100 E Ft-ot.

Az előző bekezdés szerinti minősítési eljárást nem kell alkalmazni a továbbértékesítési céllal vásárolt, készletek között nyilvántartásba vett földterületek, építési telkek bekerülési (beszerzési) értékének meghatározásakor.

Saját termelésű készleteknél év közben történik a készletre vétel utókalkulált tényleges közvetlen önköltségen.

A **követeléseket** a vevőkkel, adósokkal egyeztetve számlázott illetve folyósított értékben mutatjuk be.

Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbözet várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges.

Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítés időpontjáig lejárt, valamint a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű, ki nem egyenlített követeléseket.

A **pénzeszközöket** bankszámlakivonattal egyezően illetve a pénztár megszámlálással értékeljük.

A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot megállapítani.

1.3.3. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ide értve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél a fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti – nyereségjellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítések, beváltások, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyvszerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltások, az értékpapír, a befektetés értékesítések várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni. A Társaság – tekintettel a gazdasági esemény ritkaságára – az időbeli elhatárolásnak ezt a lehetőségét nem használja.

Ha a kötelezettség visszafizetendő összege nagyobb a kapott összegnél, a visszafizetendő összeget a mérlegben – jogcímének megfelelően – a kötvénykibocsátás miatti tartozások, az egyéb kötelezettségek vagy a váltótartozások között kell kimutatni a kötelezettség visszafizetésének időpontjáig, és a kiegészítő mellékletben be kell mutatni. A fizetendő kamatként elszámolt különbözetből a tárgyévet követő üzleti év(ek)et terhelő összeget az aktív időbeli elhatárolások között kell állományba venni, és időarányosan kell elszámolni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként el nem számolt szerződés szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamvesztés teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés). Ezen lehetőség alkalmazásával nem él a társaság.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki kell mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét a jelen számviteli politikában az átadott eszköztípusra megadott amortizációs kulccsal lineárisan számolva kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

1.3.4. Értékvesztés elszámolása:

A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegkételemek körültekintően elvégzett értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig ismertté vált.

Amennyiben a leírások miatt az eszközök könyvszerinti értéke alacsonyabb ezen eszközök eredeti bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a leírásokat meg kell szüntetni, – a megbízható és valós összkép érdekében – az eszközt piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, az egyéb bevételekkel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

a.) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél – függetlenül attól, hogy a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyvszerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű - különbség összegében, ha az a különbség tartósnak mutatkozik és jelentős összegű. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át.

A „tartósság” előbbi bekezdés szerinti teljesülése (2 év) alól kivételt jelent, ha a részesedés piaci értéke egyszeri, visszafordíthatatlan esemény hatására csökken jelentősen. Ilyen esemény például jogszabályi kötelezettség miatt előálló veszteség, tőkevesztés, vagy valamilyen, a társaság üzletmenete szempontjából lényeges szerződés megszűnése.

A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- a társaság tartós piaci megítélését, annak tendenciáját;
- a befektetés felhalmozott osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak alakulását, tendenciáit;
- a megszűnő társaságból várhatóan megtérülő összeget;
- a társaság saját tőke/jegyzett tőke, illetve a befektetés könyvszerinti értéke/névértéke mutatók viszonyát (utóbbi nem felső korlátja a megállapított értékvesztés összegének).

Az értékvesztés számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

$$\begin{aligned} & \text{könyvszerinti érték} - \text{piaci érték} \\ & \text{azaz} \\ & \text{bekerülési érték} - (\text{névérték} * \text{saját tőke} / \text{jegyzett tőke}) \end{aligned}$$

Ha a következő év(ek)ben a befektetés mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszaírással csökkenteni kell a piaci értékig. Az így növelt befektetés értéke nem lehet nagyobb a befektetés eredeti bekerülési értékénél.

A visszaírás számításának módja a tőzsdén nem jegyzett és nem forgalmazott részesedések esetében:

$$\begin{aligned} & \text{piaci érték} - \text{könyvszerinti érték} \\ & \text{azaz} \\ & (\text{névérték} * \text{saját tőke} / \text{jegyzett tőke}) - (\text{bekerülési érték} - \text{korábbi években már elszámolt értékvesztés}) \end{aligned}$$

A külföldi pénzügyi értékre szóló, tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, az értékvesztés összegét, valamint az értékvesztés visszaírását devizában (bejegyző cégbíróság végzésében szereplő jegyzett tőke devizanemében) kell megállapítani, majd a nyilvántartási devizaárfolyamon kell azt forintra átszámítva könyvelni. A devizás részesedések mérlegfordulónapi értékelését az értékvesztés elszámolását követően kell végrehajtani.

A részesedések értékvesztésének elszámolását, illetve visszaírását a Pénzügyi műveletek ráfordításai (Részesedések értékvesztése) között, illetve a Pénzügyi műveletek ráfordításait (Részesedések értékvesztése) csökkentő tételként kell elszámolni.

b.) Az egy évnél hosszabb lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál (függetlenül, hogy a befektetett pénzügyi eszközök, vagy a forgóeszközök között tartják nyilván) ha a mérlegkészítés időpontjában az értékpapír könyvszerinti értéke tartósan és jelentős összegben meghaladja a felhalmozott kamattal csökkentett piaci értéket értékvesztést kell elszámolni a különbözet összegében. A „tartósság” akkor teljesül, ha a könyvszerinti és a piaci érték a mérlegkészítést megelőző 2 éven át folyamatosan és jelentős összegben eltér egymástól. Az eltérés akkor jelentős összegű, ha az meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át. A piaci érték meghatározásánál figyelembe kell venni:

- az adott értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátó piaci megítélését,
- vizsgálni kell, hogy az értékpapírt beváltáskor várhatóan a kamatokkal együtt visszafizetik-e, illetve milyen arányban fizetik vissza.

Ha a következő év(ek)ben az értékpapír mérleg-készítéskori piaci értéke tartósan és jelentős összegben nagyobb a könyvszerinti értéknél, akkor a korábban elszámolt értékvesztés összegét visszaírással csökkenteni, a könyvszerinti értéket növelni kell az eredeti beszerzési értékig, de maximum a névértékig.

c.) A rövid lejáratú (maximum éves) hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kamattal csökkentett vételáron értékelhetőek, ha várhatóan a kibocsátó a névértéket és a kamatot megfizeti. Értékvesztést kell elszámolni, ha a névérték és kamat visszafizetése nem valószínűsíthető.

d.) Ha a **vásárolt készlet** beszerzési ára jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

Az előbbiek szerinti értékvesztés összegének a megállapítása az egy évnél régebben beszerzett - fajlagosan kísértékű - készleteknél (ahol a nyilvántartásokon való keresztülvezetés költsége meghaladja az értékvesztés összegét), a készletcsoportok könyvszerinti értékének arányában történik. A társaság az egy évnél régebben beszerzett készletek közül azokat tekinti fajlagosan kísértékűnek, amelyeknek a tárgyévi értékvesztés elszámolása előtti könyvszerinti készletértéke 100.000 Ft alatti összeg.

A készlet beszerzési árát csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

e.) Ha a **saját termelésű készlet** előállítási költsége jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett eladási áron kell kimutatni, értékvesztést kell elszámolni a készlet értékének csökkentésével. A könyv szerinti érték akkor magasabb tartósan a piaci értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a piaci érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

A saját termelésű készlet előállítási költségét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni akkor is, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készletek értékének csökkentését ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Ha a piaci érték jelentősen és tartósan magasabb a könyvszerinti értéknél, akkor maximum a bekerülési értékig az értékvesztést visszairással csökkenteni kell. A piaci érték akkor magasabb tartósan a könyvszerinti értéknél, ha 1 éven át magasabb, és akkor minősül jelentősnek, ha meghaladja a könyvszerinti érték 20%-át és legalább 500 E Ft-ot.

f.) Követelések értékvesztése: Az óvatosság számviteli elvéből kiindulva az évvégén fennálló, a mérlegkészítésig ki nem egyenlített követelések, kétes követelések, továbbá a kölcsönként, az előlegként adott összegek miatt várható veszteségek fedezetére értékvesztést kell elszámolni akkor, ha a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján (ez a tartósság általunk megállapított kritériuma) a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg között jelentős összegű veszteség jellegű különbözet várható. Az értékvesztés értékének megállapításához a vevők, az adósok egyedi minősítése, a fizetés bizonytalanságának – fizetési határidőtől független - becslése szükséges.

Az értékvesztés megállapítása szempontjából egyaránt kell vizsgálni a le nem járt, a mérlegkészítésig lejárt és már a mérleg fordulónapjáig lejárt fizetési esedékességű ki nem egyenlített követeléseket.

A kis és nem kisösszegű követeléseknél a könyvszerinti érték és a várhatóan megtérülő összeg közötti veszteség jellegű különbözet akkor jelentős összegű, ha eléri a követelés könyvszerinti értékének 10%-át.

Kisösszegű a követelés, ha a vevőnként, adósonként összeszámított értéke nem haladja meg a 200 E Ft-ot. A kisösszegű követelések után az egyes követelések (számlánként) késedelemének nagysága szerinti százalékban meghatározott értékvesztés mértéke:

Késedelem nagysága a mérleg fordulónapján	Értékvesztés mértéke
0-180 nap	0%
181-360 nap	10%
361-720 nap	25%
720 napon túl	50%

Amennyiben a vevő, adós minősítése alapján a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján megállapítható az, hogy a korábban értékvesztéssel csökkentett követelés várhatóan megtérülő összege 10%-kal meghaladja a könyvszerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. A visszaírással a követelés könyvszerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket.

1.3.5. Saját tőke

A mérlegben saját és idegen források könyvszerinti értéken szerepelnek.

Társaság saját elhatározásából nem él a kötelezettségek fedezetét jelentő tartalék összegének tőketartalékból való lekötött tartalékba történő átvzetésével.

Lekötött tartalékként kell kimutatni, többek között a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetést annak visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

1.3.6. Céltartalék képzés

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell kötelezően képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ide értve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos jövőbeni kötelezettséget, a korengedményes nyugdíjt, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátást, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek – a mérlegfordulónapon rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, 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), amelyek – a mérleg-fordulónapjáig rendelkezésre álló információk szerint – feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

E céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető. A társaság egyedi elbírálás alapján képezhet ilyen jogcímen céltartalékot.

A vállalkozás az adózás előtti eredménye terhére, saját elhatározásából azokra a jövőbeni bizonyos, de összegükben még nem ismert jövőbeni költségekre (pl. átszervezési költségekre, elmaradt fenntartási és karbantartási költségekre, nyugdíjazások miatti dolgozói kifizetésekre) képezhet céltartalékot, amelyek bekövetkezése, **felmerülése a következő évben várható**. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire céltartalék nem képezhető.

Mivel a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó- beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó- tartozások nem realizált árfolyamvesztésének halasztott ráfordításként történő kimutatásával nem élünk, így ezzel kapcsolatban céltartalékot sem kell képezni.

A kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet – a sajátosságok figyelembe vételével – az általános szabályoktól eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő. A társaság – amennyiben keletkezik ilyen rendelettel meghatározott céltartalék képzési kötelezettsége – egyedi eljárás keretében dönt az e címen történő céltartalék képzésről.

1.3.7. Kötelezettségek értékelése

- Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségeket december 31-ei folyószámla egyeztetéssel, számlázott értékben,
- Pénzüntézetit hitelt kivonattal egyezően,
- Költségvetési befizetési és társadalombiztosítási kötelezettségek a bevallások és a folyószámla egyeztetések alapján egyező összeggel,
- Egyéb kötelezettségek könyvszerinti értéken.

1.3.8. Passzív időbeli elhatárolások

E mérleg soron kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- a mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, teljesítménybért, jutalmat, azok járulékat,
- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, vagy elszámolt egyéb bevételként könyvelt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget (az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni),

- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt – hitelviszonyt megtestesítő – kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti – veszteségjellegű – különbözethöz a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. (az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyvszerinti értéke a névérték összege alá csökken),
- A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként, vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
 - elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét,
 - a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.
 - A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megdő a használatbavételkor bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel előző bekezdés szerinti megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

A 2013. év előtt aktivált eszközökhöz kapcsolódó halasztott bevételek elszámolása a társaság által korábban alkalmazott módszer szerint történik.

- Az utólagosan (a tárgyi eszköz üzembe helyezését –aktiválását- követő időpontban) kapott fejlesztési támogatások elszámolásával kapcsolatos előírások
A tárgyévben megkapott (pénzügyileg rendezett) tárgyi eszközökhöz, immateriális javakhoz köthető fejlesztési támogatásokat nem lehetséges visszamenőlegesen elszámolni a tárgyévet megelőző évben (években) aktivált támogatott tárgyi eszközök esetében, ezért az elszámolás során az alábbiak figyelembe vételével kell eljárni:
 - a támogatás összegét a tárgy évben a pénzügyi rendezés időpontjában el kell számolni az egyéb bevételek között, egyidejűleg a megkapott összeget el kell határolni a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként.
 - a tárgyév végén meg kell határozni a támogatással érintett eszköz (leltári egység) tárgyévi nyitó nettó értékét (előző évi záró, nyilvántartás szerinti nettó érték). Ehhez a

nettó értékhez kell viszonyítani a támogatás összegét, amelynek eredményeként az az arányszám kerül meghatározásra, amellyel beszorozva az adott évben elszámolt értékcsökkenési leírás összegét megkapjuk a tárgyévben feloldandó elhatárolás összegét, azaz a könyvelendő egyéb bevétel összegét.

- az utólagosan, viszont több évet érintő részletekben megkapott támogatások esetében a főkönyvi elszámolás megegyezik az előbbi kettő francia bekezdésben foglaltakkal, azzal a kiegészítéssel, hogy a második francia bekezdés szerinti arányszámot minden egyes támogatásrészlet folyósítással érintett évben újra kell számolni.

1.3.9. Cash-pool követelések és kötelezettségek

A vállalatcsoport együttes likviditáskezelése Cash-pool rendszerben történik (a továbbiakban együtt: Cash-pool tagok). A Debreceni Vagyonkezelő Zrt., mint adós és a tagvállalatok, mint készfizető kezesek, valamint a finanszírozó pénzügyi intézet között létrejött folyószámla hitelszerződés éven túli lejáratú, és a lejáratot megelőzően, megegyezés alapján, meghosszabbítható. A Cash-pool rendszer működését szintén a vállalatcsoport és a szolgáltatást nyújtó pénzügyi intézet között létrejött megállapodás szabályozza. A Cash-pool rendszerben igénybevett hitel rulirozó technikájú, de hosszú lejáratú is igénybe vehető. 2007. augusztus 10-én a vállalatcsoport a beruházási hiteleinek többségét megszüntette, a visszafizetés már ebből a Cash-pool rendszerből történt. A Cash-pool rendszerből egyszerre finanszírozható:

- a napi (éven belüli) likviditás,
- a korábbi beruházási hitelek visszafizetése,
- a Cash-pool tagok későbbiekben megvalósuló beruházásainak a saját forrásaik feletti része,
- és 1 éven túl finanszírozható még egyéb, nem beruházási ráfordítás is.

A finanszírozás a Cash-pool rendszerben előbb a pozitív számlaegyenlegű Cash-pool tagok által, majd e felett a számlavezető bank forrásából történhet.

Amennyiben a Társaság több Cash-pool rendszeren belüli bankszámlával rendelkezik és ezen bankszámlák egyenlegei eltérő előjelűek, a megbontás során ezek nem vonhatóak össze, jellegüknek megfelelően, bruttó módon kell kimutatni.

A Cash-pool követelések és kötelezettségek megbontása:

I. Negyedévi zárás

A Cash-pool tagok a negyedévi zárásoknál a hosszú lejáratú Cash-pool szerződés alapján fennálló kötelezettségüket – a Cash-pool rendszerbe bevont bankszámlájuk követel egyenlegét- átvezetik a Hosszú lejáratú kötelezettségek közé. A Cash-pool kötelezettség összegét a tényleges bankszámla egyenlegekből kiindulva (bankszámlakivonatok) a számlavezető bank T02A listája adatai felhasználásával kell megbontani belső és külső finanszírozású részre, azaz könyvelni az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel” és a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben” főkönyvi kartonjaira. A negyedév első napján ezen számlák egyenlegét vissza kell vezetni a Cash-pool bankszámla főkönyvi kartonjára.

A pozitív Cash-pool bankszámlával rendelkező Cash-pool tagok a negyedévi zárásoknál a Cash-pool bankszámlájuk tartozik egyenlegéből a számlavezető bank T02A listája alapján a belső finanszírozásban résztvevő részt átvezetik a „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” főkönyvi kartonra, illetve az e feletti rész marad a Cash-pool bankszámla főkönyvi kartonon. A negyedév első napján a „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” számla egyenlegét vissza kell vezetni a Cash-pool bankszámla főkönyvi kartonjára.

II. Év végi zárás

Az év végi zárásnál a negyedéves zárásnál leírtak elvégzése után kell a Hosszú lejáratú kötelezettségeknek és a Tartósan adott kölcsönnek megállapítani az 1 éven belül visszafizetésre kerülő részét. Ezt a Cash-pool tagi adatok összesítésével és az alábbi számításokkal a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. végzi el.

Cash-pool tagonként össze kell hasonlítani a Cash-pool tárgyév december 31-ei tényadatait a következő év likviditási tervének megfelelő adataival. (A következő évi Cash-pool tagi likviditási tervek összesítésével a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. állapítja meg, hogy az egyes Cash-pool tagoknak a Cash-pool kötelezettségéből vagy követeléséből mennyi a Cash-pool tagokkal és mennyi a Bankkal szembeni összeg.)

1. A belső Cash-pool kötelezettségek esetén a Cash-pool tagnál az 1 éven belüli összeg legalább a tárgyév december 31-én fennálló belső Cash-pool kötelezettségnek a következő évi likviditási terv év végi belső Cash-pool kötelezettségének összegét meghaladó része.
2. A belső Cash-pool követelések esetén a Cash-pool tagnál az 1 éven belüli összeg legalább a tárgyév december 31-én fennálló Cash-pool követelésnek a következő évi likviditási terv év végi belső Cash-pool követelés összegét meghaladó része.
3. Ezen kívül Cash-pool tagonként külön megvizsgálásra kerülnek egyéb szempontok is, amelyek indokolhatják a rövid lejáratú kötelezettségek illetve a követelések közé történő átsorolást. Ilyen szempont lehet, ha egy Cash-pool tagnak van pozitív és negatív egyenlegű Cash-pool számlája is, és valamelyikről egyértelműen megállapítható, hogy a következő évben lecsökken vagy megszűnik (például a negatív Cash-pool számla összevezetésre kerül a pozitív Cash-pool számlával vagy a pozitív Cash-pool számlát csak pl. pályázati elszámolások miatt tartják fenn és ez megszűnik a beruházások befejeztével).
4. Össze kell adni az 1. illetve 3. pont szerint megállapított belső Cash-pool kötelezettségek csökkenését, illetve össze kell adni a 2. illetve 3. pont szerint megállapított belső Cash-pool követelések csökkenését. Amennyiben a kötelezettségek csökkenése a nagyobb mértékű, a különbséget a követelésekre Cash-pool tagonként arányosan, a belső Cash-pool követelés arányában kell szétosztani. Amennyiben a követelések csökkenése a nagyobb mértékű, a különbséget a kötelezettségekre Cash-pool tagonként arányosan, a belső Cash-pool kötelezettség arányában kell szétosztani.
5. Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgy év végén negatív (a vállalatcsoport folyószámla hitelt vesz igénybe), akkor az egyes Cash-pool tagok Bankkal szembeni Cash-pool kötelezettségéből annyi lesz az 1 éven belüli összeg, amennyivel az több, mint a következő évi likviditási terve szerinti Bankkal szembeni Cash-pool kötelezettsége. (Ha nincs Banki kötelezettség csökkenés, akkor a teljes kötelezettség 1 éven túli.)
6. Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgy év végén pozitív (a vállalatcsoport betéti pozícióban van a Bankkal szemben), akkor az egyes Cash-pool tagok ezt a Pénzeszközök között, Bankszámla egyenlegként mutatják ki.)

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. közli a Cash-pool tagok felé a fenti 1-6. pont szerinti számítások eredményét, a Cash-pool követeléseik és kötelezettségeik 1 éven belüli részét. A Cash-pool tagok a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. által közölt adattal csökkentik egyrészt a „Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással szemben” főkönyv összegét és átvezetik a rövid lejáratú kötelezettségek között lévő „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó tagvállalattal szembeni kötelezettség” főkönyvi katonra (Mérleg: F.III.6.). Másrészt a Cash-pool tagok a megadott adattal csökkentik a „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” főkönyv összegét, és átvezetik a „Cash-poolon belüli belső finanszírozásból származó Cash-pool taggal szembeni követelés” főkönyvi katonra (Mérleg: B.II.2.).

Az 5. pont szerint megállapított összeggel a Cash-pool tagok az „Egyéb, hosszú lejáratú hitel” főkönyvi számlán szereplő összeget csökkentik, és átvezetik a „Rövid lejáratú hitel” főkönyvi számlára (Mérleg: F.III.2.).

A Cash-poolon belül kapott (járó) kamatok elszámolása az eredménykimutatásban

Az éves beszámoló eredménykimutatásában a tartósan adott kölcsön után kapott (járó) kamatot a „Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek” soron kell bemutatni, a rövid lejáratú kölcsön után kapott (járó) kamatot az „Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek” soron kell bemutatni.

Ennek megállapítása érdekében meg kell vizsgálni, hogyan alakult az előző év végén pozitív egyenlegű Cash-pool számlával rendelkező Cash-pool tagok pozitív egyenlegű számláinak napi forgalma a tárgyév során. Cash-pool tagonként meg kell állapítani, hogy a tárgyév során mennyi volt a pozitív számlák összességének legalacsonyabb egyenlege, ez az összeg lesz az alapja a „Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek” soron bemutatott kamatbevételeknek.

Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgyév folyamán végig negatív (a Cash-pool tagok folyószámla hitelt vesznek igénybe), akkor az év során alkalmazott Cash-pool belső kamatmértékek súlyozott átlagával kell a pozitív számlák legalacsonyabb összegére kiszámítani az éves kamatot, ez kerül a „Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek” soron bemutatásra. Az éves Cash-pool belső kapott (járó) kamat összegéből levonva az előzőekben kiszámított kamatot, kapjuk az „Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek” soron bemutatandó összeget.

Amennyiben a Cash-pool tagok összesített Cash-pool egyenlege a tárgyév folyamán bármikor pozitív (a vállalatcsoport betéti pozícióban van a Bankkal szemben), akkor a belső Cash-pool követelés éves legalacsonyabb összegét kell megkeresni, és erre az összegre kell az előző bekezdésben meghatározott módon kiszámítani a kamatbevételt. Ez kerül a „Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek” soron bemutatásra, a többi kapott (járó) Cash-pool kamatot az „Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek” soron kell bemutatni.

1.3.10. Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek

Termék értékesítése, szolgáltatás nyújtása, valamint termék közösségen belüli beszerzése esetében, valamint a valutában és devizában keletkező tételek elszámolásakor, a mérleg fordulónapi értékelésekor az MNB által, hivatalosan közzétett árfolyamot kell alkalmazni.

A mérleg-fordulónapi értékelés

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek az üzleti év mérleg-fordulónapjára vonatkozó értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékelés kori forintértéke közötti különbözetet:

- amennyiben az összevontan veszteség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell árfolyamveszteségként elszámolni,
- amennyiben az összevontan nyereség, egyenlegében a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell árfolyamnyereségként elszámolni.

A beszerzési költség részét képező árfolyamkülönbözet

A bekerülési (beszerzési) érték részét képezi a beruházáshoz, a vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó - devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett - devizakötelezettségnek az eszköz üzembe helyezéséig terjedő időszakokra elszámolt árfolyamkülönbözete, függetlenül attól, hogy az árfolyamnyereség vagy árfolyamveszteség.

A társaság a készletek beszerzéséhez kapcsolódó devizahitel árfolyam különbözetét nem kezeli az eszköz beszerzési értékeként.

1.3.11. Ellenőrzésre vonatkozó előírások

Ellenőrzés: a jóváhagyásra jogosult testület által elfogadott beszámolóval lezárt üzleti év(ek) adatainak – a gazdálkodó, illetve az adóhatóság általi – utólagos ellenőrzése az önellenőrzés, illetve az adóhatósági ellenőrzés keretében.

Ellenőrzés megállapítása: az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

Jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Nem jelentős összegű hiba: ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző bekezdés szerinti értékhatárát;

Jelentős összegű hiba esetén, amennyiben az előző évek eredményét érintően - a mérleg készítés napjáig ismert és nem vitatott, nem fellebbezett, jogerőssé vált megállapítások alapján - szükségessé válnak a módosítások, a mérleg és az eredménykimutatás soraiban elkülönítetten ki kell mutatni, azok nem képezhetik a tárgyévi eredménykimutatás részét.

Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok. A jelentős összegű hiba miatti, -az eredménykimutatásban az „Előző évek miatti módosítások” megnevezésű, középső oszlopban kimutatott- eredményváltozást a Mérlegben is ebben az oszlopban, az Eredménytartalék soron kell szerepeltetni

Az előző évek revízió, önrevízió miatti módosításait Társasági szinten kell kimutatni, arról mérlegsoronkénti analitikát kell vezetni és dokumentációval kell alátámasztani.

A feltárt hiba előzetes minősítését (jelentős vagy nem jelentős) a hiba feltárásakor kell elvégezni. Az előzetesen nem jelentősnek minősülő hibát és hibahatásokat a feltárás évének könyvelésében, a feltárás hónapjában kell rendezni. Az évközben feltárt, előzetesen jelentősnek minősülő hiba és hibahatásainak rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

A tárgy évben feltárt hibák egy-egy évre összesítetten elvégzendő végleges minősítését az éves beszámoló készítésével kapcsolatos zárlati teendők részeként kell végrehajtani, a Gazdasági igazgató írásbeli jóváhagyását követően.

Amennyiben az évközi előzetes minősítés szerint nem jelentős hiba az év végi összesítés miatt még is jelentőssé válik, akkor az évközi könyvelését sztorinírozni kell, majd ezeknek a hibáknak és hibahatásoknak a rendezését a feltárás évének könyvelésétől elkülönítetten kell könyvelni.

Amennyiben a revízió, illetve önrevízió előző évek miatti hatása nem éri el a jelentősnek minősülő magasabb értéket, akkor belső (a Társaság számára készített) dokumentációval kell rendezni, de annak hatása a mérleg és eredménykimutatás előző évi soraiban nem kerül kimutatásra.

1.3.12.A Társasági adó számításával kapcsolatos döntések

Amennyiben a társasági adóalap bármely adóévben negatív, ezzel az összeggel a társaság a következő öt adóévben döntése szerinti megosztásban csökkentheti az adózás előtti eredményét, feltéve, hogy a negatív adóalap a rendeltetésszerű joggyakorlás elvének betartásával keletkezett (a továbbiakban: elhatárolt veszteség).

A korábbi adóévek elhatárolt vesztesége a felhasználása (az adózás előtti eredmény csökkentéseként történő elszámolása) nélkül számított adóévi adóalap 50 százalékáig számolandó el az adózás előtti eredmény csökkentéseként.

A társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 17. § (11) bekezdés szerinti döntés a következő: az önellenőrzés és az adóellenőrzés során a fizetendő társasági adó az elhatárolt veszteség előző bekezdés szerinti teljes körű levonásával kerüljön megállapításra.

Az elhatárolt veszteségeket (negatív adóalapot) keletkezésük sorrendjének megfelelően kell felhasználni.

A társasági adóalap csökkentő, illetve növelő tételként figyelembe lehet venni a mérlegforduló-napi értékelésből származó árfolyam különbözetet. A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és tagvállalatai nem élnek ezen korrekciós lehetőséggel, így az évvégén kimutatott árfolyam különbözet (nyereség/veszteség) értékével nem módosítják a társasági adóalapot.

1.3.13. Átalakulással érintett részesedések értékének elszámolás

A leányvállalatok átalakulásai során a tulajdonos anyavállalat:

- a kiválással érintett társaságában lévő részesedése könyv szerinti értékét a leányvállalata végleges vagyonszerinti saját tőke csökkenésével arányosan csökkenti: (saját tőke csökkenés / átalakulás előtti saját tőke) x részesedés könyv szerinti értéke;
- a beolvadással érintett társaságában lévő részesedése könyv szerinti értékét a leányvállalata végleges vagyonszerinti saját tőke növekedésével emeli.

A gazdasági társaságok átalakulásainak a tulajdonosnál, a számviteli törvény szerinti előírásaitól eltérő, a számviteli politikában szabályozott elszámolását a tulajdonos anyavállalat beszámolójának „Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban” mérlegsora és a Részesedésekből származó árfolyam-különbözetek eredménykimutatás sora adatainak megbízható és valós összképe érdekében kerül alkalmazásra. A számviteli törvény tételes előírásától eltérő elszámolásra a törvény 4. § (4) bekezdése alapján van lehetősége a Társaságnak, melyet a könyvvizsgáló egyetértésével tesz.

1.3.14. Számviteli szétválasztás

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) 49. §-a, valamint a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013. (II. 27.) kormányrendelet 91-94. §-a rendelkezik a számviteli szétválasztás szabályairól.

1. A számviteli szétválasztás alapjai

1.1. Fogalmi meghatározások

Víziközmű-szolgáltatás (engedélyköteles tevékenységek): a közműves ivóvízellátás az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, valamint a közműves szennyvízelvezetés és – tisztítás, egyesített rendszer esetén a csapadékvíz-elvezetést is ideértve, mely tevékenységek által megnyilvánuló szolgáltatások közül az egyiket, vagy mindkettőt a víziközmű-szolgáltató a felhasználó részére közüzemi jogviszony keretében nyújtja. Ide tartoznak továbbá a térítés ellenében végzett különdíjas szolgáltatások, szerződésszegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások, valamint a külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások is az Önköltségszámítási Szabályzatban foglaltak szerint.

A számviteli szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatásként kezelendő továbbá – a kimutatásokban elkülönített módon feltüntetve, megfelelő alábontással – a víziközmű-

szolgáltatók egymás közötti kapcsolódó szolgáltatása (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel), valamint a víziközmű beruházáshoz kapcsolódó aktivált saját teljesítmények értéke is.

Másodlagos tevékenység: a számviteli szétválasztás szempontjából a másodlagos tevékenységek közé sorolandó a víziközmű-szolgáltató víziközmű-szolgáltatás körébe nem tartozó összes tevékenysége.

Éves nettó árbevétel: a szétválasztás vetítési alapjainál a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.) szerinti értékesítés nettó árbevételét az eladott áruk beszerzési értékével és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékével korrigálva (csökkentve) kell figyelembe venni. A korrekció célja az átszámlázott tételek torzító hatásainak kiszűrése.

Összes tevékenységi költség: a szétválasztás vetítési alapjainál a szétválasztott eredménykimutatás anyagjellegű-, személyi jellegű ráfordítások és értékcsökkenési leírásának összege korrigálandó az eladott áruk beszerzési értékével és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékével.

1.2. Szétválasztandó tevékenységek meghatározása

A működési engedéllyel rendelkező víziközmű-szolgáltatónak az éves beszámoló kiegészítő mellékletének részét képező tevékenységi beszámolóban – az általa végzett tevékenységeknek megfelelően – elkülönítve kell bemutatnia:

- a) a közműves ivóvízellátási tevékenységét, az ahhoz kapcsolódó tűzvíz biztosítással, illetve különdíjas szolgáltatással;
- b) a közműves szennyvízelvezetés és –tisztítási tevékenységét, ide értve az egyesített rendszerű csapadékvíz-elvezetést is, továbbá a szennyvízhez kapcsolódó különdíjas szolgáltatásokat,;
- c) az a) és b) tevékenységek körébe nem tartozó minden egyéb tevékenységeit (másodlagos tevékenységek) összevontan (egy mérleg, egy eredménykimutatás).

A Vksztv. a víziközmű-szolgáltatási ágazati tevékenységek tekintetében csak az a) és b) pont szerinti tevékenység megbontását írja elő, ebből következően a kapcsolódó tevékenységek (ivóvíz-átadás, szennyvíz-átvétel) adatai beépülnek az adott szolgáltatási ágazat tevékenységi mérlegébe, eredménykimutatásába.

A szétválasztás szempontjából víziközmű-szolgáltatási tevékenységnek tekintendő továbbá a vagyonkezelési és/vagy koncessziós üzemeltetési szerződés alapján víziközműv(ek)et üzemeltető szervezet(ek) esetében a saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értéke és kapcsolódó ráfordítása is. A víziközmű beruházást a beruházás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni.

Ennek megfelelően elkülönítve, a tevékenységi eredménykimutatás sorainak megfelelő alábontásával kell kimutatni az adott víziközmű-szolgáltatási ágazaton belül mind a kiadási, mind a bevételi oldalon:

- az adott szolgáltatás (közműves ivóvízellátás vagy közműves szennyvízelvezetés és –tisztítás) közvetlen ellátásához kapcsolódó tevékenység bevételeit és ráfordításait;

- az ivóvíz-átadással kapcsolatos tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- a szennyvíz-átvétellel kapcsolatos tevékenység bevételeit és ráfordításait;
- saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értékét és kapcsolódó ráfordításait

az Önköltségszámítási Szabályzatban előírtak szerint.

A mérleg és az eredménykimutatás ágazati szétválasztásánál másodlagos tevékenységnek tekintendő azoknak a tevékenységeknek a külső megrendelésre végzett része is, amelyek alapvetően az engedélyköteles tevékenység(ek) érdekében szükségesek, de a szabad kapacitások terhére értékesítés is történik, pl. laboratóriumi vizsgálatok, vízvesztés elemzés, kamerás csatornavizsgálat, nyomvonal vizsgálat, stb.

Társaságunk a törvény előírásainak megfelelően a tevékenységi köreit az alábbiak szerint határozta meg, és ezeknek megfelelően alakította ki számlatükreben a 7-es számlaosztályát:

Tevékenységek

Tevékenységek

1.2.1.1.) *Közműves vízellátási tevékenység*

- Debrecen város, és a társaság által ellátott egyéb települések közműves vízellátást szolgáló víztermelő, víztisztító, tároló, elosztó és szállító létesítmények üzemeltetése és fenntartása, azaz az érintett települések vízellátásának biztosítása, az előállított, illetve a vásárolt víz elosztása, értékesítése,
- **A tevékenységhez tartozik:**
 - a vízbázis védelem,
 - figyelő és észlelő kutak vízszintmérése és vízminőség-vizsgálata,
 - a kapcsolódó vízminőség vizsgálat,
 - víztermelő kutak gázvizsgálata, alapállapot-vizsgálata,
 - védőterületek karbantartása (bejárás, területgondozás),
 - a víztermelés helyétől (pl. kúttól) a víztermelő- és tisztító műig használt, valamint a víztermelő- és tisztító mű eszközeinek üzemeltetése, karbantartása;
 - *(Ide értve a víztermelő hely és a víztermelő- és tisztító mű közötti vezetékeket; nyomásfokozókat, medencéket; a víztermelő- és tisztító művek energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközöket; a vezetékeket; azokat az alap nyomásfokozó gépházakat, amelyek a víztermelő-, vízkezelő mű után közvetlenül az első átemelést (alaplózába történő betáplálást) végzik; valamint irányítástechnikai berendezéseket is.)*
 - hálózatdiagnosztika (a víztermelő hely és telep közötti vezetékszakaszon),
 - a vízkészlet-járulék fizetési kötelezettség,
 - minden olyan kapcsolódó tevékenység, ami a víztermelő- és tisztító mű telekhatárán belül merül fel,
 - a vízkezelő (tisztító-fertőtlenítő) berendezések (ideértve az azok működését szolgáló eszközöket), továbbá az átemelők, nyomásfokozók, medencék üzemeltetése, karbantartása,
 - a vízkezelés során eltávolított hulladék tárolása, elszállít(-tat)ása
- **IVÓVÍZELOSZTÁS**
 - A tevékenységhez tartozik
 - a főnyomó-vezetékek, a településeket összekötő hálózatok és a települési elosztó hálózatok, és mindezek tartozékainak (nyomásfokozók, bekötővezetékek, irányítástechnika stb.) üzemeltetése, karbantartása

- ivóvíztárolást és tűzvíz ellátást szolgáló eszközök üzemeltetése, karbantartása
 - a kapcsolódó vízminőség vizsgálat
 - a MEKH részére fizetett felügyeleti díj
 - minden olyan kapcsolódó tevékenység, ami a víztermelő telep telekhatárán kívül merül fel
-
- **IVÓVÍZ TÁVVEZETÉK** - (víziközmű-rendszerek közötti vízátadás esetén)
 - A tevékenységhez tartozik
 - A vízátadónál a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti, illetve a szolgáltatási területen belül is a víziközmű-rendszerek közötti átadás-átvételi pontok közötti vízátadás-átvételét szolgáló ivóvíz távvezeték és tartozékai (nyomásfokozó, medence, gépészet, irányítástechnika, vízmérő stb.) üzemeltetése, karbantartása
 - Abban az esetben, ha a távvezetékhez már egy átadási pont is tartozik, szükséges a távvezeték (vízátadási) költség leválasztása az adott víziközmű-rendszeren belül.
 - A víziközmű-rendszer közvetlen költségeként számolandó az adott tevékenységnél a víziközmű után fizetendő használati díj, és vagyonkezelés esetén a víziközművek értékcsökkenése.
 - Kalkulációs egység: ivóvízellátó rendszer (ideértve az elkülönített távvezeték is)
 - Fajlagos önköltség számítása: számlázott (értékesített) víz mennyiség (m³) alapján.

1.2.1.2.) Közműves szennyvízelvezetési és tisztítási tevékenység

- Debrecen város és a társaság által ellátott egyéb települések esetén a szennyvízelvezető közműhálózatba bekötött ingatlanokon keletkező szennyvizek, és egyesített rendszer esetén a csapadékvizek, elvezetése, tisztítása, ártalmatlanítása, a közműves csatornázás létesítményeinek üzemeltetése és fenntartása.
-
- **SZENNYVÍZELVEZETÉS**
 - A tevékenységhez tartozik
 - valamennyi település gyűjtőhálózatának (beleértve a szennyvízátemelőket is) üzemeltetése, karbantartása (az energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközökkel, vezetékekkel, valamint irányítástechnikai berendezésekkel együtt)
 - a hálózatdiagnosztika
 - a kapcsolódó szennyvízvizsgálat (ideértve a csatornabírság kivételéhez végzett szennyvízvizsgálatot is)
 - a MEKH részére fizetett felügyeleti díj

- **SZENNYVÍZTISZTÍTÁS**

- A tevékenységhez tartozik
- a szennyvíztisztító művön belüli szennyvíztisztítási technológiai folyamat működtetése, a kapcsolódó berendezések (beleértve a tisztítóművek energiaellátását, működtetését, vezérlését és adatátvitelét szolgáló eszközök, vezetékek, valamint irányítástechnikai berendezések), műtárgyak üzemeltetése, karbantartása
- a kapcsolódó szennyvízvizsgálat
- a tisztítatlan szennyvíz más engedélyes általi megtisztíttatása (megrendeléses alapon),
- a keletkező szennyvíziszap víztelenítése

- **ISZAPKEZELÉS**

- A tevékenységhez tartozik
- a keletkező szennyvíziszap elszállíttatása (felhasználási módjától függetlenül), további kezelésre történő átadása,
- az iszapkezelés melegrohasztással, (vagy égetéssel, vagy más technológiákkal) ide tartozik a sűrítés, rohasztás, kigázosítás, utósűrítés, tárolás, víztelenítés,
- a kapcsolódó minőségvizsgálat.

- **SZENNYVÍZ TÁVVEZETÉK** - (víziközmű-rendszerek között tisztításra átvett szennyvíz esetén)

- A tevékenységhez tartozik
- A szennyvízátvevőnél a víziközmű-szolgáltatók egymás közötti, illetve a szolgáltatási területen belül is a víziközmű-rendszerek közötti átadás-átvételi pontok közötti szennyvízátadás-átvételt szolgáló szennyvíz távvezeték és tartozékai (nyomásfokozó, medence, gépészet, irányítástechnika, szennyvízmenntiség-mérő, stb.) üzemeltetése, karbantartása

- Abban az esetben, ha a távvezetékhez már egy átadási pont is tartozik, szükséges a távvezeték (szennyvíz átvételi) költség leválasztása az adott víziközmű-rendszeren belül.

- A víziközmű-rendszer közvetlen költségeként számolandó az adott tevékenységnél a víziközmű után fizetendő használati díj, és vagyonkezelés esetén a víziközművek értékcsökkenése.

- Kalkulációs egység: szennyvízelvezető és -tisztító rendszer (ideértve az elkülönített távvezeteket is)

- Fajlagos önköltség számítása: számlázott szennyvíz mennyiség (m³) alapján.

- **1.2.1.3. Saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység**

- Nem tekintendő víziközmű-szolgáltatási tevékenységnek a vagyonkezelési és/vagy koncessziós üzemeltetési szerződés alapján víziközműveket üzemeltető szervezetek esetében a saját vállalkozásban végzett víziközmű beruházási tevékenység aktivált saját teljesítményének értéke és kapcsolódó ráfordítása. Ezen víziközmű beruházások költségeit önálló munkaszámokon kell gyűjteni, és a beruházás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni a számvitelileg szétválasztott eredmény-kimutatásban.

1.2.1.4. Különdíjas szolgáltatások

A Vksztv. 2. § 22. pontja értelmében a víziközmű-működtetés a víziközmű üzemeltetésével, valamint a víziközmű-fejlesztéssel kapcsolatos tevékenységek összessége.

A Vksztv. 2. § 26. pontja szerint víziközmű üzemeltetése a víziközmű-szolgáltatás nyújtása céljából a víziközmű-szolgáltató által végzett mindazon tevékenységek összessége, amelyek a jogszabályokban és az üzemeltetési szerződésben előírt követelmények teljesítése érdekében okszerűen merülnek fel.

A Vksztv. 45. § (6) bekezdése értelmében másodlagos tevékenységnek minősül az a tevékenység, ami nem tartozik a víziközmű-működtetés körébe. Másodlagos tevékenységnek minősül különösen az elkülönített rendszerű csapadékvíz elvezető rendszerek üzemeltetése, a fürdőüzemeltetés, a nem közműves szennyvízszállítási közszolgáltatás, a biogáz üzem üzemeltetése, valamint az árvízvédelemmel kapcsolatos tevékenység.

Ennek megfelelően a különdíjas szolgáltatások a víziközmű üzemeltetés körébe tartoznak, azok az engedélyes tevékenység részei, nem pedig a másodlagos tevékenységé.

Az 1.4.1. és 1.4.2. pontban felsorolt szolgáltatások bevételeit és költségeit tevékenységenként önálló munkaszámokon kell gyűjteni, és a szolgáltatás céljának megfelelő szolgáltatási ágazati tevékenységnél kell figyelembe venni a számvitelileg szétválasztott eredménykimutatásban, az ivóvíztermelés és ellátás vagy szennyvízelvezetési és -tisztítási tevékenység oszlopban.

Kalkulációs egység: A Hivatal számviteli szétválasztásról kiadott ajánlásában meghatározott olyan tevékenységek, amelyek nem kapcsolódnak szervesen a víziközmű-szolgáltatáshoz, de azok elvégzése a szolgáltatás elengedhetetlen feltételei.

A kalkulációs egység az egyes különdíjas szolgáltatások. Fajlagos önköltségszámítása: az adott szolgáltatás számlázott darabszáma alapján.

A Hivatal a Nemzeti Fejlesztési Miniszter számára a díjjavaslat és díjelőkészítés körében előterjesztette javaslatát a szolgáltatók által kizárólagosan végezhető különdíjas szolgáltatások körére vonatkozóan, amely az alábbiak szerint körvonalazta a különdíj ellenében végezhető szolgáltatásokat.

1.2.1.4.1. Térítés ellenében végzett:

- kiszállási díj (a különdíjas tevékenységcsoporthoz kapcsolódóan);
- házi szennyvízhálózat bekötővezeték csatlakozásának műszaki ellenőrzése;
- víziközmű-szolgáltatás szüneteltetése (ennek megszüntetése) [Vksztv. 56-57. §];
- víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése, illetve ezek megszüntetése [Vksztv. 58. §] (a burkolat bontási és helyreállítási költség nélkül); mellékvízmérő szakszerűségi vizsgálata [Vhr. 55/B. § (2) bekezdés (plombálás)];
- mellékvízmérő szakszerűségi vizsgálata az elkülönített vízhasználó ugyanazon elkülönített vízfelhasználási helye estében, második darabtól;
- bekötési mérőhely ellenőrzése [Vhr. 64/A. §] a felhasználó kérésére;
- számlamásolat készítése [Vhr. 65. § (11) bekezdés, üzletszabályzat] és személyes átvétele/küldése postai úton beleértve a készpénz-átutalási megbízást is, ugyanazon számla tekintetében második alkalomtól;
- leolvasás [Vhr. 49. § 5. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része] (Vksztv. 2. § 13. *kiszervezés*: a víziközmű-üzemeltetés egy részének a víziközmű-szolgáltatótól eltérő, más személlyel történő elvégeztetése) a felhasználó megrendelésére a szolgáltatási szerződésben foglaltakon túl;
- rendkívüli ellenőrző leolvasás a felhasználó kérésére számlázással kapcsolatos nem megalapozott panasz esetén;
- tűzcsap oltóvíz hozammérés (felhasznált víz és lakossági értesítő nélkül);
- közműnyilatkozat kiállítása közműellátottságról vagy annak lehetőségéről.

1.2.1.4.2. Szerződészegés esetén külön díj ellenében kizárólagosan végzett szolgáltatások:

- kiszállási díj (e tevékenységcsoporthoz kapcsolódóan);
- víziközmű-szolgáltatás korlátozása vagy felfüggesztése, illetve ezek megszüntetése [Vksztv. 58. §];
- rendkívüli ellenőrző leolvasás [Vhr. 49. § 5. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része];
- felhasználó-változás átvezetése (30 napon túl) [Vhr. 60. §]; - rendkívüli bekötési vízmérőcsere [Vhr. 49. § 8. pontja alapján engedélyköteles kiszervezési tevékenység, tehát az üzemeltetés része] (pl.: fagyott mérő, vízmérő költsége nélkül);
- rendkívüli mérőhely ellenőrzés szerződészegés esetén;
- fizetési felszólítás [Vhr. 65. § (8) bekezdés] kiállítása és kiküldése nem könyvelt/tértivevényes postai küldeményként;
- jogi felszólítás kiállítása és kiküldése tertivevényes postai küldeményként;
- fizetési meghagyás vagy végrehajtási ügyintézés ügyviteli díja.

1.2.1.4.3. Külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások (külön nyilvántartást nem igényel, a szolgáltatási díjban képződik meg rá a fedezet):

- szerződéses jogvisztonnyal összefüggő dokumentumok, igazolások kiadása;
- víziközmű-szolgáltató szabályzata alapján részletfizetésre jogosult felhasználó részletfizetési megállapodásához kapcsolódó ügyintézés és nyilvántartás,
- bekötési mérőhely ellenőrzése felhasználó kérésére felhasználó változás esetén (kiszállással együtt),
- rendkívüli ellenőrző leolvasás a felhasználók kérésére számlázással kapcsolatos megalapozott panasz esetén (kiszállással együtt),
- felhasználó változás átvezetése az ingatlan felhasználó tulajdonába, birtokba kerülést követő 30 naptári napon belüli bejelentés esetén,
- számlamásolat kiállítása, beleértve a készpénz-átutalási megbízást is, ugyanazon számla tekintetében, első alkalommal,
- igazolás a felhasználó víziközművekkal való ellátottságáról használatbavételi engedély kérelem beadásához.

Minden fentiekben felsorolt tevékenység magával a víziközmű-szolgáltatással áll összefüggésben, és ezek jogszabályi alapját vagy a Vksztv., vagy a Vhr., vagy pedig ezek együttesen teremtik meg, illetve sok esetben az üzemeltetési szerződés is rendelkezik ilyenről.

Az okszerű felmerülés követelménye a jogszabályokból, a felhasználó és a víziközmű-szolgáltató között létrejövő közszolgáltatási szerződésből, az általános szerződési feltételekből, illetve a víziközmű-szolgáltató üzletszabályzatából fakad, amelyek megteremtik a jogalapot arra, hogy fenti kizárólagosan a víziközmű-szolgáltató által végzett szolgáltatásokat a közszolgáltatási szerződés hatálya alatt a felhasználók igénybe vegyék, és azokat a víziközmű-szolgáltató elvégezze.

Ennek megfelelően a különdíjas szolgáltatások, (1.4.1. és 1.4.2.) valamint a külön díj felszámítása nélkül biztosítandó szolgáltatások (1.4.3. pont) az engedélyes tevékenység részei, azonban csupán az utóbbiakat tartalmazzák a víziközmű-szolgáltatási díjak. A különdíjas szolgáltatásokért felszámítható díjakat a nemzeti fejlesztési miniszter rendeletben állapítja meg.

1.2.2.) Kiegészítő tevékenység (másodlagos tevékenységek, víziközművel, működtető vagyonnal végzett vállalkozói tevékenységek), melyek nem minősülnek különdíjas vagy díj nélküli szolgáltatásnak

- a.) Víz és szennyvíz minőség mérésével kapcsolatos laboratóriumi tevékenység külső megrendelők részére
- b.) Üzemeltetői hozzájárulás kiadása
- c.) Mellékvízmérő felszerelési terv
- d.) Vonalas jellegű, és egyéb létesítmények terveinek felülvizsgálata
- e.) Terv jóváhagyás
- f.) Körzet-zárás nyitás, főcsap zárás-nyitás
- g.) Ipari vízszolgáltatás
- h.) Külső megrendelésre számlamásolat, igazolások kiadása
- i.) Vezetékhálózat ellenőrzése ipari TV-vel.
- j.) Takarnet betekintés lekérdezés
- k.) Külső megrendelésre végzett csatornatisztítás (mosatás, iszapszippantás)
- l.) Külső megrendelésre végzett vezetékmosatás, fertőtlenítés
- m.) Műszaki tervezési tevékenység külső megrendelők részére
- n.) Alaptevékenységek zavartalan ellátását biztosító és külső megrendelésre végzett ipari szolgáltatás
- o.) Külső megrendelésre végzett víz és csatornabekötés, és egyéb építőipari munkák
- p.) Külső megrendelésre végzett szakfelügyelet biztosítása
- q.) Szállítási tevékenység saját, illetve külső megrendelésre
- r.) Közműegyeztetés, közmű adatszolgáltatás, tervegyeztetés

- s.) Bérbeadás (gépjármű, földmunkagép, zagyszivattyú, csőelzárók, földterület, épületek, irodák, gépek)
 - t.) Melegvizes fő és mellékmérők leolvasása
 - u.) Műszaki-gazdasági tanácsadás
 - v.) Saját üdülők üzemeltetése
 - w.) Bérszámfejtés, Tb. ügyintézői tevékenység, számviteli szolgáltatás
 - x.) Másolások, nyomtatások
 - y.) Társaság által vásárolt, és raktáron tárolt termékek értékesítése
 - z.) Uszoda üzemeltetése
 - aa.) Nem víziközművel végzett szennyvízszállítás
 - bb.) Üzemeltetett szennyvíztelepekre nem kötelező közszolgáltatás keretébe tartozó beszállított engedélyezett hulladékok fogadása és tisztítása
- 1.2.3.) MEKH engedélyköteles kiserőművi villamosenergia termelés, értékesítés megújuló energiaforrásból vagy hulladékból

1.2.4.) MEKH engedélyköteles távhő termelési tevékenység

1.3. Számviteli rendszer felépítése

A fentiekben meghatározott tevékenységi elhatárolást úgy kell a számviteli rendszerben Számviteli politikában Számlarend, Számlakeret, Önköltségszámítási Szabályzat) megvalósítani, hogy képes legyen az egyes ágazati és a másodlagos tevékenységeihez kapcsolódó eszközöket, kötelezettségeket, időbeli elhatárolásokat, bevételeket és ráfordításokat tevékenységenként egyértelműen elkülönítetten kimutatni.

1.4. Elkülönítési rendszer felépítése

Az eszközök, kötelezettségek, időbeli elhatárolások, valamint a bevételek és ráfordítások tevékenységekhez történő hozzárendelése során elsősorban a közvetlen hozzárendelés módszerével kell élni, ezzel is minimalizálva a közvetett (felosztandó) tételeket. Azon tételek esetében, ahol ez nem lehetséges, elsősorban a következő fejezetben megfogalmazottak szerinti felosztási módszertani megoldásokat ajánlott alkalmazni. Az alkalmazott felosztási módszertannak szakmailag megalapozottnak, nyomon követhető és ellenőrizhető módon kell a tevékenységi beszámolók előállítását segítenie.

2. A szétválasztás módszertana

A számviteli szétválasztást egyszerűen, teljeskörűen, áttekinthetően és az állandóság elvére tekintettel következetesen kell végezni.

A szétválasztott mérleg(tételek), eredménykimutatás összeállításához szükséges az alkalmazott módszerek, vetítési alapok részletes meghatározása és dokumentálása, azok

állandósága, illetve változásuk esetén a változás számszerű hatásainak kiegészítő mellékletben történő részletes bemutatása. A szétválasztási módszereket az üzleti év elején, a számviteli politika részeként az Önköltségszámítási Szabályzatban és jelen szabályzatban határozza meg társaságunk. Azok év közbeni változatlanóságát – a körülmények jelentős megváltozásától eltekintve – biztosítani kell.

2.1. Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztása

Az eredménykimutatás tevékenységi szétválasztását az adózás előtti eredmény szintig elsősorban a tételes elkülönítés lehetőségének vizsgálatával, a társasági adót az adózás előtti eredmények figyelembe vételével célszerű elvégezni az alábbiakban részletezettek szerint.

Árbevétel

Az értékesítés nettó árbevétele a főkönyvi és/vagy analitikus nyilvántartások alapján közvetlenül a tevékenységekhez rendelhetők.

Költségek, ráfordítások

A költségeket a lehető legnagyobb arányban közvetlenül annál a tevékenységnél kell elszámolni, ahol felmerültek. A közvetlenül elkülöníthető költségeket, a felmerülés pillanatában definiált tevékenységekre kell terhelni. Ha a felmerülés időszakában nem állapítható meg, hogy közvetlenül mely tevékenységet terheli az adott költség, azt megfelelő vetítési alapok segítségével kell a tevékenységekre felosztani.

Az egyes tevékenységekhez tartozó ráfordítások fogalmi és tartalmi meghatározását, a közvetlen és közvetett költségelszámolás szabályait és a költségfelosztás módszereit, a vetítési alapokat az Önköltségszámítási Szabályzat rögzíti.

A költségfelosztásnál olyan vetítési alapot kell választani, amellyel az ok-okozatiság elvét a lehető legnagyobb mértékben megközelítve lehet a felosztást elvégezni. Ilyen lehet például a munkaóra, gépóra, gépjármű futásteljesítménye, értékesített m³ stb.

A költségfelosztási elveket a társaság Önköltségszámítási Szabályzata tartalmazza.

Annak érdekében, hogy az összköltség eljárással készülő „A” változatú eredménykimutatás elkészítését, illetve a szétválasztást egyidejűleg, átláthatóan meg lehessen valósítani, az elsődleges költségnem, másodlagos költséghely/költségviselő, elszámolást alkalmazza a társaság.

A tevékenységekre elsődlegesen forgalmi költség eljárás szerinti, „Ágazati eredménykimutatás”-t készítünk, a számviteli szétválasztáshoz készítendő összköltség eljárás szerinti eredménykimutatáshoz a tevékenységekre ráosztás útján kerülő költséghelyi költségek költségnemes felosztását utólag kell elvégezni, a költséghelyen gyűjtött költségeknek az adott költséghelyen kialakult költségnem arányait megtartva.

Így kerülnek ágazatokra felosztásra a 6-os számlaosztályból a:

Szállítási költségek
Gépköltségek
Labor költségek
Diszpécser szolgálat költségei
Értékesítés-leolvasás-számlázás-behajtás költségei
Értékesítési általános költségek
Igazgatási általános költségek
Közműnyilvántartás költségei
Tervezés általános költségei
Anyagigazgatási költségek
Egyéb általános költségek

az Önköltségszámítási Szabályzatban foglalt felosztási elvek és vetítési alapok szerint.

Egyéb bevételek és ráfordítások

A 86. Egyéb ráfordítások és a
96. Egyéb bevételek számlacsoportban
összegyűjtött összegek felosztása.

A számlacsoportokban összegyűjtött ráfordításokat és bevételeket a nettó árbevétel alapján kell a kalkulációs egységekre felosztani.

Az ingatlan értékesítés bevételei és ráfordításai nem kerülnek felosztásra az ágazatok között, hanem az egyéb alaptevékenységen kívüli tevékenység között kerülnek kimutatásra.

Egyéb ráfordításoknál kivétel:

- a vízszennykezelti bírság összege, ami csak a szennyvízágazatot,
- a vízterhelési díj ugyancsak a szennyvízágazatot terheli
- vízágazat tárgyi eszköz selejtezése a vízágazatot,
- szennyvízágazat tárgyi eszköz selejtezése a szennyvízágazatot terheli.
- a közművezeték-adó összege megosztásra kerül a víz és szennyvízágazat között, a közművezetékek hosszának alapján
- a helyi iparüzési, az építmény és gépjármű adó felosztása és könyvelése víziközmű-rendszerekre az adóval érintett önkormányzatokra történő kigyűjtés alapján történik, oly módon, hogy az önkormányzatra jutó adó összege vízellátási és szennyvízkezelési tevékenység között nettó árbevétel alapján kerül megosztásra.
- Az innovációs járulék felosztása és könyvelése a víziközmű-rendszerekre a járulék meghatározási alapja szerint történik
- A követeléskezeléssel kapcsolatos egyéb ráfordítások összege az érintett településekre a kerül leosztásra, árbevétel alapján megbontva víz és szennyvízágazatokra

Egyéb bevételeknél a kivételek:

- TRV-től vásárolt vízre kapott központi támogatást csak a vízágazatra osztjuk.
- A kapott csatornabírság összegét csak a szennyvízágazatra osztjuk.
- A követeléskezeléssel kapcsolatos egyéb bevételek összege az érintett településekre a kerül leosztásra, árbevétel alapján megbontva víz és szennyvízágazatokra
- A rendkívüli bevételek közül egyéb bevételek közé sorolt tételek közül a térítésmentes eszközátvételekből, és fejlesztési támogatásból származó bevételek azon ágazatokra számolandók el amelyik az eszközt átvette, illetve a támogatást eszközbeszerzéshez felhasználta.

Az egyéb rendkívüli bevételek közül egyéb bevételek közé átsorolt tételek összege az alaptevékenységen kívüli egyéb tevékenységek között számolandó el.

Pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai

A pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait, egyedileg kell vizsgálni, és amennyiben lehetséges közvetlenül a tevékenységekhez kell rendelni. Ha nem lehetséges, és egyéb indokolható felosztás sem alkalmazható, akkor a tevékenységek éves nettó árbevétele arányában történik a felosztás.

Amennyiben valamelyik ágazat fejlesztéséhez beruházási hitel felvételére kerül sor, a ráfordításként elszámolt kamat az adott ágazat eredményét terheli

A leányvállalati osztalék, az üzletrész értékesítésének eredménye az üzletrész érték megosztás arányában számolandó el az ágazatok között.

Társasági adó

Az adóalap módosító tételeket, vagy társasági adókedvezményt elsősorban az érintett tevékenységhez szükséges rendelni. Ha az adóalap módosító tétel, vagy társasági adókedvezmény nem rendelhető egyértelműen valamely tevékenységhez, akkor annak összege az adózás előtti eredmények arányában kerül megosztásra. Abban az esetben, ha valamely tevékenység adózás előtti eredménye negatív, a közvetlenül meg nem osztható adóalap módosító tétel, társasági adó kedvezmény a pozitív adózás előtti eredménnyel rendelkező tevékenység ágazati eredménykimutatásában kerül figyelembevételre. A hozzárendelés eredményeként kalkulált tevékenységre vonatkozó adófizetési kötelezettség és a vállalat egésze szintjén számított adófizetési kötelezettség különbözete adja a veszteséges tevékenység adókötelezettségét.

Abban az esetben, ha az összes tevékenység adóalapja negatív, az elhatárolt veszteségeket tevékenységenként kell nyilvántartani.

2.2. A mérleg tevékenységi szétválasztása

ESZKÖZ OLDAL TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA

Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök tevékenységekre történő megbontása közvetlenül az analitikus eszköznyilvántartások alapján történik.

Abban az esetben, ha az eszköz több tevékenységet szolgál és közvetlenül nem rendelhető egyik tevékenységhez sem, annak arányában kell a tevékenységekhez rendelni azokat, ahogy azok költsége, ráfordítása a tevékenységekre felosztásra kerül.

Beruházások, felújítások tételenként/projektenként tevékenységhez rendelhetők, ezért tételesen kell tevékenységekre bontani.

Abban az esetben, ha a tevékenységhez sorolás nem megoldható, akkor annak arányában kell a tevékenységekhez rendelni azokat, ahogy azok költsége – aktiválásukat követően – a tevékenységekre tervezetten felosztásra kerül.

Befektetett pénzügyi eszközök

1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

A leányvállalat üzletrészenek megosztása a leányvállalat Társaságunkkal szembeni bejövő forgalmának arányában történik, ahogyan a forgalom az egyes tevékenységek között megoszlik.

2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban

A leányvállalataink részére adott tartós kölcsönök megosztása az üzletrészek megosztásánál ismertetett módszer szerint történik.

A cash-pool rendszer keretében a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatainak nyújtott hosszúlejáratú kölcsönök megosztásának vetítési alapja a tevékenységek árbevétele.

3. Egyéb tartós kölcsönök

Az egyéb tartós kölcsönök a társaság dolgozóinak lakásépítésre, lakásvásárlásra nyújtott kölcsönök éven túl esedékes részleteit tartalmazzák. Megosztásuk a személyi ráfordítások alapján történik.

4. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Társaságunk felső vezető beosztású munkavállalóira befektetéssel kombinált 10 éves futamidejű életbiztosítást kötött, azokat tartjuk nyilván ezen a mérleg soron. Felosztásuk szintén a személyi jellegű ráfordítások alapján történik.

Készletek

A készletek értékét a készlet célja szerint elsősorban közvetlenül vagy a készletcsoportra jellemző vetítési alap segítségével kell az egyes tevékenységek között megosztani az alábbiak szerint:

- Az anyagokat a tevékenységi eredménykimutatásokban szereplő energiaköltségekkel, és a vásárolt víz költségével csökkentett anyagfelhasználás arányában.
- A befejezetlen termelés, félkész termékek tevékenységekre bontása tételesen történik.
- Az áruk (közvetített szolgáltatások) tételesen a tevékenységhez rendelhetők.

Követelések

1. Vevők

Az engedélyköteles tevékenységekhez és az egyéb (másodlagos) tevékenységhez kapcsolódó vevőköveteléseket elsősorban külön-külön kell nyilvántartani.

Az engedélyköteles tevékenységek határidőn belüli vevőköveteléseit – a vonatkozó december havi kiszámlázás alapján – kell a szolgáltatási tevékenységekre megosztani. A határidőn túli követelések könyv szerinti értékének megosztása az engedélyköteles tevékenységek tárgyévi nettó árbevételének arányában történhet.

2. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések

A termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó követelések esetén a megbontás a vevőknél ismertett módszer szerint történik.

A leányvállalatokkal szembeni egyéb követelések (osztalékkövetelés, rövid lejáratú kölcsönök) megbontása az üzletrészeknél alkalmazott módszer szerint.

A cash-pool rendszer keretében a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. tagvállalatainak nyújtott rövidlejáratú kölcsönök megosztásának vetítési alapja a tevékenységek árbevétele.

3. Egyéb követelések

Az egyéb követeléseket amennyiben lehetséges közvetlenül kell a tevékenységekhez rendelni. A közvetlenül tevékenységhez nem rendelhető, minden ágazatra vonatkozó tételek közül legnagyobb tétel a következő időszakban levonható Áfa, amely a szállító állománnyhoz kapcsolódik. A megbontás az anyagjellegű ráfordítások alapján történik.

Forgatási célú értékpapírok és pénzeszközök

Tevékenységekre történő felosztása a tevékenységek árbevétele arányában történik.

Aktív időbeli elhatárolások

Abban az esetben, ha a vállalkozás mérlegében szereplő aktív időbeli elhatárolások bármely tétele közvetlenül kapcsolódik valamely tevékenységhez, akkor ezt a tételt át kell sorolni az adott tevékenység mérlegének aktív időbeli elhatárolásai közé. Ilyen tételek lehetnek a január-február havi számlázásokból az előző év decemberre elszámolandó összegek.

Azon aktív időbeli elhatárolások felosztása, amelyek egy-egy tevékenységhez csak közvetve kapcsolhatók a következőképpen osztandók fel:

Bevételek aktív időbeli elhatárolása esetén a bevétel típusától függően, az adott bevétel típusnak (pl. egyéb bevétel, pénzügyi bevétel) a tevékenységi eredménykimutatásban szereplő felosztási módszere szerint.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása tekintetében a költségek döntő többsége igazgatási jellegű költség (hírlap, folyóirat előfizetés, biztosítási díj, számítógépes rendszerkövetési díj) felosztása az igazgatási költségek felosztása szerint, azaz a tevékenységek árbevétele arányában.

FORRÁS OLDAL TEVÉKENYSÉGI SZÉTVÁLASZTÁSA

Saját tőke

A saját tőke elemei közül a jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék, és a lekötött tartalékból a fejlesztési tartalék a befektetett eszközök arányában kerül megosztásra.

Amennyiben a vevőállományban tárgyi eszközértékesítésből származó követelés is van a vetítési alapnál azt is figyelembe kell venni.

A lekötött tartalék többi elemét egyedileg kell elbírálni. A kapott tulajdonosi pótbefizetést azon tevékenységhez kell rendelni, amellyel kapcsolatban a veszteség, amelynek fedezetére a pótbefizetést kapta a társaság, felmerült.

Az adózott eredményt a „tevékenységi beszámoló” eredménykimutatásaiból kell a megfelelő tevékenységi mérlegekbe átvezetni.

Céltartalékok

A céltartalékokat a képzés okai alapján egyedileg kell értékelni.

A munkavállalók nyugdíjba menetelére, illetve felmondása miatt képzett céltartalékok a személyi jellegű ráfordítások arányában kerülnek megosztásra.

Tevékenységhez hozzá nem rendelhető céltartalékok esetén az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszegek alapul vételével arányosan kell felosztani.

Beruházási és fejlesztési hitelek

A hitel összege a beruházás által érintett tevékenységet terheli.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek, egyéb hosszúlejáratú hitelek

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek esetében, amely tételről közvetlenül megállapítható, mely tevékenységhez tartozik (pl. vagyonkezelt vagyon miatti hosszúlejáratú kötelezettség), azokat a tételeket az adott tevékenység mérlegében kell szerepeltetni. Ha az adott tétel nem sorolható tevékenységhez, akkor a forrásoknál alkalmazandó általános szabály, azaz az eszközök felosztásának eredményeként megkapott mérlegfőösszeg arányában kell felosztani.

Vevőtől kapott előlegek

A lakossági és közületi vízdíj előlegek tételesen bonthatók víz és szennyvízágazati tevékenységre, míg az egyéb kapott előlegek az egyéb tevékenység mérlegében szerepeltetendők.

Szállítók

A szállítói állomány felosztása a tevékenységek anyagjellegű ráfordítása alapján történik.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek

A termékértékesítésből és szolgáltatásnyújtásból származó kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségek felosztása a szállító állományhoz hasonlóan a tevékenységek anyagjellegű ráfordítása alapján történik.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek esetében tételesen kell vizsgálni a tevékenységekhez való hozzárendelhetőséget. A közvetlenül hozzá nem rendelhető tételeknél a tételek jellege szerint kell csoportokat kell képezni, mivel a vetítési alapok különbözők.

Tevékenységhez közvetlenül hozzárendelhető kötelezettségek:

Vízágazat	Vízkészlet járulék
Szennyvízágazat	Vízterhelési díj
Egyéb ágazat	-Bérleti díjakra kapott óvadék
	-Egyéb kimenő számlák után következő időszakban fizetendő ÁFA
	Fizetendő idegenforgalmi adó

Felosztás a víz és szennyvízágazat árbevétele alapján víz és szennyvízágazatra:

- Önkormányzatoktól kapott lakhatási támogatások
- Víz és csatornadíj számlák következő időszakot terhelő ÁFÁ-ja

Felosztás a tevékenységek személyi jellegű ráfordítása alapján:

- Jövedelemelszámolás és hozzá kapcsolódó tételek
- Jövedelmet terhelő adók(SZJA, szoc.adó, szakképzési hozzájárulás, rehab.hj, egészségügyi hj.).

- a helyi iparüzési, az építmény és gépjármű adó felosztása és könyvelése víziközmű-rendszerekre az adóval érintett önkormányzatokra történő kigyűjtés alapján történik, oly módon, hogy az önkormányzatra jutó adó összege vízellátási és szennyvízkezelési tevékenység között nettó árbevétel alapján kerül megosztásra.
- Az innovációs járulék felosztása és könyvelése a víziközmű-rendszerekre a járulék meghatározási alapja szerint történik

A fizetendő ÁFA megosztása a tevékenységek között az Árbevétel-Anyagjellegű ráfordítások alapján történik

A fizetendő társasági adó megosztására az eredménykimutatás társasági adóra vonatkozó kitételei az irányadóak.

Passzív időbeli elhatárolások

Abban az esetben, ha a vállalkozás mérlegében szereplő passzív időbeli elhatárolások bármely tétele közvetlenül kapcsolódik valamely tevékenységhez, akkor ezt a tételt át kell sorolni az adott tevékenység mérlegének passzív időbeli elhatárolásai közé.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása esetén a bevétel típusától függően (a bevétel típusának az adott tevékenység eredménykimutatásában szereplő arányában) kerül a vetítési alap meghatározásra

Az elhatárolt bérköltségek és járulékaik megosztása az ágazatok személyi jellegű ráfordítása alapján történik.

Az egyéb költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása tekintetében (a költség típusának a tevékenységi eredménykimutatásában betöltött arányának megfelelően) az adott költség típusa szerinti költség alkalmazandó vetítési alapként.

A társaság a számlatükreét úgy alakította ki, hogy a halasztott bevételeket évente, jellegük szerint elkülönített főkönyvi számonként gyűjti:

- Közműfejlesztési hozzájárulás víz
- Közműfejlesztési hozzájárulás csatorna
- Építési hozzájárulás víz
- Építési hozzájárulás csatorna
- Lakosságtól átvett vízvezeték
- Lakosságtól átvett csatornavezeték
- Vállalkozóktól átvett vízvezeték
- Vállalkozóktól átvett csatornavezeték
- Egyéb kapott támogatások
- Egyéb átvett eszközök

megbontásban.

Az alkalmazott főkönyvi megbontás lehetővé teszi a halasztott bevételek tevékenységekhez történő közvetlen hozzárendelését.

„SZÉTVÁLASZTÁSI KÜLÖNBÖZET”

A mérlegegyezőség biztosítása „Sztévválasztási különbözet” sor beiktatásával történik a mérleg forrás oldalának kiegészítésével. Az egyes tevékenységek sztévválasztási különbözeteinek összege mindig nulla kell, legyen.

2. Tájékoztató rész

2.1. A társaság anyavállalata

Név Székhely	Tulajdoni arány	Szavazati arány	Befolyás típusa
Debreceni Vagyonkezelő Zrt. 4025 Debrecen Piac u. 77. II. em. 5.	99,9898%	99,9898%	Minősített többséget biztosító befolyás

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. mint anyavállalat Összevont (konszolidált) éves beszámolót készít. A konszolidációba bevonta társaságunkat. Az Összevont (konszolidált) éves beszámoló a Cégnyelvántartási és Céginformációs Szolgálat honlapján tekinthető meg.

2.2. A társaság leányvállalatai

Név Székhely	Saját tőke 2017.12.31-én /E Ft/						Tulajdoni arány	Részese- dés könyvszerinti értéke
	Jegyzett tőke	Tőke- tartalék	Eredmény tartalék	Le kötött tartalék	Adózott eredmény	Összesen		
DE VIZÉP Kft. 4032 Debrecen, Benczúr Gy.u.1.	25 000	0	29 437	4 468	8 504	67 409	81,13%	46 316
Aqua Nova Hargita Kft. Románia Székelyudvarhely, Haáz R. u.4.	806 940	0	7 885	24 753	54 807	894 385	90,00%	747 629
Cívisvíz Kft. * 4025 Debrecen, Hatvan u.12-14.	236 000	0	-43 799	0	17 673	209 874	100,00%	188 169

Név	2017. évi adatok /E Ft/							
	Befektetett eszközök	Forgó eszközök	Mérleg főösszeg	Kötele- zettségek	Értékesítés nettó árbevétele	Bevételek összesen	Adózott eredmény	Foglalkozta- totfi létszám
DE VIZÉP Kft.	22 201	127 254	149 613	71 662	299 485	309 999	8 504	14
Aqua Nova Hargita Kft.	1 884 257	261 386	2 216 689	1 305 787	926 254	959 983	54 807	106
Cívisvíz Kft.	0	238 005	238 902	11 183	19 695	21 014	17 673	0

* A Debreceni Vízmű Zrt. a Cívisvíz Kft üzletrésze után 2014-évben **47.831.E Ft** összegű értékvesztést számolt el.

Társaságunkat a konszolidált beszámoló készítése alól a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. mint fölérendelt anyavállalat mentesíti.

2.3. A társaság közös vezetésű vállalatai

Társaságunknak nincs közös vezetésű vállalata.

2.4. A társaság társult vállalkozásai

Társaságunknak nincs társult vállalata.

2.5. A társaság egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásai

Társaságunknak nincs egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozása.

2.6. A társaság kapcsolt vállalkozásai

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. az alábbi leányvállalatait vonja be 2017. évben a konszolidációba:

Cégnév	Székhely
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
Debreceni Vízmű Zrt.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
Cívis Ház Zrt.	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2.
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	4032 Debrecen, Nagyerdei park 1.
Médiacentrum Debrecen Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
DV Info Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
Cívisvíz Kft.	4025 Debrecen, Hatvan u. 12-14.
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	4025 Debrecen, Petőfi tér 10.
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	4034 Debrecen, Ruyter u.1.
DV Parking Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77.
Főnix Irodaház Kft.	4025 Debrecen, Piac u. 77. II.em. 2.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-nek a következő, konszolidációba be nem vont leányvállalatai vannak:

Cégnév	Székhely
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	Románia Székelyudvarhely, Haáz Rezső u.4.
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	4024 Debrecen, Iparkamara u. 2
DEVIZÉP Kft.	4032 Debrecen, Benczúr Gy. u. 1.
CÍVISBUSZ Kft.	4025 Debrecen, Salétrom u. 3.
Forest Offices Debrecen Kft.	4025 Debrecen, Piac utca 77. 2. em. 2.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt.-nek nincs a kapcsolt vállalkozási körbe tartozó közös vezetőségű társasága.

2.7. Munkavállalók létszáma, bérköltsége és személyi jellegű kifizetései

Az 1. számú táblázatban mutatjuk be a 2016-2017. évi bérköltségeket állománycsoportonként, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket és a bérjárulékokat. Ugyancsak itt adjuk meg e két évre a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámát. Az 1/a. számú táblázat tartalmazza a munkavállalóhoz köthető Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti megbontását.

A részvénytársaság átlagos statisztikai létszáma 2017-ben 419,1 fő volt. Ez 31,8 fővel növekedett 2016. évhez viszonyítva.

A teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma 32,8 fővel növekedett az előző évhez képest.

A **szakmunkások** létszáma 32,1 fővel növekedett. Ezt befolyásoló tényezők:

- ~ 2017. január hónaptól átvett 8 új település üzemeltetésével kapcsolatos létszám hatása
- ~ 2016-ban felvett szakmunkások áthúzódó létszámhatása
- ~ Létszámbővülés a Víztermelő üzemben
- ~ Egyéb fizikai állományból szakmunkássá sorolt létszám hatása

Az **egyéb fizikai munkások** éves átlagos statisztikai létszáma 4,4 fővel csökkent az előző évhez képest. Okai:

- ~ egyéb fizikai állományból szakmunkássá sorolt létszám hatása
- ~ 2016 évtől fizetés nélküli szabadság áthúzódó létszámhatása
- ~ Ki-belépők létszámhatása

Vezető beosztású munkavállalók létszáma 1,5 fővel növekedett, mert 2016. augusztusától a fejlesztési főmérnök munkakör betöltésre került, valamint 2017. január hónapban térségi üzemvezetői kinevezés történt.

Az **ügyintézők létszáma** 3,7 fővel növekedett a 2016. évihez képest, ennek főbb összetevői:

- ~ Az üzemvezetők és a fejlesztési főmérnök kinevezése ügyintézői állományból vezetői állományba történő átsorolással valósult meg
- ~ Kistérségi települések üzemeltetésével kapcsolatos adminisztratív feladatok ellátására át és - felvett munkavállalók létszámhatása
- ~ 2017. évközi engedélyezett létszámfelvétel (labor, értékesítés, pr. előadó) hatása
- ~ ki-belépők létszámhatása

A nem teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos statisztikai létszáma 1,0 fővel csökkent az előző évhez képest.

A részmunkaidős fizikai dolgozók átlagos állományi létszáma 0,4 fővel alacsonyabb, mert:

~ 2017-ben egy rehabilitált munkavállalónk tartósan betegállományba került, valamint a nyugdíjazása is a tervezett időponthoz képest korábbi időpontban valósult meg.

A részmunkaidős szellemi dolgozók létszáma 0,6 fővel csökkent. Okai:

- ~ 1 fő munkavállaló nem tervezett nyugdíjazása miatt

A **személyi jellegű ráfordítások** 2017. évben 286 531 E Ft-tal 13,0 %-kal növekedett 2016. évhez viszonyítva

~ bérkötség	209 197 E Ft
~ személyi jellegű egyéb kifizetések	76 565 E Ft
~ bérjárulékok	769 E Ft

A **bérkötség** 16 %-os növekedését a létszámváltozásnál leírt tényezőkön kívül az alábbiak okozták.

A Debreceni Vízmű Zártkörűen Működő Részvénytársaság gazdasági vezetése, valamint a munkahelyi kollektívát képviselő Debreceni Vízmű Dolgozók Munkahelyi Szakszervezetének Bér-érdekegyeztető Csoportja 2017.január 01-től a **teljes munkaidős, részmunkaidős, nyugdíjas**, valamint a **próbaidőt töltő munkavállalók** részére, alapbérfejlesztésben állapodtak meg.

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a fizikai állományú dolgozók részére fizetett bérkötség **133 257 E Ft-tal** növekedett, mely a béremelés növelő hatása, és az üzemeltetésre átvett kistelepülések 33 fő munkavállaló foglalkoztatásának hatása valamint a 2017. évben felvett munkavállalók hatása.

- Szakmunkás fizikai állományú munkavállalók bérkötség növekedését (137.442 E Ft) befolyásoló tényezők:

≈ béremelés hatása	50.990 E Ft
≈ kistelepülések üzemeltetésével átvett létszám miatti bérnövekedés hatása	67.646 E Ft
≈ egyéb kifizetések (jutalmak, jubileumi jutalmak,)	6.807 E Ft
≈ belépések miatti bérnövekedés (vízt.ü.2 fő)	4622 E Ft
≈ egyéb fizikai állományból átsorolás	7.377 E Ft

- Egyéb fizikai állományú munkavállalók bérkötség csökkenését (-4.185 E Ft) befolyásoló tényezők:

≈ béremelés hatása	12.600 E Ft
≈ átsorolás szakmunkás állományba	-6.724 E Ft
≈ ki-belépők áthúzó hatása	-7.917 E Ft
≈ fizetés nélküli szabadság áth.hatása	-957 E Ft
≈ egyéb kifizetések (jutalmak)	-1.187 E Ft

A szellemi dolgozók 62.916 E Ft-os bérkötség növekedésének okai:

- Vezetők 32.830 E Ft-os bérnövekedését befolyásoló tényezők a béremelésen kívül:

≈ béremelés hatása	5.567 E Ft
≈ áthúzó hatás, kinevezés (fejl.főmérnök)	8.947 E Ft
≈ kinevezés (üzemvezetővé)	11.004 E Ft
≈ egyéb kifizetések (jutalmak)	2.512 E Ft
≈ vezérigazgató részére telj.bér elszámolás	4.800 E Ft

- Ügymintézők 30.086 E Ft-os bérnövekedését befolyásoló tényezők:

≈ béremelés hatása	28.200 E Ft
≈ kistelepülések üzemeltetésével átvett létszám	

miatti bérnövekedés hatása	4.678 E Ft
≈ 2017. évi létszámfelvétel hatása	4.867 E Ft
≈ további átsorolások (vezetővé)	-9.027 E Ft
≈ egyéb (jubileumi jutalom)	1.368 E Ft

A nem teljes munkaidős munkavállalók – 1.447 E Ft-os bérkötség csökkenése

- ~ egyrészt a fizikai dolgozók – 351 E Ft-os csökkenéséből a létszámcsökkenés miatt
- ~ másrészt a szellemi dolgozók – 1.096 E Ft-os csökkenéséből adódik okai a létszámelemzésnél leírtak.

A megbízási díj összegének 670 E Ft-os növekedése a 2016. február hónaptól megbízási jogviszony keretében foglalkoztatott mátraszentimrei gondnok megbízása áthúzódó megbízási díj hatása, a tb. előadó 1 hónapos megbízási díj keretében történő foglalkoztatása, valamint a számlakihordók megbízási díjának emelése miatt következett be.

Az egyéb bérkötség 13.710 E Ft-os növekedésének oka, hogy a 2017. évben nyugdíjba vonulók létszáma több, mint a 2016. évben nyugdíjazottak létszáma, (7 fővel) valamint 2017. évben megváltott szabadságra, szakmai gyakorlatra és apanagra több bért fizettünk ki, mint 2016-ban.

A személyi jellegű egyéb kifizetések 76.565 E Ft-os növekedésének okai:

- a betegszabadság és táppénz összege 6.844 E Ft-tal nőtt, több volt a betegség, továbbá a létszámnövekedés miatt, illetve emelkedett a távolléti díj;
- a kifizetett végkielégítés összege 4.378 E Ft-tal csökkent;
- a biztosítások összege 1.638 E Ft-tal emelkedett, mert változott a biztosítás elszámolási módja, A biztosítás költségként kerül elszámolásra 2017. évtől;
- a cafetéria rendszerben biztosított juttatások (nyugdíjpénztári-, egészségpénztári munkáltatói hozzájárulás, valamint a munkavállalók havi cafetéria juttatása összevont egyenlege 30.113 E Ft-tal növekedett. Oka az év elején végrehajtott béremelés, a kistélepülések átvétele miatt megnövekedett létszám hatása, a kedvezőbb adózású béren kívüli juttatások magasabb szintű kihasználása. (Az adómentes elemek nagyobb arányú igénybe vétele, munkáltatói lakáscélú hiteltörlesztés, kultúra utalvány, sportutalvány.);
- apidíjakra 73 E Ft-tal kevesebb összeg került elszámolásra, ANH részére nyújtott szakértői támogatás miatt, a kiküldetésben résztvevők létszáma kevesebb volt az előző évi létszámhoz képest (tanácsadói díjban megtérül);
- munkáltatót terhelő SZJA 10.217 E Ft-tal több, mint a 2016. évi, melynek oka a cafetéria összegének növekedése, valamint a karácsonyi juttatás ajándékutalványként történő adása a megemelkedett munkavállalói létszámnak a vonzataként;
- a saját gépkocsi használat és a reprezentációs költség összességében 469 E Ft-tal emelkedett;
- egyéb személyi jellegű kifizetések 31.735 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Oka:
 - = karácsonyi juttatás 30.173 E Ft-tal nőtt az előző évhez képest. Oka a 2017. évben átvett kistélepülések miatti létszámnövekedés Valamint a 2017. évi béremelés hatása;
 - = védőszemüveg és helyi bérlet biztosítása növekedett 405 E Ft összegben;
 - = utazási hozzájárulás és kerékpárhasználat költsége 738 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest a vidéki lakos növekvő létszám miatt.
 - = egyéb személyi jellegű kifizetések között kerül elszámolásra 2017. évtől a munkavállalók számára kifizetett segély összege is, melynek 2017. évi összege 419 E Ft. 2016. évben a segély összege a dolgozókkal kapcsolatos kifizetések között került elszámolásra.

A 108.824 E Ft összegű **egyéb személyi jellegű kifizetésekből** (1.számú táblázat 33. sora):

~ Helyi utazási bérlet	790 E Ft
~ Védőszemüveg juttatás	1 850 E Ft
~ Kerékpár, szerszám használat	691 E Ft
~ Utazási hozzájárulás	2 485 E Ft
~ Segély	419 E Ft
~ Egyéb személyi jell.juttatás (utalvány)	102 071 E Ft
~ Nem saját m.váll.fiz.term-beni juttatás (nyugdíjas)	518 E Ft

A **bérijárlékok** 769 E Ft-os növekedését az alábbi tényezők befolyásolták:

A szociális hozzájárulási adó 14.257 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest. A csökkenés oka a bérköltség emelkedésének ellenére az, hogy szociális adó mértéke 2016. évről 2017. évre 5 % ponttal csökkent.

Az EHO összegének 5.841 E Ft-os emelkedésének tényezői: az átvett kistelepülések munkavállalónak cafetéria juttatás miatti eho többletkifizetése, melyet mérsékel az, hogy az eho mértékét 2017. évtől 5 % ponttal csökkentette a magyar állam.

A szakképzési hozzájárulás 3.104 E Ft-tal több, a béremelés és az üzemeltetésre átvett kistelepülések munkavállalói létszámának hatása miatt.

Rehabilitációs hozzájárulás 6.081 E Ft-tal több, mert 2016. évről 2017. évre 3,0 fővel csökkent a foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók létszáma.

2.8. Vezető tisztségviselők javadalmazása

Az 2. számú táblázatban mutatjuk be a vezető tisztségviselők 2016. – 2017. évi javadalmazását, juttatásaikat.

A részvénytársaság vezérigazgatójának 2017. évi mérlegbeszámolóban elszámolt bérköltsége 6.829 E Ft-tal több, mint a 2016. évi. A különbség a 2016. december hónaptól megállapított emelt összegű alapbér éves összegéből valamint a béremelésre jutó teljesítménybér növekedéséből adódik. A teljesítménybért a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. Igazgatóságának döntése alapján számoltuk el az eredménykimutatásban.

A személyi jellegű kifizetések a 2017. évi bérköltségre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások, a változatlan összegű cafetéria keretben biztosított Erzsébet utalványra, SZÉP kártyára elszámolt juttatások összegeit és a kiküldetést tartalmazza. Eltérés a 2016. évhez képest a végkielégítés, mely 2016. évben kifizetésre került. A személyi jellegű kifizetések sora tartalmazza a 2017. évi teljesítménybérre jutó önkéntes pénztári hozzájárulások összegét is.

A Felügyelő Bizottság tiszteletdíjának összege 91 E Ft-tal emelkedett. Az eltérés abból adódik, hogy 2 fő dolgozói FB tag mandátuma lejárt 2016.09.30-án, és az új tagokat 2016.10.28-tól választotta meg a Közgyűlés, tehát egy havi tiszteletdíj kifizetése 2016.évben nem történt meg, 2017. évben viszont igen.

2.9. Könyvvizsgáló által nyújtott szolgáltatások

A beszámoló könyvvizsgálataért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított 2016. – 2017. évi díjakat a 2a. számú táblázatban mutatjuk be. A társaság könyvvizsgálójának díjazása a két év folyamán nem változott és csak könyvvizsgálatért részesült juttatásban.

3. Mérleghez, eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A kiegészítő mellékletben a tárgyév adatai összehasonlíthatóak az előző év megfelelő adataival.

3.1 Mérleghez kapcsolódó kiegészítések /A társaság vagyoni helyzete/

3.1.1 Eszközök

Értékhelyesbítést a társaság eszközeire számviteli politikája alapján nem számol el.

a.) Immateriális javak és tárgyi eszközök

A társaság immateriális javainak és tárgyi eszközeinek 2017. évi értékbeli változásait mutatják a 3-4. táblázatok.

Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének növekedéséből a jelentősebb tételek részletezése:

I. Immateriális javak beszerzése	3 297 E Ft
- EnergoSoft program bővítése	50
- Apolló program bővítése	114
- Hatvan u. nyomásfokozó PLC vezérlő szoftver	356
- Térségi folyamatirányító számítógépek elérését biztosító szoftver	509
- Határ u. átemelő programozása	598
- Weboldal fejlesztés	1 640
- Vegyszeradagoló irányítástechnikai rendszerbe történő becsatolása	30
II. Tárgyi eszközök beszerzése, aktiválása	448 632 E Ft
<i>Csatorna vezetékek építés:</i>	77 983 E Ft
- Határ u. csatorna vezetékek	77 983
<i>Vagyonkezelésbe átvett vezetékek</i>	21 434 E Ft
- Bekötő vezetékek csatorna	739
- Bekötő vezetékek víz	20 695
<i>Egyéb építmények, épületek</i>	30 494 E Ft
- Határ u. átemelő szolgalmi jog	237
- Biogáz tartály beépítése	615
- Raktár kapu beépítés	960
- Határ u. átemelő hálózatfejlesztési hozzájárulás	965
- Vekeri tavi nyomásfokozó villámvédelmének kialakítása	1 254
- Térség üzem épület átalakítása	2 155

DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

- Vekei tavi nyomásfokozó gáztalanító tartály	3 539
- Szennyvíztelepi iszapvezeték ívidom csere	4 056
- I. Telepi kutak villámvédelmének kialakítása	4 377
- Határ u. átemelő	12 336

Gépek, berendezések, járművek

135 036 E Ft

- Irodai berendezések, felszerelések beszerzése a térségi üzemben	226
- Szivattyú beszerzése a térségi üzemben	240
- Hatvan u. nyomásfokozó PLC beszerzés	322
- I.,IV., Telepen kamerarendszer telepítése	559
- Szennyvíz telep klíma beszerzés	649
- Vízágazat műszaki kismű és műszer beszerzése	733
- Irodai berendezések, felszerelések	794
- Térségi üzem klíma beszerelés	898
- Szivattyú vásárlás	993
- Központban riasztó csere	1 130
- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések	1 388
- Egyéb gépek, beszerzése a térségi üzemben	1 627
- Csillekocsi beszerzés	2 490
- Mobil klórozó kialakítása	2 491
- Műszaki gépek beszerzése a térségi üzemben	3 180
- Számítástechnikai eszközbeszerzés	3 211
- Labor műszerek	3 278
- Mobiltelefon beszerzés	5 322
- Uszoda légkezelő berendezés csere	14 109
- Határ u. átemelő gépészet	32 283
- Gépjármű, munkagép beszerzés	59 113

Felújítások

183 685 E Ft

- Uszoda légkezelő helyiség felújítása	295
- Nyírlugos, Acsádi-Zrínyi utca csomópont átépítése	1 173
- Térségi iroda elektromos felújítása	1 362
- Szennyvíz kamerarendszer csere	1 411
- Előülepítő tolózárokna felújítás	1 690
- I. Telepi villámhárító felújítása	1 851
- HV-Turbókompresszor felújítása	2 581
- Térség bekötő vezetékek felújítása	3 801
- Diószegi u. csatorna felújítás	3 847
- Létai u. vízvezeték felújítás	3 996
- Vágóhíd u. vízvezeték felújítás	4 478
- I. Telepi gépház tetőszigetelés felújítása	4 733
- Szivattyú felújítások	11 112
- Borzán Gáspár u. vízvezeték felújítás	11 385
- Keleti Ipartelep u. csatorna felújítás	12 984
- Szűrőhengerek felújítása	15 908
- Szennyvíz recirkulációs akna felújítása	16 149
- Böszörményi u. vízvezeték felújítás	23 395
- Monostorpályi, Kabar u. csatorna felújítás	61 534

Aktivált érték megbontása kivitelezők szerint

Megnevezés		2017.12.31. (E Ft)
I.	Külső cégek által kivitelezett	
	Beruházás	258 526
	Felújítás	168 977
	Ö s s z e s e n:	427 503
II.	Saját kivitelezésben végzett	
	Beruházás	6 421
	Felújítás	14 708
	Ö s s z e s e n:	21 129
I+II.	Beruházás összesen:	264 947
	Felújítás összesen:	183 685
	Ö s s z e s e n:	448 632
	Mindösszesen:	448 632

A befejezetlen beruházások értéke:

	<u>E Ft</u>
- Kutak villámvédelme	665
- Vízbázisvédelem	10 648
- Talajvízszint figyelő és monitoring kutak létesítése	2 096
- Vízvezeték rekonstrukció (Nagyszentgyörgy u., Erzsébet u., Füredi u.-Szabó Lőrinc u.)	10 280
- Vízvezeték építés (Tündérrózsa u.)	11 993
- Csatorna rekonstrukció (Szabolcs u., Töhötöm u., Könd u.,Józsa Gönczy P.u.)	1 420
- Csatorna felújítás terve (Medgyessy sétány, Monostorpályi u., Vikár Béla u., Ipartelepi u., Vécsey u., Galamb u., Sebes u., Gizella u.)	5 840
- Víztorony korszerűségi felülvizsgálata	7 500
- I.Telepi kapcsolótermek felújítása	1 556
- Rothasztótorony villámvédelme	250
- Szennyvíztelep vegyszeradagoló automatizálása	1 303
- Biogázvezeték átalakítás	522
- Szennyvíztisztító telep intenzifikálása	6 186
- Déli Gazdasági Övezet mélyfúrású kút létesítése	12 620
Befejezetlen beruházások, felújítások összesen:	72 879

A társaság 2017. évben – számviteli politikájának megfelelően – a terv szerinti lineáris értékcsökkenési leírást alkalmazta. Értékcsökkenési leírás rendszerében nem történt változtatás 2017. évben.

A társaság környezetvédelmi eszközeinek 2017. évi értékbeli változásait mutatják a 3a-4a. táblázatok.

Terven felüli értékcsökkenésként számoltuk el műszaki elhasználódásuk miatt a tárgyi eszközök és immateriális javak selejtezését, melynek nettó értéke 13.554 E Ft volt. A selejtezés során 6 E Ft összegű hulladék keletkezett.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 6. §-a alapján víziközmű kizárólag az állam és a települési önkormányzat tulajdonába tartozhat. Társaságunk, mint a Vksz. törvény 79. § (2) bekezdése alá tartozó gazdálkodó szervezet megállapodott az ellátásért felelős DMJV Önkormányzatával a víziközmű vagyon térítésmentes átruházásáról 2013. október 31-i hatállyal.

Az átadott víziközmű vagyont 2013. november 1-től vagyonekezelési szerződés keretében üzemeltetjük tovább. 2015. április 1-től Monostorpályi és Szentpéterszeg Önkormányzatával kötöttünk vagyonekezelési szerződést a települések ivóvíz közműveinek üzemeltetésére.

A vagyonekezelte eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben tartjuk nyilván könyveinkben.

A vagyonekezelésbe vett összes eszköz bruttó értéke 2017. december 31-én a következő:

Immateriális javak	1 024 E Ft
Ingatlanok	22 975 664 E Ft
Műszaki gépek, berendezések	483 583 E Ft
Egyéb gépek, berendezések	1 764 E Ft
Összesen:	23 462 035 E Ft

A vagyonekezelte eszközök értékbeli változásait a 16. sz. táblázat tartalmazza.

b.) Befektetett pénzügyi eszközök

Megnevezés	2016. év E Ft	2016. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	982 114	960 731	-21 383	-2,18%
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	2 678 907	3 649 868	970 961	36,24%
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	0	0	-
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni rész-ű váll-ban	0	0	0	-
Egyéb tartós részesedés	0	0	0	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedésű váll-ban	0	0	0	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	1 415	693	-722	-51,02%
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	12 561	9 136	-3 425	-27,27%
Összesen	3 674 997	4 620 428	945 431	25,73%

Az egyéb kölcsönök a társaság dolgozói részére folyósított lakásépítési, vásárlási kölcsönök éven túli részét foglalják magukban 693 E Ft értékben.

A részvénytársaság a magasabb vezetőállású dolgozóira, mint biztosítottakra befektetéssel kombinált életbiztosítást kötött, melynek lejáratá meghaladja az 1 évet, így az év végi értékeléskor a mérleg befektetett eszközök értékpapír során szerepeltetjük 9.136 E Ft

értékben. Az előző évekhez viszonyítva a rendszeres befizetések ellenére csökkent a befektetett összeg, vezetők részére nyugdíjba menetelük miatt engedélyezés történt.

A mérleg „Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban” során 3.649.868 E Ft értékű, egyrészt a cash-pool rendszer keretében tagvállalatoknak nyújtott kölcsön 1 éven túli lejáratú része 3.634.527 E Ft összegben, másrészt két leányvállalatunknak nyújtott hosszúlejáratú kölcsön szerepel, melyből a Devizép Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete 1.875 E Ft-ot, az Aqua Nova Hargita Kft-nek nyújtott kölcsön éven túli részlete pedig 13.466 E Ft-ot tesz ki.

c.) Készletek

Saját termelésű készletek bemutatása

- késztermékek	0 E Ft
- befejezetlen termelés	1 889 E Ft
Saját termelésű készletek összesen:	1 889 E Ft

Társaságunknak saját termelésű késztermék készletei nincsenek.

A befejezetlen termelés a 2017-ben elkezdődött, de december 31-ig be nem fejezett építőipari befejezetlen állományt foglalja magába.

Vásárolt készletek bemutatása

- alapanyagok	21 150 E Ft
- egyéb anyagok	5 388 E Ft
Anyagok összesen	26 538 E Ft

<u>Közvetített szolgáltatás</u>	970 E Ft
Áruk összesen:	970 E Ft

A készletek értéke összesen: 29 397 E Ft

A nyitó értékhez viszonyítva a készletállomány összevontan 6.561 E Ft-tal csökkent. Anyagkészletünk 1.454 E Ft-tal marad előző évi szint alatt.

A 2017. évben megkezdett építőipari munkák nem kerültek teljes egészében kiszámlázásra, egy részük a befejezetlen állományban maradt, értékük 2016. évhez képest 1.481 E Ft-tal csökkent.

Árukészletünk értéke 3.626 E Ft-tal alacsonyabb az előző évinél. 2016-ban ezen a soron a Déli Ipari Park közműveinek megvalósításával kapcsolatos Debreceni Vagyonkezelő Zrt. felé átterhelendő tételeket tartottuk nyilván, de ezek kiszámlázása 2017-ben megtörtént. A 2017. évi záró állomány a Nagycsere és Haláp vízellátásával kapcsolatos továbbszámlázandó tételeket tartalmazza.

d.) Követelések

A vevőállomány alakulása december 31-i állapot szerint:

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás: 2017/2016.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Lakossági fogyasztók	683 348	786 353	103 005	115,07%
Közületi fogyasztók	287 467	313 441	25 974	109,04%
Egyéb tevékenységek számlái	64 147	65 701	1 554	102,42%
I. Vevőkövetelés eredeti értéke	1 034 962	1 165 495	130 533	112,61%
II. Elszámolt értékvesztés	-81 995	-91 585	-9 590	111,70%
III. Vevőkövetelés nettó értéke	952 967	1 073 910	120 943	112,69%

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szemben:

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás: 2017/2016.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések	169 891	217 362	47 471	127,94%
-Ebből anyavállalat (Debreceni Vagyonkezelő Zrt.)	105	18 892	18 787	17992,38%
-Ebből leányvállalatok	54 913	49 777	-5 136	90,65%
-DEVIZÉP Kft.	3 847	3 941	94	102,44%
-AQUA-NOVA HARGITA Kft.	50 753	44 951	-5 802	88,57%
-CÍVISVÍZ Kft.	313	885	572	282,75%
Követelések jelentős tul.rész.váll.szemben	5 965	9 274	3 309	155,47%
Összesen:	175 856	226 636	50 780	128,88%

Egyéb követelések

Megnevezés	2016.12.31	2017.12.31	Változás: 2017/2016.	
	E Ft	E Ft	E Ft	%
Munkavállalói tartozások	699	787	88	112,59%
Adóelszámolással kapcsolatos követelések	44 418	49 169	4 751	110,70%
Dolgozói lakásép.hiteltartozás	806	492	-314	61,04%
Egyéb követelések	21	21	0	100,00%
Összesen:	45 944	50 469	4 525	109,85%

Követelések összesen:	1 174 767	1 351 015	176 248	115,00
------------------------------	------------------	------------------	----------------	---------------

A társaság követeléseinek összege 2016-ról - 2017-re 176.248 E Ft-tal 15,00 %-kal növekedett.

A vállalkozás kintlévőségeit lejárat, főbb fogyasztói csoport szerinti bontásban az 5. számú tábla mutatja be.

Vállalatcsoporton kívüli vevő követeléseink eredeti bekerülési értéke 2016-ról - 2017-re 130.532 E Ft-tal, 12,61 %-kal növekedett, miközben az értékvesztéssel csökkentett könyvszerinti érték 120.943 E Ft-tal, 12,69 %-kal haladja meg az előző időszaki szintet. Az eredeti bekerülési érték növekményből 128.979 E Ft a víz- és szennyvíz szolgáltatási tevékenységnél jelentkezik a szolgáltatási terület növekedésének köszönhetően.

Vállalatcsoporton belüli kintlévőségeink 26.211 E Ft-tal, 37,4 %-kal növekedtek, utánuk értékvesztést nem számoltunk el.

Összes áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelésünk eredeti értéke 156.743 E Ft-tal, 14,18 %-kal haladja meg az előző évi szintet, míg a könyv szerinti értéknél az elszámolt értékvesztés növekedése miatt a növekedés 147.154 E Ft, 14,38 %.

Lejárt követeléseink eredeti bekerülési összege 296.844 E Ft. Az eredeti bekerülési érték 38.533 E Ft-os, 14,92 %-os növekedést mutat, míg a könyvszerinti érték, mely 205.260 E Ft, 27.866 E Ft-tal 15,71 %-kal magasabb a 2016. december 31-i állapotnál. A könyvszerinti érték magasabb szintű növekedését az okozza, hogy az elszámolt értékvesztés állománya alacsonyabb mértékben, 10.667 E Ft-tal, 13,18%-kal növekedett az előző időszakhoz képest.

Le nem járt követeléseink teljes egésze biztos befolyásúnak tekinthető. Eredeti bekerülési értéke 2016-ról – 2017-re 118.210 E Ft-tal, 13,96 %-kal növekedett.

A társaságnak a részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal szembeni követeléseit az 5.a számú tábla tartalmazza.

A kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelés állományunk 47.471 E Ft-tal 27,94 %-kal növekedett a két időszak vonatkozásában, míg a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozások esetében a növekedés 3.309 E Ft, 55,47 %-os.

Az egyéb követelések összege a 2016. december 31-i állapothoz képest 9,85 %-kal, 4.525 E Ft-tal növekedett. Az egyéb követelések legjelentősebb tétele az adóelszámolásokból adódó követelések.

Az adóelszámolásokból 144 E Ft a helyi önkormányzatoktól visszajáró iparüzési adóelőleg, 48.824 E Ft a következő időszakban levonható ÁFA, 201 E Ft pedig a kapott előlegek ÁFA-ja.

e.) **Értékpapírok**

A társaság 2017. december 31-én értékpapírral nem rendelkezik.

f.) **Pénzeszközök 2017. december 31-én:**

- Házipénztárban lévő készpénz	965 E Ft
- Valutapénztárban lévő valuta	34 E Ft
Pénztár	999 E Ft
- OTP elszámolási betét	78 E Ft
- OTP Kártyaszámlák	800 E Ft
- OTP Lakásépítési számla	5 392 E Ft
- OTP kistelepülési számlák	200 E Ft
- OTP elkülönített számla	53 E Ft
- KHB elszámolási betét	368 E Ft
- Raiffeisen Bank Zrt.	18 E Ft
- OTP pályázati alszámlák	16 E Ft
- Átvezetési számlák	111 E Ft
Bankbetétek	7 036 E Ft
Összesen	8 035 E Ft

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A pénzeszközök összege 8.035 E Ft, amely 65 E Ft-tal haladja meg a 2016. december 31-i szintet. A változás tényezőit a Cash-flow kimutatásban (13.sz. melléklet) részletezzük.

g.) Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	2016.12. 31. E Ft	2017.12. 31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Víz- és csatornadíj	353 600	413 384	59 784	16,91%
Egyéb bev.(kés.kamat,elj.illeték, kártérítés)	2 640	1 013	-1 627	-61,63%
Tagvállalattól kapott Cash-pool kamat	6 796	31	-6 765	-99,54%
OTP-tól kapott Cash-pool kamat	0	0	0	-
Egyéb kapott kamatok	1	1	0	0,00%
Összesen	363 037	414 429	51 392	14,16%

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2016.12.31. E Ft	2017.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Programkövetési díjak	97	99	2	2,06%
Újság, szakirodalom előfizetés	752	795	43	5,72%
Biztosítási díj	391	141	-250	-63,94%
Egyéb költségek	778	842	64	8,23%
Akkreditációs, tanúsítási díjak	8 626	7 350	-1 276	-14,79%
Eszközhasználati díj (kistelepülések)	13 314	13 995	681	5,11%
Összesen	23 958	23 222	-736	-3,07%

A társaság 2017. december 31-i aktív időbeli elhatárolás állománya **437.651 E Ft**-ot tesz ki, amely 50.656 E Ft-tal, 13,09 %-kal haladja meg az előző időszak szintet.

Víz és szennyvízdíj árbevételből származó aktív időbeli elhatárolásunk 59.784 E Ft-tal, 16,91 %-kal haladja meg a bázis időszaki adatot a működési területünk növekedésének köszönhetően. Elhatárolt kamataink 6.765 E Ft-tal csökkentek, mivel a tagvállalatoktól járó IV. negyedévi cash-pool kamat az előző évvel ellentétben már december hónapban jóváírásra került a társaság folyószámláján.

Bevételeink aktív időbeli elhatárolása összességében 51.392 E Ft-tal, 14,16 %-kal haladja meg az előző időszak szintet.

Költségeink aktív időbeli elhatárolása 736 E Ft-tal, 3,07 %-kal csökkent az előző évhez képest.

Társaságunknak halasztott ráfordításai nem voltak.

h.) Értékvesztések

Társaságunk a 2.2 pontban ismertetett Cívisvíz Kft üzletrésze után elszámolt értékvesztésen kívül a Számviteli törvény szerint a követelések után az alábbi értékvesztéseket tartja nyilván:

adatok: E Ft-ban

Megnevezés	2016.12.31. értékvesztés alap	2016.12.31. értékvesztés állomány	2017.12.31. értékvesztés alap	2017.12.31. értékvesztés állomány	Változás			
					érték- vesztés alap	érték- vesztés állomány	alap %	állomány %
Vállalkozások, lakossági közösségi fogyasztók vízdíj tartozásaira	8 521	5 001	22 424	8 286	13 903	3 285	263,16	165,69
Vállalkozók, lakosok egyéb tartozásaira	2 640	2 036	1 398	733	-1 242	-1 303	52,95	36,00
Lakossági fogyasztók vízdíj-tartozásaira	128 319	74 958	144 865	82 565	16 546	7 607	112,89	110,15
Vevőállomány utáni értékvesztés	139 480	81 995	168 687	91 584	29 207	9 589	120,94	111,69

Részvénytársaságunk 2017. december 31-én tartósan, fél évet meghaladóan, határidőn túli kintlévőségei után 9.589 E Ft-tal magasabb értékvesztést tart nyilván a fogyasztóink fizetőképességének romlása miatt, mint 2016. december 31-én, miközben az értékvesztés alapja 29.207 E Ft-tal növekedett.

A növekedés az értékvesztés alapja esetében 20,94 %-os, míg az értékvesztésnél 11,69 %.

A növekedést a lakossági és közületi fogyasztók víz és szennyvízdíj tartozása utáni értékvesztés elszámolása okozta.

A vevőállományon belül a kisösszegű határidőn túli kintlévőségek állománya 6.235 E Ft-tal, 7,95 %-kal növekedett, míg az egyedi értékvesztés elszámolás alá vont tételek alapjánál a növekedés 22.972 E Ft, 37,6%, miközben az utánuk elszámolt értékvesztés 13,17 %-kal illetve 11,04 %-kal magasabb a 2016. december 31-inél.

A társaság eszközeire a 6. számú tábla szerinti összegben és bontásban tart nyilván értékvesztést. Az értékvesztés számviteli törvény szerinti elszámolását a 17. számú tábla tartalmazza.

i.) Veszélyes hulladékok

A vállalkozás veszélyes hulladékainak 2017. évi állományváltozását – mennyiségben és értékben - a 15. számú táblában mutatjuk be.

Az üzemeltetés során keletkező veszélyes hulladékok mennyisége az előző időszakhoz képest jelentős növekedést mutat.

A 2016. évi üzemeltetés során 1.502 kg veszélyes hulladék keletkezett, ezzel szemben 2017-ben 3.067 kg. A növekedés mértéke 104,19 %-os. A 2017. évi nagyobb mértékű növekedést főleg az okozta, hogy az év második felében jelentős mennyiségű higanytartalmú fénycső és fluort tartalmazó veszélyes hulladék került beszállításra a raktárba, amelyek egy része még nem került 2017. évben elszállításra.

A hulladékok mennyiségi növekedésének következtében a kiszállítások, átadások mennyisége is megnövekedett, 2016. évben 1.914 kg hulladék kiszállítására került sor, míg 2017. évben ez a mennyiség 2.510 kg volt. A kiszállítások esetében a növekedés 31,14 %-os.

A veszélyes hulladékok december 31-i záró állománya 980 kg, 557 kg-mal haladja meg a 2016. évi szintet, miközben az érték 16 E Ft-ról 47 E Ft-ra emelkedett.

j.) Selejtezések bemutatása

Befektetett eszköz selejtezéseik:

I. Selejtezett befektetett eszközök bruttó értéke: 26 526 E Ft

<i>Szennyvízágazat</i>	<u><i>E Ft</i></u>
- Szennyvíztelepi előülepítő tolózárnakna részleges selejtezése	1 846
- Gerinc és bekötővezetékek	10 863
Kamera rendszer	1 416
- Szivattyúk	3 060
- Mobiltelefonok	188
- USB stick	66
- Számítástechnikai eszközök	46
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	51
Összesen:	17 536

<i>Vízágazat</i>	<u><i>E Ft</i></u>
- I.,II.,IV., Telep beléptető figyelő rendszer	856
- Gerinc és bekötővezetékek	943
- Légkezelő berendezés	200
- Hatvan u. nyomásfokozó irányítástechnika	266
Hálózati adapter és OPC szerver licence	2 806
Szivattyúk	2 431
Mobiltelefonok	203
USB stick	11
Számítástechnikai eszközök	368
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	172
Összesen:	8 256

<i>Egyéb területek</i>	<u><i>E Ft</i></u>
Mobiltelefonok	165
USB stick	17
Számítástechnikai eszközök	155
- Üzemi gépek, berendezések, felszerelések	304
Bútorok, berendezési tárgyak	58
- Befejezetlen beruházások	35
Összesen:	734

II. A selejtezett tárgyi eszközök nettó értéke: 13 554 E Ft

- ≈ A Dorr előülepítő medence tolózár-aknában lévő acél csővezeték állagromlása gyakori lyukadáshoz vezetett. A felújítás során jobb anyagminőségűre cserélt csőszakasz miatt egy részét selejtezni kellett.
- ≈ A Monostorpályi és Kabar utcában a gerinccsatorna vezetéken az elmúlt időszakban egyre több úttest beszakadást eredményező meghibásodás volt tapasztalható. Az útburkolat megsüllyedésének illetve hibaelhárítás miatti felbontásának elkerülése érdekében a gerincvezeték átépítését el kellett végezni.

- ≈ A Diószegi úti szennyvíz csatorna állapota oly mértékben leromlott, hogy bármikor bekövetkezhet rajta havária helyzetet okozó meghibásodás. Az elmúlt 40 év során a hálózatba ipari eredetű szennyvizek kerületek bevezetésre, aminek következtében a csatorna korróziós károsodásokat szenvedett, ezáltal a szilárdsága, állékonysága is lecsökkent. A vezeték egy szakasza ezért felújításra és leselejtezésre került.
- ≈ A szennyvíztelepi analóg kamerák a gyenge képminőség és a hozzá tartozó kiszolgáló egységek meghibásodása miatt már nem voltak alkalmasak a digitális kép rögzítésére és továbbítására, ezért selejtezni kellett..
- ≈ Az I., II., IV., Vízműtelepen lévő beléptető figyelő rendszer elavult, ezért selejtezni kellett.
- ≈ A Vágóhíd u. és Létai u. vízvezetékeken az elmúlt időszakban egyre több korrózióra visszavezethető vízfolyás volt tapasztalható. Az útburkolat megsüllyedésének illetve hibaelhárítás miatti felbontásának elkerülése érdekében a gerincvezetékek átépítését el kellett végezni.
- ≈ A Margit téri uszoda légkezelő berendezése elhasználódott, ezért kivezetésre került a nyilvántartásból.
- ≈ A Hatvan u. nyomásfokozó irányítástechnikai korszerűsítése miatt a régi eszközöket selejtezni kellett.
- ≈ Az I.,II., IV., Víztermelő telepen a Vision verzió váltása után a PLC kommunikáció nem működött megbízhatóan az OPC szerverrel ezért ezek kiváltásra kerültek.
- ≈ A víz és szennyvíz ágazati szivattyú felújítások indokoltá teszik az elhasználódott kicserélt részek kicserélését.
- ≈ A mobiltelefonok selejtezésére a Telenor Zrt.-vel kötött hűségnyilatkozat lejárta miatt került sor.
- ≈ Az USB eszközök selejtezésére az érintett állomások kommunikációjának 2017. évben történő átalakítása miatt került sor.
- ≈ A számítástechnika fejlődése szükségessé teszi a régi elavult gépek selejtezését.
- ≈ A hardver eszközök selejtezésével a program és az azt tartalmazó adathordozók is megsemmisítésre kerültek.
- ≈ Gépek, berendezések selejtezésére a műszaki elhasználódásuk miatt került sor.
- ≈ A befejezetlen beruházások között nyilvántartott MIT rendszert azért kell selejtezni, mert az igényeket kielégítő „dobozos” szoftver nincs, az egyedi fejlesztési szoftver pedig irreálisan drága.

Készletek selejtezése

Anyagok selejtezése:

2017. év folyamán egy alkalommal került sor a hálózatról leszerelt vízmérők, valamint a vízbekötésekhez használt KPE csövek helyszíni szerelése során képződő darabolási hulladékok selejtezésére. Az üzem által összeállított selejtezési javaslatot a Selejtezési Bizottság tételesen megvizsgálta, és az általa is selejtezhetőnek minősített készleteknél az előírás szerinti selejtezési eljárást lefolytatta.

Fők.szla. száma	Főkönyvi számla neve	A selejtezés oka	Selejtezés értéke (E Ft.)
21-22	Nyers és alapanyagok	Javíthatatlan vízmérők, KPE csövek darabolási hulladéka	9
Raktári készlet selejtezés nyilvántartási értéke			9

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Készlet selejtezés hasznosított anyaga	1
Raktári készletek selejtezési ráfordítása összesen	8

Értékvesztés elszámolására 2017-ben nem került sor.

k.) A társaság eszközeit terhelő zálogjog, biztosíték, egyéb teher bemutatása:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2007. 08.06-án létrejött, többször módosított Folyószámla hitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 13.700 000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámla hitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december 22.-én létrejött, többször módosított 3.000.000.000.- HUF összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000.000.- HUF összegben.

- Készfizető kezességvállalás	13.700 000 E Ft
- <u>Készfizető kezességvállalás</u>	<u>3.000 000 E Ft</u>
Összesen	16.700 000 E Ft

A Debreceni Vízmű Zrt. romániai leányvállalata, az Aqua Nova Hargita Kft. pályázaton nyerte el Székelyudvarhely víziközműveinek üzemeltetési jogát. A pályázaton 8 + 1 millió euró összegű beruházás megvalósítására tett ajánlatot. Ezen összeget 75 %-ban hitelből, 25 %-ban saját forrásból (tulajdonosi tőkeemelés) kívánja finanszírozni.

Az OTP Banktól felvett hitelekre a tulajdonos Debreceni Vízmű Zrt. vállalt kezességet.

Jelzálogjoggal a 22255/2, 3. és 02221/1, 2, 3. Hrsz. vízműtelep ingatlanok kerültek megterhelésre

6 750 000 Euro beruházási hitel és járulékai

lehívása erejéig.

Az érintett ingatlanok könyv szerinti értéke 2017. december 31-én:

22255/2, 3. Hrsz.:	739.550 E Ft
02221/1, 2, 3. Hrsz.:	135.237 E Ft

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény 6. §-a alapján víziközmű kizárólag az állam és a települési önkormányzat tulajdonába tartozhat. A törvényi előírásoknak megfelelően a Debreceni Vízmű Zrt. a közművagyonát átruházta az ellátásért felelős DMJV Önkormányzata tulajdonába.

A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkel együtt vette át.

A jelzálogjoggal érintett ingatlanokból az Önkormányzat tulajdonába a telekalakítás során kialakított 22255/2, 02221/1 és 02221/3 helyrajzi számú ingatlanok kerültek, melyeket vagyonkezelésbe vissza vett társaságunk.

A vagyonkezelésbe vett ingatlanok értéke 2017. december 31-én:

22255/2. Hrsz.:	371.433 E Ft
02221/1, 3. Hrsz.:	127.642 E Ft

1.) Hátrasorolt eszközök (követelések, értékpapírok) értéke:

A társaság hátrasorolt eszközökkel nem rendelkezik.

3.1.2 Források

a.) Saját tőke bemutatása, változásai

Megnevezés	2016.12.31. E Ft	2017.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Jegyzett tőke	2 891 000	2 891 000	0	0,00%
Tőketartalék	0	0	0	-
Eredménytartalék	-488 537	-755 668	-267 131	54,68%
Lekötött tartalék	2 127 665	2 700 898	573 233	26,94%
Adózott eredmény	306 103	440 657	134 554	43,96%
Saját tőke	4 836 231	5 276 887	440 656	9,11%

A társaság saját tőkéje 2016-ról 2017-re 440.656 E Ft-tal emelkedett. A növekedést a tárgyévi adózott eredmény okozza. (1 E Ft kerekítési különbözet).

aa.) A jegyzett tőke összege 2017. év folyamán nem változott.

ab.) Az eredménytartalék összege 267.131 E Ft-tal csökkent. A csökkenést az alábbi tényezők befolyásolták:

- ≈ növelte a 2016. évi adózott eredmény 306.103 E Ft-tal;
- ≈ növelte a 2016. évben képzett fejlesztési tartalék összege, melyet 2017. évben beruházásokra, felújításokra fordított a társaság, 175.379 E Ft-tal;
- ≈ csökkentette a vagyonekezelt eszközök után elszámolt amortizáció felújításra fel nem használt része miatt lekötött tartalékba átvezetett összeg 496.131 E Ft-tal;
- ≈ csökkentette a 2017. évi adózás előtti eredmény 50 %-ának megfelelő lekötött tartalékba átvezetett fejlesztési tartalék összege 252.482 E Ft-tal;

ac.) A lekötött tartalék 2017-ban a beruházások fedezetére felhasznált fejlesztési tartalékkal 175.379 E Ft-tal csökkent. Növelte a 2017. évi adózás előtti eredmény 50 %-ának megfelelően képzett fejlesztési tartalék 252.482 E Ft-tal, továbbá a vagyonekezelt eszközök fel nem használt amortizációja miatt képzett tartalék 496.131 E Ft-tal. (1 E Ft kerekítési különbözet).

Lekötött tartalék bemutatása:

- 2017. után képzett fejlesztési tartalék (felhasználható 2021. december 31-ig)	252 482 E Ft
- DMJV vagyonekezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	2 024 059 E Ft
- Monostorpályi vagyonekezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	6 859 E Ft
- Szentpéterszeg vagyonekezelt eszközei fel nem használt amortizációjára képzett tartalék	5 098 E Ft
- Lapkiadó Kft. veszteségeire kapott tulajdonosi pótbefizetés	412 400 E Ft

Lekötött tartalék összesen:

2 700 898 E Ft

ad.) Adózott eredmény

A társaság 2017. évi adózott eredménye 440.657 E Ft.

b.) Céltartalékok 63 023 E Ft

Részvénytársaságunk 2017. december 31-én a következő időszak, 2018. évi várható nyugdíjazások, felmondások miatt felmerülő költségek, kötelezettségek fedezetére 23.112 E Ft céltartalékot tart nyilván a könyveiben.

Ebből:

béreköltség:	7 294 E Ft
egyéb személyi jellegű juttatás:	10 665 E Ft
<u>bérfelárulék:</u>	<u>5 153 E Ft</u>
Összes személyi jellegű ráfordítás	23 112 E Ft

Várható nyugdíjazások, felmondások száma 10 fő,

Ebből:

szakmunkás	8 fő
egyéb fizikai	2 fő

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok összesen: 23.112 E Ft

A 2016. évben a 2017. január 1-től átveendő 8 új település vízmérő cseréire, egyéb víztermelő telepi javításaira, valamint csatornamosásokra, szivattyújavításokra megképzett céltartalékból 2017 év folyamán 9.411 E Ft összegű céltartalék még nem került feloldásra.

Újjonnan képeztünk céltartalékot a 2017 évet követő évek egyedi karbantartási feladataira.

A térségi üzem működési területén az általai tűzcsapok cseréjére 10 000 E Ft, a Debrecen város közlekedés fejlesztési projektjeihez kapcsolódó csomópont átépítések, gerinc és bekötővezeték javításokra ugyancsak 10 000 E Ft, míg a térségi üzem működési területén vízhálózati mosásokra 10 500 E Ft összegű céltartalék került megképzésre 2017 évben.

Jövőbeni költségekre képzett céltartalékok összesen: 39.911 E Ft.

c.) Kötelezettségek

1. Éven túli kötelezettségek bemutatása

1.1. A társaságnak hátrasorolt kötelezettsége nincs.

1.2. A társaság hosszúlejáratú kötelezettségei:

Társaságunk a vagyonkezelésbe vett eszközöket a hosszúlejáratú kötelezettségekkel szemben vette állományba a könyveiben.

A DMJV ivóvízágazati eszközei után	10.758.129 E Ft
Szennyvízágazati eszközei után	11.902.346 E Ft
Monostorpályi ivóvízágazati eszközei után	78.127 E Ft
Szentpéterszeg ivóvízágazati eszközei után	67.847 E Ft
Összesen	22.806.449 E Ft

vagyongazdálkodásból adódó egyéb hosszúlejáratú kötelezettséget tartunk nyilván.

A DMJV ivóvízágazati eszközei után nyilvántartott kötelezettségünk 2017. év folyamán 21.434 E Ft-tal növekedett, mivel átadásra kerültek az önkormányzat részére újabb víziközművek a 3.1.1/II. pontban ismertetettek szerint.

A szállító illetve kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettség állományból kiemelésre került a garanciális visszatartással kapcsolatos kötelezettségek értéke. Mivel azok esedékessége 2018. utáni évekre esik, átsorolásra kerültek a hosszúlejáratú kötelezettségek közé az alábbiak szerint:

Tartós kötelezettség kapcsolt vállalkozással (Devízép Kft.) szemben	6 455 E Ft
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	8 664 E Ft

Hosszúlejáratú kötelezettségek összesen: **22.821.568 E Ft.**

2. A rövidlejáratú kötelezettségek főbb összetevői:

E Ft

Megnevezés	2016.12.31.	2017.12.31.	Változás 2017.12.31./2016.12.31.	
			%	
Vevőktől kapott előlegek	993	946	-47	95,27
Szállítói tartozás	263 990	346 598	82 608	131,29
Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség	103 095	117 977	14 882	114,44
Jelentős tulajdoni részesedésű váll.szemb.köt.	34 502	39 444	4 942	114,32
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	591 424	627 323	35 899	106,07
Munkabér és kapcsolódó átut.köt.	91 479	119 022	27 543	130,11
Társadalombiztosítási befizetések	72 798	57 989	-14 809	79,66
Egyéb adók	192 639	176 006	-16 633	91,37
Vevőtúlfizetés	27 604	36 610	9 006	132,63
Következő időszakot érintő ÁFA	188 254	213 130	24 876	113,21
Vízkészlet járulék	14 581	19 355	4 774	132,74
Egyéb	4 069	5 211	1 142	128,07
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen:	994 004	1 132 288	138 284	113,91

Az összes kötelezettség tényleges összege 23 953 856 E Ft, 174 837 E Ft-tal 0,74 %-kal haladja meg az előző évi szintet. A kötelezettségekből a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 95,27 %-ot, míg a rövid lejáratúaké 4,73 %-ot tesz ki.

A társaság kapcsolt, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő, valamint az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni kötelezettségeit partnerenkénti megbontásban az 5a. számú tábla tartalmazza, amelynek jogcím szerinti részletezése a következő:

Kapcsolt vállalkozással szembeni kötelezettség

- Debreceni Hőszolgáltató Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	1 312 E Ft
- Cívis Ház Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	3 324 E Ft
- DV Info Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	11 266 E Ft
- Debreceni Vagyonkezelő Zrt. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	6 586 E Ft
- Cívisvíz Kft. kapott kölcsön	50 000 E Ft
- Devizép Kft. szolg.nyújtásból, termékértékesítésből, beruházásból eredő kötelezettség	45 489 E Ft
Összesen:	117 977 E Ft

Jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség

- A.K.S.D. Kft. szolgáltatásnyújtásból eredő kötelezettség	39 444 E Ft
Összesen:	39 444 E Ft

Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni kötelezettség

A társaságnak nincs egyéb részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni kötelezettsége.

Hosszú lejáratú kötelezettségekből 5 évnél hosszabb hátralévő futamidejű:

A társaságunk a DMJV Önkormányzatával, illetve Monostorpályi és Szentpéterszeg települések Önkormányzataival szemben fennálló vagyonkezelési szerződést határozatlan időre kötötte. A vagyonkezelésből eredő kötelezettség összege 22.806.449 E Ft.

Zálogjoggal vagy hasonló joggal biztosított kötelezettségek:

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és az OTP Bank Nyrt. között 2007. 08.06-án létrejött, többször módosított Folyószámla hitel szerződés szerint az OTP Bank Nyrt. 13.700 000 E Ft-nak megfelelő összegű éven túli lejáratú folyószámla hitelkeretet biztosít. Ezen folyószámla hitel és költségei visszafizetésére a Társaság készfizető kezességvállalást tett.

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt és az OTP Bank Nyrt. között 2015. december 22.-én létrejött, többször módosított 3.000.000.000.- HUF összegű beruházási típusú éven túli kölcsönszerződéshez kapcsolódóan a Társaság és az OTP Bank Nyrt. között kezességvállalási megállapodás jött létre, 3.000.000.000.- HUF összegben.

- Készfizető kezességvállalás	13.700 000 E Ft
- <u>Készfizető kezességvállalás</u>	<u>3.000 000 E Ft</u>
Összesen	16.700 000 E Ft

A Debreceni Vízmű Zrt. romániai leányvállalata, az Aqua Nova Hargita Kft. pályázaton nyerte el Székelyudvarhely víziközműveinek üzemeltetési jogát. A pályázaton 8 + 1 millió euró összegű beruházás megvalósítására tett ajánlatot. Ezen összeget 75 %-ban hitelből, 25 %-ban saját forrásból (tulajdonosi tőkeemelés) kívánta finanszírozni.

Az OTP Banktól felvett hitelekre a tulajdonos Debreceni Vízmű Zrt. vállalt kezességet.

Jelzálogjoggal a 22255/1, 2, 3. és 02221/1, 2, 3. Hrsz. vízműtelep ingatlanok kerültek megterhelésre

6 750 000 Euro beruházási hitel és járulécai

lehívása erejéig.

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 211. évi CCIX. törvény 6. §-a alapján víziközmű kizárólag az állam és a települési önkormányzat tulajdonába tartozhat. A törvényi előírásoknak megfelelően a Debreceni Vízmű Zrt. a közművagyonát átruházta az ellátásért felelős DMJV Önkormányzata tulajdonába.

A víziközmű tulajdont az Önkormányzat a terhekkel együtt vette át.

A jelzálogjoggal érintett ingatlanokból az Önkormányzat tulajdonába a telekalakítás során kialakított 22255/2, 02221/1 és 02221/3 helyrajzi számú ingatlanok kerültek, melyeket vagyonkezelésbe vissza vett társaságunk.

Azon kötelezettségek visszafizetendő összege, amelyek nagyobbak a kapott összegnél:

Nincs ilyen kötelezettsége a társaságnak.

Mérlegen kívüli tételek:

A társaság a következő években jelentkező nyugdíjazásból adódó kötelezettségeire céltartalékot képzett. Azok bemutatása a 3.1.2. b. pontban található.

Társaságunk mérlegen kívüli tételként tartja nyilván a 0. számlaosztályban a koncessziós illetve bérleti szerződések keretében üzemeltetett települések üzemeltetésre átvett víziközmű vagyonát.

Az így nyilvántartott víziközmű vagyon értéke településenkénti megbontásban a következő:

Debrecen ISPA eszközök	22.539.668 E Ft
Nyírlugos	1.204.188 E Ft
Nyírmihálydi	453 202 E Ft
Nyírgelse	173.230 E Ft
Ártánd	164.349 E Ft
Biharkeresztes	943.872 E Ft
Ebes	1.043.564 E Ft
Hajdúsámson	2.322.651 E Ft
Mikepércs	1.024.122 E Ft
Sáránd	760.546 E Ft
Bedő	28.969 E Ft
Berekböszörmény	115.345 E Ft
Bihartorda	207.919 E Ft
Bojt	40.487 E Ft
Esztár	744 942 E Ft
Hajdúbagos	922 233 E Ft
Hencida	69.896 E Ft
Körösszakál	51.661 E Ft
Körösszegapáti	49.074 E Ft
Körmösdpuszta	11.730 E Ft

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Magyarhomorog	48.519 E Ft
Mezősas	106.894 E Ft
Monostorpályi	944.258 E Ft
Nagykereki	50.321 E Ft
Pocsaj	1.466.150 E Ft
Told	24.549 E Ft
Derecske	4.244.958 E Ft
Hajdúszovát	1.230.638 E Ft
Hosszúpályi	2.177.069 E Ft
Létavértes	808.699 E Ft
Kismarja	80.876 E Ft
Kokad	206.606 E Ft
Konyár	129.646 E Ft
Tépe	34.963 E Ft
Összesen:	44.425.794 E Ft

A társaságnak más kötelezettségei, terhei, melyeket a beszámoló nem tartalmaz nincsenek.

d.) Passzív időbeli elhatárolások

A *passzív időbeli elhatárolások* értéke 14.705 E Ft-tal 1,16 %-kal növekedett, értéke 1 279 609 E Ft.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált költség jellegű kifizetések 51.899 E Ft-tal növekedtek (közüzemi díjak, fizetendő kamatok, prémiumok és jutalmak járulékai). A közüzemi díjak és egyéb folyamatos szolgáltatások között azok a tételek szerepelnek, amelyeknek számlái két időszak közötti elszámolást tartalmaznak, illetve kalkulált adatot tartalmaznak, mivel nem kerültek kiszámlázásra.

Elhatárolt bevételeink összege december 31-én 2.568 E Ft, mely a 2017-ben 2018-ra kiszámlázott bevételeket tartalmazza.

Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2016.12.31 E Ft	2017.12.31 E Ft	Változás E Ft	Változás %
Egyéb előre számlázott szolgáltatások, víz és csatorna díj	2 132	2 568	436	20,45%
Összesen:	2 132	2 568	436	20,45%

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Megnevezés	2016.12.31. E Ft	2017.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Közüzem díjak és egyéb szolgáltatások	14 145	28 703	14 558	102,92%
OTP cash-pool kamat	0	0	0	-
Egyéb fizetendő kamat	736	897	161	21,88%
Személyi jellegű ráfordítások	44 730	105 584	60 854	136,05%
Szennyvízbírság	40 256	11 514	-28 742	-71,40%
Fizetendő kötbér, kártérítés	3 547	4 073	526	14,83%
Külföldön levont adó	23	25	2	8,70%
Kistelepüléseket érintő mennyiségarányos eszközhasználati és koncessziós díjak	1 167	5 707	4 540	389,03%
Összesen	104 604	156 503	51 899	49,61%

Halasztott bevételek

Megnevezés	2016.12.31. E Ft	2017.12.31. E Ft	Változás E Ft	Változás %
Szennyvíztisztító fejl.kapott állami tám.	4 494	4 325	-169	-3,76%
Önkormányzattól kapott fejl.keret	42 902	41 105	-1 797	-4,19%
Ifjúsági és Sportminisz.kapott tám.	3 091	3 015	-76	-2,46%
Közműfejl.hozzájár. csatornah.(m3-es)	11 281	26 941	15 660	138,82%
Közműfejl.hozzájár.vízhalózat (m3-es)	8 015	24 740	16 725	208,67%
Csatornaépítési hozzájárulás	6 828	7 457	629	9,21%
Vállalkozóktól átvett egyéb eszközök	50	48	-2	-4,00%
Biharkeresztes - Ártánd térítésmentes koncessziós jog	785 268	725 268	-60 000	-7,64%
Lovász-zugi és Vekeri tavi rekultivációs tám.	283 725	277 733	-5 992	-2,11%
Napelempark KEOP támogatás	12 514	9 906	-2 608	-20,84%
Összesen	1 158 168	1 120 538	-37 630	-3,25%

e.) A társaság eszközeinek és forrásainak változását a 18-19. sz. tábla tartalmazza.

A társaság mérlegfőösszege 2016-ról 2017-re 587.124 E Ft-tal, 1,96 %-kal növekedett.

Tárgyévben eszközeink után 1.045.926 E Ft értékben számoltunk el amortizációt, míg eszközbeszerzéseink – az eszközök vagyonezelésbe vételét is beleértve – 482.265 E Ft-ot tettek ki.

Befektetett pénzügyi eszközeink 945.431 E Ft-tal, 25,73 %-kal növekedtek a cash-pooli rendszer keretében a kapcsolt vállalkozások részére hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök magasabb összege miatt. E tényezők együttes hatására befektetett eszközeink értéke 366.716 E Ft-tal, 1,29 %-kal haladja meg a 2016. évi szintet.

A forgóeszközeink értéke 169.752 E Ft-tal, 13,93 %-kal növekedett az előző évhez képest, míg az aktív időbeli elhatárolásainknál a növekedés 50.656 E Ft, 13,09 %.

Forrásaink közül a saját tőke 440.656 E Ft-tal, 9,11 %-kal növekedett az adózott eredmény hatására.

Kötelezettségeink 174.837 E Ft-tal, 0,74 %-kal haladják meg az előző évi szintet. A kötelezettségeken belül a hosszúlejáratú kötelezettségek részaránya 95,27 %-ot, míg a rövidlejáratúaké 4,73 %-ot képvisel.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

A céltartalékok összege 63.023 E Ft, ami 43.074 E Ft-tal, 40,6 %-kal alacsonyabb a 2016. december 31-én megképzettnél.

Passzív időbeli elhatárolásaink 14.705 E Ft-tal, 1,16%-kal növekedtek.

3.1.3 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök, kötelezettségek értékelése

A mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ideértve a követelés jellegű aktív időbeli elhatárolásokat is, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget, ideértve a kötelezettség jellegű passzív időbeli elhatárolásokat is, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó, MNB által hivatalosan közzétett devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

Eszköz, forrás megnevezése	Könyvszerinti érték				Mérlegfordulónap		Árfolyam
	Összeg	Pénznem	Árfolyam	Ft	Árfolyam	Ft	+nyereség Ft -veszteség Ft
Valutapénztár	50,00	EUR	312,70	15 635	310,14	15 507	-128
Valutapénztár	279,00	RON	72,99	20 364	66,57	18 573	-1 792
Aqua Nova Hargita Kft törzstőke	10 909 510,00	RON	68,53	747 628 720	66,57	726 246 081	-21 382 640
Összesen				747 664 721		726 280 161	-21 384 560

Az év végi árfolyam hatására összevontan az év végi valuta és devizás tételeknél 21.385 E Ft vesztesége keletkezett társaságunknak, elsősorban a RON gyengülése miatt.

3.2 Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

/A társaság jövedelmi helyzete/

A Debreceni Vagyonkezelő Zrt. és leányvállalatai az egymás között bonyolított ügyletei során a szokásos piaci feltételeknek megfelelően képezi az árakat, amely árképzést és alkalmazást a kapcsolt felek között alkalmazott árak nyilvántartása dokumentál.

3.2.1 Üzemi (üzletli) eredmény

	2016. év	2017. év	eltérés	E Ft 2017./2016. (%)
□ Értékesítés nettó árbevétele	6 200 913	6 728 135	527 222	8,5
□ Aktivált saját teljesítmények	40 848	29 939	-10 909	-26,7
□ Egyéb bevételek	442 906	440 337	-2 569	-0,6
□ Anyagjellegű ráfordítások	2 518 410	2 694 300	175 890	7,0
□ Személyi jellegű ráfordítások	2 167 077	2 453 608	286 531	13,2
□ Értékcsökkenési leírás	1 092 442	1 045 926	-46 516	-4,3
□ Egyéb ráfordítások	649 968	566 382	-83 586	-12,9
Üzemi (üzletli) tevékenység eredménye	256 770	438 195	181 425	70,7

a.) Értékesítés nettó árbevétele

Az árbevétel partnerscsoport szerinti 2016-2017. évi alakulását a 7. számú tábla mutatja be. 2017. évben az értékesítés nettó árbevétele 6 728 135 E Ft, mely az előző évitől 8,5%-kal több. Az árbevétel tevékenységenkénti bontása a két egymást követő évben:

Árbevétel főbb tevékenységenkénti bemutatása:

	2016. év E Ft	2017. év E Ft	változás E Ft	E Ft változás %
Értékesítés nettó árbevétele	6 200 913	6 728 135	527 222	8,5
Víziközmű-szolgáltatás	5 767 500	6 195 288	427 788	7,4
Ivóvíz szolgáltatás	3 127 020	3 436 049	309 029	9,9
Szennyvíz szolgáltatás (elvezetés, tisztítás)	2 640 480	2 759 239	118 759	4,5
Vízterhelési díj	59 074	62 554	3 480	5,9
Nem közm. házt. szv. szvíztiszt., nem köt. közszolg	19 616	37 172	17 556	89,5
Laboratóriumi szolgáltatások	54 755	58 798	4 043	7,4
Beszállított hulladék ártalmatlanítása	25 308	19 011	-6 297	-24,9
Uzoda szolgáltatás	25 197	27 245	2 048	8,1
Többlettisztítás	12 821	43 224	30 403	237,1
Továbbszámlázott szolgáltatások	108 854	119 842	10 988	10,1
Ipari víz értékesítése	0	10 391	10 391	
További egyéb árbevétel (üzemeltetett település is)	118 068	143 490	25 422	21,5
<i>Belföldi értékesítés nettó árbevétele</i>	<i>6 191 193</i>	<i>6 717 015</i>	<i>521 822</i>	<i>8,5</i>
<i>Export árbevétel</i>	<i>9 720</i>	<i>11 120</i>	<i>1 400</i>	<i>14,4</i>

VÍZIKÖZMŰ-SZOLGÁLTATÁS ÁRBEVÉTELE

A Debreceni Vízmű Zrt-nél a víziközmű-szolgáltatásban 2011. november 30-tól érvényes a kéttényezős díjrendszer, mely fogyasztással arányos díjból és alapdíjból tevődik össze.

2011. december 31-től a víziközmű-szolgáltatásról szóló törvény a helyi önkormányzati árhatósági jogkört hatályon kívül helyezte, az ármegállapítást központi szabályozásba, miniszteri hatáskörbe helyezte át. A miniszteri rendelet megjelenéséig a törvény az átmeneti időszakra a 2011. december 31-én érvényes, jogszerűen alkalmazott díjhoz képest bruttó 4,2 %-os díjemelést engedélyezett.

A Debreceni Vízmű Zrt. a víziközmű-szolgáltatást ellátó gazdálkodó szervezet a törvény által biztosított lehetőség alapján 2013. január 1-től a 2011. december 31-én érvényes bruttó díjakat 4,2%-kal megemelte, mely nettó 2,56%-os növekedést jelentett (a különbség az ÁFA mérték változása).

A rezsicsökkentésről szóló 2013. évi LIV. törvény írja elő, hogy a 2013. július 1-t követő időszakban teljesített lakossági víziközmű-szolgáltatás vonatkozásában a fizetendő szolgáltatási egységre jutó összeg (beleértve az alapdíjat) nem haladhatja meg a 2013. január 31-én jogszerűen alkalmazott díjtételek és egyéb számlaelemek alapján, ugyanazon feltételekkel számított összeg 90%-át.

A víziközmű-szolgáltatás együttes árbevétele 2017. évben 6 195 288 E Ft, 55,5% ivóvízszolgáltatás és 44,5% szennyvízelvezetés- és tisztítás szolgáltatás megoszlásban, 2016. évhez képest nőtt az ivóvízszolgáltatás aránya. A két év víziközmű-szolgáltatásból eredő árbevételét vizsgálva a 2017. évi 427 788 E Ft-tal, 7,4%-kal magasabb. Ennek elsődleges oka a 2017. január 1-jétől átvett 8 új település tárgyevi bevétele:

- - ivóvízágazati árbevétel 273 996 E Ft,
- - szennyvízágazati árbevétele 122 467 E Ft.

Az értékesítési árbevétel 2017. évben a lakossági víziközmű-szolgáltatásnál 437 664 E Ft-tal kevesebb a rezsitörvény hatása miatt.

EGYÉB TEVÉKENYSÉGEK ÁRBEVÉTELE

A vízterhelési díj bevétele 3 480 E Ft-tal több mint a bázis évben

- a Debrecen területét érintő vtd az előző évitől 243 E Ft-tal kevesebb;
- a Debrecen kívül üzemeltetett településeken (Biharkeresztesi és Nyírségi Üzemegység) a vtd bevétel bázist 11 E Ft-tal haladja meg;
- a 4 ISPA település és a 4 új település szennyvíztisztításhoz kapcsolódó vtd bevétele tárgyévben 3 953 E Ft, mely a bázisévi bevételtől 119 E Ft-tal több.
- a 2017. január 1-jétől átvett 8 új település vízterhelési díj bevétele tárgyévben 3 593 E Ft.

2017. évben a nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz és a nem kötelező közszolgáltatás együttes árbevétele 17 556 E Ft-tal magasabb a bázisévinél, mely a Debrecenben végzett ilyen jellegű tevékenységeken kívül tartalmazza a Biharkeresztes-Ártánd, Hajdúsámson, Derecske, Hosszúpályi és Létavértes településekről származó bevételt is:

- Debrecen város területén végzett fenti tevékenység árbevétele 13 274 E Ft-tal haladja meg a bázist,
- Biharkeresztes-Ártánd települések nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz mennyisége 23,0%-kal haladja meg a bázist, bevételi hatása +345 E Ft,

- Hajdúsámson nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvízmennyisége 24,5%-kal haladja meg a bázist, bevételi hatása +543 E Ft,
- Derecske, Hosszúpályi és Létavértes települések tekintetében nincs bázisadat, 2017. évi tényük 3 394 E Ft,

A laborszolgáltatás árbevétele 58 798 E Ft, a 2016. évi bevételtől 4 043 E Ft-tal több:

- a külső vállalkozók által végzett ivóvíz-minőség javító feladatokkal kapcsolatos laborvizsgálatok jelentősen csökkentek a garanciális javítások befejezése következtében (2016. évi tény 12 312 E Ft, 2017. évi tény 6 887 E Ft),
- nőtt az 1 MFt feletti megbízást adó vállalkozások száma 2016. évhez képest,
- Debrecen és Hajdú-Bihar Megye területéről egyre több egyedi megrendelést kap a laboratórium; emellett a vidéki szolgáltatási területről sikerült pályázati munkákat elnyerni, a szerződéses partnerek számát növelni.

Többlettisztítás soron a bázisnál 30 403 E Ft-tal magasabb árbevétel jelentkezik, melynek okai:

- a TEVA Gyógyszergyár Zrt.-t érintő, jogszabályi határértékek feletti kibocsátások miatti többlettisztítási díja 16 073 E Ft, mely a bázisévit 3 252 E Ft-tal haladja meg;
- a Globus Konzervipari Zrt. felé 2017. évtől számlázunk többlettisztítási díjat a csemegekukorica feldolgozási időszakában (tárgyidőszaki értéke 25 501 E Ft);
- az NI Hungary Kft.-vel 2017. április 1-i hatállyal kötöttünk szerződést többlettisztítási feladatok elvégzésére (tárgyidőszaki bevétele 1 650 E Ft).

A továbbszámlázott szolgáltatások bevételénél a bázistól való eltérés +10 988 E Ft, melyet az alábbiak okoznak:

- a DMJV felé továbbszámlázott ISPA eszközök megrendelésre végzett felújításai értékének csökkenése (2017. évben 40 196 E Ft, 2016. évben 61 573 E Ft),
- az újonnan átvett települések továbbszámlázott vagyonbiztosításainak összege a bázisévi 1 503 E Ft helyett 2 602 E Ft értékben teljesült,
- a 4 vidéki ISPA és a térségi településeket érintő továbbszámlázott felújítások értéke a bázisévi 23 097 E Ft-hoz képest tárgyévben 46 046 E Ft volt,
- jelentős, csak 2017. évet érintő tétel a Déli Gazdasági Övezet tervezésével kapcsolatos költségek továbbszámlázása a Debreceni Vagyonkezelő Zrt. felé 14 770 E Ft értékben.
- az egyéb továbbszámlázott tételek (áram, gáz, telefon költség) eltérése -6 453 E Ft.

Ipari víz értékesítés: 2017. június hónaptól egyik nagyfogyasztónk részére nem vezetékes ivóvizet, hanem ipari vizet biztosítunk, melynek tárgyévi bevétele 10 391 E Ft.

A további egyéb bevételek tényezőinek együttes értéke 143 490 E Ft, mely a 2016. évit 25 422 E Ft-tal haladja meg, ebből:

- Csurgalékvíz elvezetés és -tisztítás bevétele bázisévhez képest +7 558 E Ft. A többlet okai:
 - o egyrészt, hogy az AKSD-től fogadott csurgalékvíz mennyisége közel négyszerese a bázisévnek, ennek bevételi többlete 6 219 E Ft.
 - o másrészt a Debrecen, Párizsi udvar építéséhez kapcsolódó, egyedi szerződés alapján fogadott talajvíz mennyisége a bázisévit 43,1%-kal haladja meg, melynek bevételi hatása +1 036 E Ft;
 - o fentiekén túl csak a tárgyévben jelentkező, építkezésekhez kapcsolódó, egyedi szerződés alapján fogadott talajvíz mennyisége 2,2 ezer m³, melynek bevételi hatása +303 E Ft.

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

- Az építőipari tevékenység árbevétele a bázishoz képest +15 292 E Ft, melyet a lakossági megrendelésre végzett ivóvíz- és csatornabekötési munkálatok nagyobb száma, illetve a térségi településeken végzett építőipari munkák értéke okoz.
- A bérleti díjak árbevétele 4 028 E Ft-tal kevesebb a bázisévinél (csökkent a DEVÍZÉP Kft. által bérelt ingatlanterület).
- Egyéb alaptevékenységen kívüli bevételek (szűkítés, tűzcsap ellenőrzés) a bázisévhez képest 7 125 E Ft-tal nőtt, elsősorban a térségi településeken végzett ilyen jellegű munkák miatt.
- Bázis évhez képest nőtt további egyéb bevételek: ipari tevékenység, műszeres vizsgálat, üdültetés, könyvelés, bérszámfejtés és Debreceni Hőszolgáltató Zrt. részére végzett vízóra leolvasás árbevétele (összesen +5 763 E Ft).
- Bázis évhez képest csökkent további egyéb bevételek: csatornatisztítás, anyageladás, egyéb tevékenységek (üzemeltetési díj, készenléti díj, pályázati dokumentációk) bevétele (összesen -6 289 E Ft).

Az export értékesítésünk teljes egésze Romániába irányult, tényidőszaki árbevétele 11 120 E Ft, az előző évihez képest 1 400 E Ft-tal több. Az anyageladás és egyéb szolgáltatások igénybevétele csökkent a bázishoz képest, ugyanakkor a bérleti díj és az Aqua Nova Hargita Kft részére nyújtott tanácsadási szolgáltatás nőtt, utóbbi 37,5%-kal. Az export árbevételünkől 10.603 E Ft szolgáltatás nyújtásból, 517 E Ft pedig anyageladásból származott.

b.) Aktivált saját teljesítmények

	E Ft		
	2016. év	2017. év	2017./2016. (%)
Saját termelésű készletek állományváltozása	2 437	-1 481	-39,2
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	19 172	22 582	17,8
Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek értéke	19 239	8 838	-54,1
Aktivált saját teljesítmények értéke összesen	40 848	29 939	-26,7

2017. évi aktivált saját teljesítmények értéke 29 939 E Ft, 2016. évben 40 848 E Ft volt.

A sajátos elszámolási körbe tartozó költségmegtérülések mellett 2017. évben a Debrecenben saját rezsiz beruházásként végzett, külső kivitelezői munkavégzést kiváltó munkálatok jelentek meg aktivált saját teljesítményként (kutak villámvédelme, szűrőhengerek felújítása, közművezetékek műszaki ellenőrzése).

c.) Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek partnerscsoport és jogcím szerinti 2016-2017. évi alakulását a 8. számú tábla tartalmazza.

Az egyéb bevételek értéke 2017. évben 440 337 E Ft, 2016. évben 442 906 E Ft, az eltérés -2 569 E Ft.

A biztosítótól kapott kártérítés összege a bázisévi 13 827 E Ft-nál 11 989 E Ft-tal alacsonyabb: a 2016. évi bázis kiemelkedően magas volt a Debrecen, Csapó utcai rendkívüli káresemény és az I. telepi klórozó automatikát érintő villámcsapás kártérítése miatt.

A kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok soron a bázisévhez képest 5 359 E Ft-tal kevesebb egyéb bevétel keletkezett az alábbiak miatt:

- a behajtási költségátalányt 2015. évben kezdtük alkalmazni, melyből 2016. évben 9 197 E Ft bevételünk származott, ezzel szemben 2017. évben 2 621 E Ft bevétel keletkezett ilyen címen,
- egyéb késedelmi kamat, kötbér soron a bázisévi 5 099 E Ft-hoz képest 6 316 E Ft bevétel realizálódott.

A helyi önkormányzatok által felhasználható, 2017. évi központosított előirányzatok terhére ivóvíz-vásárlás lakossági ráfordítását csökkentő 145 880 E Ft összegű központi támogatást vettünk igénybe (2017. októberi folyósítással), a Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt.-től utólag kapott engedmény összege pedig 83 908 E Ft (az együttes összeg azonos a 2016. évvel).

A társaság 2016. évi közcélú és rehabilitált foglalkoztatott utáni támogatások összege 3 514 E Ft volt, mellyel szemben 2017. évben 3 283 E Ft támogatást kapott ilyen címen.

A költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatás 2016. évben 1 000 E Ft értékben érkezett Nyírlugos Város Önkormányzatától működési támogatás címen, 2017. évben ilyen bevételünk nem volt, a mérlegkészítés időpontját követően folyt be.

A céltartalék felhasználása soron +22 188 E Ft a bázishoz képest:

- nyugdíjazás miatt várható kötelezettségekre felhasznált céltartalék összege 68 090 E Ft, mely 5 842 E Ft-tal több a 2016. évi 62 248 E Ft-tól;
- céltartalék felszabadítás 2017. évi összege 26 089 E Ft (bázisévi adat 9 743 E Ft), jogcímei:
 - csatornamosogatás és szivattyújavítás címen 589 E Ft a 2017. évben belépő 4 szennyvízes településre;
 - 4 400 db lejárt vízóracsera anyagköltségére a 2017. január 1-től átvett 8 új településre 10 000 E Ft;
 - egyéb szerelvénycserékre a 2017. január 1-től átvett 8 új településre 4 500 E Ft;
 - egyéb karbantartási költségekre a 2017. január 1-től átvett 8 új településre 5 000 E Ft;
 - vízhálózat mosogatás címen a 22 térségi településre 5 000 E Ft (2016. évben képzett céltartalék);
 - vízhálózat mosogatás címen a 22 térségi településre 2015. évben megképeztünk 10 000 E Ft-ot, melyből 9 000 E Ft-ot 2016. évben felszabadítottunk, a fennmaradó 1 000 E Ft pedig 2017. évben került felszabadításra.

Az egyéb tényezők együttes összege 2017. évben 25 521 E Ft (2016. évben 20 424 E Ft volt), az eltérés +5 097 E Ft, ebből:

- tárgyi eszközértékesítés +494 E Ft,
- leírt követelésekre befolyt összegek +3 309 E Ft
- követelések visszaírt értékvesztése +152 E Ft,
- különféle egyéb bevételek +1 141 E Ft.

A sajátos egyéb bevételek (támogatásból megvalósított eszközök támogatással arányos ÉCS visszavezetése) összege 2017. évben 76 791 E Ft, 2016. évben 88 066 E Ft, az eltérés -11 275 E Ft:

- a víziközmű társulatoktól átvállalt kötelezettségek utáni pénzbefolyás tényleges összege 2017. évben 3 369 E Ft, mely a bázisévit 2 299 E Ft-tal haladja meg;

- 2016. és 2017. évben is 60 000 E Ft Biharkeresztes város és Ártánd község szennyvízközmű koncessziós üzemeltetés térítésmentes koncessziós jogának ellentételezett értékcsökkenése;
- „Vekeri-tavi pihenőközpont és Lovász-zugi földmedrű szigeteletlen oxidációs tőrendszerének rekultivációja” miatti támogatás a bázis évvel közel azonos összegben teljesült (5 993 E Ft);
- a napkollektorhoz kapcsolódó támogatás értéke 2017. évben 2 608 E Ft, a bázis évvel azonos összegben teljesült;
- jelentős az eltérés a bázis évhez képest az építési hozzájárulásból megvalósuló fejlesztési célú (szennyvíz) bevételnél (-2 155 E Ft) és a közműfejlesztési hozzájárulásból megvalósuló csatornahálózati fejlesztési célú bevételnél (-2 056 E Ft);
- 2017. évben 1 797 E Ft értékben szerepel önkormányzati támogatásból származó fejlesztési célú bevétel, mely a korábbi évek elhatárolásának tárgyévben visszavezetett összege, ebből Debrecen szennyvizet érintő 160 E Ft, Biharkeresztes-Ártánd fejlesztési célú önkormányzati támogatása 883 E Ft, Nyírlugos fejlesztési célú önkormányzati támogatása 754 E Ft (bázis évi összege 11 078 E Ft).

A 2017. évi 440 337 E Ft összegű Egyéb bevételből az amortizációval arányosan elszámolt (fejlesztési támogatás, ingyenes eszközátvétel) Egyéb bevétel összege: 73 422 E Ft.

d.) Anyagjellegű ráfordítások

Az Anyagjellegű ráfordítások 2016-2017. évi összegeinek részletezését a 10. sz. táblázat tartalmazza.

Import beszerzések bemutatása

- GPS szolgáltatás	2 294 E Ft
- <u>Internetes hirdetés</u>	<u>35 E Ft</u>
Import szolgáltatások összesen:	2 329 E Ft
<u>Termékimport (anyagbeszerzés)</u>	<u>398 E Ft</u>
Import beszerzés összesen	2 727 E Ft

Valamennyi import beszerzésünk az Európai Unió tagországaiból származott.

e.) Személyi jellegű ráfordítások

A Személyi jellegű ráfordítások 2016-2017. évi összegeinek részletezését a 2.7-2.8. pontok, valamint az 1., 1a. és a 2. sz. táblázatok tartalmazzák.

f.) Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenési leírás 2017. évi összegének részletezését a 3-4. sz. táblázatok tartalmazzák.

g.) Egyéb ráfordítások

Az Egyéb ráfordítások 2016-2017. évi összegeinek részletezését a 11. sz. táblázat tartalmazza.

h.) Kutatás és kísérleti fejlesztés költségeinek bemutatása az üzemi költségekből

A Debreceni Vízmű Zrt-nél 2017. évben nem folyt olyan kutatási-kísérleti fejlesztés, amely során költségek merültek volna fel.

3.2.2 Pénzügyi műveletek eredménye:

Megnevezés	2016. év E Ft	2017. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Kapott (járó) osztalék kapcsolt vállalkozástól	71 392	76 765	5 373	7,53%
Kapott (járó) osztalék nem kapcsolt vállalkozástól	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0	-
Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek nem	0	0	0	-
Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó	544	229	-315	-57,90%
Befektetett pénzügyi eszközökből tartósan adott kölcsön után kapott	20 652	8 611	-12 041	-58,30%
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozástól	8 214	1 482	-6 732	-81,96%
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-től	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozástól	1 172	785	-387	-33,02%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-től	2	2	0	0,00%
Kamat más pénzügyintézettől	0	0	0	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozástól	1	1	0	0,00%
Árfolyamnyereség átváltáskori	1 587	60	-1 527	-96,22%
Árfolyamnyereség év végi értékelés	0	0	0	-
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	686	454	-232	-33,82%
Összesen	104 250	88 389	-15 861	-15,21%

A pénzügyi műveletek bevétele 2017. évben 88 389 E Ft, 2016. évben 104 250 E Ft. A két év közötti eltérés -15 861 E Ft.

Bázisévben a leányvállalatoktól származó osztalékbevitel összesen 71 392 E Ft volt (Devizép Kft. 8 113 E Ft, ANH Kft. 63 279 E Ft), 2017. évben pedig ilyen címen 76 765 E Ft osztalék bevitel keletkezett (Devizép Kft. 6 490 E Ft, ANH Kft. 70 275 E Ft). Mindkét évi osztalékot a társaságok eredményes gazdálkodása tette lehetővé.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek soron jelent meg tárgyévben 8 840 E Ft tartósan adott kölcsön után kapott (járó) kamat, kapcsolt vállalkozástól (bázisévben ilyen bevitel 21 196 E Ft volt).

A kapott kamatoknál a bázis évhez képest -7 119 E Ft jelentkezik, melyből 6 732 E Ft cash-poolon belüli, továbbá 387 E Ft cash-poolon kívüli elmaradás, a bázisévhez képest alacsonyabb cash-pool kamat miatt.

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei -1 759 E Ft-os elmaradást mutatnak a bázishoz képest, melyből -1 527 E Ft-ot indokol a külföldi pénzürtékre szóló eszköz átváltáskori nyeresége. Oka: a vállalatcsoport OTP-nél fennálló EUR hitele forintra lett konvertálva, mely a 2016.12.31-i árfolyamhoz képest számvitelileg árfolyamnyereséget eredményezett 2016. évben.

A társaságnál a pénzügyi műveletek bevételeinek nagyságát a kamat, az osztalék, az árfolyamváltozás és egyéb tényezők hatása együttesen befolyásolja.

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Megnevezés	2016. év E Ft	2017. év E Ft	Változás E Ft	Változás %
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek nem kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Értékpapírokból, kölcsönökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek (Befektetett pü. eszköz)	0	0	0	-
Cash-pool forint kamat kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Cash-pool forint kamat OTP Nyrt.-nek	1 480	0	-1 480	-100,00%
Cash-pool deviza kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Egyéb kamat kapcsolt vállalkozásnak	621	161	-460	-74,07%
Egyéb kamat OTP Nyrt.-nek	0	0	0	-
Kamat más pénzintézetnek	0	0	0	-
Kamat nem kapcsolt vállalkozásnak	0	0	0	-
Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0	0	0	-
Árfolyamvesztés átértékelési	178	46	-132	-74,16%
Árfolyamvesztés év végi értékelés	7 406	21 385	13 979	188,75%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	576	28	-548	-95,14%
Összesen	10 261	21 620	11 359	110,70%

A pénzügyi műveletek ráfordítása 2017. évben 21 620 E Ft, a 2016. évitől 11 359 E Ft-tal több. 2017. évben 21 385 E Ft ANH Kft. törzstőke év végi árfolyam átértékelésből eredő ráfordítás, a 2016. évitől 13 979 E Ft-tal több.

2017. évben a Civisvíz Kft.-nek fizetett kamat 161 E Ft volt, 460 E Ft-tal kevesebb mint 2016. évben.

OTP-nek járó cash-pool kamat ráfordítás 1 480 E Ft-tal kevesebb a 2016. évitől, 2017. évben ilyen ráfordítás nem merült fel.

2017. évben az átértékelési árfolyamvesztés 132 E Ft-tal, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordítása 548 E Ft-tal kevesebb a 2016. évitől.

Pénzügyi műveletek eredménye:

66 769 E Ft

3.2.3 A nettó módon elszámolt tételek bemutatása

2017. évben ilyen tétel a társaságnál nem volt.

3.2.4 Kivételes nagyságú vagy kivételes előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételek, költségek és ráfordítások

Kivételes nagyságú bevételnek, költségnek és ráfordításnak minősülnek azok a tételek, amelyek összege meghaladja bevételek esetén a társaság tárgyévet megelőző év összes bevételeinek 20 %-át, költségek, ráfordítások esetén a társaság tárgyévet megelőző év összes költsége és ráfordítása együttes összegének 20 %-át.

2017. évben ilyen tétel a társaságnál nem volt.

Kivételes előfordulású tételek

Kivételes előfordulásúnak minősülnek a részesedésekkel (apportálás, megszűnés, átalakulás, tőkeleszállítás, saját részvény vagy üzletrész visszavásárlása) az elengedett, átvállalt, elévült követelésekkel és kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események bevételei és/vagy ráfordításai, amennyiben azok tárgyévi összege tételenként eléri az 5 millió forintot.

2017. évben ilyen tétel a társaságnál nem volt.

3.2.5 Támogatások

A társaság 2016. - 2017. évi támogatási forrásait a 9.a számú mellékletben mutatjuk be. A támogatásokat pénzforgalmi szemléletben a 9.b. táblázat tartalmazza.

A társaság által 2017. évben igénybe vett önkormányzati és egyéb támogatások

a.) Csatornaépítési hozzájárulás, közműfejlesztési és egyéb fejlesztési hozzájárulás kapott összege (lakosság, építőközösségek, vállalkozók):

	E Ft
	2017.
	összesen
- Csatornaépítési hozzájárulás	944
- Csatorna közműfejlesztési hozzájárulás	17 948
- Vízvezeték közműfejlesztési hozzájárulás	16 901
Ö s s z e s e n:	35 793

Halasztott bevételekből 2017. évre vonatkozóan 13.419 E Ft összegű bevétel kerül feloldásra.

- b.) A helyi önkormányzatok által felhasználható 2017. évi központosított előirányzatok terhére az alábbi jogcímen vettünk igénybe támogatást:
- A „Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása” cél előirányzat terhére **145.880 E Ft**-ot 2017. évi folyósítással, a más vízi közműtől (Tiszamenti Vízművek Zrt. Szolnok) vásárolt (átvett) lakossági célú ivóvíz ráfordításainak ellentételezésére.
- c.) Egyéb működési támogatás
- A társaság által az OEP-től „apanapokra” a Kormányhivataltól közfoglalkoztatásra, valamint a Nemzeti Rehabilitációs és Szociális Hivataltól a TÁMOP 1.1.1. projekt keretében igénybe vett támogatások összege összesen **3.283 E Ft**-ot tett ki.

3.2.6 A társasági adó és az adózott eredmény levezetése

A 2017. évi társasági adó kötelezettség kiszámítása a 12. táblában található.

Részvénytársaságunk adózás előtti 504.964 E Ft-os eredményét az adóalap növelő-csökkentő tételek egyenlegében 352.646 E Ft-tal csökkentik (növelő összeg 1 145 253 E Ft, csökkentő 1 497 899 E Ft).

A növelő tételek között legjelentősebb a számviteli törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés, és kivezetéskori nettó érték 1.059.974 E Ft-os összege, melyet már a kedvezményezett átalakulás keretében a piaci értékre felértékelte tárgyi eszközállomány után számolt el a társaság, míg a csökkentő tételek között szereplő társasági adó szerinti értékcsökkenés és kivezetéskori nettó érték számítása részben még az eredeti bruttó érték alapján történik, ami 880.644 E Ft volt. Növelő tételek közül jelentősebb még a várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre képzett céltartalékok 51.105 E Ft-os összege, melyből 20.605 E Ft-ot az elkövetkező évben bekövetkező nyugdíjazásokra, 30.500 E Ft-ot pedig az üzemeltetésre átvett kistéleplések ivóvízhálózatának, csatornahálózatának mosatására, illetve egyéb karbantartási feladatokra képeztünk.

Jelentősebb növelő tétel még a követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés 31.126 E Ft-os összege.

A csökkentő tételek közül jelentősebbek az adózás előtti eredmény 50 %-nak megfelelő összegben, 252.482 E Ft-ban képzett fejlesztési tartalék, valamint a céltartalék felhasználás adóévben bevételként elszámolt 94.179 E Ft-os összege. A követelésekre visszaírt értékvesztés, illetve kivezetésekkor a korábban növelő tételként elszámolt értékvesztés összege 20.715 E Ft-ot tett ki.

Az előző évek elhatárolt veszteségéből 2017. évben az adóalap 50 %-ának megfelelően 152.083 E Ft-ot vehettünk figyelembe csökkentő tételként.

Romániában végzett bérbeadási tevékenységünk után a külföldön fizetendő adó 301 E Ft. Lehetőségünk van a kiszámlázott bérleti díjak után külföldön levont adó beszámítására 6 E Ft összegben

**DEBRECENI VÍZMŰ
ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG**

Társasági adóalapunk így 152.084 E Ft, melyet 9 %-os társasági adó fizetési kötelezettség terhel. Látvány csapatsportok támogatására 10.462 E Ft-ot fizettünk, melyből 9.582 E Ft-ot társasági adókedvezményként igénybe tudunk venni, a következő adó évre átvitt adókedvezmény összege pedig 218 E Ft. Az előző évről még további 366 E Ft fel nem használt adókedvezményt tartunk nyilván. A 2017. évet terhelő társasági adófizetési kötelezettségünk így 4.100 E Ft.

Társaságunkat 2013-tól az energiaellátók 31 %-os mértékű jövedelemadójának a fizetési kötelezettsége is terheli.

A jövedelemadó alapjának levezetése:

Adózás előtti eredmény:	504.964 E Ft
(+) Növelő tételek:	64.218 E Ft
- visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás	12.032 E Ft
- céltartalék képzés	51.105 E Ft
- előző időszak önellenőrzése	1.081 E Ft
(-) Csökkentő tételek	395.915 E Ft
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	225.954 E Ft
- céltartalék felhasználás	72.165 E Ft
- kapott osztalék	76.765 E Ft
- előző időszak önellenőrzése	21.031 E Ft
Adóalap összesen:	173.267 E Ft
Energia ellátók jövedelemadója 31 %	53.713 E Ft

A 2017. évi társasági adót, a külföldön levont adót, az energiaszolgáltatók jövedelemadóóját, illetve az előző évi önrevíziók miatt fizetendő nyereséget terhelő adókat figyelembe véve az eredménykimutatásban szereplő társasági adó összege 64.307 E Ft, adózott eredményünk 440.657 E Ft.

Adózás előtti eredményünket összességében 12,73 % adó terheli.

Elhatárolt veszteségünk 2013. év után	3.968.282 E Ft
2013. évi társasági adó önrevíziója miatti csökkenés	- 6.700 E Ft
2014. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 260.470 E Ft
2015. évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 419.139 E Ft
Cívis Ház Zrt-nek beolvadási kiválás során átadott elhatárolt veszteség összege	- 235.724 E Ft
2015. évet érintő önrevíziók miatt elhatárolt veszteség korrekciója	+ 18 E Ft
2016. évet érintő önrevíziók miatt elhatárolt veszteség korrekciója	+ 51 E Ft
2016.évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg	- 194.822 E Ft
<u>2017 évben elhatárolt veszteségből felhasznált összeg</u>	<u>-152.083 E Ft</u>
Elhatárolt veszteségünk 2017.december 31-én	2.699.413 E Ft

3.2.7 Ellenőrzés

A társaságnál 2017. évben nem volt jelentős összegű hibát feltáró ellenőrzés, önellenőrzés. 2017. évben fejeződött be a társaságnál a 2015-ös év Nemzeti Adó-és Vámhivatal által történő átfogó ellenőrzése. Az ellenőrzés során jelentős megállítások megtételére nem került sor.

3.2.8 Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslatok

A vagyonekelt eszközök felújításra fel nem használt amortizációja utáni lekötött tartalék megképzése miatt a társaság saját tőke helyzete 2017. évben osztalék kifizetésére nem ad lehetőséget, ezért a **440.657 E Ft** adózott eredményt a Zrt. a 2000. évi C. törvény 37. § (1) bekezdésének a) pontja szerint az eredménytartalékba helyezi.

3.2.9 Ágazati szétválasztás

A Debreceni Vízmű Zrt. az 1.3.14. pontban leírtak alapján ágazati-mérleget és eredménykimutatást készít külön az ivóvízágazatra, szennyvízágazatra, az engedélyköteles kiserőművi és távhőszolgáltatási tevékenységére, illetve az egyéb tevékenységeire vonatkozóan. A Számviteli szétválasztás szabályzata alapján elkészített ágazati mérleget és eredménykimutatást a 20.-21. táblázatok tartalmazzák.

2017-ben 2016. évhez hasonlóan ivóvíz, szennyvíz, és egyéb ágazatunk nyereséges volt. Az éves adózás előtti eredményünk az ivóvíz ágazaton 118 782 E Ft, szennyvízágazaton 289 092 E Ft, egyéb tevékenységeknél 97 081 E Ft, távhőszolgáltatásnál 9 E Ft. Megoszlásuk 23,52 %, 57,25 %, 19,22 %, illetve 0,01 %. Kiserőművi tevékenységünkben 2017. évben 1.984 E Ft árbevételt realizáltunk villamosenergia értékesítéséből, a távhőszolgáltatás esetében 744 E Ft összegben értékesítettünk hőenergiát. A kiserőmű ágazaton keletkező költségek egy része átterhelésre került a távhő ágazatra, az értékesített távhő mennyiségének megfelelően. A maradék villamos és hőenergiát a szennyvíztelep használta fel, ezért a kiserőművi költségek azon része, melyet nem fedezett árbevétel, mint saját termelésű készlet felhasználása kerültek átterhelésre a szennyvízágazatra.

4 Cash-Flow kimutatás

/A társaság pénzügy helyzete/

A társaság pénzeszközeinek alakulását mutatja a számviteli törvény 13. számú melléklete szerinti Cash-flow kimutatás.

A társaság pénzügyi helyzetének alakulása a beszámoló évében

A Cash-flow kimutatás esetében az adózás előtti eredményünk korrigálásra került a kapott osztalékkal, és a véglegesen átadott pénzeszközök összegével.

A Cash flow kimutatás szerinti pénzeszköz változásunk 2017. folyamán a nyitó időszakhoz képest 65 E Ft.

A *pénzügyi tevékenységből* származó pénzeszköz változása – 931.360 E Ft. Növelő tételként a víziközmű beruházások finanszírozására kapott közműfejlesztési, építési hozzájárulások 35.793 E Ft-os összege.

Csökkentő tételként hatott a Cash-pool rendszerben a tagvállalatok részére, valamint két leányvállalatunk részére nyújtott hosszúlejáratú kölcsön állományának 970.239 E Ft-os növekedése (pénzeszköz a cash-pool rendszeren belül), valamint a nyújtott támogatások 12.032 E Ft-os összege.

A *befektetési tevékenységből* származó pénzeszköz változás egyenlege 361.917 E Ft pénzeszköz csökkenés.

	<u>E Ft</u>
Tárgyi eszközök aktivált értéke	427 198
Immateriális javak beszerzése	3 297
<u>Befejezetlen beruházás áll.vált. (korrigálva selejtezéssel)</u>	<u>29 336</u>
Ö s s z e s e n :	459 831
Beruházási jellegű szállítói tartozás növekedése	-22 841
<u>Befektetéssel kombinált életbiztosításokra teljesített befizetések</u>	<u>2 308</u>
Pénzügyi teljesítés befektetett eszközökre:	439 298

Tárgyi eszközöket 616 E Ft értékben értékesítettünk, a leányvállalatoktól kapott osztalék 76.765 E Ft.

A *működési tevékenységből* 1.293.342 E Ft pénztöbbletünk keletkezett.

A 2017. évi gazdálkodásunkból pénznövekményünk képződött:

- az adózás előtti eredmény korrigált értékéből, mely 440.231 E Ft
- az 1.045.926 E Ft elszámolt amortizáció a tárgyévi fejlesztéseket finanszírozta, a maradvány lehetővé tette a pozitív pénzügyi egyenleg elérését.

Csökkentette pénzeszközeinket a nyereség után fizetendő adók 64.307 E Ft-os összege.

Az egyéb tényezők (vevő, szállító állomány, forgóeszköz állomány, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, aktív-passzív időbeli elhatárolások) változása egyenlegében csökkentően hatottak a pénzállományra, 128.508 E Ft értékben.

5 Mutatók

A társaság gazdasági mutatóit a 14. sz. táblázat tartalmazza.

5.1 Vagyoni helyzet mutatói

A társaság eszköz és forrásállománya 2017. év folyamán 587.124 E Ft-tal 1,96 %-kal növekedett. Az eszköz-állományon belül a tevékenység tőkeigényessége miatt jelentős arányt képviselnek a befektetett eszközök, ezen belül is a tárgyi eszközök. A befektetett eszközök állománya 366.716 E Ft-tal növekedett, ezen belül a tárgyi eszközök nettó értéke 571.540 E Ft-tal csökkent. A tárgyi eszközök összes eszközhöz viszonyított aránya 3,45 %-ponttal, a befektetett eszközöké pedig 0,62 %-ponttal csökkent 2017. év során. A tárgyidőszaki befektetett eszközbeszerzésünk alatta maradt az elszámolt amortizáció összegének. A tárgyidőszaki beruházások és immateriális javak teljesítményértéke a vagyonkezelésbe vett eszközöket is figyelembe véve 46,01 %-a az elszámolt amortizációnak. A befektetett pénzügyi eszközök értéke 945.431 E Ft-tal növekedett.

A cash-pool rendszerben tartós kölcsönt nyújtottunk 3.634.527 E Ft összegben, mely 974.079 E Ft-tal haladja meg a 2016. évi szintet.

A forgó eszközök értéke 169.752 E Ft-tal haladja meg az előző időszaki szintet, és részarányuk is 0,48 %-kal növekedett. Csökkenés egyedül a készleteknél következett be, a többi vagyonelemünk növekedett.

Vevőállományunk 120.943 E Ft-tal 12,69 %-kal haladja meg az előző évi szintet az üzemeltetési területünk növekedésének köszönhetően.

Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelésünk 47.471 E Ft-tal 27,94 %-kal, a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozásokkal szembeni követelésünk pedig 3.309 E Ft-tal, 55,47 %-kal növekedett a két időszak vonatkozásában.

Készleteink értéke 6.561 E Ft-tal, 18,25 %-kal csökkent. A csökkenés fő oka, hogy az előző évhez viszonyítva kevesebb befejezetlen építőipari munkánk, illetve áthárítandó szolgáltatásunk maradt készleten, azaz december 31-vel nem került kiszámlázásra a vevőink felé.

A társaság forrásállományán belül a saját tőke 17,26 %-os részarányt képvisel, mely részarány 2016. évhez képest 1,13 %-ponttal növekedett.

A saját tőke értéke 440.656 E Ft-tal haladja meg az előző évi szintet. A növekedés mértéke a saját tőke esetében 9,11%-os.

A kötelezettségek állománya 174.837 E Ft-tal, 0,74%-kal növekedett, míg a forrásokon belüli részarányuk 0,95 %-ponttal csökkent a saját tőke nagyobb mértékű növekedésének köszönhetően.

A kötelezettségek aránya mind a saját tőkéhez, mind a mérleg főösszeghez viszonyítva csökkent (453,94 % illetve 78,35 %).

A társaság saját tőkéje 2.385.887 E Ft-tal, 82,53 %-kal haladja meg a jegyzett tőke összegét. A saját tőke jegyzett tőkéhez viszonyított aránya 2017. év végén 15,24 %-ponttal haladja meg a 2016. évi szintet.

A rövid távú eladósodottságunk 0,91 %-pontot növekedett. Aránya alacsony, 21,46% a rövid lejáratú kötelezettség a saját tőkének. Rövid lejáratú kötelezettségeink 13,91 %-kal növekedtek, míg a saját tőke 9,11 %-os növekedése ez alatt a szint alatt maradt, ami a mutatószám romlásához vezetett.

5.2 Jövedelmezőségi mutatók

2017. évben bevételeink 6,93 %-a realizálódott nyereségként. Eszközértékre, illetve saját tőkére vetítve a mutatószám 1,65 %, illetve 9,57 %.

Az eszközarányos jövedelmezőségnél 0,48 %-pont, a bevételarányos jövedelmezőségnél 1,76 %-pont, a tőkearányos jövedelmezőségnél pedig 2,32 %-pontos a növekedés.

5.3 Mérleg tételeinek elemzése

A tárgyi eszközök használhatósági foka 82,07 %-os, a tárgyév folyamán 3,27 %-pontot romlott.

A tárgyidőszakban 448.632 E Ft összegben aktiváltunk tárgyi eszközöket a víziközművek vagyonkezelésbe vételét is beleértve, miközben az utánuk elszámolt amortizáció 1.035.744 E Ft volt, így az aktivált érték 43,31 %-a az elszámolt értékcsökkenésnek.

5.4 Pénzügyi helyzet mutatói

Forgóeszközeink 13,93 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 13,91 %-kal növekedtek, ami a likviditási mutató 0,02 %-os javulását eredményezte. Forgóeszközeink így 22,62 %-kal haladják meg a rövidlejáratú kötelezettségek értékét. A pénzeszközeink közel teljes összegben a hosszú lejáratú pénzügyi eszközök között kerültek kimutatásra.

A készletek nélkül számított forgóeszköz állományunk 14,91 %-os növekedése mellett rövidlejáratú kötelezettségeink 13,91 %-kal növekedtek, e miatt a mutatószám 1,04 %-ponttal javult a nyitó szinthez viszonyítva.

5.5 A víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt mutatószámok alakulása

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról szóló 58/2013.(II.27.) Kormányrendelet 4. sz. mellékletében előírt mutatószámokat és értékhatárokat kell figyelembe venni a víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt működési engedély meglétéhez.

A 2017. évi mutatószámokat a 22. sz. táblázat tartalmazza.

Valamennyi mutatószámunk kedvezőbben alakult a jogszabályban előírtaknál.

Tőkeerősségünk az előírt 0,3 helyett 0,7611 volt 2017. december 31-én.

Eladósodottságunk 0,1592, az elvárt kisebb mint 0,65.

Likviditási mutatónk 1,2003, az elvárt nagyobb mint 1.

Debreceni Vízmű Zrt.
Kiegészítő melléklet táblái
2017

Tartalomjegyzék

1 Személyi ráfordítás
1a Személyi jell egyéb kifiz
2 Tisztségviselők
2a Könyvvizsgáló díjai
3 Eszköz tükör
3a Eszköz Környezetvéd
4 Értékcsökkenések
4a ÉCS Környezetvéd
5 Kintlévőségek
5a Kapcsolt köv-köt
6 Értékvesztések
7 Árbevétel
8 Egyéb bevétel
9a Támogatások eredmény
9b Támogatások pénzforgalom
10 Anyagjellegű ráfordítások
11 Egyéb ráfordítások
12 Társasági adó
13 Cash flow
14 Mutatók
15 Veszélyes hulladékok
16 vagyonkezelt eszközök
17.Ért.v.sz.t.szerint
18.Eszk.áll.vált.
19.Forr.áll.vált.
20-21.Ágazati mérleg
22.MEKH-mutatószámok
Szem TM1
Kintlévőség TM1
Árbevétel TM1
Egyéb bevétel TM1
Aráf+Eráf TM1
Rendkívüli
TMV

Értékkel mentett másolat
készítése a Dokumentumok könyvtárba
az alábbi billentyűkombinációval lehetséges:
Ctrl + r

Debreceni Vízmű Zrt.
Személyi jellegű ráfordítások és
Átlagos statisztikai létszámadatok
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
10. Bérköltség	1 320 358	1 529 555	209 197	16%
Bér	1 292 046	1 486 772	194 726	15%
Teljes munkaidős összesen	1 282 600	1 478 773	196 173	15%
Fizikai dolgozó	756 601	889 858	133 257	18%
technikus, szakmunkás	603 550	740 992	137 442	23%
egyéb	153 051	148 866	-4 185	-3%
Szellemi dolgozó	525 999	588 915	62 916	12%
vezető	174 376	207 206	32 830	19%
ügyintéző, előadó, egyéb	351 623	381 709	30 086	9%
Nem teljes munkaidős összesen	9 446	7 999	-1 447	-15%
Fizikai dolgozó	3 385	3 034	-351	-10%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	3 385	3 034	-351	-10%
Szellemi dolgozó	6 061	4 965	-1 096	-18%
nyugdíjas	0	0	0	-
részmunkaidős	6 061	4 965	-1 096	-18%
Megbízási díjak	8 645	9 315	670	8%
Tiszteletdíjak	3 509	3 600	91	3%
Egyéb bérköltség	16 158	29 868	13 710	85%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	403 933	480 498	76 565	19%
Végkielégítés	23 182	18 804	-4 378	-19%
Társaságot terhelő betegszabadság és táppénz	16 943	23 787	6 844	40%
Biztosítások	49	1 687	1 638	3343%
Saját gépkocsi használat költsége	3 548	3 737	189	5%
Napidíjak	269	196	-73	-27%
Cafeteria	228 289	258 402	30 113	13%
Reprezentációs költség	1 635	1 915	280	17%
Munkáltatót terhelő SZJA	52 929	63 146	10 217	19%
Egyéb személyi jellegű kifizetések	77 089	108 824	31 735	41%
12. Bérjárulékok	442 786	443 555	769	0%
Szociális hozzájárulási adó	334 387	320 130	-14 257	-4%
Egészségügyi hozzájárulás	81 098	86 939	5 841	7%
Szakképzési hozzájárulás	18 524	21 628	3 104	17%
Rehabilitációs hozzájárulás	8 777	14 858	6 081	69%
Egyéb bérjárulékok	0	0	0	-
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	2 167 077	2 453 608	286 531	13%

Adatok: fő

Teljes munkaidős összesen	380,7	413,5	32,8	9%
Fizikai dolgozó	261,9	289,5	27,6	11%
technikus, szakmunkás	197,0	229,1	32,1	16%
egyéb	64,9	60,5	-4,4	-7%
Szellemi dolgozó	118,8	124,0	5,2	4%
vezető	17,5	19,0	1,5	9%
ügyintéző, előadó, egyéb munkatársak	101,3	105,0	3,7	4%
Nem teljes munkaidős összesen	6,6	5,6	-1,0	-15%
Fizikai dolgozó	3,6	3,2	-0,4	-11%
Szellemi dolgozó	3,0	2,4	-0,6	-20%
Létszám összesen	387,3	419,1	31,8	8%

Debreceni Vízmű Zrt.
Személyi jellegű egyéb kifizetések állománycsoportonkénti bontásban
2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
Munkavállalóhoz kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	393 843	469 309	75 466	19%
<i>Teljes munkaidős összesen</i>	<i>389 455</i>	<i>465 620</i>	<i>76 165</i>	<i>20%</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>226 461</i>	<i>289 060</i>	<i>62 599</i>	<i>28%</i>
<i> technikus, szakmunkás</i>	<i>176 719</i>	<i>233 628</i>	<i>56 909</i>	<i>32%</i>
<i> egyéb</i>	<i>49 742</i>	<i>55 432</i>	<i>5 690</i>	<i>11%</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>162 994</i>	<i>176 560</i>	<i>13 566</i>	<i>8%</i>
<i> vezető</i>	<i>62 577</i>	<i>62 399</i>	<i>-178</i>	<i>0%</i>
<i> ügyintéző, előadó, egyéb</i>	<i>100 417</i>	<i>114 161</i>	<i>13 744</i>	<i>14%</i>
<i>Nem teljes munkaidős összesen</i>	<i>4 388</i>	<i>3 689</i>	<i>-699</i>	<i>-16%</i>
<i>Fizikai dolgozó</i>	<i>1 834</i>	<i>1 701</i>	<i>-133</i>	<i>-7%</i>
<i> nyugdíjas</i>			<i>0</i>	<i>-</i>
<i> részmunkaidős</i>	<i>1 834</i>	<i>1 701</i>	<i>-133</i>	<i>-7%</i>
<i>Szellemi dolgozó</i>	<i>2 554</i>	<i>1 988</i>	<i>-566</i>	<i>-22%</i>
<i> nyugdíjas</i>			<i>0</i>	<i>-</i>
<i> részmunkaidős</i>	<i>2 554</i>	<i>1 988</i>	<i>-566</i>	<i>-22%</i>
Munkavállalóhoz nem kapcsolódó személyi jellegű egyéb kifiz.	10 090	11 189	1 099	11%
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	403 933	480 498	76 565	19%

Debreceni Vízmű Zrt.
Vezető tisztségviselők javadalmazása
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
Vezérigazgató/Ügyvezető				
Bér	22 121	28 950	6 829	31%
Megbízási díj			0	-
Egyéb bérkölttség			0	-
Személyi jellegű egyéb kifizetések	10 623	3 493	-7 130	-67%
Vállalkozási díj			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Felügyelő Bizottság				
Tiszteletdíj	3 509	3 600	91	3%
Személyi jellegű egyéb kifizetések			0	-
Előleg			0	-
Kölcsön			0	-
Garancia vállalás			0	-
Korábbi Vezérigazgató/Ügyvezető utáni nyugdíjfizetési kötelezettség			0	-

Debreceni Vízmű Zrt.
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző
könyvvizsgáló szolgáltatásai
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
Éves beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló szolgáltatási díjai	1 440	1 440	0	0%
Éves beszámoló könyvvizsgálata	1 440	1 440	0	0%
Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások			0	-
Adótanácsadói szolgáltatások			0	-
Egyéb nem könyvvizsgálói szolgáltatások			0	-

Debreceni Vízmű Zrt.
Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2017. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték			67 017	49 912			116 929	26 128 048	2 260 013	486 172		43 578		28 917 811
2.	Tárgyévi beszerzés			3 297				3 297	261 151	125 113	40 934		456 534		883 732
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	21 434				21 434		42 868
5.	Tárgyévi értékesítés							0			3 797				3 797
6.	Tárgyévi selejtezés			1 863				1 863	13 653	5 845	5 130		35		24 663
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					448 632		448 632
9.	Záró bruttó érték	0	0	68 451	49 912	0	0	118 363	26 396 980	2 379 281	518 179	0	72 879	0	29 367 319
10.	Nyitó értékcsökkenés			46 419	49 912			96 331	2 411 568	1 526 660	294 617				4 232 845
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			10 182				10 182	722 338	259 969	53 437				1 035 744
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés			290				290	12 172	666	391		35		13 264
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés			1 863				1 863	13 653	5 845	8 427		35		27 960
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	55 028	49 912	0	0	104 940	3 132 425	1 781 450	340 018	0	0	0	5 253 893
19.	Záró nettó érték	0	0	13 423	0	0	0	13 423	23 264 555	597 831	178 161	0	72 879	0	24 113 426

Debreceni Vízmű Zrt.
Környezetvédelmi eszközök állományváltozása
2017. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átservezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték			14 055				14 055	911 304	484 945	218 099		10 648		1 624 996
2.	Tárgyévi beszerzés			627				627	112 341	42 634	5 338		168 324		328 637
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0							0
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0		550					550
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					160 313		160 313
9.	Záró bruttó érték	0	0	14 682	0	0	0	14 682	1 023 645	527 029	223 437	0	18 659	0	1 792 770
10.	Nyitó értékcsökkenés			11 771				11 771	70 401	314 212	108 585				493 198
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			1 706				1 706	23 697	58 352	21 690				103 739
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0							0
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ÉCS csökkenés							0		550					550
16.	Tárgyévi visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	13 477	0	0	0	13 477	94 098	372 014	130 275	0	0	0	596 387
19.	Záró nettó érték	0	0	1 205	0	0	0	1 205	929 547	155 015	93 162	0	18 659	0	1 196 383

Debreceni Vízmű Zrt.
Értékcsökkenések
2017. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-át szervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris			10 182				10 182	722 338	259 779	45 549				1 027 666
2.	Egyösszegű							0		190	7 888				8 078
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	10 182	0	0	0	10 182	722 338	259 969	53 437	0	0	0	1 035 744
7.	Terven felüli értékcsökkenés			290				290	12 172	666	391		35		13 264
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	10 472	0	0	0	10 472	734 510	260 635	53 828	0	35	0	1 049 008

Debreceni Vízmű Zrt.
Környezetvédelmi eszközök értékcsökkenései
2017. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégérték	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Lineáris			1 706				1 706	23 697	58 352	21 690				103 739
2.	Egyösszegű							0							0
3.	Degresszív							0							0
4.	Teljesítmény arányos							0							0
5.	Egyéb módszer							0							0
6.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás összesen	0	0	1 706	0	0	0	1 706	23 697	58 352	21 690	0	0	0	103 739
7.	Terven felüli értékcsökkenés							0							0
8.	Visszaírt terven felüli értékcsökkenés							0							0
9.	Értékcsökkenés összesen	0	0	1 706	0	0	0	1 706	23 697	58 352	21 690	0	0	0	103 739

Debreceni Vízmű Zrt.
Kintlévőségek áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból
2016-2017. év

Adatok: E Ft

KINTLÉVŐSÉGEK	2016. év			2017. év			2017 - 2016. Eltérés			Eltérés / Bázis		
	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint	eredeti érték	érték-vesztés	könyv szerint
ÖSSZES KÖVETELÉS	1 105 042	81 995	1 023 047	1 261 785	91 584	1 170 201	156 743	9 589	147 154	14,18%	11,69%	14,38%
VÁLLALATCSOPORTON KÍVÜL	1 034 962	81 995	952 967	1 165 494	91 584	1 073 910	130 532	9 589	120 943	12,61%	11,69%	12,69%
VÁLLALATCSOPORTON BELÜL	70 080	0	70 080	96 291	0	96 291	26 211	0	26 211	37,40%	-	37,40%
Lejárt követelések	258 311	80 917	177 394	296 844	91 584	205 260	38 533	10 667	27 866	14,92%	13,18%	15,71%
Lakosság	207 477	74 524	132 953	244 345	82 619	161 726	36 868	8 095	28 773	17,77%	10,86%	21,64%
91 nap alatt	63 743	848	62 895	77 718	2 550	75 168	13 975	1 702	12 273	21,92%	200,71%	19,51%
91-180 nap	21 692	1 133	20 559	33 218	1 657	31 561	11 526	524	11 002	53,13%	46,25%	53,51%
181 nap - 360 nap	29 057	8 214	20 843	26 346	4 557	21 789	-2 711	-3 657	946	-9,33%	-44,52%	4,54%
361 nap - 720 nap	21 827	10 168	11 659	34 761	18 738	16 023	12 934	8 570	4 364	59,26%	84,28%	37,43%
720 napon túl	71 158	54 161	16 997	72 302	55 117	17 185	1 144	956	188	1,61%	1,77%	1,11%
DMJV és intézményei	3 178	1	3 177	1 279	78	1 201	-1 899	77	-1 976	-59,75%	7700,00%	-62,20%
91 nap alatt	3 176	0	3 176	964	0	964	-2 212	0	-2 212	-69,65%	-	-69,65%
91-180 nap	0	0	0	4	0	4	4	0	4	-	-	-
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	309	77	232	309	77	232	-	-	-
720 napon túl	2	1	1	2	1	1	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Vállalatsoporton belül	3 484	0	3 484	1 055	0	1 055	-2 429	0	-2 429	-69,72%	-	-69,72%
91 nap alatt	3 481	0	3 481	1 055	0	1 055	-2 426	0	-2 426	-69,69%	-	-69,69%
91-180 nap	3	0	3	0	0	0	-3	0	-3	-100,00%	-	-100,00%
181 nap - 360 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
361 nap - 720 nap	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
720 napon túl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	44 172	6 392	37 780	50 165	8 887	41 278	5 993	2 495	3 498	13,57%	39,03%	9,26%
91 nap alatt	31 616	607	31 009	31 868	2 590	29 278	252	1 983	-1 731	0,80%	326,69%	-5,58%
91-180 nap	3 070	171	2 899	5 610	787	4 823	2 540	616	1 924	82,74%	360,23%	66,37%
181 nap - 360 nap	2 234	486	1 748	9 634	3 679	5 955	7 400	3 193	4 207	331,24%	657,00%	240,68%
361 nap - 720 nap	2 252	1 162	1 090	1 562	631	931	-690	-531	-159	-30,64%	-45,70%	-14,59%
720 napon túl	5 000	3 966	1 034	1 491	1 200	291	-3 509	-2 766	-743	-70,18%	-69,74%	-71,86%
Le nem járt követelések	846 731	1 078	845 653	964 941	0	964 941	118 210	-1 078	119 288	13,96%	-100,00%	14,11%
Le nem járt követelésekből biztos befolyású	846 731	1 078	845 653	964 941	0	964 941	118 210	-1 078	119 288	13,96%	-100,00%	14,11%
Lakosság	477 663	632	477 031	574 289	0	574 289	96 626	-632	97 258	20,23%	-100,00%	20,39%
DMJV és intézményei	45 689	0	45 689	20 370	0	20 370	-25 319	0	-25 319	-55,42%	-	-55,42%
Vállalatsoporton belül	66 596	0	66 596	95 236	0	95 236	28 640	0	28 640	43,01%	-	43,01%
Egyéb	256 783	446	256 337	275 046	0	275 046	18 263	-446	18 709	7,11%	-100,00%	7,30%
Le nem járt követelésekből bizonytalan befolyású	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Bizonytalan követelések összesen	258 311	80 917	177 394	296 844	91 584	205 260	38 533	10 667	27 866	14,92%	13,18%	15,71%
Behajthatatlan és tárgyévben leírt követelések	16 502	12 293	4 209	10 692	7 497	3 195	-5 810	-4 796	-1 014	-35,21%	-39,01%	-24,09%
Lakosság	12 431	9 424	3 007	5 992	4 154	1 838	-6 439	-5 270	-1 169	-51,80%	-55,92%	-38,88%
DMJV és intézményei	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Vállalatsoporton belül	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	4 071	2 869	1 202	4 700	3 343	1 357	629	474	155	15,45%	16,52%	12,90%
Eladott követelések összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Lakosság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Egyéb	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-
Eladott követelések ellenértéke	0			0			0			-		
Lakosság	0			0			0			-		
Egyéb	0			0			0			-		

Debreceni Vízmű Zrt.
Követelések - Kötelezettségek részesei viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
2017. év

Adatok: E Ft

Vállalkozás	Immateriális javakra, beruházásokra adott előlegek	Tartósan adott kölcsön	Követelések	Követelések Összesen	Hátrasorolt kötelezettségek	Tartós kötelezettségek	Rövid lejáratú kötelezettségek	Kötelezettségek Összesen
Konzolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	0	3 634 527	168 419	3 802 946	0	0	72 488	72 488
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.			56 376	56 376			1 312	1 312
Debreceni Vízmű Zrt.				0				0
Cívis Ház Zrt.			2 402	2 402			3 324	3 324
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.			927	927				0
Debreceni Gyógyfürdő Kft.			3 856	3 856				0
Médiacentrum Debrecen Kft.			259	259				0
DV Info Kft.			885	885			11 266	11 266
Cívisvíz Kft.			89	89			50 000	50 000
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.			2	2				0
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.			15	15				0
DV Parking Kft.			23	23				0
Főnix Irodaház Kft.			53	53				0
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.			18 892	18 892			6 586	6 586
Cash-pool rendszeren belül		3 634 527	84 640	3 719 167				0
Konzolidációs körön kívüli kapcsolt vállalkozással	0	15 341	48 943	64 284	0	6 455	45 489	51 944
Forest Offices Debrecen Kft.			43	43				0
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.		13 466	44 951	58 417				0
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.			5	5				0
DEVÍZÉP Kft.		1 875	3 941	5 816		6 455	45 489	51 944
CÍVISBUSZ Kft.			3	3				0
Kapcsolt vállalkozással szemben összesen	0	3 649 868	217 362	3 867 230	0	6 455	117 977	124 432
Debreceni Társasházkezelő Kft.				0				0
Pharmapolis Klaszter Kft.			2	2				0
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.				0				0
A.K.S.D. Kft.			1 747	1 747			39 444	39 444
P.M.R. Kft.				0				0
A.K.S.D. Románia S.R.L.				0				0
"NYÍR-FLOP" Kft.				0				0
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft.				0				0
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.			7 525	7 525				0
Jelentős tulajdoni részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	0	0	9 274	9 274	0	0	39 444	39 444
EDC Debrecen Nonprofit Kft.				0				0
ARBO Invest Zrt.				0				0
Egyéb részesei viszonyban lévő vállalkozással szemben összesen	0	0	0	0	0	0	0	0

6. számú tábla

Debreceni Vízmű Zrt.
Értékvesztések
2017. év

Adatok: E Ft

Mérleg tétel	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Visszaírás	Záró
Befektetett pénzügyi eszközök	47 831	0	0	0	47 831
Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	47 831				47 831
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban					0
Tartós jelentős tulajdoni részesedés					0
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartós részesedés					0
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban					0
Egyéb tartósan adott kölcsön					0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír					0
Készletek	0	0	0	0	0
Anyagok					0
Befejezetlen termelés és félkész termékek					0
Növendék-, hízó- és egyéb állatok					0
Késztermékek					0
Áruk					0
Készletekre adott előlegek					0
Követelések	81 995	31 126	20 609	928	91 584
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	81 995	31 126	20 609	928	91 584
Követelések kapcsolt vállalkozással szemben					0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben					0
Váltókövetelések					0
Egyéb követelések					0
Értékpapírok	0	0	0	0	0
Részesedés kapcsolt vállalkozásban					0
Jelentős tulajdoni részesedés					0
Egyéb részesedés					0
Saját részvények, saját üzletrészek					0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					0
Osszesen	129 826	31 126	20 609	928	139 415

2017. évi Kiegészítő Melléklet

Debreceni Vízmű Zrt.
Árbevételek
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 191 193	6 717 015	525 822	8%
<i>ebből árkiegészítés</i>	0	0	0	-
Vállalatcsoporton kívül realizált árbevétel	5 490 199	6 062 057	571 858	10%
DMJV Önkormányzat és intézményei felé realizált árbevétel	200 777	130 616	-70 161	-35%
Vállalatcsoporton belül realizált árbevétel	500 217	524 342	24 125	5%
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	460 226	476 586	16 360	4%
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	402 260	402 857	597	0%
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cíviss Ház Zrt.	14 440	13 285	-1 155	-8%
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	8 710	9 768	1 058	12%
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	29 300	29 783	483	2%
Médiacentrum Debrecen Kft.	2 006	1 999	-7	0%
DV Info Kft.	1 251	1 370	119	10%
DV Parking Kft.	183	196	13	7%
Cívissvíz Kft.	651	567	-84	-13%
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	5	7	2	40%
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	223	220	-3	-1%
Főnix Irodaház Kft.	204	537	333	163%
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	993	15 997	15 004	1511%
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	39 991	47 756	7 765	19%
Forest Offices Debrecen Kft. *		757		
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	3	5	2	67%
DEVÍZÉP Kft.	17 371	11 990	-5 381	-31%
CÍVISBUSZ Kft.	27	28	1	4%
Debreceni Társasházkezelő Kft.	18	39	21	117%
Pharmapolis Klaszter Kft.	427	429	2	0%
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	13 351	18 661	5 310	40%
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. **		0		
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	8 794	15 847	7 053	80%
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	9 720	11 120	1 400	14%
<i>ebből S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.-től</i>	9 720	11 120	1 400	14%
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	6 200 913	6 728 135	527 222	9%

* a Forest Offices Debrecen Kft. a Főnix Irodaház Kft. 60%-os tulajdoni arányával 2017.06.22.-jén került megalapításra

** az A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. -t 100%-os tulajdoni aránnyal 2017.07.17.-én alapította az A.K.S.D. Kft.

Debreceni Vízmű Zrt.
Egyéb bevételek
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
III. Egyéb bevételek	442 906	440 337	-2 569	-1%
Visszaírt értékvesztés	776	928	152	20%
Immateriális javak	0	0	0	-
Tárgyi eszközök	0	0	0	-
Követelések	776	928	152	20%
Készletek	0	0	0	-
Részesedések	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltártöbbletei	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb bevételek	13 827	1 838	-11 989	-87%
Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	14 296	8 937	-5 359	-37%
Leírt követelésekre befolyt összegek	12 133	15 442	3 309	27%
Nem számlázott utólag kapott engedmény	61 519	83 908	22 389	36%
Követelés eladásból (engedményezés)	0	0	0	-
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítéséből	121	616	495	409%
Céltartalék felszabadítása	71 991	94 179	22 188	31%
Költségek ellentételezésére kapott központi támogatások	171 783	149 163	-22 620	-13%
Költségek ellentételezésére kapott önkormányzati támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott vállaltcsoporton belüli tám	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére kapott egyéb támogatások	1 000	0	-1 000	-100%
Más	7 394	8 535	1 141	15%
Tulajdonosnál az apportérték (értékpapír és részesedés kivételével)	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszköz átvét	1 070	3 369	2 299	215%
Fejlesztési támogatások bevétele	26 952	13 419	-13 533	-50%
Ingyenes eszközátvételek	60 044	60 003	-41	0%
Egyéb bevételekből DMJV-vel kapcsolatos	0	0	0	-
Egyéb bevételekből tagvállalattal kapcsolatos	0	740	740	-
Konszolidációs körön belüli kapcsolt vállalkozással	0	740	740	-
Debreceni Hőszolgáltató Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Zrt.	0	0	0	-
Cívis Ház Zrt.	0	0	0	-
DKV Debreceni Közlekedési Zrt.	0	0	0	-
Debreceni Gyógyfürdő Kft.	0	0	0	-
Médiacentrum Debrecen Kft.	0	0	0	-
DV Info Kft.	0	740	740	-
DV Parking Kft.	0	0	0	-
Cívisvíz Kft.	0	0	0	-
CÍVIS TAKARÍTÓ Kft.	0	0	0	-
„Zsuzsi” Erdei Vasút Nonprofit Kft.	0	0	0	-
Főnix Irodaház Kft.	0	0	0	-
Debreceni Vagyonkezelő Zrt.	0	0	0	-
Konszolidációs körön kívüli kapcsolt és jelentős tul.rész.vállalkozással	0	0	0	-
Forest Offices Debrecen Kft. *		0		
S.C. AQUA NOVA HARGITA S.R.L.	0	0	0	-
Debreceni Vízmű Ingatlanfejlesztő Kft.	0	0	0	-
DEVÍZÉP Kft.	0	0	0	-
CÍVISBUSZ Kft.	0	0	0	-
Debreceni Társasházkezelő Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Klaszter Kft.	0	0	0	-
Pharmapolis Gyógyszeripari Tudományos Park Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Kft.	0	0	0	-
P.M.R. Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. Románia S.R.L.	0	0	0	-
"NYÍR-FLOP" Kft.	0	0	0	-
A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. **		0		
AIRPORT-DEBRECEN Repülőtérüzemeltető Kft.	0	0	0	-

* a Forest Offices Debrecen Kft. a Főnix Irodaház Kft. 60%-os tulajdoni arányával 2017.06.22.-jén került megalapításra

** az A.K.S.D. PLUSZ Nonprofit Kft. -t 100% -os tulajdoni aránnyal 2017.07.17.-én alapította az A.K.S.D. Kft.

Debreceni Vízmű Zrt.
Támogatások az eredménykimutatásban
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2016. év						2017. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás	8 719		8 886		9 347	26 952	159		8 845		4 415	13 419
2	Vásárolt vízre kapott támogatás			168 269			168 269			145 880			145 880
3	Bértámogatás, apanap, közfoglalkoztatási támogatás			3 514			3 514			3 283			3 283
4	Nyírlugos Város Önkormányzata működési költségek fedezetére nyújtott támogatás					1 000	1 000						0
5							0						0
6							0						0
7							0						0
8							0						0
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
14							0						0
15							0						0
	Összesen	8 719	0	180 669	0	10 347	199 735	159	0	158 008	0	4 415	162 582

9b. számú tábla

Debreceni Vízmű Zrt.
Támogatások pénzforgalmi szemléletben
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Sorszám	Támogatás megnevezése, célja	2016. év						2017. év					
		DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen	DMJV	DV Zrt.	Központi	Nemzetközi	Egyéb	Összesen
1	Építési, közműfejlesztési hozzájárulás, és egyéb fejlesztési célú támogatás	8 132				4 112	12 244					35 793	35 793
2	Vásárolt vízre kapott támogatás			168 269			168 269			145 880			145 880
3	Bértámogatás, apanap, közfoglalkoztatási támogatás			3 618			3 618			3 228			3 228
4	Nyírlugos Város Önkormányzata működési költségek fedezetére nyújtott támogatás					1 000	1 000						0
5							0						0
6							0						0
7							0						0
8							0						0
9							0						0
10							0						0
11							0						0
12							0						0
13							0						0
14							0						0
15							0						0
	Összesen	8 132	0	171 887	0	5 112	185 131	0	0	149 108	0	35 793	184 901

2017. évi Kiegészítő Melléklet

Debreceni Vízmű Zrt.
Anyagjellegű ráfordítások
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
05. Anyagköltség	1 299 612	1 345 125	45 513	4%
Alapanyagok	696 144	698 573	2 429	0%
Műszaki, fenntartási és segédanyagok	156 849	128 784	-28 065	-18%
Üzemanyag felhasználás	44 292	52 531	8 239	19%
Energiaköltségek	372 044	423 709	51 665	14%
Munkaruha, védőruha	7 663	11 228	3 565	47%
Papír, nyomtatvány, irodaszer	4 692	4 900	208	4%
Számítástechnikai kellékanyag	1 565	1 266	-299	-19%
Egyéb, ki nem emelt anyagfelhasználás	16 363	24 134	7 771	47%
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	860 040	957 574	97 534	11%
Fuvarköltések	2 869	3 056	187	7%
Utazás, kiküldetés költségei	3 216	3 160	-56	-2%
Belföldi utazás, kiküldetés költségei	3 184	3 152	-32	-1%
Külföldi utazás, kiküldetés költségei	32	8	-24	-75%
Karbantartás, javítás költségei	122 874	162 058	39 184	32%
Gépjármű javítás, karbantartás	16 891	22 147	5 256	31%
Informatikai javítás, karbantartás	0	0	0	-
Egyéb karbantartás, javítás	105 983	139 911	33 928	32%
Posta költségek	20 005	20 373	368	2%
Távközlés költségei	9 994	10 949	955	10%
Vezetékes telefon	2 994	2 631	-363	-12%
Mobil telefon	5 247	5 869	622	12%
Egyéb távközlési költség	1 753	2 449	696	40%
Vásárok, szakmai rendezvények	0	0	0	-
Egyéb anyagjellegű szolgáltatás költsége	235 131	246 370	11 239	5%
Szennyvíziszap elhelyezés	179 503	198 286	18 783	10%
Szennyvízbeszállítás	240	240	0	0%
Műszaki egyéb	22 904	13 835	-9 069	-40%
Gázmotor, uszoda üzemeltetés	24 600	24 900	300	1%
Külső labor, egyéb	7 884	9 109	1 225	16%
Bérleti és lízingdíj	147 628	174 335	26 707	18%
Ingatlanok bérleti díja	11 876	9 994	-1 882	-16%
Járművek bérleti díja	19 437	28 566	9 129	47%
Egyéb bérleti díjak	116 315	135 775	19 460	17%
Könyvviteli szolgáltatás díja	0	0	0	-
Könyvvizsgálói szolgáltatás díja	1 440	1 440	0	0%
Ügyvédi díjak	8 698	8 770	72	1%
Közjegyzői díjak	5 253	3 764	-1 489	-28%
Vagyonvédelem	29 457	33 556	4 099	14%
Takarítás, rovar- és rágcsálóirtás	28 493	33 718	5 225	18%
Minőségvizsgálati díjak	0	0	0	-
Egyéb szakértői díjak	23 031	22 277	-754	-3%
Hirdetés, reklám, szponzorálás, közvéleménykutatás	1 424	1 337	-87	-6%
Bemutatók, kiállítások részvételi díja	0	0	0	-
Oktatás, továbbképzés	3 181	5 154	1 973	62%
Szociális ráfordítások	39	28	-11	-28%
Lakásbérleti díj	0	0	0	-
Egyéb nem anyagjellegű szolgáltatás	217 307	227 229	9 922	5%
Informatika	91 376	96 153	4 777	5%
Egyéb	66 263	70 635	4 372	7%
Óraleolvasás, számlázás	30 632	34 179	3 547	12%
Órahitelesítés, vízmérő ellenőrzés, perktg.	2 759	2 062	-697	-25%
Tagdíjak, üzemorvos, stb	26 277	24 200	-2 077	-8%
07. Egyéb szolgáltatások értéke	244 767	268 963	24 196	10%
Bankköltségek	97 463	109 071	11 608	12%
Hatósági díjak, illetékek	10 378	9 604	-774	-7%
Biztosítási díjak	13 142	12 986	-156	-1%
Egyéb nem részletezett szolgáltatás költsége	123 784	137 302	13 518	11%
08. Eladott áruk beszerzési értéke	6 252	5 147	-1 105	-18%
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	107 739	117 491	9 752	9%
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 518 410	2 694 300	175 890	7%

Debreceni Vízmű Zrt.
Egyéb ráfordítások
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés	
Értékvesztés, terven felüli ÉCS	68 435	44 674	-23 761	-35%
<i>Immateriális jogok terven felüli ÉCS</i>	0	290	290	-
<i>Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS</i>	47 491	13 258	-34 233	-72%
<i>Követelések értékvesztése</i>	20 944	31 126	10 182	49%
<i>Készletek értékvesztése</i>	0	0	0	-
<i>Részeselek értékesítése</i>	0	0	0	-
Kereskedelmi áruk leltárihiányai	0	0	0	-
Káreseménnyel kapcsolatos egyéb ráfordítások	15 174	4 010	-11 164	-74%
Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok	12 092	-18 258	-30 350	-251%
Leírt behajthatatlan követelések	4 209	3 195	-1 014	-24%
Nem számlázott utólag adott engedmény	0	0	0	-
Eladott (engedményezett) követelés könyvszerinti értéke	0	0	0	-
Értékesített immateriális jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	42	500	458	1090%
Hiányzó, selejt immat. jószág, tárgyi eszköz könyvsz. értéke	0	0	0	-
Hiányzó, selejt saját és vásárolt készletek könyvsz. értéke	259	14	-245	-95%
Céltartalék képzés	77 958	51 105	-26 853	-34%
Fogyasztási adó, jövedéki adó	0	0	0	-
Költségek között el nem számolt központi adók, illetékek stb.	323 025	347 082	24 057	7%
Költségek között el nem számolt helyi adók, illetékek stb.	107 258	116 213	8 955	8%
Költségek ellentételezésére tagvállalatnak fizetett támogatás	0	0	0	-
Költségek ellentételezésére nem tagvállalatnak fizetett támog.	0	0	0	-
Más egyéb ráfordítás	83	82	-1	-1%
Apportált eszközök könyvszerinti értékei	0	0	0	-
Átvállalt, elengedett, elévült követelés, pénzeszközátadások	31 139	17 765	-13 374	-43%
Fejlesztési támogatás ráfordítása	0	0	0	-
Ingyenes eszközátadások	10 294	0	-10 294	-100%
VII. Egyéb ráfordítások	649 968	566 382	-83 586	-13%

Debreceni Vízmű Zrt.
Társasági adó és adózott eredmény levezetése
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Megnevezés	2016. év	2017. év
Adózás előtti eredmény (±)	350 759	504 964
Előző évek elhatárolt negatív adóalapból az adóévben leírt összeg	194 822	152 083
Céltartalék felhasználása miatt az adóévben bevételként elszámolt összeg	71 991	94 179
Terven felül értéksökkenés adóévben visszaírt összege figyelemmel a kivételekre		
Adótörvény szerint elszámolt értéksökkenési leírás és eszköz kivezetéskori értéke	880 038	880 644
Bejelentett részesedés értékesítésének adóévi árfolyamnyeresége, valamint az adóévben visszaírt értékvesztése		
Fejlesztési tartalék összege után, legfeljebb az adózás előtti eredmény 50%-a és legfeljebb 500 M Ft	175 379	252 482
Kapott (járó) bevételként elszámolt osztalék és részesedés	71 392	76 765
Tul. részesedés kivezetésekor a rész. értékét meghaladóan elszámolt bevétel, jogtúdó nélküli megszűnés, j.t. kivonás, kedvezm. átalakulás esetén		
Szakképző iskolai tanulói utáni kedvezmény		
Volt munkanélküli, levizsgázott szakmunkástanuló tovább foglalkoztatása után elszámolt szoc.ho.		
Mobilitási célú lakhatási támogatás összege; munkásszállás létesítésére, fenntartására fordított összeg		
Az adózó kapcsoló vállalkozása saját tevékenységi körében végzett K+F tevékenységének közvetlen költségére tekintettel megállapított összeg		
Követelésre visszaírt értékvesztés, behajth. köv. leírásakor a korábbi növelő értékvesztés, Követelés átruház., kiegyenlít. a bevétel	19 977	20 715
Tulajdoni részesedésre visszaírt értékvesztés		
Adóalapot növelő bírságok, jogkövetkezmények elengedése, visszatérítése miatt elszámolt bevételek		
Kutatás, kísérlet fejlesztés közvetlen költségei - csökkentve az erre kapott támogatással		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt bevétel vagy ASTÉ növekedés, vagy költség és ráfordítás csökkenés	2 277	21 031
Megváltozott munkaképességű munkavállaló bére (max. a min. bér), ha a létszám nem haladja meg a 20 főt		
Műemlék értékét növelő beruházás, felújítás költsége ill. karbantartási költsége kapcsoló vállalkozásnál		
Támogatás, juttatás, térítés nélkül adott eszk., nyújtott szolg. meghatározott összege		
Kapcsoló vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt		
Jogelődnie az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló csökkentő tétel		
Egyéb csökkentő jogcím		
Adóalapot csökkentő tételek összesen	1 415 876	1 497 899
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre és jövőbeni költségekre	77 958	51 105
Számvetéll törvény szerint elszámolt tervszerinti és terven felüli értéksökkenés és eszköz kivezetéskori nettó értéke	1 142 021	1 059 974
Nem a vállalkozási, bevételserző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások (kiegészítő TAO támogatás is)	1 050	662
Jogerős bírság, késedelmi pótlék, jogkövetkezmény ráfordítása (az ellenőrzési pótlék nem)	11 545	833
Ellenőrzött külföldi társaságban fennálló részesedésre jutó fel nem vett nyereség		
Követelésekre az adóévben elszámolt értékvesztés figyelemmel a kivételekre	20 944	31 126
Behajthatatlan követelésnek nem minősülő, adóévben elengedett követelés figyelemmel a kivételekre	1 069	472
Saját tőke háromszorosát meghaladó kötelezettség arányos kamatráfordítása		
Termőföldből átminősített ingatlan tartó társaság tagjánál a részesedés értékesítés árfolyamnyeresége és szokásos eredm.különbség 2X-ese		
Termőföldből átminősített ingatlan értékesítése v. kivezetése utáni jövedelem és a szokásos eredmény különbség kétszerese		
Ellenőrzött külföldi társ.ban lévő, ill. a bejelentett részesedéshez kapcsolódó, adóévben ráfordításként elszámolt értékvesztés, árf.veszteség		
Ellenőrzés miatt tárgyévben elszámolt többletköltség, ráfordítás, vagy bevétel- ill. ASTÉ csökkenés	2 827	1 081
Kedvezm. átalakulást követően a tul.rész. kivezetésekor elszám. adóalap csökkentésből a megszerzett rész. értékének csökkenése		
Tartós adományozás elszámolt többlet kedvezménye (vagy annak kétszerese), ha a szerződésben vállaltak nem teljesülnek		
Kapcsoló vállalkozásokkal a piaci ártól való eltérés miatt, ha az eltérés csökkentette az eredményt		
Jogelődnie az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Jogutódnál az átalakulás miatt fennálló növelő tétel		
Egyéb növelő jogcím		
Adóalapot növelő tételek összesen	1 257 414	1 145 253
Külföldről származó jövedelem után kifizetett (fizetendő) adó (±)		
Külföldről származó jövedelem (±)	-2 525	234
Adóalap összesen (±)	194 822	152 084
Társasági adó (számított)	19 482	13 688
Adókedvezmények	13 637	9 582
Visszatartott adó (külföldön szerzett jövedelem után külföldön fizetett (fizetendő) és ráfordításként elszámolt adó számított összege)		6
Tárgyévi társasági adó kötelezettség	5 845	4 100
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összegének társasági adó kötelezettsége		
Energiaszolgáltatók különadója	30 413	53 713
Előző évek ellenőrzése miatti társasági adó és különadó változása (±)	8 398	6 494
Adózott eredmény	306 103	440 657

Debreceni Vízmű Zrt.
Cash-flow kimutatás
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Sor-szám	Megnevezés	Előző év 2016. év	Tárgyév 2017. év
	I. SZOKÁSOS TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	1 167 046	1 293 342
1	± Adózás előtti eredmény (16. Kapott osztalék, 21. Véglegesen kapott pénzeszköz, 26. Véglegesen átadott pénzeszköz nélkül) és ellenőrzés miatti eredménytartartalék változás	296 067	440 231
2	+ Elszámolt amortizáció	1 092 442	1 045 926
3	± Elszámolt értékvesztés és visszairás, valamint hiányzó, selejtezett immat. jószág, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke	95 036	60 987
4	± Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	5 967	-43 074
5	± Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-79	-116
6	± Szállítói kötelezettség változása	19 211	59 438
7	± Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	23 011	56 004
8	± Passzív időbeli elhatárolások változása	-126 084	-21 088
9	± Vevőkövetelés változása	-52 466	-141 252
10	± Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	-33 955	-48 751
11	± Aktív időbeli elhatárolások változása	12 684	-50 656
12	- Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	-44 656	-64 307
13	- Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	-120 132	0
	II. BEFEKTETÉSI TEVÉKENYSÉGBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	-396 272	-361 917
14	- Befektetett eszközök beszerzése	-467 785	-439 298
15	+ Befektetett eszközök eladása	121	616
16	+ Kapott osztalék, részesedés	71 392	76 765
	III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ PÉNZESZKÖZ-VÁLTOZÁS	-771 234	-931 360
17	+ Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele		
18	+ Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele		
19	+ Hitel és kölcsön felvétele		
20	+ Hosszú lej. kölcsönök, bankbetétek törlesztése, megszüntetése		
21	+ Véglegesen kapott pénzeszköz	12 244	35 793
22	- Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)		
23	- Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése		
24	- Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	-95 652	
25	- Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	-671 126	-970 239
26	- Véglegesen átadott pénzeszköz	-16 700	-12 032
27	± Alapítókkal szembeni, ill. egyéb hosszú lejáratú kötelezettség változás		15 118
	IV. PÉNZESZKÖZÖK VÁLTOZÁSA	-460	65

Debreceni Vízmű Zrt.
Mutatók
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Vagyoni helyzet mutatói

	2016	2017
Tárgyi eszközök aránya		
$\frac{\text{Tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{24\,684\,966}{29\,986\,251} \times 100\% = 82,32\%$	$\frac{24\,113\,426}{30\,573\,375} \times 100\% = 78,87\%$
Befektetett eszközök aránya		
$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{28\,380\,561}{29\,986\,251} \times 100\% = 94,65\%$	$\frac{28\,747\,277}{30\,573\,375} \times 100\% = 94,03\%$
Forgó eszközök aránya		
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{1\,218\,695}{29\,986\,251} \times 100\% = 4,06\%$	$\frac{1\,388\,447}{30\,573\,375} \times 100\% = 4,54\%$
Saját tőke jegyzett tőke arány		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100\%$	$\frac{4\,836\,231}{2\,891\,000} \times 100\% = 167,29\%$	$\frac{5\,276\,887}{2\,891\,000} \times 100\% = 182,53\%$
Kötelezettségek aránya		
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{23\,779\,019}{4\,836\,231} \times 100\% = 491,68\%$	$\frac{23\,953\,856}{5\,276\,887} \times 100\% = 453,94\%$
Kötelezettségek részaránya		
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszeg}} \times 100\%$	$\frac{23\,779\,019}{29\,986\,251} \times 100\% = 79,30\%$	$\frac{23\,953\,856}{30\,573\,375} \times 100\% = 78,35\%$
Rövidlejáratú kötelezettségek aránya		
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{994\,004}{4\,836\,231} \times 100\% = 20,55\%$	$\frac{1\,132\,288}{5\,276\,887} \times 100\% = 21,46\%$

Debreceni Vízmű Zrt.
Mutatók
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Tőkeerősség	2016	2017
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \times 100\%$	$\frac{4\,836\,231}{29\,986\,251} \times 100\% = 16,13\%$	$\frac{5\,276\,887}{30\,573\,375} \times 100\% = 17,26\%$

Jövedelmezőségi mutatók

Bevétel arányos jövedelmezőség	2016	2017
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes bevétel}} \times 100\%$	$\frac{350\,759}{6\,788\,917} \times 100\% = 5,17\%$	$\frac{504\,964}{7\,286\,800} \times 100\% = 6,93\%$

Eszközarányos jövedelmezőség	2016	2017
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Összes eszköz}} \times 100\%$	$\frac{350\,759}{29\,986\,251} \times 100\% = 1,17\%$	$\frac{504\,964}{30\,573\,375} \times 100\% = 1,65\%$

Tőkearányos jövedelmezőség	2016	2017
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény}}{\text{Saját tőke}} \times 100\%$	$\frac{350\,759}{4\,836\,231} \times 100\% = 7,25\%$	$\frac{504\,964}{5\,276\,887} \times 100\% = 9,57\%$

Mérleg mutatók

Használhatósági fok	2016	2017
$\frac{\text{Aktívált tárgyi eszköz nettó értéke}}{\text{Aktívált tárgyi eszköz bruttó értéke}} \times 100\%$	$\frac{24\,641\,388}{28\,874\,233} \times 100\% = 85,34\%$	$\frac{24\,040\,547}{29\,294\,440} \times 100\% = 82,07\%$

Debreceni Vízmű Zrt.
Mutatók
2016-2017. év

Adatok: E Ft

Pénzügyi helyzet mutatói

Likviditási mutató

	2016	2017
$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,218\,695}{994\,004} \times 100\% = 122,60\%$	$\frac{1\,388\,447}{1\,132\,288} \times 100\% = 122,62\%$

Likviditási gyorsráta

	2016	2017
$\frac{\text{Forgó eszköz - Készlet}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100\%$	$\frac{1\,182\,737}{994\,004} \times 100\% = 118,99\%$	$\frac{1\,359\,050}{1\,132\,288} \times 100\% = 120,03\%$

Debreceni Vízmű Zrt.
Veszélyes hulladékok állományának alakulása
2017. év

Megnevezés	Veszélyes hulladék	egység
Nyitó készlet mennyisége	423	kg
Tárgyévi növekedés mennyisége	3 067	kg
Tárgyévi csökkenés mennyisége	2 510	kg
ZÁRÓ KÉSZLET	980	kg
Nyitó készlet érték	16	e Ft
Tárgyévi növekedés érték	113	e Ft
Tárgyévi csökkenés érték	82	e Ft
ZÁRÓ KÉSZLET ÉRTÉK	47	e Ft

Debreceni Vízmű Zrt.
Vagyongazdálkodásba vett immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása
2017. év

Adatok E Ft

Sorszám	Megnevezés	Alapítás- átaszervezés aktívált értéke	Kísérleti fejlesztés aktívált értéke (a be nem fejezett, későbbi szellemi termék is)	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek	Üzleti vagy cégetértek	Immateriális javakra adott előlegek	IMMATERIÁLIS JAVAK ÖSSZESEN	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Beruházásokra adott előlegek	TÁRGYI ESZKÖZÖK ÖSSZESEN
1.	Nyitó bruttó érték			1 024				1 024	22 809 605	467 675	1 764		0		23 279 044
2.	Tárgyévi beszerzés							0	158 278	15 908			174 186		348 372
3.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
4.	Egyéb tárgyévi növekedés							0	21 434				21 434		42 868
5.	Tárgyévi értékesítés							0							0
6.	Tárgyévi selejtezés							0	13 653						13 653
7.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
8.	Egyéb tárgyévi csökkenés (beruházásoknál aktiválás)							0					195 620		195 620
9.	Záró bruttó érték	0	0	1 024	0	0	0	1 024	22 975 664	483 583	1 764	0	0	0	23 461 011
10.	Nyitó értékcsökkenés			541				541	1 847 042	186 309	1 046				2 034 397
11.	Átsorolás miatti növekedés							0							0
12.	Átsorolás miatti csökkenés							0							0
13.	Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés			171				171	595 080	62 701	192				657 973
14.	Tárgyévi terven felüli értékcsökkenés							0	12 173						12 173
15.	Tárgyévi állománycsökkenés miatti ECS csökkenés							0	13 653						13 653
16.	Tárgyévi visszairt terven felüli értékcsökkenés							0							0
17.	Értékcsökkenés egyéb tárgyévi csökkenései							0							0
18.	Záró halmozott értékcsökkenés	0	0	712	0	0	0	712	2 440 642	249 010	1 238	0	0	0	2 690 890
19.	Záró nettó érték	0	0	312	0	0	0	312	20 535 022	234 573	526	0	0	0	20 770 121

17. számú tábla

Debreceni Vízmű Zrt.
Értékvesztés a számviteli törvény szerint
2017. év

Adatok E Ft

Megnevezés	181-360 nap	10%	361-720 nap	25%	720 napon túl	50%	Egyedi értékv.	Egyedi	Összesen	
	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés	alap	értékvesztés
200 eFt alatti lakossági víz, csatorna	18 228	1 822	18 353	4 588	41 622	20 811		0	78 203	27 221
200 eFt alatti közületi víz, csatorna	3 155	316	1 858	464	732	366	0	0	5 745	1 146
200 eFt alatti egyéb kimenő számla	216	22	440	110	23	11	0	0	679	143
200 eFt feletti lakossági víz, csatorna							66 662	55 344	66 662	55 344
200 eFt feletti közületi víz, csatorna							16 679	7 140	16 679	7 140
200 eFT feletti egyéb kimenő számla							719	590	719	590
Vevőkövetelés összesen:	21 599	2 160	20 651	5 162	42 377	21 188	84 060	63 074	168 687	91 584
Egyéb követelések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nyilvántartott ért.veszt.össz.	21 599	2 160	20 651	5 162	42 377	21 188	84 060	63 074	168 687	91 584

Debreceni Vízmű Zrt.
Eszközállomány változása
2016-2017. év

Adatok m Ft

Eszközállomány változása	2016. dec.31. m Ft	2017. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az össz. eszköz értékből %	
				2016.	2017.
A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	28380,6	28747,3	366,7	94,65	94,03
<i>I. Immateriális javak</i>	20,6	13,4	-7,2	0,07	0,04
Vagyoni értékű jogok	20,6	13,4	-7,2	0,07	0,04
Szellemi termékek	0	0	0,0	0,00	0,00
Immateriális javakra adott előleg	0	0	0,0	0,00	0,00
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	24685	24113,5	-571,5	82,32	78,87
Ingtatlanok	23716,5	23264,6	-451,9	79,09	76,09
Műszaki ber.,gépek,jármű	733,3	597,8	-135,5	2,45	1,96
Egyéb ber.felsz.jármű	191,6	178,2	-13,4	0,64	0,58
Beruházások	43,6	72,9	29,3	0,15	0,24
Beruházásokra adott előlegek			0,0	0,00	0,00
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	3675,0	4620,4	945,4	12,26	15,11
Tartós részesed.kapcs.vállalk-ban	982,1	960,7	-21,4	3,28	3,14
Egyéb tartós részesedés	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós kölcsön kapcs.váll.	2678,9	3649,9	971,0	8,93	11,94
Egyéb tartósan adott kölcsön	1,4	0,7	-0,7	0,00	0,00
Tartós hitelviszonyt megtest. értékpapír	12,6	9,1	-3,5	0,04	0,03
B. FORGÓESZKÖZÖK	1218,7	1388,4	169,7	4,06	4,54
<i>I. Készletek</i>	36,0	29,4	-6,6	0,12	0,10
Anyagok	28	26,5	-1,5	0,09	0,09
Befejezetlen, félkész termék	3,4	1,9	-1,5	0,01	0,01
Késztermék	0	0	0,0	0,00	0,00
Áruk	4,6	1	-3,6	0,02	0,00
<i>II. Követelések</i>	1174,7	1351,0	176,3	3,92	4,42
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	953	1073,9	120,9	3,18	3,51
Követelések kapcs.vállalk.szemb.	169,9	217,3	47,4	0,57	0,71
Követelések jelentős tul.r. váll. szemb.	5,9	9,3	3,4	0,02	0,03
Egyéb követelések	45,9	50,5	4,6	0,15	0,17
<i>III. Értékpapírok</i>	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>IV. Pénzeszközök</i>	8,0	8,0	0,0	0,03	0,03
Pénztár,csekk	0,9	1,0	0,1	0,00	0,00
Bankbetét	7,1	7	-0,1	0,02	0,02
C. A AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	387	437,7	50,7	1,29	1,43
Bevételek aktív időbeli elhatárolása	363	414,5	51,5	1,21	1,36
Ktg-ek ráford.aktív időb.elh.	24	23,2	-0,8	0,08	0,08
Halasztott ráfordítások	0	0	0,0	0,00	0,00
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	29986,3	30573,4	587,1	100,00	100,00

Debreceni Vízmű Zrt.
Forrásállomány változása
2016-2017. év

Adatok m Ft

Megnevezés:	2016. dec.31. m Ft	2017. dec.31. m Ft	Változás m Ft	Megoszlás az összes forrás értéken belül %	
				2016.	2017.
D. SAJÁT TŐKE	4836,3	5276,9	440,6	16,13	17,26
<i>I. Jegyzett tőke</i>	2891,0	2891,0	0,0	9,64	9,46
<i>III. Tőketartalék</i>	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
<i>IV. Eredménytartalék</i>	-488,5	-755,7	-267,2	-1,63	-2,47
<i>V. Lekötött tartalék</i>	2127,7	2700,9	573,2	7,10	8,83
<i>VII. Adózott eredmény</i>	306,1	440,7	134,6	1,02	1,44
E. CÉLTARTALÉKOK	106,1	63,0	-43,1	0,35	0,21
Céltartalék a várható kötelezettségre	70,6	23,1	-47,5	0,24	0,08
Céltartalék a jövőbeni költségekre	35,5	39,9	4,4	0,12	0,13
F. KÖTELEZETTSÉGEK	23779,0	23953,9	174,9	79,30	78,35
<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettség</i>	22785,0	22821,6	36,6	75,98	74,65
Beruházási, fejl. hitel	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Tartós köt.kapcs.vállalk.szemben	0,0	6,5	6,5	0,00	0,02
Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	22785,0	22815,1	30,1	75,98	74,62
<i>III. Rövid lejáratú kötelezettség</i>	994,0	1132,3	138,3	3,3	3,7
Rövid lejáratú hitelek	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
Vevőktől kapott előleg	1,0	1,0	0,0	0,00	0,00
Köt.áruszáll.,szolg-ból	264,0	346,6	82,6	0,88	1,13
Rövid lejáratú köt.kapcs.vállalk.szemben	103,1	118,0	14,9	0,34	0,39
Rövid lejáratú köt.jelentős r. váll. Szemben	34,5	39,4	4,9	0,12	0,13
Egyéb rövid lejáratú köt.	591,4	627,3	35,9	1,97	2,05
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	1264,9	1279,6	14,7	4,22	4,19
Bevét.passzív időb elhat.	2,1	2,6	0,5	0,01	0,01
Költségek,ráford.passzív időb.elhat.	104,6	156,5	51,9	0,35	0,51
Halasztott bevételek	1158,2	1120,5	-37,7	3,86	3,66
FORRÁSOK	29986,3	30573,4	587,1	100,00	100,00

ÁGAZATI MÉRLEG
2016. év

ÁGAZATI MÉRLEG
2017. év

MÉRLEG Eszközök (aktívák)

Adatok: e Ft-ban

Adatok: E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz 2016.12.31	Szennyvíz 2016.12.31	Kiserőmű 2016.12.31	Távhő 2016.12.31	Egyéb 2016.12.31	Tárgyév összesen 2016.12.31	Ivóvíz 2017.12.31	Szennyvíz 2017.12.31	Kiserőmű 2017.12.31	Távhő 2017.12.31	Egyéb 2017.12.31	Tárgyév összesen 2017.12.31
a	b	c	d	e	f	g	h	c	d	e	f	g	i
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (2.+10.+18.)	12 643 285	13 955 445	125 220	19 962	1 636 649	28 380 561	12 863 856	14 094 097	113 079	8 444	1 667 801	28 747 277
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3. ... 9.)	12 994	7 213	13	2	376	20 598	8 499	4 722	2	0	200	13 423
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke												
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke												
05.	3. Vagyoni értékű jogok	12 994	7 213	13	2	376	20 598	8 499	4 722	2	0	200	13 423
06.	4. Szellemi termékek						0						0
07.	5. Üzleti vagy cégérték												
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek												
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése												
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11. ... 17.)	11 242 009	12 805 707	101 071	16 113	520 066	24 684 966	10 957 210	12 580 618	81 417	6 082	488 099	24 113 426
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 679 342	12 528 256	43 452	6 927	458 503	23 716 480	10 471 453	12 319 647	45 421	3 393	424 641	23 264 555
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	422 416	221 087	57 250	9 127	23 473	733 353	332 343	207 316	35 974	2 687	19 511	597 831
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	109 343	43 696	369	59	38 088	191 555	96 056	38 134	22	2	43 947	178 161
14.	4. Tenyésztések												
15.	5. Beruházások, felújítások	30 908	12 668	0	0	2	43 578	57 358	15 521	0	0	0	72 879
16.	6. Beruházásokra adott előlegek												
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése												
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19. ... 28.)	1 388 282	1 142 525	24 136	3 847	1 116 207	3 674 997	1 898 147	1 508 757	31 660	2 362	1 179 502	4 620 428
19.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	35 914	5 875	0	0	940 325	982 114	21 416	12 954	5	0	926 356	960 731
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	1 344 529	1 131 422	24 044	3 832	175 080	2 678 907	1 871 140	1 492 104	31 619	2 362	252 643	3 649 868
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés												
22.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban												
23.	5. Egyéb tartós részesedés						0						0
24.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban						0						0
25.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	794	529	9	2	81	1 415	395	260	3	0	35	693
26.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	7 045	4 699	83	13	721	12 561	5 196	3 439	33	0	468	9 136
27.	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése												
28.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete												
29.	B. FORGÓESZKÖZÖK (30.+37.+46.+53.)	601 583	479 241	1 614	61	136 196	1 218 695	690 159	542 613	2 172	153	153 350	1 388 447
30.	I. KÉSZLETEK (31. ... 36.)	14 246	11 520	0	0	10 192	35 958	14 199	10 440	310	37	4 411	29 397
31.	1. Anyagok	14 246	11 520	0	0	2 226	27 992	14 199	10 440	310	37	1 552	26 538
32.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek					3 370	3 370					1 889	1 889
33.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok												
34.	4. Késztermékek												
35.	5. Áruk					4 596	4 596					970	970
36.	6. Készletekre adott előlegek												
37.	II. KÖVETELÉSEK (38. ... 45.)	583 317	464 335	1 541	50	125 524	1 174 767	671 825	528 875	1 793	110	148 412	1 351 015
38.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	494 291	396 565	1 225	0	60 886	952 967	563 323	445 587	7	0	64 999	1 073 910
39.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	59 690	50 507	0	0	59 694	169 891	76 140	62 181	1 322	97	77 622	217 362
40.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	2 933	2 532	0	0	500	5 965	4 237	3 680	0	0	1 357	9 274
41.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben												
42.	5. Váltókövetelések												
43.	6. Egyéb követelések	26 403	14 731	316	50	4 444	45 944	28 125	17 427	470	13	4 434	50 469
44.	7. Követelések értékelési különbözete												
45.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete												
46.	III. ÉRTÉKPAPIROK (47. ... 52.)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban												
48.	2. Jelentős tulajdoni részesedés												
49.	3. Egyéb részesedés												
50.	4. Saját részvények, saját üzletrészek												
51.	5. Forrási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok												
52.	6. Értékpapírok értékelési különbözete												
53.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.+55.)	4 020	3 386	73	11	480	7 970	4 135	3 298	69	6	527	8 035
54.	1. Pénztár, csekkek	470	395	9	1	56	931	514	410	8	1	66	999
55.	2. Bankbetétek	3 550	2 991	64	10	424	7 039	3 621	2 888	61	5	461	7 036
56.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (57. ... 59.)	225 656	160 134	123	20	1 062	386 995	261 363	175 502	1	0	785	437 651
57.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	206 620	155 750	85	14	568	363 037	242 298	172 062	0	0	69	414 429
58.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	19 036	4 384	38	6	494	23 958	19 065	3 440	1	0	716	23 222
59.	3. Halasztott ráfordítások												
60.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+29.+56.)	13 470 524	14 594 820	126 957	20 043	1 773 907	29 986 251	13 815 378	14 812 212	115 252	8 597	1 821 936	30 573 375

ÁGAZATI MÉRLEG
2016. év

ÁGAZATI MÉRLEG
2017. év

MÉRLEG Források (passzívák)

Adatok: e Ft-ban

Adatok: E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz 2016.12.31	Szennyvíz 2016.12.31	Kiserőmű 2016.12.31	Távhő 2016.12.31	Egyéb 2016.12.31	Tárgyév összesen 2016.12.31	Ivóvíz 2017.12.31	Szennyvíz 2017.12.31	Kiserőmű 2017.12.31	Távhő 2017.12.31	Egyéb 2017.12.31	Tárgyév összesen 2017.12.31
a	b	c	d	e	f	g	g	c	d	e	f	f	g
61.	D. SAJÁT TŐKE (62.+64. ... 68.+71.)	833 858	2 444 636	124 084	19 807	1 413 846	4 836 231	943 685	2 695 984	136 938	893	1 499 387	5 276 887
62.	I. JEGYZETT TŐKE	1 287 914	1 421 579	12 756	2 033	166 718	2 891 000	1 293 667	1 417 388	11 372	849	167 724	2 891 000
63.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>												
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)												
65.	III. TÖKETARTALÉK	0	0	0		0	0	0	0	0		0	0
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-1 155 933	-236 243	101 082	16 114	786 443	-488 537	-1 432 610	-251 581	113 447	-38	815 114	-755 668
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	686 830	1 002 556	10 246	1 654	426 379	2 127 665	978 902	1 277 728	12 119	74	432 075	2 700 898
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0				0	0	0				0	0
69.	1. Értékvesztés értékelési tartaléka												
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka												
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	15 047	256 744	0	6	34 306	306 103	103 726	252 449	0	8	84 474	440 657
72.	E. CÉLTARTALÉKOK (73. ... 75.)	65 400	36 080	461	74	4 082	106 097	53 053	8 702	83	1	1 184	63 023
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	39 900	26 080	461	74	4 082	70 597	13 142	8 702	83	1	1 184	23 112
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	25 500	10 000	0	0	0	35 500	39 911	0	0	0	0	39 911
75.	3. Egyéb céltartalék						0						0
76.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (77.+82.+92.)	11 407 415	12 211 078	26 432	4 213	129 881	23 779 019	11 515 842	12 270 759	27 592	3 762	135 901	23 953 856
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78. ... 81.)	0					0	0				0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben												
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedéssel szemben												
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben												
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben												
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83. ... 91.)	10 889 576	11 844 524	22 835	3 640	24 440	22 785 015	10 917 454	11 853 199	22 835	3 640	24 440	22 821 568
83.	1. Hosszú lejáratú kölcsönök												
84.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények												
85.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból												
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek												
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek						0						0
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben							6 455					6 455
89.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedéssel szemben												
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben												
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	10 889 576	11 844 524	22 835	3 640	24 440	22 785 015	10 910 999	11 853 199	22 835	3 640	24 440	22 815 113
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.+95. ... 104.)	517 839	366 554	3 597	573	105 441	994 004	598 388	417 560	4 757	122	111 461	1 132 288
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök												
94.	<i>Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények</i>												
95.	2. Rövid lejáratú hitelek												
96.	3. Vevőtől kapott előlegek					993	993					946	946
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	152 459	85 063	1 823	291	24 354	263 990	193 986	120 188	3 245	87	29 092	346 598
98.	5. Váltótartozások												
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	30 663	17 109	367	58	54 898	103 095	38 046	23 572	636	17	55 706	117 977
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedéssel szemben	19 926	11 117	238	38	3 183	34 502	22 076	13 678	369	10	3 311	39 444
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben												
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	314 791	253 265	1 169	186	22 013	591 424	344 280	260 122	507	8	22 406	627 323
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete												
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete												
105.	G. PASSZIV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99. ... 101.)	71 112	1 185 733	469	53	7 537	1 264 904	124 370	1 144 506	386	3	10 344	1 279 609
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	604	1 491	0	0	37	2 132	1 183	1 348	0	0	37	2 568
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	36 765	63 758	334	52	3 695	104 604	75 261	74 216	382	3	6 641	156 503
108.	3. Halasztott bevételek	33 743	1 120 484	135	1	3 805	1 158 168	47 926	1 068 942	4	0	3 666	1 120 538
	H. KIEGYENLÍTŐ TÉTELEK	1 092 739	-1 282 707	-24 489	-4 104	218 561	0	1 178 428	-1 307 739	-49 747	3 938	175 120	0
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+68.+72.+98.)	13 470 524	14 594 820	126 957	20 043	1 773 907	29 986 251	13 815 378	14 812 212	115 252	8 597	1 821 936	30 573 375

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)
2016. év

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)
2017. év

Adatok: e Ft-ban

Adatok: E Ft-ban

Tétel- szám	A tétel megnevezése	Ivóvíz 2016.12.31	Szennyvíz 2016.12.31	Kiserőmű 2016.12.31	Távhő 2016.12.31	Egyéb 2016.12.31	Előző év összesen 2016.12.31	Ivóvíz 2017.12.31	Szennyvíz 2017.12.31	Kiserőmű 2017.12.31	Távhő 2017.12.31	Egyéb 2017.12.31	Tárgyév összesen 2017.12.31
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	3 127 020	2 699 196	964	798	363 215	6 191 193	3 462 198	2 821 346	1 984	744	430 743	6 717 015
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele					9 720	9 720					11 120	11 120
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01.+02.)	3 127 020	2 699 196	964	798	372 935	6 200 913	3 462 198	2 821 346	1 984	744	441 863	6 728 135
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		-64 812	64 812		2 437	2 437		-61 591	61 591		-1 481	-1 481
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	18 248	923	0	0	19 240	38 411	17 128	5 454	0	0	8 838	31 420
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03.+04.)	18 248	-63 889	64 812	0	21 677	40 848	17 128	-56 137	61 591	0	7 357	29 939
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	305 617	128 458	1 721	0	7 110	442 906	311 404	121 918	199	0	6 816	440 337
	Ebből: visszaírt értékesítés	335	441	0	0	0	776	454	396	0	0	78	928
05.	Anyagköltség	991 203	255 838	9 536	698	42 337	1 299 612	991 665	301 976	12 030	673	38 781	1 345 125
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	304 080	473 920	10 201	0	71 839	860 040	345 802	536 244	13 182	0	62 346	957 574
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	147 188	95 056	262	1	2 260	244 767	170 496	96 071	11	1	2 384	268 963
08.	Eladott áruk beszerzési értéke					6 252	6 252					5 147	5 147
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke					107 739	107 739					117 491	117 491
IV.	ANYAGJELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK (05.+06.+07.+08.+09.)	1 442 471	824 814	19 999	699	230 427	2 518 410	1 507 963	934 291	25 223	674	226 149	2 694 300
10.	Bérlőköltség	738 196	493 610	10 443	56	78 053	1 320 358	869 024	575 078	5 827	39	79 587	1 529 555
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	229 174	151 609	2 428	14	20 708	403 933	274 745	181 335	1 391	9	23 018	480 498
12.	Bérlőülékek	248 159	165 594	3 416	20	25 597	442 786	251 404	167 355	1 616	11	23 169	443 555
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RAFORDÍTÁSOK (10.+11.+12.)	1 215 529	810 813	16 287	90	124 358	2 167 077	1 395 173	923 768	8 834	59	125 774	2 453 608
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEIRÁS	470 433	543 382	29 869	0	48 758	1 092 442	464 494	505 766	29 653	0	46 013	1 045 926
VII.	EGYÉB RAFORDÍTÁSOK	326 505	307 447	1 352	2	14 662	649 968	312 829	240 472	69	2	13 010	566 382
	Ebből: értékvesztés	44 913	22 395	16	0	1 111	68 435	19 736	24 799	0	0	139	44 674
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.±II.+III.-IV.-V.-VI.-VII.)	-4 053	277 309	-10	7	-16 483	256 770	110 271	282 830	-5	9	45 090	438 195
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés	6 291	1 028	1	0	64 072	71 392	3 001	1 815	1	0	71 948	76 765
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	6 291	1 028	1	0	64 072	71 392	3 001	1 815	1	0	71 948	76 765
14.	Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek						0						0
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott						0						0
15.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek	10 547	9 012	6	0	1 631	21 196	4 481	3 641	3	0	715	8 840
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	10 547	9 012	6	0	1 631	21 196	4 481	3 641	3	0	715	8 840
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 187	3 584	2	0	1 616	9 389	789	637	1	0	843	2 270
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	4 185	3 583	2	0	1 616	9 386	787	636	1	0	843	2 267
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 146	989	1	0	137	2 273	264	216	0	0	34	514
	Ebből: értékelési különbözet												
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13.+14.+15.+16.+17.)	22 171	14 613	10	0	67 456	104 250	8 535	6 309	5	0	73 540	88 389
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek												
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott												
19.	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek						0						0
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott						0						0
20.	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások					2 101	2 101					161	161
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott					621	621					161	161
21.	Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése												
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	90	653	0	0	7 417	8 160	24	47	0	0	21 388	21 459
	Ebből: értékelési különbözet												
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RAFORDÍTÁSAI (18.+19.+20.+21.)	90	653	0	0	9 518	10 261	24	47	0	0	21 549	21 620
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	22 081	13 960	10	0	57 938	93 989	8 511	6 262	5	0	51 991	66 769
E.	ADOZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	18 028	291 269	0	7	41 455	350 759	118 782	289 092	0	9	97 081	504 964
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	2 981	34 525	0	1	7 149	44 656	15 056	36 643	0	1	12 607	64 307
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (±E.-XII.)	15 047	256 744	0	6	34 306	306 103	103 726	252 449	0	8	84 474	440 657

Debreceni Vízmű Zrt.
MEKH - mutatószámok
2017. év

A víziközmű szolgáltatókra vonatkozó engedélyezési feltételek közgazdasági viszonyainak meghatározásához (58/2013.(II.27.) Kormányrendelet 4. sz. melléklet) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény fogalmainak felhasználásával az alábbi gazdasági mutatókat és értékhatárokat kell figyelembe venni a víziközmű-szolgáltatás végzéséhez előírt működési engedély kiadásához

2017. évi tény mutatószámok (adatok E Ft-ban)

1. Tőkeerősségi mutató

$$\text{tőkeerősség} = \frac{\text{saját tőke}}{\text{mérlegfőösszeg} - \text{VKÜKöt} - \text{PTÁmpasszív} - \text{VKFpénzeszköz} - \text{MAKHasználati díj}}$$

$$\frac{5\,276\,887}{30\,573\,375 - 22\,806\,449 - 59\,138 - 774\,624} = 0,7611 > 0,3$$

VKÜKöt = A Vksztv. 15. § (2) bekezdésében meghatározott víziközmű-üzemeltetési jogviszonnyal összefüggő kötelezettség, a mérleg forrásoldalán a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltetett összegben.

PTÁmpasszív = kapott pályázati támogatások passzív időbeli elhatárolásokban található fel nem oldott része.

VKFpénzeszköz = közműfejlesztésre célra kapott pénzeszközök halasztott bevételként elszámolt passzív időbeli elhatárolásban található része.

MAKHasználati díj = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

VKÜKöt	=	22 806 449
PTÁmpasszív	=	0
VKFpénzeszköz	=	59 138
MAKHasználati díj	=	774 624

Debreceni Vízmű Zrt.
MEKH - mutatószámok
2017. év

2. Eladósodottsági mutató

$$\text{eladósodottság} = \frac{\text{összes kötelezettség - VKÜKöt - MAKHasználati díj}^2}{\text{mérlegfőösszeg - VKÜKöt - PTÁmpasszív - VKFpénzeszköz - MAKHasználati díj}^1}$$

$$\frac{23\,953\,856 - 22\,806\,449 - 43\,649}{30\,573\,375 - 22\,806\,449 - 59\,138 - 774\,624} = 0,1592 < 0,65$$

MAKHasználati díj¹ = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség vagy egyéb passzíva, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

MAKHasználati díj² = a Vksztv. 18. § (2) bekezdése szerinti, az ellátásért felelőssel kötött megállapodás alapján kezelt használati díj miatt kimutatott kötelezettség, a mérleg forrásoldalán szerepeltetett összegben.

MAKHasználati díj¹ = 774 624
 MAKHasználati díj² = 43 649

3. Likviditási mutató

$$\text{likviditás} = \frac{\text{pénzeszközök és likvid értékpapírok + követelések}}{\text{rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

$$\frac{8\,035 + 1\,351\,015}{1\,132\,288} = 1,2003 > 1,0$$